



天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)
JSW PACIFIC CORPORATION
公開說明書

(一〇二年度現金增資發行新股)

一、公司名稱：天鉞電子股份有限公司 (原普行科技股份有限公司)

二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股

(一)新股來源：現金增資

(二)新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣 10 元整。

(三)股數：3,000,000 股。

(四)金額：新台幣 30,000,000 元。

(五)發行條件：

1. 本次現金增資發行普通股 3,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 57 元，共計募集資金 171,000 仟元。

2. 本次現金增資發行新股除依公司法第 267 條規定保留 10%，計 300,000 股由員工認購外，員工認股辦法擬授權董事長核定之；另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥發行新股總數 10%，計 300,000 股採公開申購配售方式，洽承銷商公開承銷；其餘 80% 即 2,400,000 股由原股東按配認股基準日股東名簿記載其持有股份比例認購，不足一股之畸零股，股東得於基準日後五日內自行拼湊成整股認購。原股東及員工放棄認股之股份或拼湊不足一股之畸零股，擬授權董事長洽特定人認購之。

3. 本次現金增資採無實體發行，所發行新股之權利義務與原已發行之股份相同。

(六)公開承銷比例：本次現金增資發行新股之 10%，計 300,000 股。

(七)承銷及配售方式：公開申購方式對外銷售。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱 58-70 頁。

四、本次發行之相關費用

(一)承銷費用：新台幣 427,500 元。

(二)其他費用(主要包括會計師公費等費用)：約新台幣 100 仟元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 3-5 頁。

八、查詢本公開說明書之網址：<http://newmops.tse.com.tw>

天鉞電子股份有限公司 編製
中華民國一〇二年八月二十日刊印

一、本次發行前實收資本之來源

單位：新台幣元

實收資本來源	金額	佔實收資本額比率
設立資本	22,000,000	9.84%
現金增資	101,735,000	45.50%
公積增資	125,560	0.06%
盈餘轉增資	85,736,600	38.34%
員工紅利轉增資	11,985,980	5.36%
員工認股權憑證轉增資	2,030,000	0.90%
合計	223,613,140	100%

二、公開說明書之分送計畫

(一)陳列處所：臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、中華民國證券商業同業公會、本公司及本公司股務代理機構、各券商營業處所。

(二)分送方式：依金融監督管理委員會證券期貨局規定辦理。

(三)索取方式：請親赴前述陳列處所或附回郵掛號信封向本公司及本公司股務代理機構索取

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：第一金證券股份有限公司

網址：<http://www.ftsi.com.tw>

地址：台北市長安東路一段 22 號 10 樓

電話：(02) 2563-6262

名稱：國泰綜合證券股份有限公司

網址：<http://www.cathaysec.com.tw>

地址：台北市仁愛路四段 296 號 17 樓

電話：(02) 2326-9888

四、公司債保證機構名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構名稱、地址、網址及電話：

名稱：第一金證券股份有限公司股務代理部

網址：<http://www.ftsi.com.tw>

地址：台北市長安東路一段 22 號 5 樓

電話：(02) 2563-5711

八、信用評等機構名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：施景彬、卓明信會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02) 2545-9988

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：邱雅文

事務所名稱：遠東聯合法律事務所

地址：台北市忠孝東路 1 段 176 號 4 樓

網址：<http://www.felo.com.tw>

電話：(02) 2392-8811

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人

代理發言人

姓名：張肇夫

姓名：林致遠

職稱：財務長

職稱：產品企劃處協理

電話：(02)8227-8582

電話：(02)8227-8582

電子郵件信箱：speaker@jswpac.com

電子郵件信箱：speaker@jswpac.com

十三、公司網址：<http://www.secufirst.com.tw>

天鈺電子股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 223,613 仟元	公司地址：新北市中和區中正路 700 號 3 樓之 3	電話：(02) 8227-8582			
設立日期：81 年 05 月 23 日	網址：www.secufirst.com.tw				
上市日期：-	上櫃日期：101 年 11 月 26 日	公開發行日期：100 年 8 月 18 日 管理股票日期：-			
負責人：董事長：汪攘夷 總經理：汪攘夷	發言人：張肇夫 代理發言人：林致遠	職務：財務長 職務：產品企劃處協理			
股票過戶機構： 第一金證券股份有限公司 股務代理部	電話：(02) 2563-5711 地址：台北市長安東路一段 22 號 5 樓	網址：www.ftsi.com.tw			
股票承銷機構： 第一金證券股份有限公司	電話：(02) 2563-6262 地址：台北市長安東路一段 22 號 5 樓	網址：www.ftsi.com.tw			
股票承銷機構： 國泰綜合證券股份有限公司	電話：(02) 2326-9888 地址：台北市仁愛路四段 296 號 17 樓	網址：http://www.cathaysec.com.tw			
最近年度簽證會計師： 勤業眾信聯合會計師事務所 施景彬、卓明信會計師	電話：(02) 2545-9988 地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓	網址：www.deloitte.com.tw			
複核律師：邱雅文 遠東聯合法律事務所	電話：(02)2392-8811 地址：台北市忠孝東路一段 176 號 4 樓	網址：www.felo.com.tw			
信用評等機構：不適用	電話：— 地址：—	網址：—			
最近一次經信用評等日期：不適用	評等標的：—	評等結果：—			
董事選任日期：100 年 9 月 21 日，任期：三年	監察人選任日期：100 年 9 月 21 日，任期：三年				
全體董事持股比例：25.73 % (102 年 7 月 3 日)	全體監察人持股比率：9.33 % (102 年 7 月 3 日)				
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(102 年 7 月 3 日)					
<u>職 稱</u>	<u>姓 名</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>職 稱</u>	<u>姓 名</u>	<u>持 股 比 例</u>
董事長	汪攘夷	6.31%	副董事長	許盛信	3.04%
董 事	日電貿股份有限公司 代表人:黃仁虎	14.02%	董 事	徐宛瑜	2.36%
獨立董事	薛康	0.00%	獨立董事	鄭淳仁	0.00%
獨立董事	林猷清	0.00%	監察人	龔信愷	0.00%
監察人	坦格投資股份有限公司 代表人:陳景松	7.43%	監察人	陳漢杰	1.90%
工廠地址：不適用	電話：不適用				
主要產品：智慧型家庭安防應用相關產品	市場結構：內銷 1.79 % 外銷 98.21 %	參閱本文頁次 第 50 頁			
風險事項	詳如參閱頁次	參閱本文頁次 第 3-5 頁			
去(101)年度	營業收入：1,237,482 仟元 稅前純益：141,753 仟元	基本每股盈餘：5.54 元 參閱本文頁次 第 75 頁			
本次募集發行有價證券種類及金額	請詳本公開說明書封面				
發 行 條 件	請詳本公開說明書封面				
募集資金用途及預計產生效益概述	參閱本文之第 58-70 頁				
本次公開說明書刊印日期：102 年 8 月 20 日	刊印目的：102 年度現金增資發行新股用				
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄					

天鉞電子股份有限公司
公開說明書目錄

頁次

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	3
(一)風險因素.....	3
(二)訴訟或非訟事件.....	5
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及 截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明 其對公司財務狀況之影響.....	5
(四)其他重要事項.....	5
三、公司組織.....	6
(一)組織系統.....	6
(二)關係企業圖.....	7
(三)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管.....	8
(四)董事及監察人.....	10
(五)發起人.....	14
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	15
四、資本及股份.....	21
(一)股份種類.....	21
(二)股本形成經過.....	21
(三)最近股權分散情形.....	22
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	26
(五)公司股利政策及執行狀況.....	26
(六)本年度已決議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	26
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞.....	27
(八)公司買回本公司股份情形.....	28

五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	28
六、特別股辦理情形.....	28
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	28
八、員工認股權憑證辦理情形.....	28
(一)尚未屆期之員工認股權辦理情形及對股東權益之影響.....	28
(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證 可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三仟萬元以上員工之姓名、取得及認 購情形.....	29
(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形.....	29
九、限制員工權利新股辦理情形.....	29
十、併購辦理情形.....	29
十一、受讓他公司股份辦理情形.....	29
貳、營運概況.....	30
一、公司之經營.....	30
(一)業務內容.....	30
(二)市場及產銷概況.....	41
(三)最近二年度從業員工人數.....	50
(四)環保支出資訊.....	51
(五)勞資關係.....	51
二、不動產、廠房及設備及其他不動產.....	52
(一)自有資產.....	52
(二)租賃資產.....	52
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	53
三、轉投資事業.....	54
(一)轉投資事業概況.....	54
(二)綜合持股比例.....	54
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分 本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結 果及財務狀況之影響.....	54
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或 有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情 形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之	

十股東之關係及認購股數	54
四、重要契約	55
參、發行計畫及執行情形	56
一、前次現金增資、併購、受讓他公司股份或發行公司債資金運用計畫分析	56
二、本次現金增資或發行公司債資金運用計畫分析	58
(一)資金來源	58
(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法	59
(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項	59
(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫	59
(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫	59
(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法	59
(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法	59
(八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響	59
(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式	65
(十)資金運用概算及可能產生之效益	65
三、本次受讓他公司股份發行新股情形	69
四、本次併購發行新股情形	69
肆、財務概況	71
一、最近五年度簡明財務資料	71
(一)簡明資產負債表及損益表	71
(二)影響上述財務報表一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停門停工等及其發生對當年度財務報表之影響	76
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	77
(四)財務分析	77

(五)會計項目重大變動說明	83
二、財務報告應記載事項	91
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報告及會計師查核報告， 並應加列最近一季依法公告申報之財務報告	91
(二)最近一年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表	91
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經 會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露	91
三、財務概況及其他重要應記載事項	91
(一)公司及關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉 困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	91
(二)最近兩年度及截至公開說明書刊日止，發生公司法第一百八十五條情事者	91
(三)期後事項	91
(四)其他	91
四、財務狀況及財務績效之檢討分析	91
(一)財務狀況	91
(二)財務績效	93
(三)現金流量	94
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	95
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資 計畫	95
(六)其他重要事項	95
伍、特別記載事項	96
一、內部控制制度執行狀況	96
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善 情形	96
(二)內部控制聲明書	96
(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改 善措施及缺失事項改善情形	96
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信 用評等機構所出具之評等報告	96
三、證券承銷商評估總結意見	96
四、律師法律意見書	96

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	96
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形.....	96
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露事項.....	96
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	96
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	97
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形.....	97
十一、其他必要補充說明事項.....	97
十二、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....	97
十三、上市上櫃公司公司治理運作情形.....	97
(一)董事會運作情形.....	97
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形.....	98
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因.....	99
(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形.....	102
(五)履行社會責任情形.....	103
(六)公司履行誠信經營情形及採行措施.....	105
(七)公司如有訂定治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式.....	106
(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管)辭職解任情形.....	106
(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露.....	106
陸、重要決議、公司章程及相關法規.....	110
附件	
一、現金增資發行新股承銷價格計算書	
二、100 年度合併財務報表及會計師查核報告	
三、101 年度合併財務報表及會計師查核報告	
四、102 年第二季合併財務報告及會計師核閱報告	
五、100 年度個體財務報告及會計師查核報告	
六、101 年度個體財務報告及會計師查核報告	

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 81 年 05 月 23 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

身分	地址	電話
總公司	新北市中和區中正路 700 號 3 樓之 3	(02) 8227-8582

(三)公司沿革

年度	重要沿革
81/05	由汪攘夷先生暨同仁在台北市發起設立大行普賢股份有限公司，以從事無線電(RF)產品之開發為職志。
81/12	在國內推出“銳訊”品牌之 A 系列無線電話機上市。
82/03	辦理現金增資 12,250 仟元，增資後實收資本額達新台幣 34,250 仟元。
82/05	研發推出 B 系列長距離無線電話機。
83/02	A 系列 / B 系列無線話機開始外銷東南亞及中東國家。
85/07	研發產製數位式語音答錄機。
86/10	辦理盈餘轉增資 10,275 仟元及員工分紅轉增資 200 仟元，增資後實收資本額達新台幣 44,725 仟元。
86/12	開發高頻(VHF,144MHz)及超高頻(UHF,430MHz)無線電對講機，並獲交通部電信總局型式認證通過。產品於同月在國內上市。
87/01	辦理現金增資 15,275 仟元，增資後實收資本額達新台幣 60,000 仟元。
87/02	開發極高頻(2.4GHz)之無線電影音傳輸監視器；並獲交通部電信總局型式認證通過。
87/06	2.4 GHz 無線電影音傳輸黑白系統，分獲美國 FCC 及歐洲 CE 及德國 BZT 認證通過。
88/03	2.4 GHz 無線電影音傳輸彩色系統，分獲美國 FCC 及歐洲 CE 及德國 BZT 認證通過。
88/08	開發完成 2.4GHz 超迷你(Super Mini)彩色無線電攝影機，為全國最小型極高頻之無線電鏡頭，同時取得 FCC、CE 之認證通過。
88/09	開發完成 2.4 GHz 無線電嬰兒監視器(Bab Audio/Video Monitor)。
89/05	接受國內電腦週邊輸入設備製造廠商之開發合作需求，投入無線滑鼠及無線鍵盤產品需用之無線模組之設計及產製。
89/08	完成 2.4Ghz Wireless Gamepad 產品需用之無線模組之設計開發與試產。
89/09	辦理現金增資 34,000 仟元、盈餘轉增資 5,874 仟元與公積轉增資 126 仟元，增資後實收資本額達新台幣 100,000 仟元。
89/10	完成無線滑鼠及鍵盤需用之 27MHz (single channel & multi-channel)無線模組之開發與試產。
90/01	公司名稱更名為「普行科技股份有限公司」。
90/04	推出全新系列之 2.4GHz 無線影音監控系統產品，包含黑白及彩色系統

	，並取得 FCC、CE、RTTE 等歐美認證。
90/05	完成 CMOS 黑白及彩色影像顯示模組[Color / BW CMOS Module]。
90/06	研發完成名片型 2.4GHz 彩色無線影音攝影系統。
90/08	推出 2.4GHz 之 USB 輸入介面之無線影音監視系統產品及 50 倍影像放大之高解析度無線電子顯微攝影機，並已申請台灣及美國專利。
91/03	投入 2.4GHz 數位無線模組研發製造。 投資設立 METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.並間接投資成立大陸「東莞普行電子有限公司」。
95/08	辦理盈餘轉增資 10,000 仟元，增資後實收資本額達新台幣 110,000 仟元。
96/07	辦理盈餘轉增資 16,500 仟元與員工分紅轉增資 702 仟元，增資後實收資本額達新台幣 127,202 仟元。
96/07	投資成立 SKY ADVANCE TRADING LIMITED。
97/10	辦理盈餘轉增資 12,720 仟元與員工分紅轉增資 3,050 仟元，增資後實收資本額達新台幣 142,972 仟元。
98/07	辦理員工分紅轉增資 1,656 仟元，增資後實收資本額達新台幣 144,628 仟元。
99/01	橫瀝天鉞電子來料加工廠轉型為獨資廠「天鉞電子(東莞)有限公司」。
99/05	辦理員工認股權憑證換發新股 840 仟元，增資後實收資本額達新台幣 145,468 仟元。
99/11	為整合大陸工廠資源，大陸孫公司東莞普行電子有限公司清算完畢。
99/08	辦理盈餘轉增資 21,820 仟元與員工紅利轉增資 3,228 仟元，增資後實收資本額達新台幣 170,516 仟元。
100/05	辦理員工認股權憑證換發新股 420 仟元，增資後實收資本額達新台幣 170,936 仟元。
100/06	公司名稱更名為「天鉞電子股份有限公司」。
100/07	辦理盈餘轉增資 8,547 仟元與員工分紅轉增資 3,150 仟元及現金增資 20,000 仟元，增資後實收資本額達新台幣 202,633 仟元。
100/08	申請股票公開發行。
100/10	申請股票登錄興櫃。
101/02	辦理員工認股權憑證換發新股 420 仟元，增資後實收資本額達新台幣 203,053 仟元。
101/11	辦理現金增資 2,021 仟股，增資後實收資本額達 223,263 仟元。
101/11	股票正式掛牌上櫃。
102/01	辦理員工認股權憑證換發新股 350 仟元，增資後實收資本額達新台幣 223,613 仟元。

二、風險事項

(一)最近年度及截至公開說明書刊印日止之風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目	年度	101 年度		102 年上半年度	
		金額	佔稅前淨利 比率(%)	金額	佔稅前淨利 比率(%)
利息收入		2,142	1.51	1,816	1.55
利息支出		1,073	0.75	232	0.20
兌換淨益(損)		(441)	(0.31)	5,428	4.62

(1)利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及各子公司 101 年度及 102 年上半年度利息收入分別為 2,142 仟元及 1,816 仟元，占該年度稅前淨利分別為 1.51%及 1.55%；本公司及各子公司 101 年度及 102 年上半年度利息支出分別為 1,073 仟元及 232 仟元，占該年度稅前淨利分別為 0.75%及 0.20%，利息收入及支出對本公司損益之風險尚屬可控。本公司及子公司之利率風險主要來自於為因應營運資金需求所產生之長短期銀行借款及短期資金之運用。本公司及子公司針對銀行借款利率方面，加強與銀行密切聯繫、瞭解利率走勢，以爭取最優惠的借款利率。

(2)匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及各子公司 101 年度及 102 年上半年度兌換收益分別為(441)仟元及 5,428 仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為(0.31%)及 4.62%。本公司及各子公司產品主要以外銷為主，銷貨計價多以美元為基準，且大部份進貨亦以美元計價向國外採購，應收付款項相沖抵而產生一定之自然避險效果。然而，任何顯著而不利的國際匯率變動對本公司財務狀況仍可能造成匯兌上不利之影響。為因應潛在之匯兌風險，本公司採取之具體措施如下：

- A. 蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，並與銀行保持密切聯繫，充分掌握匯率走勢，適時調整外幣部位，以規避匯兌風險。
- B. 業務端報價時將匯率因素列入考慮，以維持公司利潤。
- C. 適時運用遠匯商品降低匯率風險，該集團訂有「衍生性商品交易處理程序」，規範有關衍生性金融商品之交易、風險管理等作業程序，於該集團使用金融工具規避匯率風險時，加強風險控管。

(3)通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及各子公司隨時注意市場價格之波動，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司及各子公司亦會適時調整銷貨與進貨價格。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- (1)本公司基於穩健原則及務實之經營理念，專注於經營本公司事業之領域，並未從事高風險、高槓桿投資。
- (2)本公司已制定「資金貸與他人作業程序」，為公司從事資金貸與他人時之依據。

截至本公開說明書刊印日止，本公司並無資金貸與他人之情事。

(3) 本公司已制定「背書保證辦法」，為公司從事背書保證時之依據。截至本公開說明書刊印日止，本公司為子公司 METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP. 背書保證美金 4,000 仟元，為子公司 SKY ADVANCE TRADING LIMITED 背書保證美金 300 仟元；另子公司 SKY ADVANCE TRADING LTD. 為孫公司天鉞電子(東莞)背書保證美金 300 仟元，皆已依本公司「背書保證辦法」執行相關作業。

(4) 本公司之財務避險策略係以達成規避匯率波動風險為目的，有關衍生性商品交易已依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」執行，並於財務報表中充分揭露。

3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司及各子公司之產品係整合多個相關系統或技術元素所作之創新，因此本公司及各子公司已針對未來客戶端可能產生之需求，在不同的時間，透過技術的創新或是既有產品之延伸，發展出無線網路影像設備系統、數位網路錄放影像監控系統、智能高清攝影機、無線數位網路錄放影監視機等預計開發之產品，對於掌握終端客戶所需要之產品做適當之規劃。

因本公司及各子公司產品主要係透過整合技術為利基，對於未來之研發工作將持續以系統整合(SI)為主，對於軟體的研發將以網路系統平台及應用軟件為主，而為因應未來產品發展之廣度及深度，將規劃籌組新軟件研發團隊，以網路通訊軟體技術研發為初步計畫，並搭配本公司及各子公司預計生產之產品做為發展計畫。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及各子公司最近年度並未有受到國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務及業務之情事。未來除不定期蒐集及評估國內外重要政策及法律變動對公司財務及業務之影響外，亦會諮詢相關專業人士，以適時採取因應措施。

5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及各子公司隨時注意所處產業相關之技術、發展及改變，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，未來並積極擴展相關市場之應用領域，因此，科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及各子公司企業形象首重誠信，不謀非法之利，以專業研發團隊及國際化之經營模式在業界樹立清新形象，且一向以促進社會經濟、提升環境景氣、保障員工福利為依歸，對於主管機關之法令規定亦嚴格遵守，截至目前為止，本公司及各子公司之企業形象良好，並無重大改變而造成企業危機管理之情事。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未有併購他公司之計畫；未來若有併購計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保原有股東之權益。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司及各子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止並無擴充廠房計畫，故無此項風險產生。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1) 進貨集中風險評估

本公司及各子公司主要進貨品項為 IC、LCD、印刷電路板、電源供應器、塑料五金等，多屬目前市場上較為成熟之品項，故極少發生缺貨之情形。101 年度及 102 年上半年度單一進貨供應商之進貨比重皆未達 10%，尚無進貨集中之風險。

(2)銷貨集中風險評估

因本公司及各子公司 101 年度及 102 年上半年度第一大客戶佔營收比重分別為 45.90%及 41.68%，有銷貨集中之情形。本公司及各子公司主係為主要客戶做 ODM 之客製化生產，產品從設計、開發、測試及認證所耗費之時間與技術，非一朝一夕可蹴，並給予客戶最優惠之行銷價格，以拓展新的通路，雙方維持緊密之策略合作關係，使本公司及各子公司與客戶之營收皆不斷成長，故使客戶對本公司及各子公司依存度高，因此降低對原有客戶之銷貨集中風險。

因應對策：

本公司及各子公司將不斷加強研發及創新能力，以速度及創新與客戶形成好的策略合作關係，並持續透過營收成長，增加與供應商之議價空間，並將此部份回饋給客戶，如此形成正向循環。未來將持續向國內外大廠或聲譽良好之上市櫃公司拓展業務並開發新興市場，若資源調配得宜且經營策略成功，將有助於降低客源集中之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉情事，故並無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

截至公開說明書刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

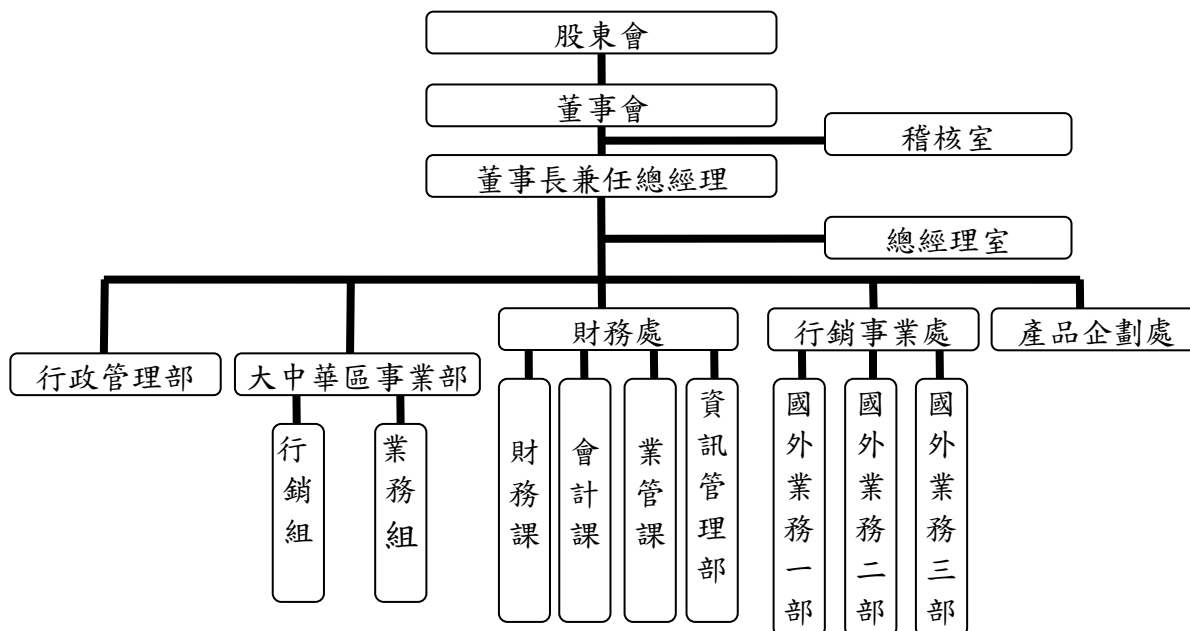
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.公司組織結構

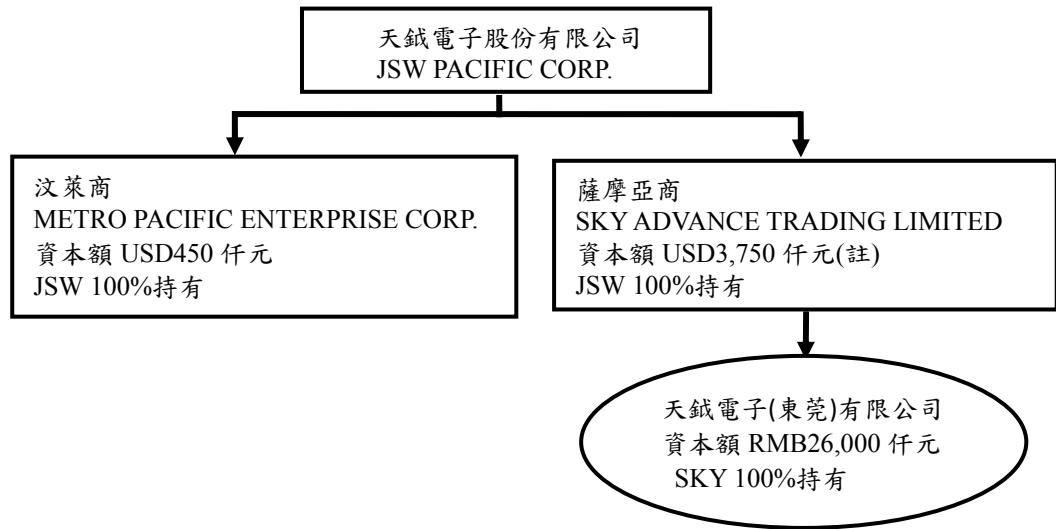


2.各主要部門所營業務

主要部門	主要業務職掌
總經理室	統籌公司經營策略、經營企劃、經營方針，綜理公司整體事業之執行與協調。
產品企劃處	開發新型產品、市場調查、資料蒐集、產品規劃及業務推廣。
行銷事業處	客戶關係管理、銷售目標擬定與執行及拓展新興市場與客戶。
財務處	稅務、會計及股務之規劃與管理，資金調度管理與融資規劃。 規劃管理公司硬體電腦設備及網路系統、協助 ERP 系統維護及訓練。
大中華區事業部	策劃自有品牌之經營策略、制定行銷策略及各項產品推廣、促銷活動及廣告策略，並規劃市場情報系統及指導商品開發企劃，以協助達銷售目標，並透過各種活動來提昇公司形象。
行政管理部	規劃人事政策和各項人事行政管理之建立與執行；與公司法務相關事項。
稽核室	各部門營運狀況及內部控制之評估與稽核，缺失改善建議及追蹤，內部自評推動，與確保公司經營之安全，降低風險與弊端，以使內部控制有效執行。

(二)關係企業圖

1.關係企業圖



2.關係企業間之關係、相互持股比例、股份與實際投資金額

102年6月30日

單位：新台幣仟元；股

關係企業名稱	與本公司之關係	該關係企業持有本公司之股份		本公司持有關係企業之股份		
		股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	實際投資金額
SKY ADVANCE TRADING LIMITED	子公司	—	—	3,750,000	100.00%	美金 3,750 仟元
METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.	子公司	—	—	450,000	100.00%	美金 450 仟元
天鉞電子(東莞)有限公司	孫公司	—	—	(註)	100.00%	RMB26,000 仟元

註：本公司間接投資之大陸公司係為有限公司型態，並無股份。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管

102年7月3日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)			職稱	姓名	關係
總經理	汪攘夷	81.09.01	1,411,595	6.31	620,355	2.77	0	0	輔仁大學外文系 濟業電子(股)-副總經理 正隆(股)-經理	METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.董事	-	-	-
行銷事業處 副總經理	徐宛瑜	90.07.02	528,009	2.36	0	0	0	0	California state University MBA University of Oregon 渣打銀行個人消費金融 海外投資理財顧問 Masa Media Informational System行銷 企劃部專員	SKY ADVANCE TRADING LIMITED 董事	-	-	-
產品企劃處 協理	林致遠	94.11.21	130,616	0.58	0	0	0	0	Glasgow University Finance ENG 淡江大學財務系 台灣速必利專案經理 香港施格蘭志亞業務專員	-	-	-	-
財務處 財務長	張肇夫	97.04.07	37,067	0.17	0	0	0	0	淡江大學會研所 元大證券承銷專業襄理 資誠會計師事務所審計 組長	SKY ADVANCE TRADING LIMITED 董事 幸楷科技(股)法人董事代 表人 美築科技(股)獨立董事 積智投資(股)監察人	-	-	-

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)			職稱	姓名	關係
國外業務三部協理	黃潤中	102.01.07	0	0	0	0	0	0	Ohio State University 陞泰科技(股)-國外業務協理 歐格電子(股)-國外行銷經理 東元電機(股)-國外業務主任	-	-	-	
稽核室經理	蕭鴻欽	99.10.01	0	0	0	0	0	0	海洋大學航運管理系 美國聖法蘭西斯學院在職高階經營班 廣思電子(股)-行政經理 宏易精密工業(股)-稽核經理 誠信科技(股)-稽核經理	-	-	-	

(四)董事及監察人

1.董事及監察人

102年7月3日

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)			職稱	姓名	關係
董事長	汪攘夷	85.05.06	100.09.21	3年	1,397,595	6.90	1,411,595	6.31	620,355	2.77	0	0	輔仁大學外文系 濟業電子(股)副總 正隆(股)-經理	天鈺電子(股)總經理 METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.法人 董事代表人	-	-	-
副董事長	許盛信	100.09.21	100.09.21	3年	869,651	4.29	679,651	3.04	0	0	0	0	台灣大學經濟系畢 美國德州大學管理學 碩士畢 圓剛科技(股)-執行副 總經理 國基電子(股)-資深副 總兼財務長 天馳(股)-董事 燦星旅遊網副董事長 易遊網董事長	百略醫學科技(股)副董事長 敏盛醫控(股)常務董事 盛弘醫藥(股)法人副董事長 代表人 智能醫學科技(股)法人董事 代表人 敏成(股)法人董事代表人 敏盛資產管理(股)董事 瑪科隆(股)法人董事代表人	-	-	-
董事	日電貿股份有限公司	93.06.29	100.09.21	3年	3,595,154	17.74	3,135,154	14.02	0	0	0	0	-	-	-	-	-
	代表人—黃仁虎	93.06.29	100.09.21	3年	725,422	3.58	725,422	3.24	0	0	0	0	政治大學新聞系 日本近畿大學經營法 學系 台灣佳美工(股)營業 協理	日電貿(股)董事長暨執行長 日電貿毛里求斯有限公司 董事 仁電貿(股)法人董事代表人 仕野(股)法人董事代表人 日電貿(深圳)貿易有限公司 法定代表人及董事 日電貿(上海)貿易有限公司 法定代表人及董事 日電貿(蘇州)貿易有限公司 法定代表人及董事 歐普羅光電(股)法人董事代 表人 力垣企業(股)法人董事代表	-	-	-

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內其他主管、董事或監察人		
					股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)			職稱	姓名	關係
														人			
董事	徐宛瑜	95.06.29	100.09.21	3年	608,009	3.00	528,009	2.36	0	0	0	0	California state University MBA University of Oregon 渣打銀行個人消費金融海外投資理財顧問 Masa Media Informational System行銷企劃部專員	天鈺電子(股)副總經理 SKY ADVANCE TRADING LIMITED 董事	-	-	-
獨立董事	薛康	100.09.21	100.09.21	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	臺灣大學電機工程學系學士 交通大學管理科學研究所碩士 世群科技顧問(股)公司董事兼總經理 世群創業投資(股)總經理 VenGlobal International Fund 董事、合夥人 誠安電腦(股)總經理 匯僑貿易(股)副總經理 Esprit System Inc. 副總經理、董事 誠洲(股)業務部協理	敦南科技(股)監察人 金居開發銅箔(股)監察人	-	-	-

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內其他主管、董事或監察人		
					股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)			職稱	姓名	關係
獨立董事	鄭淳仁	100.09.21	100.09.21	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計系畢業 臺灣證券交易所副組長	陞達科技(股)財務副總/發言人 德微科技(股)獨立董事 群登科技(股)獨立董事	-	-	-
獨立董事	林猷清	100.09.21	100.09.21	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計系畢業 亞翔工程(股)公司財會副處長 資誠會計師事務所經理 安侯建業會計師事務所查帳專員	亞翔工程(股)財會處副處長	-	-	-
監察人	坦格投資股份有限公司	100.05.30	100.09.21	3年	2,045,893	10.10	1,660,893	7.43	0	0	0	0	-	-	-	-	-
	代表人—陳景松	100.05.30	100.09.21	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	台中高工畢業 點將家企業(股)-董事長 台灣區電信工業公會創會理事長	台灣百和工業(股)公司董事 坦格投資(股)董事長	-	-	-
監察人	陳漢杰	100.09.21	100.09.21	3年	454,663	2.24	424,663	1.90	0	0	0	0	東海大學企管系畢業 聯大資訊銷售代表 華隆公司稽核 經濟日報記者、召集人、組長、副主任	旺報-副總編輯	-	-	-
監察人	龔信愷	100.09.21	100.09.21	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計系畢業 勤業眾信聯合會計師副理 實踐家教育集團財務部協理	廣臻聯合會計師事務所合夥會計師	-	-	-

2.法人股東之主要股東

102 年 4 月 21 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
日電貿(股)公司	黃仁虎(6.16%)、鞠桂屏(5.62%)、周焯凌(2.62%)、張世極(2.47%)、青木渾(1.91%)、王衛星(1.69%)、李坤蒼(1.07%)、坦格投資(股)公司(1.03%)、洪鋹漢(0.87%)、國寶人壽保險(股)公司(0.70%)
坦格投資(股)公司	陳景松(83.74%)、張慧燕(3.33%)

資料來源：日電貿(股)公司資料係依日電貿 102 年股東常會停止過戶日(102 年 4 月 21 日)之持股資料為基準。

3.主要股東為法人者其主要股東

102 年 6 月 11 日

法人名稱	法人之主要股東
坦格投資(股)公司	陳景松(83.74%)、張慧燕(3.33%)

4.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行公司獨立董事家數
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
汪攘夷	-	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
許盛信	-	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
徐宛瑜	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
日電貿(股)公司-黃仁虎	-	-	✓	✓	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	無
薛康	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
鄭淳仁	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2家
林猷清	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
龔信愷	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳漢杰	-	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
坦格投資(股)公司-陳景松	-	-	✓	✓	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	無

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度(101年)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)(註1)		盈餘分配員工紅利(G)(註2)				員工認股權憑證得認購股數(H)					取得限制員工權利新股股數(I)		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
董事長	汪讓夷	576	576	-	-	2,206	2,206	-	-	2.45	2.45	6,364	6,923	922	922	2,003	-	2,003	-	-	-	-	-	-	10.61	11.11	-
副董事長	許盛信																										
董事	徐宛瑜																										
董事	日電貿(股)公司 代表人-黃仁虎																										
獨立董事	薛康																										
獨立董事	鄭淳仁																										
獨立董事	林猷清																										

註1：退職退休金係按月依薪資總額提撥之退休金，一〇一年度無實際給付退休金之情形。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	汪攘夷、許盛信、徐宛瑜、日電貿(股)公司-黃仁虎、薛康、鄭淳仁、林猷清	汪攘夷、許盛信、徐宛瑜、日電貿(股)公司-黃仁虎、薛康、鄭淳仁、林猷清	許盛信、日電貿(股)公司-黃仁虎、薛康、鄭淳仁、林猷清	許盛信、日電貿(股)公司-黃仁虎、薛康、鄭淳仁、林猷清
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			徐宛瑜	徐宛瑜
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			汪攘夷	汪攘夷
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

(2) 支付監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例%		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B) (註 1)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	龔信愷	165	165	735	735	-	-	0.79	0.79	-
監察人	坦格投資(股)公司 代表人-陳景松									
監察人	陳漢杰									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	龔信愷、坦格投資(股)公司-陳景松、陳漢杰	龔信愷、坦格投資(股)公司-陳景松、陳漢杰
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	3 人

(3)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及特支費 等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註2)				A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益之比 例		取得員工認 股權憑證數 額		取得限制員 工權利新股 股數		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金	
		本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司		財務報告內所 有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務 報告 內所 有公 司		
								現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額								
總經理	汪攘夷																		
行銷事業處 副總經理	徐宛瑜	5,891	6,774	1,045	1,045	1,791	1,791	2,003	-	2,003	-	9.44	10.21	-	-	-	-	-	-
海外事業處 副總經理	吳桂揚 (註3)																		

註1：退職退休金係按月依薪資總額提撥之退休金，一〇一一年度無實際給付退休金之情形。

註2：係董事會擬議配發之員工紅利7,842仟元，經股東會決議，尚未經董事會決議發放。

註3：102/2/7 離職。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	吳桂揚	吳桂揚
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	徐宛瑜	徐宛瑜
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	汪攘夷	汪攘夷
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	3人	3人

4 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102年7月3日；單位：仟元

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
經 理 人	董事長兼任總經理	汪攘夷	-	3,768	3,768	3.31
	行銷事業處副總經理	徐宛瑜				
	產品企劃處協理	林致遠				
	財務處財務長	張肇夫				
	國外業務三部協長	黃潤中				

註1：經薪酬委員會通過，尚未分配。

2.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

項目 職稱	100 年度				101 年度			
	酬金總額		佔稅後純益比例(%)		酬金總額		佔稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	789	789	2.50	2.50	2,782	2,782	2.45	2.45
監察人	183	183	0.58	0.58	900	900	0.79	0.79
總經理及副總經理	7,756	10,001	24.56	31.67	10,730	11,613	9.44	10.21

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

A.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序

(A)董事、監察人

本公司董事及監察人因執行職務之報酬依公司章程規定，以不高於可分配盈餘百分之三為限；盈餘分配之董事及監察人酬勞分配標準係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發放。公司並得為董監事購買董監事責任險。

(B)總經理及副總經理

本公司總經理及副總經理薪資架構包括薪資、獎金、員工紅利等，依其貢獻、資歷、經營績效及所承擔之責任並參考同業水準釐訂。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

B.與經營績效及未來風險之關聯性

(A)董事及監察人：依章程規定之盈餘分派比例給付董事及監察人酬勞。

(B)總經理及副總經理：本公司生產智慧型安防應用相關產品，其業務、工程與管理人才難得，故在最具效益情況下由專業人員執行業務，因此支付總經理與副總經理酬金政策，與經營績效具有正向關聯性，應是最符合營運績效展現。

四、資本及股份

(一)股份種類

102年7月3日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	22,361,314	12,638,686	35,000,000	

(二)股本形成經過

1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

102年7月3日；單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
81.05	10	2,200	22,000	2,200	22,000	公司設立(現金)	—	—
82.03	10	3,425	34,250	3,425	34,250	現金增資 12,250 仟元	—	註 1
86.10	10	4,473	44,725	4,473	44,725	盈餘轉增資 10,275 仟元 員工分紅轉增資 200 仟元	—	註 2
87.01	10	6,000	60,000	6,000	60,000	現金增資 15,275 仟元	—	註 3
89.09	10	22,000	220,000	10,000	100,000	現金增資 34,000 仟元 盈餘轉增資 5,874 仟元 公積轉增資 126 仟元	—	註 4
95.08	10	22,000	220,000	11,000	110,000	盈餘轉增資 10,000 仟元	—	註 5
96.07	10	22,000	220,000	12,720	127,202	盈餘轉增資 16,500 仟元 員工分紅轉增資 702 仟元	—	註 6
97.10	10	22,000	220,000	14,297	142,972	盈餘轉增資 12,720 仟元 員工分紅轉增資 3,050 仟元	—	註 7
98.07	10	22,000	220,000	14,463	144,628	員工分紅轉增資 1,656 仟元	—	註 8
99.05	10	22,000	220,000	14,547	145,468	員工認股權憑證轉換股份 840 仟元	—	註 9
99.08	10	22,000	220,000	17,052	170,516	盈餘轉增資 21,820 仟元 員工分紅轉增資 3,228 仟元	—	註 10
100.05	10	22,000	220,000	17,094	170,936	員工認股權憑證轉換股份 420 仟元	—	註 11
100.07	10	22,000	220,000	20,263	202,633	現金增資 20,000 仟元 盈餘轉增資 8,547 仟元 員工分紅轉增資 3,150 仟元	—	註 12
101.02	10	22,000	220,000	20,305	203,053	員工認股權憑證轉換股份 420 仟元	—	註 13
101.12	10	35,000	350,000	22,326	223,263	現金增資 20,210 仟元	—	註 14
102.02	10	35,000	350,000	22,361	223,613	員工認股權憑證轉換股份 350 仟元	—	註 15

註 1：82.3.4 經(82)商 103568 號

註 3：87.1.13 經(87)商 106716 號

註 5：95.08.14 經授中字第 09532668150 號

註 7：97.10.06 經授中字第 09733205000 號

註 9：99.05.31 北府經登字第 0993089440 號

註 11：100.05.17 北府經登字第 1005028691 號

註 13：101.02.17 北府經登字第 1015008980 號

註 15：102.02.07 北府經司字第 1025008107 號

註 2：86.10.27 經(86)商 252274 號

註 4：89.9.28 經(89)商 135027 號

註 6：96.07.18 經授中字第 09632451770 號

註 8：98.07.24 經授中字第 09832708040 號

註 10：99.08.06 北府經登字第 0993146603 號

註 12：100.07.25 北府經登字第 1005045464 號

註 14：101.12.27 北府經登字第 1015081394 號

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

102年7月3日；單位：股

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及外人	個人	合計
人數	-	-	16	3	1,747	1,763
持有股數	-	-	7,291,225	14,000	15,070,089	22,361,314
持股比例	-	-	32.61%	0.06%	67.39%	100%

2.股權分散情形

102年7月3日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至999	78	14,268	0.0638%
1,000至5,000	1,366	2,581,361	11.5439%
5,001至10,000	157	1,250,548	5.5925%
10,001至15,000	43	574,381	2.5686%
15,001至20,000	30	558,326	2.4968%
20,001至30,000	23	596,565	2.6678%
20,001至40,000	12	429,067	1.9188%
40,001至50,000	11	499,671	2.2345%
50,001至100,000	19	1,348,286	6.0295%
100,001至200,000	4	613,216	2.7423%
200,001至400,000	10	2,979,133	13.3227%
400,001至600,000	3	1,483,389	6.6337%
600,001至800,000	3	2,025,428	9.0577%
800,001至1,000,000	0	0	0%
1,000,001以上自行視實際情況分級	4	7,407,675	33.1274%
合計	1,763	22,361,314	100.000%

3. 主要股東名單

持股權比例達5%以上或股權比例占前10名之股東名稱、持股數額及比例：

102年7月3日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
日電貿股份有限公司		3,135,154	14.02
坦格投資股份有限公司		1,660,893	7.43
汪攘夷		1,411,595	6.31
積智投資股份有限公司		1,200,033	5.37
黃仁虎		725,422	3.24
許盛信		679,651	3.04
羅家儀		620,355	2.77
江崇旗		530,717	2.37
徐宛瑜		528,009	2.36
陳漢杰		424,663	1.90

4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形

(1) 放棄現金增資認股情形

單位：股

職稱	姓名	100 年度		101 年度		102 年 上半年度	
		可認 股數	實認 股數	可認 股數	實認 股數	可認 股數	實認 股數
董事	徐宛瑜	87,852	—	(註 1)	—	—	—

註 1: 101 年度現金增資係為辦理股票上櫃前公開承銷作業，業經本公司 101 年 4 月 13 日股東常會及 101 年 10 月 1 日董事會決議通過，除依公司法 267 條規定保留 10% 供員工認購外，其餘 90% 依證券交易法第 28 條之 1 及相關申請股票上櫃之法令規定，徵得原股東同意放棄優先認購權利，以供全數提撥辦理公開承銷。

(2) 放棄之現金增資股洽關係人認購情形：無此情形。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

職稱（註1）	姓名	100年度		101年度		當年度截至7月3日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼任總經理	汪攘夷	18,802	—	7,000	—	7,000	—
副董事長	許盛信	477,602	—	—	—	(150,000)	—
董事 董事代表人	日電貿 (股)公司 黃仁虎	267,442	—	—	—	(260,000)	—
董事兼任行銷事業處副總經理	徐宛瑜	83,571	—	7,000	—	(87,000)	—
獨立董事	薛康	—	—	—	—	—	—
獨立董事	鄭淳仁	—	—	—	—	—	—
獨立董事	林猷清	—	—	—	—	—	—
監察人 監察人代表人	坦格投資 (股)公司 陳景松	172,007	—	(73,000)	—	(218,000)	—
監察人	陳漢杰	72,614	—	—	—	—	—
監察人	龔信愷	—	—	—	—	—	—
海外事業處 副總經理(註1)	吳桂揚	46,201	—	7,000	—	(46,000)	—
產品企劃處 協理	林致遠	67,741	—	78,000	—	(80,000)	—
財務及會計主 管協理	張肇夫	27,717	—	42,000	—	(96,000)	—
國外業務三部 協理(註2)	黃潤中	—	—	—	—	—	—
稽核主管 經理	蕭鴻欽	42,000	—	(37,000)	—	(5,000)	—

註1:已於102年2月7日離職

註2:於102年1月7日任職

(2)股權移轉之相對人為關係人資訊

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
汪攘夷	贈與	100.04.28	汪賢修	父子	160,000	13.70
汪攘夷	買賣	100.05.31	汪聖序	姐弟	100,000	13.70

(3)股權質押之相對人為關係人資訊：無此情形。

6.持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

日期:102年7月3日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
日電貿(股)公司	3,135,154	14.02	—	—	—	—	黃仁虎	日電貿(股)公司董事長	
坦格投資(股)公司	1,660,893	7.43	—	—	—	—	—	—	
汪攘夷	1,411,595	6.31	—	—	—	—	羅家儀	配偶	
積智投資(股)公司	1,200,033	5.37	—	—	—	—	—	—	
黃仁虎	725,422	3.24	—	—	—	—	日電貿(股)公司	日電貿(股)公司董事長	
許盛信	679,651	3.04	—	—	—	—	—	—	
羅家儀	620,355	2.77	—	—	—	—	汪攘夷	配偶	
江崇旗	530,717	2.37	—	—	—	—	—	—	
徐宛瑜	528,009	2.36	—	—	—	—	—	—	
陳漢杰	424,663	1.90							

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

項目		年 度	100 年	101 年	102 年度截至 6 月 30 日
		每股市價	最 高	未上市/櫃	60.00
(註1)	最 低	未上市/櫃	42.00	52.30	
	平 均	未上市/櫃	51.28	69.10	
每股淨值	分 配 前	15.28	20.79	23.20	
	分 配 後 (註1)	13.88	16.79	尚未分配	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	18,991	20,514	22,352	
	每 股 盈 餘 (註2)	1.66	5.54	2.17	
每股股利	現 金 股 利	1.40	4.00	-	
	無 償 配 股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累 積 未 付 股 利 (註3)	-	-	-	
投資報酬分析	本益比 (註4)	未上市/櫃	9.26	-	
	本利比 (註5)	未上市/櫃	12.83	-	
	現金股利殖利率 (註6)	未上市/櫃	7.80%	-	

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 7：每股淨值、每股盈餘係 102 年 6 月 30 日經會計師核閱之資料；其餘欄位係截至 102 年 6 月 30 日止之當年度資料。

(五)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

依據本公司章程第二十條之一，本公司為因應業務拓展之需求及產業成長，未來股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額百分之二十。

2. 本年度已議股利分配之情形

本公司 101 年度盈餘分配案業經 102 年 6 月 11 日股東會通過發放股東現金股利 89,445,256 元(每股配發 4.00 元)、董監事酬勞 2,940,807 元、員工紅利 7,842,155 元；並授權董事長訂定除息基準日。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響:本次股東會並無擬議分配之無償配股，故不適用。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第二十條：本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

定分派之：

- (1) 員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。其中員工分配股票紅利之對象，包括本公司及符合一定條件之從屬公司員工。
- (2) 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
- (3) 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東會同意分派之。本公司公開發行後，若員工紅利以配發新股方式，前項員工紅利提撥總金額固定不變，並以股東會開會前一日之收盤價(或最近一期經會計師查核之財務報告淨值)考量除權除息之影響後，據以折算員工股票紅利股數。

2. 估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎

分別約按稅後淨利(已扣除員工紅利及董事、監察人酬勞金額)扣除百分之十法定盈餘公積及依法提列之特別盈餘公積後之百分之八與百分之三估列。

(2) 配發股票紅利之股數計算基礎

如股東會決議採股票發行員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價(考量除權除息之影響後)。

(3) 實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

於股東會決議日時，若金額有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

3. 盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者

本公司 101 年度盈餘分配案業經 102 年 6 月 11 日股東常會決議通過，故不適用。

4. 盈餘分配議案業經股東會決議者

(1) 股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與董事會擬議分配金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司於 102 年 6 月 11 日股東常會決議通過數與董事會擬議分配金額並無差異，故無差異。

(2) 股東會決議配發員工股票紅利者，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例：本期無擬議配發員工股票紅利之情事，故不適用。

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：本公司設算 101 年度每股盈餘為 5.54。

5. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司於一〇一年四月十三日股東會決議配發一〇〇年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分別為 3,408,706 元與 852,176 元，實際配發亦分別為 3,408,706 元與 852,176 元，並無差異發生，且其與 100 年度財報認列之員工紅利及董事、監察

人酬勞亦無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：無此情形。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)尚未屆期之員工認股權辦理情形及對股東權益之影響

員工認股權憑證種類	第 1 次(期)員工認股權憑證
申報生效日期	96 年 12 月 14 日董事會通過
發行日期	96 年 12 月 31 日
存續期間	6 年
發行單位數	350 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	1.73%
認股存續期間	98 年 12 月 31 日 ~102 年 12 月 31 日
履約方式	每單位認股權得認購普通股 1,000 股，以發行新股為之
限制認股期間及比率 (%)	屆滿二年： 40% 屆滿三年： 60% 屆滿四年： 80% 屆滿五年： 100%
已執行取得股數	203,000 股
已執行認股金額	2,064,440 元
未執行認股數量(註 2)	7,000 股
未執行認股者其每股認購價格	10 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率 (%)	0.03%
對股東權益影響	本公司發行員工認股權證主係吸收及留任公司所需之專業人才，並提高原員工對公司之向心力及歸屬感，以共創公司及股東之利益，對股東權益具有正面之影響，且尚未執照認股權對股東權益最大稀釋比率僅為 0.03%，尚不致對股東權益造成重大影響。

註 1：140 單位員工認股權憑證可認普通股股數 140,000 股，已因員工離職而註銷。

註 2：截至 102 年 6 月 30 日未執行數量。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三仟萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：

1.累積至公開說明書刊印日止，取得員工認股權憑證之經理人之姓名、取得及認購情形

102年7月3日

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率% (註1)	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率% (註1)	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率% (註1)
經理人	總經理	汪攘夷	140,000	0.63	133,000	10.173	1,352,960	0.59	7,000	10	70,000	0.03
	行銷事業處副總經理	徐宛瑜										
	海外事業處副總經理	吳桂揚										
	產品企劃處協理	林致遠										

2.累積至公開說明書刊印日止，取得憑證可認股數前十大且得購金額達新台幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：無此情形。

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容

- CC01101 電信管制射頻器材製造業
- CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- F113070 電信器材批發業
- F401010 國際貿易業
- I103060 管理顧問業
- I401010 一般廣告服務業
- F401021 電信管制射頻器材輸入業
- F213060 電信器材零售業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

(2)營業比重

單位：新台幣仟元

主要產品	年度	100 年度		101 年度	
		金額	%	金額	%
安全監視產品		582,786	80.09	1,080,701	87.33
多媒體網路視訊音頻 集成器		70,319	9.66	108,761	8.79
車載系統		22,702	3.12	25,792	2.08
無線可視門鈴		47,833	6.57	18,459	1.49
其他		4,043	0.56	3,769	0.31
合計		727,683	100.00	1,237,482	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目

- A.無線攝影機系列機種
- B.無線數位液晶螢幕監視器
- C.數位無線錄放影監控設備
(Digital Video Recorder for Surveillance ; DVR)
- D.數位無線可視門鈴監視設備
- E.無線電話機
- F.無線網路攝影機 (IP Camera)

(4)計畫開發之新商品(服務)

產品大類	主要功能簡述	技術	行銷目標	預計時間
無線網路影像設備系統	高清畫質非標準協議射頻系統透過 Ethernet 聯網	雲端伺服器 高清像素跳頻傳輸	提升現有主力產品畫質，透過整合度較高之 SOC(系統單晶片)系統進一步降低整體系統成本。此開發案為現有產品升級版，目標在於擴大市場佔有率。	2013-4Q
數位網路錄放影像監控系統	整合電話與非標準射頻傳輸家居監控設備，作為家庭及小型辦公室的影音通訊及網路監控終端	1.8GHz 射頻 2.4GHz 射頻 語音通訊整合	透過現有客戶電話機零售通路及資費營運商推廣	2014-1Q

2.產業概況

(1)產業之現況與發展

A.產業狀況

自第二次世界大戰，無線通訊即以開始運用在軍事上，但在發展過程中，卻缺乏廣泛一致的通訊標準。於是 IEEE 在 1997 年為無線區域網路制定了第一個版本標準即 IEEE802.11。其中定義了媒體存取控制層(MAC 層)和物理層。物理層定義了工作在 2.4G 的 ISM 頻段上的兩種展頻作調頻方式，總資料傳輸速率設計為 2Mbit/s。兩個裝置之間的通訊可以裝置到裝置(ad hoc)的方式進行，也可以在基站(Base Station, BS)或存取點(Access Point, AP)的協調下進行，為了在不同的通訊環境下取得良好的通訊品質，採用 CSMA/CA(Carrier Sense Multi Access/Collision Avoidance)硬體溝通方式。1999 年再加上兩個補充版本：

802.11a 定義了一個在 5GHz ISM 頻段上的資料傳輸速度可達 54Mbit/s 的物理層，但因 802.11a 被限制在直線範圍內使用，這導致必須使用更多的接入點，且其容易被吸收，所以傳播的距離不如 802.11b 遠，故使 2.4GHz 比 5GHz 更廣泛的被使用。

802.11b 定義了一個在 2.4GHz 的 ISM 頻段上但資料傳輸數率達 11Mbit/s 的物理層。2.4GHz 的 ISM 頻段為世界絕大多數國家通用，因此 802.11b 得到了最為廣泛的應用。802.11 標準和補充如下：

IEEE 802.11，1997 年，原始標準(2Mbit/s，工作在 2.4GHz)。

IEEE 802.11a，1999 年，物理層補充(54Mbit/s，工作在 5GHz)。

IEEE 802.11b，1999 年，物理層補充(11Mbit/s 工作在 2.4GHz)。

IEEE 802.11c，符合 802.1D 的媒體接入控制層橋接(MAC Layer Bridging)。

IEEE 802.11d，根據各國無線電規定做的調整。

IEEE 802.11e，對服務等級(Quality of Service, QoS)的支援。

IEEE 802.11f，基地的互連性(IAPP，Inter-Access Point Protocol)，2006年2月被IEEE批准撤銷。

IEEE 802.11g，2003年，物理層補充(54Mbit/s，工作在2.4GHz)。

IEEE 802.11h，2004年，無線覆蓋半徑的調整，室內(indoor)和室外(outdoor)信道(5GHz頻段)。

IEEE 802.11i，2004年，無線網路的安全方面的補充。

IEEE 802.11j，2004年，根據日本規定做的升級。

IEEE 802.11l，預留及準備不使用。

IEEE 802.11m，維護標準；互斥及極限。

IEEE 802.11n，更高傳輸速率的改善，支援多輸入多輸出技術(Multi-Input Multi-Output, MIMO)。

IEEE 802.11k，該協定規範規定了無線區域網路絡頻譜測量規範。該規範的制訂呈現了無線區域網路對頻譜資源智慧化使用的需求。

但IEEE開發和出版這些標準，卻不測試符合他們的設備，因此非營利性的Wi-Fi聯盟成立於1999年，以填補這一段空白到建立和執行標準，互操作性與相容性，並推動無線區域網路技術。Wi-Fi的運作原理是AP每100ms將SSID(Service Set Identifier)經由信號台(beacons)封包廣播一次，信號台封包的傳輸速率是1Mbit/s，並且長度相當的短，所以這個廣播動作對網路效能的影響不大，因為Wi-Fi規定的傳輸速率是1Mbit/s，所以確保所有的Wi-Fi client端都能收到SSID廣播封包，client可以藉此決定是否和SSID的AP連線。

無線的資訊傳輸是透過射頻的技術，透過各種載體如電波、聲波、電磁波進行資料傳送與接收，其所涵蓋的範圍可以長到如GPS與WiMax等數十公里長距離的傳輸，短到如無線滑鼠與藍芽系統僅數公分短距離的傳輸。因此，射頻技術在日常生活中應用範圍十分廣泛，其主要的架構如下：

(A)天線(Antenna)：用來接收無線電波

(B)射頻(Radio Frequency, RF)：負責高頻訊號的傳送與接收，並利用降頻電路將高頻訊號降至基頻可處理的頻率範圍。

(C)功率放大器(Power Amplifier, PA)：主要功能是將經過基頻處理過的訊號加以放大，以利遠端接收

(D)基頻(Base-band)：基頻處理來自射頻的數位訊號，並將訊號轉換成MAC所需的資料封包形式。

(E)人機介面(Human Interface)：主要處理人類所能理解的資料輸出入，人類感官所認知的文字、數位、聲音與影響等，與電子訊號二進位是不同的，因此必須透過人機介面將電子訊號轉換成人所能理解的資訊。

無線技術的運用層面很廣，尤其在家庭市場中很多需要線的部份，很大的部份都可以用無線技術來取代。例如家中的所有遙控器、門窗感應器、燈光、室內電話、可視門鈴、甚至結合網路技術讓這些產品甚至可以達到遠端遙控的便利性。一般消費者接觸智慧型家庭安防應用的設備與

服務，大致上有下列三種商業模式：

(A)自行於零售通路選購安裝

消費者可評估自身的需求，選購易於安裝、符合自己需求的影像監控或是無線感測器設備，消費者必須具備一定程度的 3C 知識。而此商業模式可能是單一設備銷售亦可能是系統業者將各項單一設備包裝成套裝組合，再透過零售商販售，此種商業模式主要適用於裝設簡便、功能簡單、管理介面易上手的家庭安防產品，如無線入侵感測器搭配控制面板的套裝組合、可隨時隨地觀看家中老人看護或是幼兒安全防護及寵物動靜的影像監控攝影機。

(B)由建商提供整合式系統或管理服務

建商提供的系統較完善，可結合社區門禁管制功能，但是維修較不便，且未必符合消費者客製化的需求，而且新產品與新技術提升後不易更換。

(C)向保全、電信業等服務營運商簽約取得設備與服務

服務營運商可提供軟硬體設備，並於安裝完成後，與消費者簽約提供後續管理服務，如遠距監控平台、緊急通報系統等，但因需付出一段時間的月租費用，整體花費較一次賣斷成本較高。

上述三種商業模式各有其優缺點，茲說明如下：

類型	產品特性	適合應用	挑戰
消費者自行選購設備	裝設簡便、功能單純、管理介面易上手	簡易影像監控功能	消費者需具備 3C 知識
	適合品牌知名度高、有 3C 通路業者	無線入侵感測設備	設備業者需花費心思行銷並教育消費者
建商提供整合式系統	可預先規劃線路配置、專業安裝	可整合社區管理的門禁、防災與影音互動功能	需有完整售後維修方案
	產品穩定度要求更高		未必符合消費者需求
服務營運商提供消費者設備與月租服務	需高度結合後端管理平台與客戶關係	遠距操控類型服務	月租費用普遍較高，需設計彈性方案
	主由電信業者或保全業者提供		

資料來源：DIGITIMES，2010/07。

以消費市場而言，家庭安防使用可運用在影像類與感測類，影像監控著重在居家保全、照護功能，屋主可即時觀看居家環境，或是年長者、小孩與寵物的活動狀態，感測監控則可即時接收家中電燈、門窗異常開啟、發生煙霧火災等突發狀況，以採取因應措施。國外電信業者在此領域著墨甚深，如 AT&T 與英國電信(BT)均是將監控設備、軟體平台整合為套裝方案後，以月租方式提供後續的網路監控、警報通知甚至是錄影、存檔服務，而國內中華電信也推出運用光纖網路、無線網路與行動網路技術推出數位宜家服務搭配客製化服務主機、感測裝置、IP 攝影機等硬體設備，可讓使用者透過手機或 Web 網站觀看、控制家電開關情況、家中影響，並在異常狀況發生時啟動通報。

由上述可知，智慧型家庭安防產業有其特定的市場，早期比較偏向於豪宅市場，但如果可以將這些服務普及化甚至平民化，結合品牌廠與系統整合業者推出創新的產品，將使此市場發生爆發性的成長。

B. 產業未來發展

(A) IP 攝影機

影像監控系統已由原本封閉的類比式閉路電視(CCTV)，走向更具開放性及擴充性的 IP 網路化系統。網路化視訊監視系統，又稱 IP 監視系統，最早出現在民國 90 年。用戶可以透過網路中的任何一部電腦來觀看、錄製及管理即時的視訊檔案。

以往數位監視系統受限於線路範圍，無法將影像傳送至遠端，僅能應用於單一的區域性系統。隨著寬頻網路技術日益普及，有助於提升遠端廣域監控需求；同時在影像壓縮及儲存技術的逐漸成熟下，視訊影像監控產品也朝網路化發展。監控設備由類比走向數位，由閉路系統走向網路遠端監控，由單純錄影走向智慧影像分析，由單點固定式走向多點中央監控，使監視範圍不會受限於同軸電纜距離，因而逐步受到市場矚目。

IP 攝影機市場於 96 年開始成長，許多傳統的 CCTV 及 DVR 安全監控廠商投入生產，而成為全球監控攝影機市場之主要成長動能。MIC 預估 101 年 IP Camera 的市場可望取代類比監控攝影機成為主流。

根據安全與自動化雜誌調查顯示，100 年網路攝影機在台灣的銷售量已達五萬台，多數製造商預期，101 年將成長至 35% 以上，在考量外銷之餘，台灣市場未來 67,500 的需求量，反而是國內廠商伸手可觸之一大商機。

另外，安全與自動化雜誌統計亦顯示，去年對台銷售總量中，國產品牌就佔了七成，有經銷商表示，台灣製造不僅有在地服務與價格優勢，過去台灣類比監控的品牌經營有成，也導致經銷通路基於合作信賴感，優先採用國產品牌。

雖 IP 攝影機較類比式平均價格仍高出 30% 以上，但隨著更多廠家殺價競爭的情況下，IP 監控系統成長性仍將高於類比監控系統，隨著 IP CAM 興起後，影像監控帶來五個發展重點：更高畫質 IP 攝影機、視訊產品產業標準的推動、IVS 智慧型影像分析、無線 IP 攝影機以及遠端影像監控服務，而為了降低不同品牌 IP 監控設備整合到同一系統的難度，PSIA(Physical Security Interoperability Alliance)與 ONVIF(Open Network Video Interface Forum)2 家組織推動開放性網路化視訊平台標準。

有鑑於無線網路環境的頻寬分配與干擾問題較多，無線 IP 攝影機的佈建位置、數量與距離則必須精心規劃，因此如何將影像監控做到無線，而且要避免干擾與雜訊，這些問題的克服將使未來家庭安防的應用層面更廣。另外遠端監控服務透過有線或行動網路觀看監控處的現場影像，或知悉感測器通報的環境狀況，進而執行遠端遙控的功能，這部份亦是未來發展的重心。據 IMS Research 預估，全球遠端影像監控市場產值，2008 年僅為 1.6 億美元，至 2012 年至少成長 3 倍，而隨著智慧型手機崛起，此部份成長幅度將更為驚人。

(B)DVR

過去傳統的類比式視訊監控系統是以錄影帶作為儲存媒介，因此在資料保存上、收集資料上都不易，且類比式產品有影像延遲、解析度不夠、影像傳輸有瑕疵等問題，於是 DVR(數位影像錄影機)便誕生了，該產品優勢是可控制影像播放、錄影速度、方便收尋，且錄影儲存資料於硬碟當中，方便作資料蒐尋和備份，因此數位產品便逐漸取代類比產品。

根據 100 年安全與自動化雜誌對台灣通路商調查顯示，傳統供應商及工程商，目前仍無法完全克服 IP 的門檻，因此類比系統仍有一定的成長空間，為了避免與低價產品做流血競爭，有些設備供應商在一般 DVR，強化其移動式載體(如：i Phone、i pad、Android 等)與無線技術(3G、LTE、Wi-fi 等)的支援度，發展差異化，甚至預計進攻家庭保全市場。

(C)智慧型居家安全服務

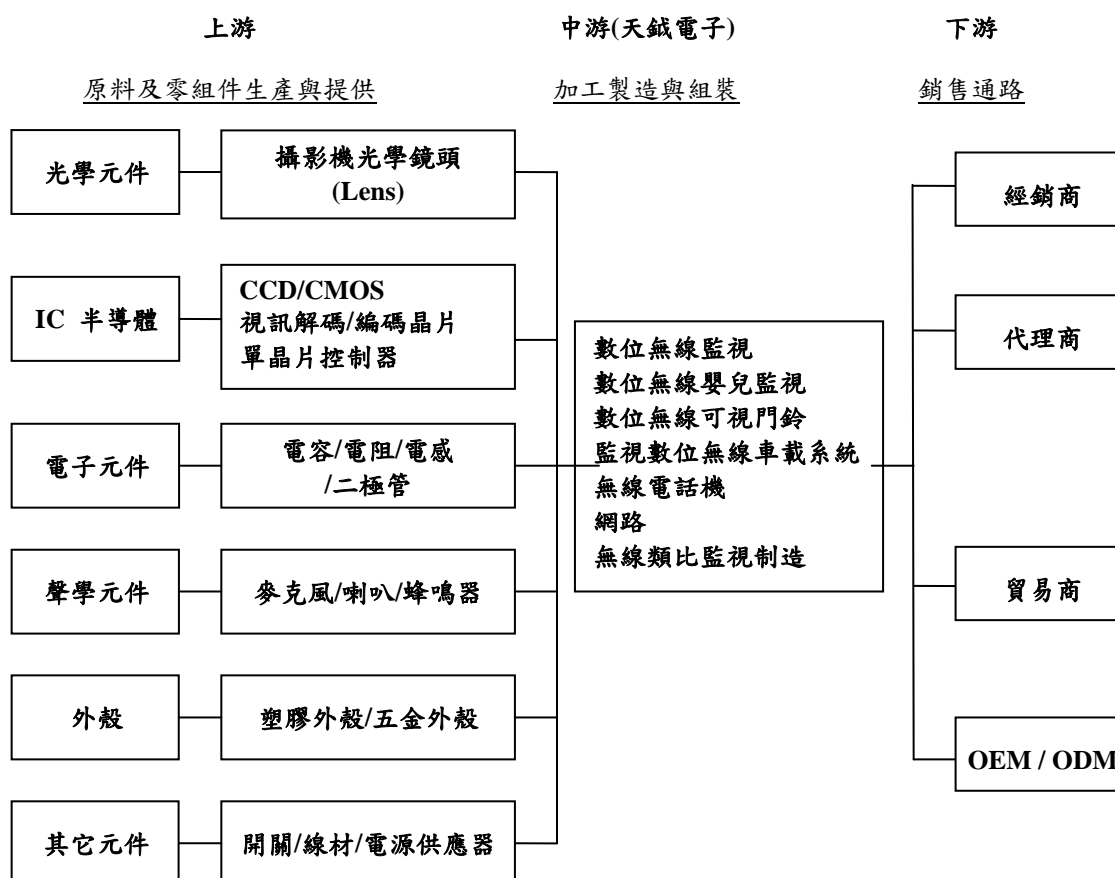
隨著生活水準的提升，一般人對於生活品質越來越重視。加上因為工作、出差或假日出遊等因素，使得待在家裡的時間相對少，因此住家安全就越來越重要。

另，根據資策會在「光纖上網應用服務需求調查」顯示，民眾對於生活中「安全、健康」這類型的服務，其需求度及付費意願都較高，以住家安全這個領域的應用服務來看，有 61%的民眾會想使用「視訊安全監控」的服務。另根據資策會另一份針對都會區購買或承租屋的決策者進行家庭安全監控需求調查顯示，民眾在住家生活的安全需求上，以提高門戶安全為優先考量，而在安全設備上則以視訊監控系統為主要需求。

由此顯示，若居家安全概念逐漸興起且產生需求，居家安全服務仍具極大市場缺口，尤其保全系統之採用率仍不普遍，未來市場的開發空間仍然可期。

(2)產業上、中、下游之關聯性

智慧型家庭安防產業應用的層面廣泛，目前以影像監控所佔營收比重最大，影像監控產品之上游產業以零組件廠商為主，供應影像壓縮/系統單晶片、鏡頭等元件，中游產業為系統整合業者，將零組件整合為不同產品，如數位無線監視設備、數位無線嬰兒監視設備、數位無線可視門鈴監視設備、數位無線車載系統、無線電話機設備，網路設備，無線類比監視設備製造與組裝。下游行銷的型態則是透過品牌廠、經銷商、代理商、貿易商...等通路。茲將該產業之上、中、下游關聯性列示如下：



(3)產品之各種發展趨勢及競爭情形

A.發展趨勢

(A)產品發展趨勢

影像監控系統主要係以安全監控領域為目標市場，其次則應用於生產製造、交通、醫療、軍事國防等方面。但隨著資訊化的普及、多媒體的興起、網路化的潮流，及數位壓縮技術之創新與發展，未來的安全設備產品將朝數位化、高幀率、高解析、低照度及系統整合等方向發展。

(B)數位化趨勢

數位化技術的應用，可提供使用者更簡單的自動控制功能，以及更穩定及高品質的影像輸出，而且數位化革命衝擊現代生活，從最明顯的電腦網際網路電子商務到行動電話，已經在短暫的時間中，不知不覺迅速深入日常生活，而寬頻網路的興起亦將讓許多的產品與應用成為我們日常使用的商品，近年來各行各業已明顯朝向數位化，在影像監控的產業中，數位化也是未來的趨勢。

(C)高頻率/高解析及低照度趨勢

由於影像檔案所需之儲存空間相當龐大，對須長時間監控用途之傳統影像儲存設備而言，高畫質影像或連續畫面的儲存，意味著錄影時間的縮短，或儲存成本(包括人力及設備成本)的增加。且以往受限制於錄影機本身畫質僅達 QVGA 之畫面解析度，系統中其他重要之設備如：攝影機及影像處理器所能提供之畫質相對的亦受到限制。隨著影像壓縮技術的日新月異，同一影像檔案可壓縮得更小、傳輸得更快，同一儲存空間可存的

更久；且硬體儲存空間不斷增加及其成本的下降，使得高畫質的影像儲存成本，越來越具市場性。面對數位影像時代的來臨，影像檔案也將像文書資料檔案一樣被要求快速、精確的擷取、傳輸，使用者對影像監控的畫質要求，亦越來越高，即使在照度不足之環境下，亦希望能清晰擷取、儲存及回放高階析、高畫質之影像。因此，從擷取影像之攝影機，負責影像處理或壓縮的影像處理設備，乃至儲存及顯示設備，皆朝此一大趨勢發展。

(D)遠端監控趨勢

由於傳輸環境越來越成熟，影像擷取與處理的技術日益發達，使得未來將進入「影音視訊應用管理」的時代，遠端監控系統集結安全監控、影音遠距傳輸、通信傳輸等數位科技技術，並整合網路化、電腦化、智慧化及安全化等系統，顛覆了安全產業傳統的單機型、封閉式佈線架構，在可預見的未來，固網或 ATM 專線下的寬頻社區、智慧型網路辦公大樓矗立，遠端監控佈線走網路的開放性架構，或是走半封閉、安全性較高的 LAN 的傳輸模式，將能達到多點傳輸目的。從視訊會議推動到網路監控的網路社區發展，遠端監控產品已成市場趨勢。

(E)系統整合趨勢

數位電子安全系統已成未來發展的主流，不再是單一功能的單機作業設備，結合影像監控門禁出入管理、消防偵測及通報等為一體的整合系統，提供使用者更具管理效率的設備隨著資訊工業漸漸成熟，數位化、網路化之普及和多媒體之興起，在追求產品多樣化的需求下，安防產業未來發展面臨重大變革，安防的應用將不在侷限用於傳統的安全監視市場。數位化改變了安防的監視用攝影機系統及儲存傳輸方式，網路化的結果也使安防的傳輸距離增加，傳輸速度更快，多媒體的發展更使得相關產品開始整合，傳統安防應用介面因此跨入電腦資訊與通訊的領域，進而應用於各種相關領域。

B.競爭情形

安全監控產業主要產品攝影機，基於技術提升，使用需求等因素，趨向 IP 化、百萬畫素 / 高畫質解析，甚至鑑於即時、智慧化分析需求，發展出影像分析解決方案，而廠商在不斷走向差異化的同時，不斷追求更高畫素與解析度，而這也代表傳輸的資料量或頻寬必須要大，此朝向更專業化的市場，無形中墊高產品之成本，使得產品不容易普及，而其主要大多是以預防犯罪為訴求。因此本公司之發展策略即與一般安控產業不同，主要是以無線市場為發展主軸，以家庭市場為消費族群，並且與國際品牌大廠策略聯盟，此經營模式迥異於目前安全監控產品市場，而智慧型家庭安防應用市場目前尚在萌芽階段，並無殺價競爭之情形。

3.技術及研發概況

(1)所營業務技術層次與研究發展

在電子安全產業中，產品的開發速度是重要的競爭力指標，尤其，安防產業的行業特性為產品多樣性，每位客戶之需求可能各不相同，如何盡速達成新產品之開發，滿足市場上不同客戶之需求，為公司經營之重要課題。本公司主要產銷之產品為，數位無線監視設備、數位無線嬰兒監視設備，數位無線可視門鈴監視設備，數位無線車載系統，無線電話機設備及 DVR，無線監視設備其主要技術在於關鍵零組件和解決方案之掌控與開發

及控制線路之設計，如：數位及類比視訊處理及控制技術、畫質調整及控制技術等，將相關產品之雜訊降至最低，使畫質更清晰，產品穩定度高。本公司在研發團隊的共同努力下，已累積開發出各型攝影機共 100 餘項機種、影像處理設備，諸如：數位無線監視設備、數位無線嬰兒監視設備，數位無線可視門鈴監視設備，數位無線車載系統，無線電話機設備及 DVR 等多項產品，產品研究開發之技術與能力，深獲客戶肯定。

(2) 研究發展人員與其學經歷

年度		99 年度	100 年度	101 年度	102 年 6 月 30 日
期初人數		24	26	35	29
本期新進		9	19	11	12
本期離職		7	10	17	8
資遣或退休人數		0	0	0	0
期末人數		26	35	29	33
離職率(%)		21.21	22.22	36.96	19.52
平均年資(年)		3.19	2.6	2.1	2.58
學歷 分佈	碩士以上	0	1	0	0
	大專以上	11	17	11	14
	高中(含)以下	15	17	18	19
	合計	26	35	29	33

註1:離職率=離職人員/(本期期末人數+離職人數)。

(3) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

年度	97 年度(註)	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
研發費用(A)	6,951	2,980	1,189	15,835	20,866
營業收入淨額(B)	480,481	559,494	740,862	727,683	1,237,482
比例(A)/(B)	1.45%	0.53%	0.16%	2.18%	1.69%

註：公司自 97 年度開始將研發計畫委由大陸關係企業天鈺電子(東莞)有限公司研發與測試。

(4) 最近五年度及截至公開說明書刊印日止開發成功之技術或產品

年度	研究成果
97 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 高階黑白 2CH 處理接收機 ● 彩色 3.5" TFT 液晶螢幕監視器 ● 數位無線 4CH 處理器系列機種 ● 數位無線戶外防水型紅外線攝影機
98 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 開發出具有移動偵測功能之新型彩色 4CH 處理器接收機。 ● 彩色 7" TFT 液晶螢幕監視器。 ● 數位無線 3.5" 可視無線可視門鈴液晶螢幕監視器。 ● 開發出具有遠端監控之功能之高階 4CH DVR ● 開發出具有戶外防水型紅外線 9 系列攝影機

年度	研究成果
99 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 開發數位無線 7” 可視無線可視門鈴液晶螢幕監視器 ● 開發出具有 P/T 功能戶外防水型紅外線攝影機 ● 開發出具播放音樂功能無線攝影機 ● 開發數位無線 3.5”可播放音樂功能液晶螢幕監視器 ● 開發出具有網路功能的 IP Camera 攝影機
100 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 開發高幀率 DVD 無線數位監視器 ● 高幀率 7 吋觸控無線數位車載系統 ● 開發出具無線 IP CAMERA 攝影機 ● 多媒體網路視訊音頻集成器
101 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 無線網路影像設備系統 ● 數位網路錄放影像監控系統 ● 智能高清攝影機(車載系統) ● 無線數位網路錄放影監視機
102 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 開發無線可視門鈴 ● 開發 APP CAM

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期業務發展計畫

A.行銷策略

(A)積極拓展海外市場，提高市場佔有率對於歐、美等成熟市場主打 ODM/OEM 行銷通路，中國大陸、南美、東南亞等快速成長中市場，則選擇 OBM 或策略聯盟之方式，並對具發展潛力的市場如中東、東歐等市場積極尋找通路合作。未來的發展策略，將佈建更多的通路、行銷據點及海外維修後勤服務支援，以深耕各地市場，提供客戶更完善之服務。

(B)建立公司產品形象，提高公司知名度，本公司係生產監視用 CCD/CMOS 攝影機及影像處理及儲存設備等產品之專業製造廠商，多年來一直默默耕耘，不斷致力於新產品的研發、產品品質之提升及銷售管道之開拓，今後，將加強企業形象及公司知名度之建立，進而取得市場行銷之優勢。

B.研發策略

本公司除對現有機種持續開發、改良，以追求更高的品質及較低的成本，使產品更具競爭性外，並隨時收集目前產業的最新動態以期領先對手推出市場最熱門的創新產品。

C.生產策略

隨著智慧型家庭安防應用相關產品之成長，為配合公司營運成長之需求，擴充生產產能，在生產計畫工作重點如下：

(A)因應業績成長需求，計畫擴增生產線以增加產能。

(B)積極輔導委外加工協力廠商，協助其建立製程與品質管理能力，及強化由半成品加工到成品出貨之生產能力，以減少公司對人力及新增設備之投資

需求，專業分工，以達擴大產能之目標。

(C)以自動化生產設計，提升產品品質、生產效率與良率。

D.經營管理方面

(A)強化公司內部資訊網路，整合各部門之及時資訊，並藉由整合資料庫所提供之資訊分析、整理，可提供管理者即時、重要之管理性資訊，強化公司經營管理之效率及能力。

(B)提升企業管理體質

每星期之經管會議及不定期專案會議，檢討部門間的互動權責及工作流程的合理化，以做快速的溝通、反應及調整，活化組織效能。

(C)加強員工教育訓練

人力資源為企業競爭力的最大資產，結合本公司組織、業務發展之需求，及員工的生涯規劃，對於各部門人力，安排內、外部的教育訓練，以提升員工本職學能及管理技能，進而提升本公司中長期競爭力。

(D)強化財務結構

強化財務結構與體質，控制自有資金於適當水準，並隨時因應市場利率之變化，取得穩定且低成本之營運資金。

(2)長期業務發展計畫

A.行銷策略

積極培養行銷專業人才，建立國際行銷網路及據點，有效整合全球市場，迅速反應市場變化，提供直接而有效的服務，並藉由投資或策略聯盟方式，擴大國際行銷體系，提高公司知名度與市場佔有率，成就為世界大廠。

B.研發策略

隨時掌握市場脈動，不斷推陳出新，開發符合市場需求之新產品。對內強化研發團隊陣容，提高產品研發技術層次，對外則加強與國際知名廠商合作，技術取得與交流，製造高品質及低成本之產品，提升公司競爭力。結合數位化、網路化及多媒體之應用，發展最具經濟效益的人性化產品，以利企業晉升為國際知名品牌，成為世界級專業監控系統領域之整合服務高科技公司。

C.生產策略

持續擴大生產規模及產能，有效降低產品生產成本，提升產品品質與附加價值。並以生產製造區域化及海外投資設廠使材料規格標準化，以適各區域使用，再有效運用當地資源，以達降低成本，進而擴大市場佔有率。

D.經營管理方面

持續培育各領域之專業人才，因應公司未來發展之所需。培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同之價值觀及凝聚對公司向心力，並藉由學習型組織之推動，以增強公司之國際競爭力，達到永續經營之願景。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

年度 銷售 區域	100 年度		101 年度	
	銷售金額	%	銷售金額	%
歐洲	324,979	44.66	360,065	29.10
美洲	287,547	39.51	634,983	51.31
其他	115,157	15.83	242,434	19.59
合計	727,683	100.00	1,237,482	100.00

(2)市場佔有率

本公司及各子公司(以下簡稱本集團)產品係為智慧型家庭安防應用相關產品，憑藉多年之無線技術，將無線技術導入多種智慧型家庭安防應用相關產品，包含無線監視器材，無線 DVR、無線可視門鈴、無線嬰兒監視器材、無線電話、無線遙控飛機，甚至遠端監控等家庭安防應用產品。本集團憑藉著多年累積的研發實力及優異之品質管理能力，深耕於家庭消費領域，並積極拓展市場。就市占率而言，根據 IMS Research 之研究報告，居家安防目前在視訊監控市場比率仍小，但呈現快速成長的趨勢，預估成長性可達 17%。而以 IMS Research 之報告內容及天鉞集團最近兩年度經會計師查核簽證之合併財報大略估計，該集團於最近兩年度之銷售金額約占全球消費型及 DIY 監視攝影機產值之 11.88%及 18.76%。隨著家庭安全監控逐漸被重視，天鉞集團產品之市占率也將同步成長。

(3)未來之供需狀況與成長性

本集團所主打之智慧型家庭安防應用產品目前尚屬萌芽階段，使產品能見度於市場上得以快速展現，許多大廠亦開始將部份資源投入此一市場，由此顯見此產業供給端尚未成熟，綜觀全球尚無可主導此一領域產品市場之廠商，本集團則因較早佈局該領域，積極以偕同品牌打入歐、美、日等市場，未來之成長前景可期。而除目前於歐、美、日獲得成功之經驗外，本集團亦開始將觸角擴及中國大陸市場與台灣內銷市場，期許成為兩岸最大的智慧型安防應用相關產品的公司。

需求面而言，安全監控攝影機由類比過渡至數位化所帶來之換機潮，將使數位型監控攝影機於 2013 年達到超過三成之成長率，另根據 IMS Research 之報告預測，消費型及 DIY 領域之無線安全監控網路攝影機至 2015 年出貨量之複合成長率可望達到 19.2%。顯見本集團所主攻之數位家居無線安全監控產品未來仍具強勁之需求及成長性。

(4) 競爭利基

A. 家庭 DIY 市場

無線技術運用範圍廣泛，在歐、美、日等市場人工費用高，故許多家庭生活習慣喜歡自己去賣場購買產品 DIY，可省去高額的人工安裝成本，故本公司將居家安防透過無線技術讓消費者可以在賣場自行購買回家安裝組裝，並且具備高度移動性，且省去安裝過程中破壞裝潢的缺點，故此產品深獲歐美市場之肯定，而本市場未來尚有很大成長空間。

B. 模組化生產

本公司從零組件採購、SMT 貼片、插件、後焊、測試、組裝都委由本公司關係企業生產，並將客製化產品生產模組化，除降低生產週期外，亦增加採購議價能力。

C. 低庫存

本集團之整體存貨保持在非常低之庫存，有效抵抗電子產業生命週期短，產品存貨跌價之風險，本公司除採購為增加議價能力將部分共用材料大批採購而有庫存之外，有跌價風險之貴重零組件在庫存方面都保持相對低的水準，故產生存貨跌價風險低

D. 產品開發速度快

本公司及各子公司不斷整合最新技術推出創新產品，並攜手品牌廠與經銷商快速量產後投入市場，因此能有效擺脫二線同業的殺價競爭。

(5) 發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

A. 有利因素

(A) 智慧型手機興起，利用手機做為遠端監控的裝置，提高手機的附加價值，使得監控跨越到行動監控的領域，本公司亦投入相當研發資源在遠端監控，預期智慧型手機的普及會對此產品造成一定程度的迴響。

(B) 家庭生活品質的提升，讓更多消費者更重視無線技術的便利性，無線技術一直是本公司發展的主要核心，透過品牌廠投入更多資源行銷，預期未來營收有正面之幫助。

B. 不利因素

(A) 大陸工資上漲，增加轉投資公司營運成本

近幾年中國大陸通貨膨脹嚴重，致使中國大陸人工成本不斷上漲，且當地政府亦開始重視勞工意識，不斷調高勞工最低基本工資外，加上大廠為搶人才帶動加薪潮，使得人工成本在近兩年不斷上揚，增加轉投資公司營運成本，並轉嫁本公司。

因應對策：添購自動化設備，降低勞力密集程度，並增加員工教育訓練，提升整體員工素質。

(B) 匯率變動影響獲利能力

美國為了促進經濟及降低失業率，挽救房地產泡沫引發的金融風暴，不斷推出一輪又一輪的量化寬鬆政策，致使美金不斷貶值，而歐洲各國又深陷債務危機，致使亞洲貨幣相對歐元與美金強勢，新台幣在亞幣強勢

下，又呈現強勁的升值走勢，故美金對新台幣的貶值，使出口產生的外幣資產蒙受重大匯率波動風險而影響獲利能力。

因應對策：銷售定價除現有美金定價外，歐洲客戶部分改採歐元計價，分散營收之計價幣別，採購部分以美金為報價單位，並支付美金貨幣，讓外幣資產與負債形成自然避險，淨外幣資產同時透過遠期外匯合約進行避險，以降低匯率損失。

(C)客戶端降價壓力

本公司之主要客戶在當地市場具備影響力，且主要集中在歐美市場，歐美近幾年經濟不振，客戶為了促進銷售業績成本，會要求供應商的銷售價格必須在產品生命週期中不斷向下調整，因此降價的壓力會侵蝕本公司之獲利。

因應對策：增加研發能力與產品開發速度，在客戶對舊機種提供降價之需求時，能快速提出新機種，維持整體之毛利率，並新增客戶群，分散集中客戶之風險。

2.主要產品之重要用途及產製過程

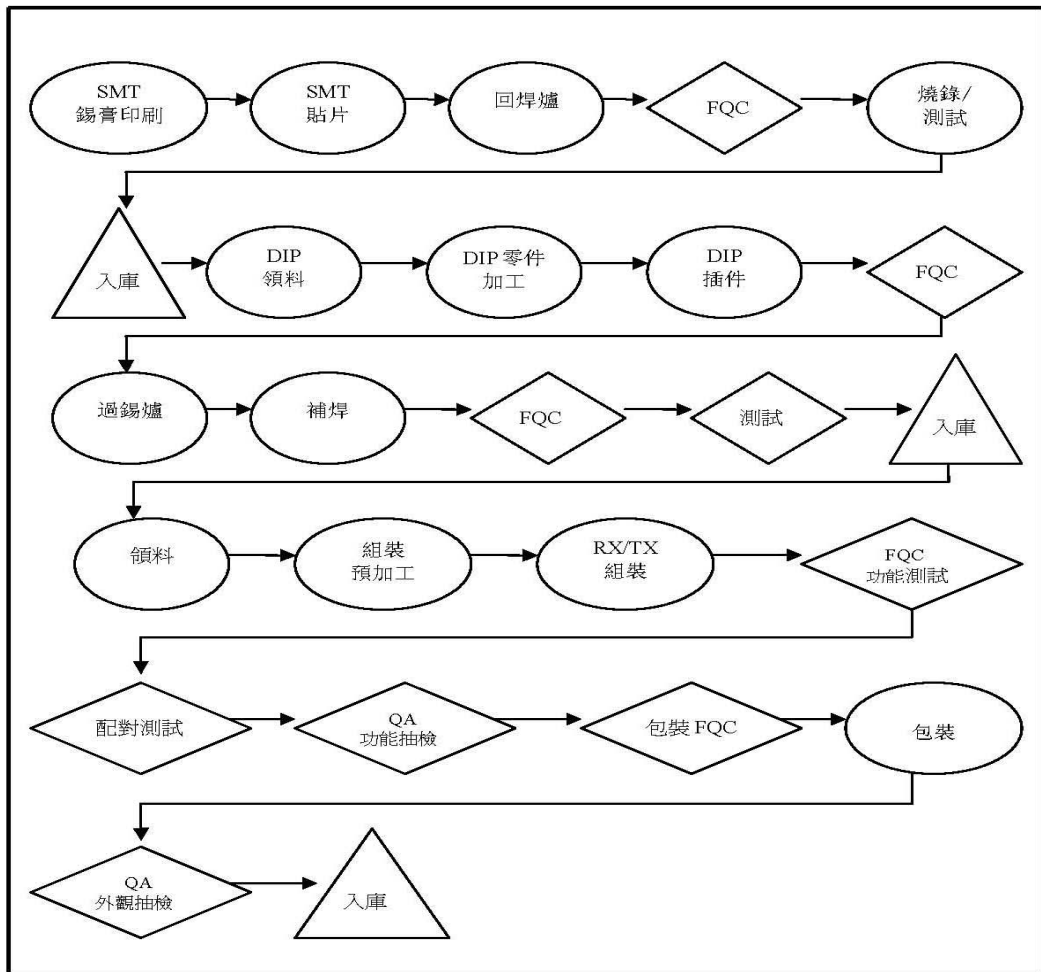
(1)主要產品之重要用途

本公司透過無線技術生產以下主要產品

- A.無線監視系統：運用 2.4GHz 無線傳輸聲音與影像，具備 VGA 畫質，可透過本公司自製之無線接收裝置，觀看家庭或商業場所任何角落，並具備高度移動性，具備夜視功能、內建高效鋰電池，可 AV 輸出至家用電視或是連接電腦顯示，用途包含看護寶寶、照顧老人、開會會議記錄、監控愛車、防止偷竊及監控庭院...等。
- B.可視門鈴系統：具備雙向對講可視門鈴系統，而室內機可隨身攜帶，可供居家及辦公室使用。
- C.網路攝影機(IP CAMERA)：將攝影畫面透過網路，讓智慧型手機可達到遠端監控的功能。
- D.車載系統：主要銷售於歐美市場，主攻大型卡車或是農牧業使用，例如載運馬匹，透過無線技術將影像傳送至駕駛座，掌握及強化載運過程之行車安全。
- E.其他用途：任何透過無線技術傳輸聲音影像或感測類的產品，都是本公司積極開發之產品。

(2)主要產品之產製過程

生產製作流程圖



每一階段設有 FQC 及測試人員檢查站進行品質檢測，若出現 NG 情形即進入品保/維修/IPQC 程序做改善處理，於最後第三階段入庫前進行功能測試、配對測試。QA 人員負責功能抽檢及在包裝完成後另做外觀抽檢，若有 NG 情形則做返工處理，IPQC 並於每節課追蹤改善品質狀況。

3.主要原料之供應狀況

主要原物料區分為重要零配件、電子料、機構件、塑膠射出件及包裝材料，多數的電子料，除溫度感測器與特殊零配件，因高品質產品要求及特殊需求外，大多數均向國內與大陸電子元件供應商採購，塑膠射出件則採自行設計開模方式，於模具完成後由本公司自行射出生產，包裝材料依客戶要求我司代客設計，向國內或大陸供應商採購，同時為符合環保概念，零件的採購完全採用符合 ROHS 標準的材料，目前的原物料供應狀況，除特殊訂單的需求外，尚屬正常合理。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1)最近二年度毛利率變動情形

單位：新台幣仟元

項目	99 年度	100 年度	101 年度
毛利率(%)	20.79%	19.89%	24.46%
增減變動(%)	—	-4.33%	22.98%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

因 100~101 年度毛利率變動達 20%，故僅分析 100~101 年度主要產品別價量分析。

(2)主要產品別之價量分析

單位：新台幣仟元

主要產品	分析項目	100 年度與 101 年度
安全監視產品	(一)營業收入差異分析	
	$P(Q' - Q)$	252,602
	$Q(P' - P)$	171,136
	$(P' - P)(Q' - Q)$	74,177
	$P'Q' - PQ$	497,915
	(二)營業成本差異分析	
	$P(Q' - Q)$	204,607
	$Q(P' - P)$	84,337
	$(P' - P)(Q' - Q)$	36,555
	$P'Q' - PQ$	325,499
	(三)營業毛利變動金額	172,416
無線可視門鈴	(一)營業收入差異分析	
	$P(Q' - Q)$	(27,544)
	$Q(P' - P)$	(4,314)
	$(P' - P)(Q' - Q)$	2,484
	$P'Q' - PQ$	(29,374)
	(二)營業成本差異分析	
	$P(Q' - Q)$	(19,836)
	$Q(P' - P)$	(4,452)
	$(P' - P)(Q' - Q)$	2,563
	$P'Q' - PQ$	(21,725)
	(三)營業毛利變動金額	(7,649)
車載系統	(一)營業收入差異分析	
	$P(Q' - Q)$	(1,487)
	$Q(P' - P)$	4,898
	$(P' - P)(Q' - Q)$	(321)
	$P'Q' - PQ$	3,090
	(二)營業成本差異分析	
$P(Q' - Q)$	(1,054)	

主要產品	分析項目	100 年度與 101 年度
	$Q(P' - P)$	732
	$(P' - P)(Q' - Q)$	(48)
	$P'Q' - PQ$	(370)
	(三)營業毛利變動金額	3,460
多媒體網路視訊音頻集成器 (註 2)	(一)營業收入差異分析	
	$P(Q' - Q)$	37,558
	$Q(P' - P)$	576
	$(P' - P)(Q' - Q)$	308
	$P'Q' - PQ$	38,442
	(二)營業成本差異分析	
	$P(Q' - Q)$	30,965
	$Q(P' - P)$	2,581
	$(P' - P)(Q' - Q)$	1,379
	$P'Q' - PQ$	34,925
	(三)營業毛利變動金額	3,517

註：P'Q'為最近年度單價及數量；PQ 為上一年度單價及數量。

(3)100 與 101 年度主要產品之價量變動分析

(A)安全監視產品

本集團 101 年度因主要客戶 A-USA 打入美國知名賣場，加上德國市場銷售成長及新產品具網路功能之安全監視產品熱賣，帶動本集團 101 年度銷貨數量較 100 年度提升 43.34%，致營業收入產生有利量差 252,602 仟元；在銷售單價部份，因客戶 A-USA 基於美國市場之消費型態及市場因素，採一組安全監視產品搭配多組攝像頭之行銷策略，故產品之銷售單價較高，此外本集團新開發之具網路功能安全監視產品，其銷售單價亦較高，致使安全監視產品之平均售價較 100 年度提升，產生營業收入有利價差 171,136 仟元及有利銷售組合 74,177 仟元。

在營業成本方面，因銷售量增加，使得營業成本產生不利量差 204,606 仟元，且因產品結構改變致平均成本提高而產生不利價差 84,337 仟元及不利組合差異 36,555 仟元。綜上所述，101 年度安全監視產品之營業毛利較 100 年度增加 172,416 仟元。

(B)無線可視門鈴

本集團無線可視門鈴主要銷售於歐洲市場，101 年度受歐債危機影響，造成總體經濟環境表現不佳，致使客戶存貨去化減緩而影響其採購數量；此外，本集團 101 年度因安全監視產品之營收大幅成長，在產能利用率滿載情況下，對於接單量較小或客製化程度較深之無線可視門鈴訂單，本集團傾向要求較高之毛利率或符合最小下單量(MOQ)才接單生產，故使 101 年度之出貨量較 100 年度大幅下滑 57.58%，因而產生營業收入不利量差 27,544 仟元；另在產品組合調整下，雖平均銷售單價較 100 年度微幅下滑，產生營業收入

不利價差 4,314 仟元，惟產生有利組合差異 2,484 仟元。

在營業成本方面，因銷售量減少使得營業成本產生有利量差 19,837 仟元，惟因本集團傾向較高毛利率之接單生產，造成平均單位成本在產品組合調整下產生有利價差 4,452 仟元及不利組合差異 2,563 仟元。綜上所述，無線可視門鈴之營業毛利較 100 年度減少 7,649 仟元。

(C) 車載系統

本集團 101 年度因瑞典 P 客戶近年銷售農牧業使用之車載系統表現亮眼，該產品屬客製化程度較深之利基型市場，其營業毛利較高，加上 P 客戶近年營運持續成長，故本集團對其銷售大幅成長，另對以往主要銷貨客戶 D 客戶及 S 客戶之車載系統銷售比重大幅減少，使 101 年度整體車載系統銷售數量呈小幅下滑，而產生營業收入不利量差 1,487 仟元；在銷售單價方面，因本集團售予 P 客戶之機種單價較高，且 101 年度對其銷售金額占車載系統產品之比重大幅上升，故使平均銷售單價較 100 年度上升 21.57%，致產生營業收入有利價差 4,898 仟元。

在營業成本方面，因銷售量減少使得營業成本產生有利量差 1,054 仟元，惟銷售予 P 客戶之機種成本較高，故使平均單位成本略微上升，產生不利價差 732 仟元，及在產品組合調整下產生有利產品組合差 48 仟元。綜上所述，車載系統之營業毛利較 100 年度增加 3,460 仟元。

(D) 多媒體網路視訊音頻集成器

多媒體網路視訊音頻集成器係本集團自 100 年度第四季開始為香港知名電訊業者 K 客戶代工生產之產品，亦稱為家居智能電話，主要功能係透過網路為居家使用之無線電話機增添雙向視訊對話功能，並同時結合數位機上盒及影音娛樂功能之商品。因 101 年度 K 客戶下單之數量持續增加，致產生營業收入有利量差 37,559 仟元；平均銷售單價則因匯率波動產生些許差異，致產生有利價差 576 仟元及有利組合差異 308 仟元。

在營業成本方面，於銷售量增加情況下，使得營業成本產生不利量差 30,965 仟元，且 101 年第一季為配合客戶 K 客戶所追加之急單，故臨時增加相關主要零組件之採購並要求供應商提前出貨，因而造成採購成本增加，故使平均單位成本上升，產生不利價差 2,581 仟元及不利產品組合差 1,379 仟元。綜上所述，101 年度多媒體網路視訊音頻集成器之營業毛利較 100 年度增加 3,517 仟元。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

本集團主要從事安全監視產品、無線可視門鈴及車載系統之製造、加工與銷售，主要進貨品項為 IC、LCD、印刷電路板、塑料五金等，多屬目前市場上較為成熟之品項，故極少發生缺貨之情形。亦無最近兩年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上之供應商。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

項目	100 年度				101 年度				102 年上半年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A-USA	222,296	30.55	無	A-USA	568,061	45.90	無	A-USA	260,826	41.68	無
2	B	176,449	24.25	無	B	159,705	12.91	無	C	83,628	13.36	無
	其他	328,938	45.2	-	其他	509,716	41.19	-	其他	281,405	44.96	-
	銷貨淨額	727,683	100.00	-	銷貨淨額	1,237,482	100.00	-	銷貨淨額	625,859	100.00	-

註 1：原 B 客戶，後更名為 C 客戶

本集團目前主要銷售品項以安全監視產品、多媒體視訊音頻集成器、無線可視門鈴及車載系統等產品為主，其主要銷售策略係承接客戶 ODM 訂單為主，並針對客戶需求及市場區隔推出不同規格及特性之產品，銷售對象以安全監視產品之製造商、品牌商及通路商等。本集團前十大銷貨客戶主要隨客戶端當年度業績起伏而有所變化。

6.最近二年度生產量值：

單位：個；新台幣仟元

生 產 量 值 主要商品（或部門別）	100 年度			101 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
安全監視產品	400,000	271,458	582,786	500,000	407,042	1,080,701
多媒體網路視訊音頻集成器	30,000	17,707	70,319	40,000	25,583	108,761
車載系統	30,000	6,891	22,702	20,000	8,278	25,792
無線可視門鈴	20,000	13,341	47,833	20,000	5,645	18,459
其他	80,993	80,993	4,043	101,342	101,342	3,769
合 計	560,993	390,390	727,683	681,342	547,890	1,237,482

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

7.最近二年度銷售量值表及變動分析

單位：個；新台幣仟元

銷 售 量 值 主要商品(或部門別)	100 年度		101 年度		100 年度		101 年度	
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
安全監視產品	1,775	4,145	268,070	578,641	8,029	22,182	378,777	1,058,519
多媒體網路視訊音 頻集成器	—	—	16,893	70,319	—	—	25,916	108,762
車載系統	—	—	7,481	22,702	—	—	6,991	25,792
無線可視門鈴	—	—	13,306	47,833	—	—	5,644	18,460
其他	—	—	45,822	4,043	—	—	73,029	3,767
合計	1,775	4,145	351,572	723,538	8,029	22,182	490,357	1,215,300

(三)最近二年度從業員工人數

年度		100 年度	101 年度	截止 102 年 6 月底
員工人數	管理人員	29	27	32
	後勤人員	108	120	141
	研發人員	35	30	33
	業務人員	10	9	9
	廠務人員	17	19	20
	現場人員	165	157	169
	合計	364	362	404
平均年齡		24.99	27.19	27.75
平均服務年資		1.27	1.15	1.04
學歷分布	博士	0	0	0
	碩士	1.64	1.1	1.73
	大學/專	18.14	17.4	19.31
	高中(職)	33.52	32.05	31.93
	高中(職)以下	46.70	49.45	47.03

(四)環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。
- 2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
- 3.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- 4.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。
- 5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。

(五)勞資關係

- 1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

(1)員工福利措施、進修、訓練與實施情形

本公司全力推動及負責執行各項職工福利事項，目前主要之職工福利措施如下：

- A.週休二日
- B.有競爭力的薪資水準
- C.員工教育訓練
- D.婚喪喜慶禮金
- E.員工健康檢查
- F.生日、年節禮金
- G.員工旅遊
- H.住院慰問金
- I.員工提案獎金

(2)進修及訓練情形

本公司注重員工規劃並致力人才培育，積極鼓勵員工參加各項訓練課程，包含公司內部及外部訓練課程。內部訓練課程係針對公司內部專業技術的交流，提升員工工作能力；外部訓練課程則視公司需要，派遣員工參加研討課程，提供公司員工良好專門之培訓機會。

(3)退休制度與實施狀況

本公司訂有員工退休辦法，依該辦法規定，員工服務年資依勞基法規定計算，最高以45個基數為限；員工退休金之計算及支付，係根據相關規定辦法。94年7月1日起勞工退休金條例實行，員工得自由選擇新舊制，本公司並依照相關規定按月提繳員工工資之6%至勞工保險局個人退休金專戶。

(4)勞資間協議與各項員工權益維護措施

本公司一向重視員工福利及照顧，勞資關係和諧，加以本公司重視員工意見，勞資間可透過系統平台及電子郵件溝通意見，維持良好關係。

2.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：本公司於民國 100 年 8 月間遭不明人士檢舉我司違反勞基法 24 條『延長工時工資給付』規定，案經新北市勞工局認為違反相關規定，處罰新台幣 2 萬元整，惟本案並無實際勞資糾紛發生，本公司已針對勞基法 24 條及公司管理辦法中有關加班之申請、工資、換休等規定對全體員工加強宣導，未來應無因上述發生勞資糾紛之因素存在。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額 10%或新台幣一億元以上之固定資產

102 年 6 月 30 日；單位：新台幣仟元

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
土地	坪	21.84	92.08.22	18,279	—	18,279	全部門共同使用	—	—	—	質押於兆豐商業銀行中和分行
房屋	坪	281.52	92.08.22 (註)	17,562	—	15,022	全部門共同使用	—	—	投保火險、地震險	質押於兆豐商業銀行中和分行
土地	坪	14.70	102.01.03	21,422	—	21,422	大中華事業部	康保健康科技有限公司	—	—	—
房屋	坪	140.99	102.01.03	15,897	—	15,812	大中華事業部	康保健康科技有限公司	—	—	—

註：本公司營業處所於 92.08.22 取得，並分別於 93 年 2 月份、93 年 4 月份及 100 年度 7 月份分別購置停車位。

2.閒置不動產及以投資為目的，持有期間五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

1.融資租賃(達實收資本額 10%或新台幣一億元以上者)：無。

2.營業租賃(每年租金達伍佰萬元以上者)：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠現況：

項目	建築物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
工廠 天鉞電子(東莞)有限公司	5,800	360	安全監控產品	正常

2.最近二年度設備產能利用率：

單位：個；新台幣仟元

生產量值品 主要產品	100 年度				101 年度			
	產能	產量	產能利用率	產值	產能	產量	產能利用率	產值
安全監視產品	400,000	271,458	67.86%	582,786	500,000	407,042	81.41%	1,080,701
多媒體網路視訊音頻集成器	30,000	17,707	59.02%	70,319	40,000	25,583	63.96%	108,762
車載系統	30,000	6,891	22.97%	22,702	20,000	8,278	41.39%	25,792
無線可視門鈴	20,000	13,341	66.71%	47,833	20,000	5,645	28.23%	18,460
其他	80,993	80,993	100.00%	4,043	101,342	101,342	100.00%	3,767
合計	560,993	390,390	69.59%	727,683	681,342	547,890	80.41%	1,237,482

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

102年6月30日
單位：新臺幣仟元；美金仟元；股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例(%)				投資損益	分配股利	
SKY ADVANCE TRADING LIMITED	家庭安防產品之銷售	美金 3,750	166,386	3,750,000	100.00	166,386	—	權益法	6,880	—	—
METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.	家庭安防產品之銷售	美金 450	13,267	450,000	100.00	13,267	—	權益法	-858	—	—
天鉞電子(東莞)有限公司(註1)	安控產品之生產及銷售	美金 4,019	168,317	-	100	168,317	—	權益法	14,966	—	—

註1：為有限公司，故無股數。

(二)綜合持股比例

102年6月30日
單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
SKY ADVANCE TRADING LIMITED	3,750,000	100.00%	—	—	3,750,000	100.00%
METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.	450,000	100.00%	—	—	450,000	100.00%
天鉞電子(東莞)有限公司(註1)	-	100.00%	—	—	-	100.00%

註1：為有限公司，故無股數。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供銷	N 公司	100.05.12	Cooperation Terms 運送、交易條件及 RMA 規定	—
供銷	T 公司	101.07.02	銷售合約 運送、交易條件及 退貨規定	—
技術合作	U 公司	101.11.01~ 104.10.31	新型家居控系統合 作開發	—

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司最近三年度及本年度截至最近期，其增資計畫實際完成日未逾三年者為100年度現金增資及101年度現金增資發行新股辦理股票初次上櫃前公開承銷，茲就其計畫內容、執行情形及效益說明如下：

(一)100年度現金增資

1.計畫內容

- (1)目的事業主管機關核准日期及文號：100年7月25日北府經登字第1005045464號函核准通過。
- (2)計畫所需資金總額：新台幣40,000仟元整。
- (3)資金來源：現金增資發行普通股2,000仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格為新台幣20元，總募集金額為新台幣40,000仟元。
- (4)計畫項目及預計資金運用：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度 100年度第三季
充實營運資金	100年7月	40,000	40,000
預計可能產生效益	充實本公司長期發展之營運資金。		

- (5)變更計畫情形：本公司該次現金增資並未有變更計畫之情事。

2.執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		100年度第三季	進度超前或落後之 原因及改進計畫
	支用金額	預定	實際	
充實營運 資金		預定	40,000	該次現金增資計畫 已於100年度第三 季執行完畢。
		實際	40,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

3.效益評估

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	增資前	增資後
		100年上半年度	100年度
基本財務 資料	流動資產	242,018	313,557
	流動負債	74,024	125,176
	負債總額	80,645	133,477
	營業收入	303,531	723,520
	稅後利益	7,472	31,578
	稅後每股盈餘(元)	0.42	1.66
財務結構	負債佔資產比率(%)	24.47	30.12
	長期資金佔固定資產 比率(%)	759.63	852.45
償債能力	流動比率(%)	326.95	250.49
	速動比率(%)	276.94	228.09

資料來源：100年度及100年上半年度經會計師查核簽證之財務報告

本公司於100年7月辦理現金增資40,000仟元，主係支應公司因業務成長所需之營運週轉金，已依計畫於100年第三季執行完畢。由上表可知，100年下半年度之營業收入、稅後利益及稅後每股盈餘分別較100年上半年度大幅提升38.37%、222.62%及195.24%，惟100年第四季新增香港市場K客戶及銷售客戶A-USA成功打入美國知名大型通路市場，致期末銷售訂單增加，購料隨之提高亦使應付款項大幅攀升，故負債占資產比率提高、流動比率及速動比率下滑，但隨著營運資金挹注效益之顯現，營運規模擴充，業績成長，使100年下半年度之營業收入、稅後利益及稅後每股盈餘均較100年上半年度大幅提升。綜上所述，本公司100年度辦理之現金增資用以充實營運資金之效益應已顯現。

(二)101年度現金增資發行新股辦理股票初次上櫃前公開承銷

1.計畫內容

- (1)目的事業主管機關核准日期及文號：金融監督管理委員會101年10月23日金管證發字第1010047580號函核准通過。
- (2)計畫所需資金總額：董事會通過之原計畫總金額新台幣80,840仟元整，因考量市場價格因素後調整為76,798仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行普通股2,021仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格為新台幣38元，總募集金額為新台幣76,798仟元。
- (4)計畫項目及預計資金運用：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			101年第四季
充實營運資金	101年第四季	76,798	76,798
預計效益	本公司本次辦理現金增資所募集之76,798仟元係供充實營運資金之用，如以本公司目前之短期銀行借款利率1.85%設算，營運資金投入後預計以後每年度可節省1,421仟元。整體而言，對本公司財務結構、償債能力及營運發展均有正面助益，並可提升市場競爭力及降低經營風險。		

- (5)變更計畫情形：本公司該次現金增資並未有變更計畫之情事。

2.執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		101年度第四季	進度超前或落後之原因及改進計畫
	支用金額	執行進度		
充實營運資金	支用金額	預定	76,798	該次現金增資計畫已於101年度第四季執行完畢。
		實際	76,798	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

本公司101年度現金增資，募集金額76,798仟元，截至101年度第四季已全數執行完畢，並依規定將資金運用情形季報表輸入網際網路資訊系統。

3. 效益評估

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	增資前	增資後
		101 年度前三季	101 全年度
基本財務資料	流動資產	365,302	460,273
	流動負債	192,617	194,341
	負債總額	205,534	209,569
	營業收入	933,339	1,239,036
	利息支出	273	348
	稅後利益	78,917	113,712
	稅後每股盈餘(元)	3.89	5.54
財務結構	負債佔資產比率(%)	36.56	31.10
	長期資金佔固定資產比率(%)	1,025.84	1,028.33
償債能力	流動比率(%)	189.65	236.84
	速動比率(%)	178.25	224.06

本公司為配合初次上櫃新股承銷需要，於101年度第四季辦理現金增資76,798仟元係用於充實營運資金，由本公司增資計畫完成後之基本財務資料、財務結構及償債能力來看，除流動負債、負債總額及利息支出外，皆呈現正面效益。流動負債及負債總額分別增加1,724仟元及4,035仟元，主要係因支應公司營運成長所產生之應付票據增加及應計退休金負債增加；第四季利息支出348仟元仍較第三季273仟元略為增加，主要係因增資款項於101年11月始到位，加上本公司第四季營運暢旺所需營運資金增加所致。在財務結構方面負債比率由101年9月底之36.56%下降至101年12月底之31.10%，長期資金佔固定資產比率由1,025.84%上升至1,028.33%；在償債能力方面，流動比率及速動比率分別由101年9月底之189.65%及178.25%大幅上升至101年12月底之236.84%及224.06%。該增資計畫執行完畢後，其財務結構及償債能力均有明顯改善。綜上所述，本公司101年度辦理之現金增資用以充實營運資金之效益應已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

(一) 資金來源

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 171,000 仟元。

2. 資金來源

現金增資發行普通股3,000仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格為57元，計募集資金總額為新台幣171,000仟元。

3. 計畫項目及預計資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			102 年第四季
充實營運資金	102 年第四季	171,000	171,000

4. 預計可能產生效益

本公司考量下半年度將步入銷售旺季，且新產品之推出及既有之訂單，

將可使營收較上半年成長，而增加購料之資金需求，故擬辦理募資計畫以充實營運資金且預計於 102 年第四季完成。如以本公司目前之短期銀行借款利率 1.40% 設算，預計 102 年度可節省利息支出 599 仟元，以後每年度可節省 2,394 仟元。整體而言，對本公司財務結構、償債能力及營運發展均有正面助益，並可提升市場競爭力及降低經營風險。

- (二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法：不適用。
- (三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項：不適用。
- (四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。
- (五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。
- (六) 本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。
- (七) 本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。
- (八) 說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額

1. 本次募集與發行有價證券之可行性

(1) 法定程序之可行性

本次辦理現金增資發行新股計畫業經該公司 102 年 7 月 16 日董事會決議通過。經查閱本公司本次募集與發行有價證券之計畫內容及決議程序，均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」、「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及其他相關法令之規定。另參酌遠東聯合法律事務所邱雅文律師對本次現金增資發行新股計畫之適法性出具法律意見書，顯示本公司本次現金增資發行新股計畫應屬適法可行。

(2) 本次資金募集完成之可行性

本公司本次現金增資發行新股計畫預計發行普通股 3,000 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 57 元溢價發行，預計募集資金總額為新台幣 171,000 仟元。本次現金增資依公司法第 267 條之規定保留 10% 計 300 仟股由員工認購外，並依「證券交易法」第 28 條之 1 之規定，提撥本次增資發行新股之 10%，計 300 仟股，採公開申購方式對外公開承銷。其餘增資發行新股之 80%，計 2,400 仟股，由原股東按配認股基準日股東名簿記載其持有股份比例認購，不足一股之畸零股，股東得於基準日後五日內自行拼湊成整股認購。原股東及

員工放棄認股之股份或拼湊不足一股之畸零股，擬授權董事長洽特定人認購之，以確保本次資金募集之完成，故該公司本次現金增資計畫之募集完成應屬合理可行。

(3) 本次資金運用項目及預計進度之可行性

本公司近年不斷推出新產品，並積極拓展業務，而隨著本公司營收規模成長，需有充足之營運資金，因此本公司本次現金增資發行新股所募得之資金，於籌資計畫申報生效並完成資金募集後，即可於 102 年度第四季將資金全數挹注於充實營運資金使用，如此將可強化公司財務結構，並增加公司資金調度之彈性，亦可避免舉債過度造成利息支出增加致侵蝕獲利，實有助於本公司未來業務發展及降低企業經營風險，故本次資金運用項目及進度應具可行性。

綜上所述，本公司本次現金增資計畫就其法定程序、資金募集完成及資金運用計畫內容等各方面均具可行性，故整體而言，其籌資計畫應屬可行。

2. 本次增資計畫之必要性

(1) 產業成長

本公司主要從事該公司目前以銷售安全監視產品、無線可視門鈴及車載系統等產品為主，主要銷售策略係承接客戶 ODM 訂單為主，並針對客戶需求及市場區隔推出不同規格及特性之產品。根據 IMS research 之研究報告，以消費型及 D I Y 安全監控攝影機而言，於 2010 年無線類比及數位攝影機總出貨量為 400,000 單位，預期到了 2015 年將達到接近 760,000 單位，年複合成長率達 13.7%，該成長驅動力主要來自將無線類比攝影機汰換為使用範圍較廣、較不易受干擾的數位攝影機所帶來之換機潮，預期將帶來的收入成長高達 20.6%。而同類型之無線網路監控攝影機則除了運用無線網路技術外，亦具備其他許多先進功能，於 2010 年出貨已超過 30 萬單位，IMS research 更預估，到了 2015 年無線網路攝影機之複合成長率將達到 21.9%，整體而言，無線監控攝影機市場前景可期。

(2) 財務資金面

由本公司 102 年度及 103 年度之現金收支預測表觀之，本公司預期 102 年 7 月至 102 年 12 月非融資性收入總計為 610,448 仟元，若加計 102 年 7 月初現金餘額 150,200 仟元，扣除非融資性支出總計為 723,720 仟元，並考量每月最低現金餘額 95,000 仟元及 102 年度 7 月發放現金股利 89,445 仟元，總計 102 年 7 月至 102 年 12 月產生資金缺口 147,517 仟元，考慮本公司 103 年度營運持續成長，所需營運資金較高，故本公司本次辦理現金增資募集資金 171,000 仟元；若本公司資金缺口全數以增加銀行借款方式支應，將提高公司營運風險並侵蝕獲利能力，故為避免因舉債造成公司利息支出負擔，並降低對銀行依存度及提升競爭力，本公司本次辦理現金增資募集資金 171,000 仟元，以長期資金支應其資金短絀情形應有其必要性。

3. 本次計畫合理性

(1) 本次資金運用計畫及預計進度之合理性

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			102年第四季
充實營運資金	102年第四季	171,000	171,000

依據本公司編製之 102 年度及 103 年度現金收支預測表得知，在未進行籌資狀況下，預計將發生資金短絀情況，預計於 102 年第四季募足資金後，即可於第四季動用該筆款項用以充實營運資金，適時挹注公司營運資金需求，故其資金運用計畫及預計進度應屬合理。

(2) 預計可能產生效益之合理性

單位：%

項目		年度	102年03月31日 (增資前)	102年12月31日 (增資後擬制數) (註)
財務結構	負債占資產比率		32.33	26.43
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		725.33	964.39
償債能力	流動比率		221.94	296.45
	速動比率		216.36	290.87

資料來源：102 年度第一季自結個體財務報告。

註：增資後擬制數係依 102 年度第一季之各資產負債科目，加計本次現金增資所募得之金額 171,000 仟元，除使流動資產、速動資產、資產總額及股東權益增加外，其餘科目並未變動所推估。

本公司本次辦理現金增資發行新股，預計募集資金總額為新台幣 171,000 仟元，將於 102 年第四季投入充實營運資金，除增加長期資金穩定度，提高公司中長期競爭力外，更能強化公司財務結構，以因應未來營運規模擴充及業務成長所產生之資金需求。經設算本次辦理現金增資後，本公司負債比率預估將由 102 年度第一季之 32.33% 降至 102 年底之 26.43%，長期資金佔不動產、廠房及設備比率、流動比率、速動比率亦均較 102 年年度第一季提升，相關財務比率均較增資前改善。另，如以本公司目前之短期銀行借款利率 1.40% 設算，營運資金投入後預計 102 年度可節省利息支出 599 仟元，以後每年度可節省 2,394 仟元。

綜上所述，本公司本次增資計畫確具可行性，其資金運用計畫、預計進度及預計可能效益應尚屬合理。

4. 各種資金調度來源對公司申報(請)年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響：

(1) 各種資金調度來源比較分析

綜觀一般上市(櫃)公司常用之籌資工具，大致區分為股權及債權相關之籌資工具，前者如現金增資(普通股或特別股)及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、普通公司債以及銀行貸款等，茲就各種資金調度來源比較分析有利

與不利因素：

籌資方式	說明	
	有利因素	不利因素
銀行借款或發行銀行承兌匯票	<ol style="list-style-type: none"> 1. 資金挹注快速，能暫時解決公司現金需求。 2. 若能有效運用財務槓桿，將可創造較高利潤。 3. 資金籌措無須經主管機關同意，所需時程較短。 4. 程序簡便，資金額度運用彈性大。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 利息負擔沉重，侵蝕公司獲利。 2. 融通期限一般較短，且需提供擔保品，常見限制條款。 3. 財務結構惡化將增加營運風險，降低同業競爭能力。 4. 長期投資或固定資產投資不宜以短期銀行借款支應。
普通公司債	<ol style="list-style-type: none"> 1. 無每股盈餘稀釋之虞。 2. 公司債之債權人對公司無經營權，不致影響公司經營權之穩定性。 3. 屬於中長期資金來源。 4. 債息可產生節稅效果。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 利息負擔重，易侵蝕公司獲利。 2. 債期屆滿後，仍需面臨龐大資金贖回壓力。 3. 財務結構惡化將增加營運風險，降低同業競爭能力。 4. 市場流通性較低，籌資困難度較高。
轉換公司債	<ol style="list-style-type: none"> 1. 因債附加有轉換權，故票面利率及資金成本，較一般長期資金來源為低。 2. 債權人請求轉換時點不一，將遞延每股盈餘稀釋效果。 3. 轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉為股本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 4. 轉換公司債之轉換價格，一般較發行轉換公司債時之普通股時價為高，相當於以較高價格溢價發行股票。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 轉換權之行使主動權在於投資人，公司較難掌握其資金調度計畫。 2. 若市場狀況導致無轉換權行使誘因，則公司面臨賣回權行使將面臨資金壓力。 3. 轉換公司債未全數轉換前，公司仍需支付利息或提列利息補償金，對財務結構之改善仍屬有限。
海外存託憑證	<ol style="list-style-type: none"> 1. 藉由海外市場募集資金動作，提高公司之國際知名度。 2. 增加自有資本率，改善財務結構。 3. 發行價格高於或趨近於發行時點之普通股市價，可募集較多資金。 4. 募集對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹衝擊股價。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 固定發行成本高，小額募資不適宜採用。 2. 公司國際知名度及產業前景，將影響籌資計畫成功與否。 3. 股本膨脹，對每股盈餘具稀釋效果。
現金增資發行新股	<ol style="list-style-type: none"> 1. 市場接受程度高，易於籌措資金。 2. 可立即改善財務結構，增加自有資金比率，降低財務風險。 3. 員工依法得優先認購成為公司股東，可提升員工之認同及向心力。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 股權稀釋效果立見，若經營層股權集中度低，經營權易受威脅。 2. 每股盈餘將立即產生稀釋，經營層面臨之經營壓力升高。 3. 承銷價與發行時之普通股時價若無合理價差，較不易籌資成功。

(2)各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

各項籌資工具中，發行海外存託憑證及國外轉換公司債因涉及國外發行作業市場，故相關作業時程繁複且其固定發行成本較高，僅募集資金額度較高之籌資案件始符合經濟效益，且匯回國內時存有匯兌風險，是以本次募資計畫並不適合採行海外籌資工具。此外，以普通公司債而言，因其對財務結構之影響與銀行借款相近，且國內目前普通公司債市場以台電、中油等債信評等較佳之大型國營企業為發行主體，其他規模較小之企業如欲發行普通公司債，除利率較高外尚需取具銀行保證並支付相關保證費用，以資金成本而言較無利基，故後僅以銀行借款、發行轉換公司債及現金增資發行新股三種方式，比較各種資金調度來源對天鉞電子 102 年度每股盈餘、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響：

單位：新台幣仟元；仟股

假設性財務資料	銀行借款	現金增資	轉換公司債	
			全數未轉換	全數轉換
本次籌資金額	171,000	171,000	171,000	171,000
籌資工具利率 (註 1)	1.4%	0	1%	—
資金成本 (註 2)	599	—	428	—
期末流通在外股數 (註 3)	22,361	23,111	22,710	22,361
資金成本對每股盈餘影響	(0.03)	—	(0.02)	—
每股盈餘稀釋影響(註 4)	—	3.25%	—	1.54%
總資產	937,683	937,683	937,683	937,683
總負債 (註 5)	418,874	247,874	418,874	247,874
負債比率 (註 5)	44.67%	26.43%	44.67%	26.18%

註 1：不考慮發行成本下，各項籌資工具之資金成本分別為：銀行借款約為 1.4%(該公司目前平均借款利率)、現金增資 0%及轉換公司債 1%(參酌目前市場轉換公司債一般發行條件之贖回年殖利率)。

註 2：若依增資款之募足時點為 102 年 10 月初，則 102 年度現金增資款資金成本計算期間為 3 個月。銀行借款資金成本為 599 仟元(171,000 仟元*1.40%*3/12=)假設全數資金 171,000 仟元發行轉換公司債，且至 102 年底全數尚未轉換，則其資金成本為 428 仟元(171,000*1%*3/12=428 仟元)。

註 3：該公司截至評估報告出具日止，流通在外股數 22,361,314 股。(1)假設現金增資籌資 171,000 仟元，發行價格為 57 元，則需發行 3,000 仟股，預計募足股款時點為 102 年 10 月初，故 102 年加權平均流通在外股數為(22,361+3,000*3/12=23,111 仟股)；(2)假設轉換公司債於 102 年 10 月募集完成，閉鎖期一個月，並於 102 年 11 月全數轉換成普通股，則以流通在外 2 個月計算，若以每股轉換價格 81.71 元計算，最大可能轉換普通股股數為 2,093 股(171,000 仟元/81.71 元)，故 102 年加權平均流通在外股數為(22,361+2,093*2/12=22,710 仟股)

註 4：不考慮員工分紅費用化及轉換公司債利息費用化之影響，(1)現金增資之稀釋程度為 3.25% $(1-22,361/(22,361+3,000*3/12)=3.25\%)$ ；(2)轉換公司債全數轉換之稀釋程度為 1.58% $(1-22,361/(22,361+2,093*2/12)=1.54\%)$

註 5：假設總資產、總負債以 102 年第一季該公司自結個體財務報告 766,683 仟元及 247,874 仟元為基礎，估算不同籌資工具辦理後之財務變化情形。

A. 對發行人當年度每股盈餘稀釋

由上表可知，本次所需資金採現金增資募集資金，可節省每年之利息費用負擔，但對每股盈餘卻因股數增加產生立即稀釋效果 3.25%；而採用銀行借款，其資金成本對每股盈餘之影響數為(0.03)元，但因其係舉債性質，將來新增銀行借款則會再提高該公司之負債，降低其自有資本比率，對每年之資金調度造成負擔，同時亦將影響該公司之銀行授信額度及未來財務調度之資金成本、獲利能力及財務結構。

以各項籌資工具分析，採不同籌資工具融通資金對每股盈餘之影響，以資金成本對每股盈餘減少數分析，銀行借款較轉換公司債對每股盈餘減少數為大，而現金增資並無影響；負債比率方面以現金增資及轉換公司債全數轉換後之負債比率為最低。考量現金增資發行新股募集資金，雖會造成每股盈餘之稀釋效果，惟其係資金成本最低之長期資金來源，且立即有效降低負債比例並提升公司競爭力，同時降低營運風險，故該公司選擇以現金增資發行新股募集資金確有其必要性及合理性。

B. 對發行人財務負擔之影響

本公司本次辦理現金增資籌措資金，因屬自有資本，將不增加其負債比率，且無須額外支付利息費用，故對發行人財務負擔並無影響；若採行銀行借款，則因需定期還本付息，或有到期還本付息而對該公司財務造成負擔；倘若採發行可轉換公司債則有債權人賣回或到期贖回之資金調度壓力，是以本次辦理現金增資發行新股實為該公司財務負擔最低之籌資方式。

C. 股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

(A) 股權可能稀釋情形

本公司本次辦理現金增資發行新股 3,000 仟股，假設 102 年 10 月初募集資金完成，則最大稀釋效果說明如下：

$$\begin{aligned} &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數}}{\text{普通股已發行並流通在外股數(註) + 本次擬增資發行股數} \times \text{流通在外期間}} \\ &= 1 - \frac{22,361 \text{ 仟股}}{22,361 \text{ 仟股} + (3,000 \text{ 仟股} \times 3/12)} \\ &= 1 - 96.75\% \\ &= 3.25\% \end{aligned}$$

由上述計算結果顯示，本公司本次辦理現金增資發行新股對股東股權之最大可能稀釋效果為 3.25%，其稀釋效果應屬有限，故對現有股東權益尚無重大影響。

(B) 對現有股東權益之影響

以本公司 102 年第一季底歸屬於母公司業主之權益 518,810 仟元，與流通在外股數 22,361 仟股為基礎，計算每股淨值為 23.20 元。本次辦理現金增資募集 171,000 仟元，發行價格 57 元，其對於每股淨值之影響如下：

$$\frac{518,810 \text{ 仟元} + 171,000 \text{ 仟元}}{22,361 \text{ 仟股} + 3,000 \text{ 仟股}} = 27.20 \text{ 元/股}$$

經由上述之計算結果可知，假設本次採現金增資方式籌資，則每股淨值將由籌資前的 23.20 元增加為 27.20 元。就現有股東權益影響觀之，採取銀行借款等舉債方式籌資，將增加公司之負債，無法提高其淨值，對公司經營發展助益有限；若採發行可轉換公司債，於轉換前僅增加公司負債，而隨著債權人將持有之轉換公司債轉換為普通股，負債比率將逐漸降低且股東權益亦隨之增加，然因轉換之權利屬於債權人，其轉換之時點及是否執行轉換則無法預估；而採現金增資發行新股可即時提升公司淨值，長期而言對現有股東權益較有保障。

綜上所述，基於對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益等綜合考量下，本次籌資計畫以辦理現金增資方式辦理，對於該公司而言，誠屬較佳之資金調度來源。

5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：詳附件一

(十)資金運用概算及可能產生之效益

1.如為收購其他公司、擴建或新建固定資產者，應說明事項：不適用

2.如為轉投資其他公司，應列明事項：不適用。

3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明事項

(1)公司債務逐年到期金額、償還計劃及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

A.公司債務逐年到期金額：不適用。

B.償還計劃及預計財務負擔減輕情形：不適用。

C.目前營運資金狀況：請詳第 66 頁之 102 年度現金收支預測表。

D.所需之資金額度及預計運用情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			102 年
			第四季
充實營運資金	102 年第四季	171,000	171,000
合計	—	171,000	171,000

(A) 102 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合計
期初現金餘額(1)	107,348	100,816	118,397	151,006	183,253	167,400	150,200	59,197	42,422	20,542	168,027	140,208	107,348
加：非融資收入(2)													
應收帳款收現	137,029	49,304	93,237	67,560	70,925	50,439	21,451	57,908	98,577	90,434	85,606	88,594	911,064
銷貨收現	12,741	21,365	8,090	40,873	28,729	24,763	8,016	13,092	13,107	22,319	147	6,405	199,647
本期無活絡市場投資債券到期轉為現金	0	0	0	15,300	8,374	41,484	18,000	26,079	0	0	58,020	0	167,257
處分流動性質之投資	0	0	0	4,445	0	0	0	0	0	0	0	0	4,445
利息收入	119	90	82	121	202	75	97	96	91	85	82	82	1,222
質押定存轉存	0	0	11,800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11,800
其他	114	18	356	1,079	169	1,152	1,080	0	0	1,080	0	0	5,048
小計(2)	150,003	70,777	113,565	129,378	108,399	117,913	48,644	97,175	111,775	113,918	143,855	95,081	1,300,483
減：非融資性支出(3)													
應付帳款付現	120,365	41,173	75,063	92,044	111,308	112,321	95,987	105,592	108,073	121,996	102,467	114,443	1,200,832
應付票據付現	6,197	2,028	506	599	2,178	350	2,179	1,538	1,765	1,436	1,487	1,346	21,609
薪資付現	3,056	8,591	3,262	3,153	3,286	3,403	4,000	4,200	4,200	4,500	4,500	4,500	50,651
不動產、廠房及設備	26,150	0	0	0	4,325	0	6,000	0	0	0	0	0	36,475
支付員工紅利及董監酬勞						2,776			7,842				10,618
支付所得稅	0	0	0	0	15,921	0	0	0	9,471	0	0	0	25,392
其他	1,117	1,404	2,125	1,335	2,124	1,365	2,036	2,620	2,304	3,501	3,220	2,517	25,668
小計(3)	156,885	53,196	80,956	97,131	139,142	120,215	110,202	113,950	133,655	131,433	111,674	122,806	1,371,245
要求最低現金餘額(4)	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000
所需資金總額(5)=(3)+(4)	236,885	133,196	160,956	177,131	219,142	200,215	205,202	208,950	228,655	226,433	206,674	217,806	1,466,245
融資前可供支用現金餘額(6)=(1)+(2)-(5)	20,466	38,397	71,006	103,253	72,510	85,098	(6,358)	(52,578)	(74,458)	(91,973)	105,208	17,483	(58,414)
融資淨額													
發行新股						0	0	0		165,000	0	0	165,000
借款					14,890	0	60,000	0	0	0	0	0	74,890
償債						(14,898)	0	0	0		(60,000)	0	(74,898)
發放現金股利							(89,445)						(89,445)
股本(員工認股權)	350					0	0	0	0	0	0	0	350
小計(7)	350	0	0	0	14,890	(14,898)	(29,445)	0	0	165,000	(60,000)	0	75,897
帳上期末餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)	100,816	118,397	151,006	183,253	167,400	150,200	59,197	42,422	20,542	168,027	140,208	112,483	112,483

(B) 103 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合計
期初現金餘額(1)	112,483	165,455	228,724	240,170	241,321	171,960	220,812	99,514	146,035	162,702	189,113	224,115	112,483
加：非融資收入(2)													
應收帳款收現	103,568	110,842	91,562	73,222	74,084	124,987	98,602	106,117	126,388	97,083	104,188	103,071	1,213,714
銷貨收現	43,215	45,026	40,755	30,544	31,749	48,710	45,777	47,319	51,388	48,079	50,228	53,888	536,678
利息收入	19	40	73	90	81	75	97	96	121	125	122	80	1,019
其他	114	18	356	1,079	169	0	1,080	0	0	1,080	0	0	3,896
小計(2)	146,916	155,926	132,746	104,935	106,083	173,772	145,556	153,532	177,897	146,367	154,538	157,039	1,755,307
減：非融資性支出(3)													
應付帳款付現	87,130	77,226	113,169	95,750	142,143	112,273	131,333	98,054	123,811	109,919	110,329	116,797	1,317,934
應付票據付現	1,197	2,028	1,506	2,199	2,178	2,350	2,179	1,838	1,765	2,036	1,487	1,546	22,309
薪資付現	4,500	12,000	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	61,500
支付員工紅利及董監酬勞						4,449			11,864				16,313
支付所得稅	0	0	0	0	24,500	0	0	0	16,986	0	0	0	41,486
其他	1,117	1,403	2,125	1,335	2,123	1,348	2,035	2,619	2,304	3,501	3,220	2,516	25,646
小計(3)	93,944	92,657	121,300	103,784	175,444	124,920	140,047	107,011	161,230	119,956	119,536	125,359	1,485,188
要求最低現金餘額(4)	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000
所需資金總額(5)=(3)+(4)	188,944	187,657	216,300	198,784	270,444	219,920	235,047	202,011	256,230	214,956	214,536	220,359	1,580,188
融資前可供支用現金餘額(6)=(1)+(2)-(5)	70,455	133,724	145,170	146,321	76,960	125,812	131,321	51,035	67,702	94,113	129,115	160,795	287,602
融資淨額													
借款													
償債													
發放現金股利							(126,807)						
股本(員工認股權)													
小計(7)	0	0	0	0	0	0	(126,807)	0	0	0	0	0	(126,807)
帳上期末餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)	165,455	228,724	240,170	241,321	171,960	220,812	99,514	146,035	162,702	189,113	224,115	255,795	255,795

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款及應付帳款付款政策、資本支出計劃、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明充實營運資金之原因：

A.應收帳款收款政策及應付帳款付款政策

單位：天

項目	年度	100 年度	101 年度	102 年 第一季底	102 年度 (預估)	103 年度 (預估)
應收款項收現天數		55	47	60	78	80
應付款項付款天數		40	40	52	33	31

資料來源：該公司 100 年度及 101 年度係經會計師查核簽證之個別財務報告；102 年度第一季度底、102~103 年度預估數係該公司提供。

(A)應收款項收款政策

本公司之應收款項收款政策係依據客戶營運規模、往來交易記錄及財務狀況等因素給予不同之授信條件，平均授信期間為預收貨款~月結 90 天。本公司 100~101 年度及 102 年第一季實際應收款項收現天數介於 47~60 天，與平均授信期間相較尚無重大異常情形。102 年第一季底應收款項週轉天數為 60 天，較 101 年底應收款項週轉天數上升主因係主要係該公司 101 年度之應收款項相較於 100 年度增加，致 102 年截至第一季之平均應收款項增加所致；102 年度及 103 年度應收款項收現天數預估分別為 78 天及 80 天，係參考 100~101 年度及 102 年第一季實際應收款情形，及預估重要客戶未來出貨情形致未來授信條件之調整，其編製基礎尚屬合理。

(B)應付款項付款政策

本公司之應付帳款付款政策，主要係根據供應商來源、進貨數量及市場競爭情形而定，應付帳款主要係以應付採購成品之貨款，進貨對象主要為本公司之子公司 SKY，付款條件為月結付現，惟仍會視子公司資金需求情況而定。該公司 100~101 年度及 102 年第一季實際應付款項付現天數分別為 40 天、40 天及 52 天，102 年度第一季應付款項付款天數較高主因係本公司 101 年度之應付款項相較於 100 年度增加，致 102 年截至第一季之平均應付款項增加所致；102 年度及 103 年度應付款項付款天數預估分別為 33 天及 31 天，主要係考量未來營運成長產生備料需求去預估未來之付款條件作為推估未來各月份應付款項付現之基礎，其編製之基礎假設尚屬合理。

綜上所述，本公司根據其收、付款政策，並參酌過去及目前之實際交易條件及因應未來營運成長所作之預估數推算其 102 年度及 103 年度各月份應收款項收現及應付款項付現情形，經評估其編製基礎尚屬合理。

B.資本支出計畫

本公司 102 年及 103 年度並無增加長期股權投資計畫，其資本支出計畫係因應產業趨勢及公司經營策略予以擬定，102 年 1~6 月份不動產、廠房及設備實際支出數為 30,475 仟元，主係因該公司為因應公司業務需求購置辦公室。102 年 7~12 月預估不動產、廠房及設備支出為 6,000 仟元，主要係因應本公司業務成長，高階主管人員增加，故預計購買停車位。103 年度並無資本支出計畫。經核算該公司 102 年度及 103 年度各月份現金收支預測表中所編之資本支出計畫尚無重大差異，故其編製基礎尚屬合理。

C.財務槓桿及負債比率

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101.12.31 (籌資前)	102.03.31 (籌資前)	102.12.31 (預估募資後)
財務槓桿度	1.00	1.00	1.00
負債比率(%)	31.10	32.33	26.60

財務槓桿指數係為衡量公司舉債經營之財務風險，用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度。該項指標數值愈高表示公司所承擔之財務風險愈大，若公司未舉債經營，則財務槓桿度為 1，指數為正數表示公司舉債經營仍屬有利。該公司財務槓桿度皆為 1.00，顯示該公司尚無倚賴舉債經營之情形。

另就負債比率觀之，本公司 101 年度及 102 年第一季及 102 年度負債比率分別為 31.10%、32.22%及 26.60%，顯示本公司財務結構及償債能力尚屬健全。考量未來本公司因營運規模擴增將產生營運資金需求，如以銀行融資籌措資金，將對本公司未來財務結構之安全性、經營之穩定性及資金調度之靈活性產生不利影響。故本公司本次現金增資發行新股用以充實營運資金，除可節省利息支出及降低負債比率外，對本公司整體營運發展及健全財務結構均有正面之助益。

D.發行人資金需求狀況、資金不足時點與原因及本次增資計畫用以償債或充實營運資金之必要性及合理性

單位：新台幣仟元

項目 \ 期間	102年7月~102年12月 (預估數)
期初現金餘額 (1)	150,200
非融資性收入 (2)	610,448
非融資性支出 (3)	723,720
最低要求現金餘額 (4)	95,000
發放現金股利(5)	89,445
現金餘額(短絀) (6) = (1)+(2)-(3)-(4)-(5)	(147,517)
因應措施	辦理現金增資
	171,000

由上表得知，本公司預期 102 年 7 月至 102 年 12 月非融資性收入總計為 610,448 仟元，若加計 102 年 7 月期初現金餘額 150,200 仟元，扣除非融資性支出總計為 723,720 仟元，並考量每月最低現金餘額 95,000 仟元及 102 年度 7 月發放現金股利 89,445 仟元，總計 102 年 7 月至 102 年 12 月產生資金缺口 147,517 仟元，考慮本公司 103 年度營運持續成長，所需營運資金較高，故本公司本次辦理現金增資募集資金 171,000 仟元；若資金缺口全數以增加銀行借款方式支應，將提高公司營運風險並

侵蝕獲利能力，故為避免因舉債造成公司利息支出負擔，並降低對銀行依存度及提升競爭力，本公司本次辦理現金增資募集資金 171,000 仟元，以長期資金支應其資金短絀情形應有其必要性。經評估本公司此次籌資計畫之金額與資金募足時點，與現金收支預測表所列資金需求狀況及資金不足時點，尚無發生重大異常之情事。

(3)增資計畫如用於償債者，應說明原借款用途及其效益達成情形：不適用。

(4)本次增資計畫如用於購買營建用地或支付營建工程款者，應詳列預計自購置土地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額評估預計可能產生效益是否具有合理性：不適用。

(5)本次增資計畫如用於購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表:

簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年6月30 日財務資料 (註2)
	97年	98年	99年	100年	101年	
流動資產						823,978
不動產、廠房及設備						108,032
無形資產						1,991
其他資產						5,348
資產總額						939,349
流動負債	分配前					352,155
	分配後					441,600
非流動負債						20,324
負債總額	分配前					372,479
	分配後					461,924
歸屬於母公司業主之 權益						477,425
股本						223,613
資本公積						79,955
保留盈餘	分配前					260,072
	分配後					170,627
其他權益						3,230
庫藏股票						-
非控制權益						-
權益總額	分配前					566,870
	分配後					477,425

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

註2：102年6月30日之財務資料經會計師核閱。

簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		97年	98年	99年	100年	101年
流動資產		-	256,872	311,157	488,992	672,382
基金及投資		-	-	1,500	1,500	808
固定資產(註2)		-	55,044	51,018	62,904	77,116
無形資產		-	-	101	2,401	2,189
其他資產		-	1,641	1,855	1,922	1,660
資產總額		-	313,557	365,631	557,719	754,155
流動負債	分配前	-	103,152	125,209	239,809	273,075
	分配後	-	117,699	133,756	268,236	362,520
長期負債		-	-	-	-	-
其他負債		-	3,548	6,736	8,301	16,829
負債總額	分配前	-	106,700	131,945	248,110	289,904
	分配後	-	121,247	140,492	276,537	379,349
股本		-	144,628	170,516	202,633	223,263
資本公積		-	551	1,974	25,699	79,711
保留盈餘	分配前	-	61,146	65,836	80,320	165,605
	分配後	-	24,779	48,742	51,893	76,160
金融商品未實現損益		-	-	(85)	(14)	262
累積換算調整數		-	532	(4,555)	2,821	(1,576)
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	(1,850)	(3,014)
股東權益總額	分配前	-	206,857	233,686	309,609	464,251
	分配後	-	192,310	225,139	281,182	374,806

註1：97年度未編製合併財務報表，98~101年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上開各年度分配後數字係依據次年度股東會決議情形填列。

簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					
	97年	98年	99年	100年	101年	
流動資產	162,902	177,471	220,160	313,557	460,273	
基金及投資	22,945	65,852	52,289	90,368	166,150	
固定資產	38,460	35,674	33,864	36,320	45,146	
無形資產	-	-	101	2,401	2,189	
其他資產	9,578	15	1,440	440	62	
資產總額	233,885	279,012	307,854	443,086	673,820	
流動負債	分配前	37,940	68,607	67,432	125,176	194,341
	分配後(註2)	52,237	83,154	75,979	153,603	362,520
長期負債	15,256	-	-	-	-	
其他負債	2,398	3,548	6,736	8,301	15,228	
負債總額	分配前	55,594	72,155	74,168	133,477	209,569
	分配後(註2)	69,891	86,702	82,715	161,904	379,349
股本	142,972	144,628	170,516	202,633	223,263	
資本公積	142	551	1,974	25,699	79,711	
保留盈餘	分配前	32,694	61,146	65,836	80,320	165,605
	分配後(註2)	18,397	24,779	48,742	51,893	76,160
金融商品未實現損益	-	-	(85)	(14)	262	
累積換算調整數	2,483	532	(4,555)	2,821	(1,576)	
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	(1,850)	(3,014)	
股東權益總額	分配前	178,291	206,857	233,686	309,609	464,251
	分配後(註2)	163,994	192,310	225,139	281,182	374,806

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上開各年度分配後數字係依據次年度股東會決議情形填列。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年6月30日 財務資料(註2)
	97年	98年	99年	100年	101年	
營業收入						625,859
營業毛利						188,509
營業損益						107,834
營業外收入及支出						9,597
稅前淨利						117,431
繼續營業單位 本期淨利						94,206
停業單位損失						-
本期淨利(損)						94,206
本期其他綜合損益 (稅後淨額)						6,618
本期綜合損益總額						100,824
淨利歸屬於 母公司業主						94,206
淨利歸屬於非控制 權益						-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主						100,824
綜合損益總額歸屬 於非控制權益						-
每股盈餘						4.21

註1：97~101年度尚未採用國際財務報導準則編製財務資料，故未予列示。

註2：102年6月30日之財務資料經會計師核閱。

簡明綜合損益表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	-	559,494	740,862	727,683	1,237,482
營業毛利	-	130,806	154,052	144,758	302,683
營業損益	-	52,584	50,649	32,016	152,726
營業外收入及利益	-	7,645	8,806	11,261	5,502
營業外費用及損失	-	1,502	4,428	2,165	16,475
繼續營業部門 稅前損益	-	58,727	55,027	41,112	141,753
繼續營業部門 損益	-	42,749	41,057	31,578	113,712
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	-	42,749	41,057	31,578	113,712
每股盈餘	-	2.46	2.32	1.66	5.54

註1：97年度未編製合併財務報表，98~101年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度及盈餘轉增資後之加權平均普通股股數計算。

簡明損益表-我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	480,481	550,121	732,133	723,520	1,239,036
營業毛利	82,320	52,935	107,926	99,088	180,474
營業損益	35,337	7,628	54,573	37,657	94,270
營業外收入及 利 益	8,690	51,148	9,810	10,893	45,460
營業外費用及 損 失	17,843	375	12,847	8,116	2,747
繼續營業部門 稅前損益	26,184	58,401	51,536	40,434	136,983
繼續營業部門 損 益	19,116	42,749	41,057	31,578	113,712
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	19,116	42,749	41,057	31,578	113,712
每股盈餘	1.12	2.46	2.32	1.66	5.54

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度及盈餘轉增資後之加權平均普通股股數計算。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停業停工等及其發生對當年度財務報告之影響

1.存貨之會計處理準則

本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國98年度財務報表無重大影響。

2.員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自民國97年1月1日起，採用新發佈之民國96年3月16日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基密字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動對民國97年度之財務報表無重大影響。

3.股份基礎給付之會計處理準則

本公司自民國95年1月1日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，此項會計原則變動對本公司民國95年度並無重大影響。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
97 年度	勤業眾信會計師事務所	吳恩銘	修正式無保留意見(註 1)
98 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬、卓明信	修正式無保留意見(註 2)
99 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬、卓明信	無保留意見
100 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬、卓明信	無保留意見
101 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬、卓明信	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

因勤業眾信聯合會計師事務所內部調整，自民國九十七年起由謝建新會計師改為吳恩銘會計師，自民國九十八年起，由吳恩銘會計師改為施景彬會計師及卓明信會計師。

(四)財務分析：

就最近五年度之財務資料綜合分析。上市或上櫃公司並應將截至公開說明書刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

財務分析-國際財務報導準則(合併)

分析項目 (註 2)	最近五年度財務分析					當年度截至 102 年 6 月 30 日 財 務 分 析 (註 2)	
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率					49.17	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率					441.93	
償債能力 %	流動比率					186.59	
	速動比率					142.37	
	利息保障倍數					507.17	
經營能力	應收款項週轉率 (次)					5.32	
	平均收現日數					69	
	存貨週轉率 (次)					6.08	
	應付款項週轉率 (次)					4.69	
	平均銷貨日數					60	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)					11.59	
	總資產週轉率 (次)					1.33	
獲利能力	資產報酬率 (%)					22.16	
	權益報酬率 (%)					39.96	
	占實收資本比率 (%)	營業利益					96.50
		稅前純益					105.03

	純益率(%)						15.05
	每股盈餘(元)						4.21
現金 流量	現金流量比率(%)						21.85
	現金流量允當比率(%)						不予計算
	現金再投資比率(%)						18.70
槓 桿 度	營運槓桿度						1.75
	財務槓桿度						1.00
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) 因本公司採用國際財務報導準則之財務資料不滿2年，故不擬分析變動原因。							

註1：97~101年度尚未採用國際財務報導準則編製財務資料，故未予列示。

註2：102年6月30日之財務資料經會計師核閱。

註3：計算公式

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

財務分析-我國財務會計準則(合併)

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析					
		97 年	98 年	99 年	100 年	101 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	-	34.03	36.09	44.49	38.44	
	長期資金占固定資產比率	-	375.80	458.05	492.19	602.02	
償債能力 %	流動比率	-	249.02	248.51	203.91	246.23	
	速動比率	-	159.54	181.69	133.62	173.47	
	利息保障倍數	-	148.56	175.69	60.93	133.11	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	-	6.73	8.48	6.56	7.75	
	平均收現日數	-	54	43	56	47	
	存貨週轉率 (次)	-	10.06	11.81	8.25	7.86	
	應付款項週轉率 (次)	-	5.80	6.99	5.23	6.05	
	平均銷貨日數	-	36	31	44	46	
	固定資產週轉率 (次)	-	10.16	14.52	11.57	16.05	
	總資產週轉率 (次)	-	1.78	2.03	1.30	1.64	
獲利能力	資產報酬率 (%)	-	27.46	12.17	6.96	17.47	
	股東權益報酬率 (%)	-	41.33	18.64	11.62	29.39	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	-	36.36	29.70	15.80	68.41
		稅前純益	-	40.61	32.27	20.29	63.49
	純益率 (%)	-	7.64	5.54	4.34	9.19	
	每股盈餘 (元)	-	2.46	2.32	1.66	5.54	
現金流量	現金流量比率 (%)	-	71.66	51.46	0.38	39.19	
	現金流量允當比率 (%)	-	NA	NA	NA	NA	
	現金再投資比率 (%)	-	16.12	14.48	7.08	25.23	
槓	營運槓桿度	-	2.49	3.04	4.52	1.98	

桿度	財務槓桿度	-	1.01	1.01	1.02	1.01
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)						
長期資金占固定資產比率增加 22.31%：101 年度現金增資 2,021 仟股，致股東權益金額增加所致。						
流動比率增加 20.75%：101 年度營收大幅成長，應收帳款營業活動之現金流入增加及存貨金額亦大幅增加。						
速動比率增加 29.82%：101 年度營收成長，應收帳款及營業活動之現金流入增加所致。						
利息保障倍數增加 118.46%：101 年度稅前利益較去年增加 244.80%。						
固定資產週轉率增加 38.72%：101 年營收成長所致。						
總資產週轉率增加 26.15%：101 年度營收成長所致。						
資產報酬率增加 151.01%：101 年純益大幅增加 260.10%。						
股東權益報酬率增加 152.93%：101 年純益大幅增加 260.10%。						
營業利益佔實收資本比率增加 332.97%：101 年度營業利益成長 377.03%。						
稅前純益佔實收資本比率增加 212.91%：101 年稅前利益成長 244.80%。						
純益率增加 111.75%：101 年度營收大幅成長、規模經濟下成本有效分攤所致。						
每股盈餘增加 233.73%：101 年度營收、獲利大幅增加。						
現金流量比率增加 10,213.16%：101 年度營收成長之淨現金流入。						
現金再投資比率增加 256.36%：101 年度營收成長致營業活動之現金流入增加。						
營運槓桿度：101 年度營收成長及營業成本及費用有效分攤所產生之效益。						

註 1：97 年度未編製合併財務報表，98~101 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度及盈餘轉增資後之加權平均普通股股數計算。

註 3：財務分析計算公式請詳下表之註 2

財務分析-我國財務會計準則(個體)

分析項目(註2)		最近五年度財務分析					
		97年	98年	99年	100年	101年	
財務結構(%)	負債占資產比率	23.77	25.86	24.09	30.12	31.10	
	長期資金占固定資產比率	503.24	579.85	690.07	852.45	1,028.33	
償債能力%	流動比率	429.37	258.68	326.49	250.49	236.84	
	速動比率	413.18	215.11	283.38	228.09	224.06	
	利息保障倍數	39.39	157.99	253.63	177.57	394.63	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.46	6.63	8.52	6.65	7.69	
	平均收現日數	67	55	43	55	47	
	存貨週轉率(次)	267.13	995.37	1,868.88	254.25	171.04	
	應付款項週轉率(次)	35.34	13.95	13.19	9.13	19.48	
	平均銷貨日數	-	-	-	1	2	
	固定資產週轉率(次)	12.49	15.42	21.62	19.92	27.45	
	總資產週轉率(次)	2.05	1.97	2.38	1.63	1.84	
獲利能力	資產報酬率(%)	8.73	16.78	14.05	8.46	20.41	
	股東權益報酬率(%)	11.10	22.20	18.64	11.62	29.39	
	占實收資本比率(%)	營業利益	24.72	5.27	32.00	18.58	42.22
		稅前純益	18.31	40.38	30.22	19.95	61.35
	純益率(%)	3.98	7.77	5.61	4.36	9.18	
每股盈餘(元)	1.12	2.46	2.32	1.66	5.54		
現金流量	現金流量比率(%)	77.91	105.17	62.65	58.20	46.96	
	現金流量允當比率(%)	281.53	324.21	302.01	360.61	297.60	
	現金再投資比率(%)	11.00	26.14	11.23	19.89	13.21	
槓桿度	營運槓桿度	2.33	6.94	1.98	2.63	1.91	
	財務槓桿度	1.02	1.05	1.00	1.01	1.00	

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

長期資金占固定資產比率增加 20.63%：101 年度現金增資 2,021 仟股，致股東權益金額增加所致。

利息保障倍數增加 122.24%：101 年度稅前息前利益較去年增加 237.73%。

存貨週轉率降低 32.73%：101 年度增設的內銷部門因應營收成長增備存貨。

應付帳款週轉率增加 113.36%：101 年度營收較去年大增 71.25%所致。

平均銷貨日數增加 47.92%：101 年度內銷部門增備存貨所致。

固定資產週轉率增加 37.80%：101 年營收成長所致。

資產報酬率增加 141.25%：101 年純益大幅增加 260.10%。

股東權益報酬率增加 152.93%：101 年純益大幅增加 260.10%。

營業利益佔實收資本比率增加 127.23%：101 年度營業利益成長 150.34%。

稅前純益佔實收資本比率增加 207.52%：101 年稅前利益成長 238.78%。

純益率增加 110.55%：101 年度營收大幅成長、規模經濟下成本有效分攤所致。

每股盈餘增加 233.73%：101 年度營收、獲利大幅增加。

現金再投資比率減少 33.58%：101 年度對子公司增資及其收益認列下致長期投資增加 83.86%、且因營收成長造成的營運資金規模相對增加。

營運槓桿度：101 年度營業費用有效控制。

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：計算公式

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註 3)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註 4)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註 5)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計科目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，變動原因說明列表如下：

會計項目重大變動說明-合併

年 度 會計項目	101 年 度		100 年 度		增 減 變 動		說 明
	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 2)	
現金及約當現金	269,566	36	191,189	34	78,377	40.99	101 年度現金較 100 年度增加，主係 101 年度現金增資 76,798 仟元及營運獲利挹注，致 101 年底現金餘額攀升。
應收帳款淨額	186,995	25	121,463	22	65,532	53.95	101 年度應收帳款淨額較 100 年度增加，主係 101 年因重要客戶 A-USA 成功打入美國知名大型通路市場，帶動該公司 101 年度營業收入金額大幅攀升，使 101 年底應收款項總額大幅增加。
其他應收款	12,667	2	1,746	0	10,921	625.65	101 年度其他應收帳款淨額較 100 年度增加，主係 101 年營業額大幅成長，連帶使大陸地區應收免抵退出口退稅款大幅增加。
存貨淨額	137,049	18	97,670	18	39,379	40.32	101 年度存貨淨額較 100 年度增加，主係因應 101 年營業額大幅成長，故後續接單的備貨生產所致。

不動產、廠房及設備	90,984	12	78,974	14	12,010	15.21	101 年度不動產、廠房及設備較 100 年度增加，主係部份機器老舊及因應訂單增加需添購新機器提高產量，故使 101 年不動產、廠房及設備大幅增加。
預付房地款	10,828	1	0	0	10,828	100.00	101 年度預付房地款較 100 年度增加，主係購置新辦公廠房，以茲因應未來營運之所需，所預付的辦公廠房設備款；故使 101 年預付房地款大幅增加。
短期借款	0	0	60,506	11	(60,506)	(100.00)	101 年度短期借款較 100 年度減少，主係 101 年獲利大幅增加及 101 年度辦理現金增資所致。
應付帳款	167,310	22	135,194	24	32,116	23.76	101 年度應付帳款較 100 年度增加，主係因 101 年訂單增加，需購更多材料以茲因應。使 101 年底應付帳款總額大幅增加。
當期所得稅負債	18,246	2	2,436	0	15,810	648.95	101 年度當期所得稅負債較 100 年度增加，主係 101 年獲利大幅增加，致 101 年底之當期所得稅負債也相對增加。
應付費用	63,641	9	26,783	5	36,858	137.62	101 年度應付費用較 100 年度增加，主係 101 年獲利大幅攀升，故增加年終獎金及員工分紅應付費用之提列，致 101 年

							應付費用大幅增加。
普通股股本	223,263	30	202,633	36	20,630	10.18	101 年度股本較 100 年度增加，主係 101 年 11 月辦理現金增資發行新股 20,210 仟股所致。
資本公積	79,711	11	25,699	5	54,012	210.18	101 年度資本公積較 100 年度增加，主係 101 年 11 月辦理現金增資發行新股 20,210 仟股，每股發行價格 38 元，產生股票發行溢價 56,588 仟元。
保留盈餘	165,605	22	80,320	15	85,284	106.18	101 年度保留盈餘較 100 年度增加，主係 101 年獲利大幅增加，故保留盈餘較 100 年度增加。
銷貨收入淨額	1,237,482	100	727,683	100	509,799	70.06	101 年度銷貨收入淨額較 100 年度增加，主係 101 年因重要客戶 A-USA 成功打入美國知名大型通路市場，帶動該公司 101 年度營業收入金額大幅攀升，使 101 年底銷貨收入淨額大幅增加。
銷貨成本	934,799	76	582,925	80	351,874	60.36	101 年度銷貨成本較 100 年度增加，主係 101 年營業收入金額大幅攀升，使銷貨成本也相對大幅增加。
銷貨毛利	302,683	24	144,758	20	157,925	109.10	101 年度銷貨毛利較 100 年度增加，主係營收成長及新開發之高毛利產品熱銷。

管理費用	87,090	7	62,396	9	24,693	39.57	101 年度管理費用較 100 年度增加，主係 101 年獲利大幅攀升，故增加年終獎金及員工分紅提列，致 101 年管理費用大幅增加。
營業淨利	152,726	12	32,016	4	120,711	377.03	101 年度營業淨利較 100 年度增加，主係 101 年營業收入金額大幅攀升，且營業費用有效控管下，故營業淨利大幅增加。
營業外收入及 (支出)合計	(10,973)	(1)	9,096	1	(20,070)	(220.63)	101 年度營業外收入及支出合計較 100 年度增加，主係依法規規定，需補提認列 101 年前之社會保險費及住房公積金，故使 100 年度什項支出大幅增加。
稅前淨利	141,753	11	41,112	5	100,641	244.80	101 年度稅前淨利較 100 年度增加，主係 101 年營業收入金額大幅攀升，且營業費用有限控管下，故稅前淨利大幅增加。
本期淨利	113,712	9	31,578	4	82,134	260.10	同上所述。

會計項目重大變動說明-個別

年 度 會計項目	101 年 度		100 年 度		增 減 變 動		說 明
	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 2)	
現金及約當現金	243,747	36	153,483	35	90,264	58.81	101 年度現金較 100 年度增加，主係 101 年度現金增資 76,798 仟元及營運獲利挹注，致 101 年底現金餘額攀升。
應收帳款淨額	186,995	28	120,130	27	66,865	55.66	101 年度應收帳款淨額較 100 年度增加，主係 101 年因重要客戶 A-USA 成功打入美國知名大型通路市場，帶動該公司 101 年度營業收入金額大幅攀升，使 101 年底應收帳款淨額大幅增加。
長期投資	166,150	25	90,368	20	75,782	83.86	101 年度採權益法之長期股權投資較 100 年度增加，主係 101 年增加對子公司 Sky Advance Trading Limited 之投資及 Sky 轉投資之天鈺電子(東莞)有限公司因營運達經濟規模，轉虧為盈，認列投資收益所致。
預付房地款	10,828	2	0	0	10,828	100	101 年度預付設備款較 100 年度增加，主係購置新辦公廠房，以茲因應未來營運之所需，所預付的辦公廠房設備款；故使 101 年預付設備款

							大幅增加。
應付帳款	7,838	1	0	0	7,838	100	101 年度應付帳款較 100 年度增加，主係因開發新產品所需支付之技術授權金。
應付關係企業款項	119,909	18	94,418	21	25,491	27	101 年度應付關係企業款項較 100 年度增加，主係因 101 年營收增加。使 101 年底應付關係企業款項總額大幅增加。
應付所得稅	15,878	2	1,855	0	14,023	755.96	101 年度應付所得稅較 100 年度增加，主係 101 年獲利大幅增加，致 101 年底之應付所得稅也相對增加。
應付費用	26,867	4	14,751	3	12,116	82.14	101 年度應付費用較 100 年度增加，主係 101 年獲利大幅攀升，故增加年終獎金及員工分紅應付費用之提列，致 101 年應付費用大幅增加。
普通股股本	223,263	33	202,633	46	20,630	10.18	101 年度股本較 100 年度增加，主係 101 年 11 月辦理現金增資發行新股 20,210 仟股所致。
資本公積	79,711	12	25,699	6	54,012	210.17	101 年度資本公積-發行溢價較 100 年度增加，主係 101 年 11 月辦理現金增資發行新股 20,210 仟股，每股發行價格 38 元，產生股票發行溢價 56,588 仟元。
保留盈餘	165,605	25	80,320	18	85,285	106.18	101 年度保留盈餘較 100 年度增

							加，主係 101 年獲利大幅增加，故保留盈餘較 100 年度增加。
銷貨收入淨額	1,239,036	100	723,520	100	515,516	72.48	101 年度銷貨收入淨額較 100 年度增加，主係 101 年因重要客戶 A-USA 成功打入美國知名大型通路市場，帶動該公司 101 年度營業收入金額大幅攀升，使 101 年底銷貨收入淨額大幅增加。
銷貨成本	1,058,562	86	624,432	86	434,130	69.52	101 年度銷貨成本較 100 年度增加，主係 101 年營業收入金額大幅攀升，使銷貨成本也相對大幅增加。
銷貨毛利	180,474	14	99,088	14	81,386	82.14	101 年度銷貨毛利較 100 年度增加，主係 101 年營業收入金額大幅攀升所致。
推銷費用	32,468	3	22,824	3	9,644	42.25	101 年度推銷費用較 100 年度增加，主係為拓展業務而於 101 年增聘員工，推廣營運費用也連帶增加所致。
管理費用	53,561	4	38,495	6	15,066	39.14	101 年度管理及總務費用較 100 年度增加，主係 101 年獲利大幅攀升，故增加年終獎金及員工分紅提列，致 101 年管理及總務費用大幅增加。
營業利益	94,270	7	37,657	5	56,613	150.34	101 年度營業淨利較 100 年度增

							加，主係 101 年營業收入金額大幅攀升，且營業費用有效控管下，故營業淨利大幅增加。
採權益法認列之投資淨益	36,981	3	0	(7,084)	44,065	100	101 年度按權益法認列之投資收益較 100 年度增加，主係因產能規模經濟下資源有效利用及費用有效分攤等因素，致使子公司轉虧為盈。
稅前利益	136,983	11	40,434	5	96,549	238.78	101 年度稅前利益較 100 年度增加，主係 101 年營業收入金額大幅攀升，且營業費用有限控管下，故稅前利益大幅增加。
純 益	113,712	9	31,578	4	82,134	2	同上所述。

二、財務報告應記載事項

- (一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：請參閱本公開說明書附件二~四。
- (二)最近二年度發行人經會計師查核最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告：請參閱本公開說明書附件五~六。
- (三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要應記載事項

- (一)公司及關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。
- (二)最近兩年度及截至公開說明書刊日止，發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露下列資訊：
- 1.受讓（讓與）營業（資產）之價格、付款條件、付款情形與發展遠景。
 - 2.受讓（讓與）他公司部分營業、研發成果後，目前與未來之經營策略及對公司研發、技術、銷售獲利能力與產能之影響。
- (三)期後事項：
- (四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討分析

(一)財務狀況:

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101 年度	100 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
流動資產	672,382	488,992	183,390	37.50
長期投資	808	1,500	(692)	(46.13)
固定資產	77,116	62,904	14,212	22.59
無形資產	2,189	2,401	(212)	(8.83)
其他資產	1,660	1,922	(262)	(13.63)
資產總額	754,155	557,719	196,436	35.22
流動負債	273,075	239,809	33,266	13.87
其他負債	16,829	8,301	8,528	102.73
負債總額	289,904	248,110	41,794	16.84
股本	223,263	202,633	20,630	10.18
資本公積	79,711	25,699	54,012	210.17
保留盈餘	165,605	80,320	85,285	106.18

累積換算調整數	(1,576)	2,821	(4,397)	(155.87)
未認列為退休金成本之淨損失	(3,014)	(1,850)	(1,164)	62.92
金融商品未實現損失	262	(14)	276	(1,971.43)
股東權益總額	464,251	309,609	154,642	49.95

應說明最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動(前後期變動百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計劃：

- 1、流動資產增加，主係應收帳款增加、現金增資款流入。
- 2、固定資產增加，主係購置生產設備及預付增置辦公室價款。
- 3、資產總額增加，主係營收成長故應收帳款增加及現金流入。
- 4、資本公積增加，101 年度現金增資案認列股票發行溢價。
- 5、保留盈餘增加，主要係認列 101 年度純益。
- 6、股東權益總額增加，主係 101 年度現金增資及純益大幅成長。

(二)財務績效

1.經營結果比較分析表:

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

單位：新台幣仟元

項目	年度	101 年度	100 年度	增(減)金額	變動比例(%)
銷貨收入總額		1,265,357	737,092	528,265	71.67
減：銷貨退回及折讓		27,875	9,409	18,466	196.26
銷貨收入淨額		1,237,482	727,683	509,799	70.06
銷貨成本		934,799	582,925	351,874	60.36
銷貨毛利		302,683	144,758	157,925	109.10
營業費用		149,957	112,742	37,215	33.01
營業利益		152,726	32,016	120,710	377.03
營業外收入及利益		5,502	11,261	(5,759)	(51.14)
營業外費用及損失		16,475	2,165	14,310	660.97
稅前淨利		141,753	41,112	100,641	244.80
所得稅費用		28,041	9,534	18,507	194.12
純益		113,712	31,578	82,134	260.10
1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因： (1)101 年營業收入成長 70.06%，主要係因受惠主要客戶成功打進美國知名大賣場之供應鏈，及新開發之具網路功能安全監視產品熱銷。 (2)101 年營業純益因營收大幅成長及營業費用有限控管下成長 377.03%。 (3)綜合上述原因及因產能規模經濟下資源有效利用及費用有效分攤等因素，致稅前純益亦大幅成長。					

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

102 年度銷售資料係依據本公司預期之市場環境及供需狀況，並考量公司未來業務發展所作的預計資料，若於營運期間發生數量有重大改變者，將再提董事會備案。由於整體產業景氣將持續暢旺，本公司已陸續將舊有的低階產品逐步汰換為高階的智慧型家庭安防應用相關產品，以高品質為訴求推動未來銷售持續成長，帶動本公司整體營收表現。本公司主要銷售地區為歐美市場，近來歐洲地區雖受歐債危機影響，但綜觀本公司整體歐洲市場尚無重大衰退情形，且近來逐步將務開發重心轉向如巴西、埃及及日本等待開發之潛力新興市場，並同時開發台灣及大陸等大中華市場提升本土市場知名度，使產品更具前瞻性且具備成本競爭優勢，此將有助於公司未來營收與獲利之增加。

(三)現金流量：

1.101 年度現金流量變動之分析說明

項目	年度	最近年度財務資料 (註)		
		100 年	101 年	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)		0.38	39.19	10213.16
現金流量允當比率(%)		NA	NA	NA
現金再投資比率(%)		(2.30)	15.95	114.42

增減比例變動分析說明：
現金流量比率及現金再投資比率增加皆因 101 年淨利大幅成長，而產生的營業活動之現金流入所致。

2.流動性不足之改善計畫：不適用。

3.未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動現金流量	全年來自投資及理財活動淨現金流量	現金剩餘(不足)數額	預計現金不足之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
269,566	(224,039)	54,591	100,118	-	-

102 年度現金流量變動情形分析：
(1)營業活動：主係預計改變對客戶授信條件來刺激營收成長，造成帳款收現天數增加而產生營業活動產生淨現金流出。
(2)投資活動：主係處分無活絡市場債券之投資及增購生產設備所產生之現金流入。
(3)融資活動：主係預計發放股東現金股利之現金流出。
(4)現金不足之補救措施：預計現金增資發行新股來充實營運週轉資金。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無此情形。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

101年12月31日

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	原始投資金額	101年度認列之投資損益	獲利(虧損)主要原因	改善計畫
天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	67,227	38,338	認列轉投資公司收益	維持營收成長動能，提升產品良率，強化產能提升。
	Metro Pacific Enterprise Corp.	27,553	(1,087)	業外收益	
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	2,504 仟(美元)	35,422	訂單增加產生規模經濟後整體獲利大幅提升	

1.轉投資政策

天鉞電子為無線監控之製造商，本著謹慎評估投資標的及定期檢討投資狀況的方針，基於降低成本以及就近取得供應商原材料等因素考量，透過海外控股公司間接於大陸設立轉投資公司並作為生產製造基地及行銷之據點。本公司於 100~101 年度之轉投資損益為 100 年的投資淨損 7,084 仟元至 101 年的投資淨益 36,981 仟元，轉虧為盈主要係接單增加產生產能規模經濟及費用有效分攤等效益下，整體獲利大幅提升。

2.未來一年投資計畫

天鉞電子以台灣為集團營運中心，統籌集團之經營策略，並以大陸為生產製造基地，然在考量到經濟規模、生產良率等因素下，暫無擴產、外包的規劃，而是積極規劃尋找合作夥伴如網通廠或是二線安控廠做策略聯盟，除可增加客源外，亦可藉由合作夥伴的產能提升產出。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

1.最近三年度會計師提出之內部控制改進建議

年度	會計師提出之內部控制改進建議	目前改善情形
99 年度	無	不適用
100 年度	無	不適用
101 年度	無	不適用

2.內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(二)內部控制聲明書：請參閱第 107 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第 108 頁。

四、律師法律意見書：請參閱第 109 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：

本公司101 年度初次上櫃於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形如下表：

聲明書及承諾事項	執行情形
1.承諾於上櫃掛牌後，至少每二年應參加公司治理制度評量，評量結果並應於股東會中報告；且於修訂相關內控、內稽制度時宜參酌「上市上櫃公司治理實務守則」辦理。	本公司將依承諾事項辦理
2.承諾櫃買中心於必要時得要求本公司委託本中心指定之會計師機構，依櫃買中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交櫃買中心，且由本公司負擔相關費	本公司將依承諾事項辦理

用。	
3.承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.及SKY ADVANCE TRADING LIMITED(以下簡稱SKY)未來各年度之增資;及SKY不得放棄對及天鈺電子(東莞)有限公司未來各年度之增資;未來若本公司因策略聯盟考量或其他經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意者,而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司股權,須經本公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂,應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露	已於 102.06.11 股東會同意通過修訂相關辦法

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者,其主要內容:無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰,主要缺失與改善情形:無。

十一、其他必要補充說明事項:無

十二、發行人視所營事業性質,委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家,就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展,進行比較分析並出具意見者,應揭露該等專家之評估意見:不適用。

十三、上市上櫃公司公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會6次(A),董事監察人出席情形如下:

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	汪攘夷	6	-	100.00%	
副董事長	許盛信	5	-	83.33%	
董事	徐宛瑜	5	-	83.33%	
董事	日電貿(股)公司 代表人:黃仁虎	6	-	100.00%	
獨立董事	薛康	5	-	83.33%	
獨立董事	鄭淳仁	6	-	100.00%	
獨立董事	林猷清	5	-	83.33%	
監察人	坦格投資(股)公司 代表人:陳景松	4	-	66.67%	
監察人	陳漢杰	5	-	83.33%	
監察人	龔信愷	6	-	100.00%	

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：尚屬良好。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

- 1.審計委員會運作情形：本公司並無設立審計委員會，故不適用。
- 2.最近年度董事會開會 6 次（A），列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	坦格投資(股)公司 陳景松	4	66.67%	
監察人	陳漢杰	5	83.33%	
監察人	龔信愷	6	100.00%	

其他應記載事項：

- 一、監察人之組成及職責：
 - (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：
監察人透過公司發言人為窗口及股東會，作為與員工及股東溝通之管道。
 - (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：
 - 1.針對公司內部控制制度定期會提報董事會討論、稽核查核之工作底稿每月會由稽核主管呈全體監察人審核。
 - 2.稽核主管列席公司定期性董事會並作成稽核業務報告，監察人並無反對意見。
 - 3.監察人定期審核本公司經會計師查核簽證之財務報表，並視狀況隨時與負責人員溝通。
- 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一)目前由本公司發言人、代理發言人及股務人員處理相關事宜。</p> <p>(二)本公司設有相關部門隨時掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單。</p> <p>(三)訂定「關係企業間財務業務相關作業規範」，與關係企業往來，均依照本程序處理。</p>	<p>無差異情形</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一)本公司已設置具獨立董事三席。</p> <p>(二)本公司已定期評估簽證會計師之獨立性，並由董事會決議會計師聘任案。</p>	<p>無差異情形</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司與往來銀行及其他債權人、員工、客戶、供應商均有暢通之溝通管道，並尊重其應有之合法權益。</p>	<p>無差異情形</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>	<p>(一)本公司之網站，內有揭露財務業務資訊及公司治理資訊之情形，請詳 www.secufirst.com.tw</p> <p>(二)本公司亦有將相關資訊揭露於主管機關之公開資訊觀測站，以上二部分係由本公司專人負責。</p> <p>(三)本公司依規定設有發言人及代理發言人，於公開資訊觀測站皆可查詢。</p>	<p>無差異情形</p>
<p>五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>本公司已依法設立薪酬委員會，且運作情形良好。</p>	<p>無差異情形</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：</p> <p>本公司尚未依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，但對其相關公司治理事項，已考量公司現況與法令規定，循序漸進方式予以落實，並透過修改相關管理辦法、加強資訊透明度與強化董事會職能等措施，推動公司治理之運作。</p>		

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：

(一)員工權益及僱員關懷：

本公司致力為員工打造一個健康安全的工作環境，除實施退休金制度及提供年終獎金等外，另依勞基法及其他相關法規維護員工的合法權益；在處理員工基本資料時相當謹慎，除有政府法令要求外，不得揭露員工之個人隱私；另每年安排員工健康檢查，重視勞工關係，提供平等就業機會。

(二)投資者關係：

本公司設置股務單位，專責處理投資人關係及股東建議，並依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人之基本權益，善盡企業對股東之責任。

(三)供應商關係：

本公司與供應商溝通管道暢通，關係維持良好。

(四)利害關係人之權利：

本公司與往來銀行及其他債權人、員工、客戶、供應商等相關利害關係人均有暢通之溝通管道，並尊重其應有之合法權益。另本公司股務代理機構「第一金證券(股)公司股務代理部」亦協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議等。若涉及法律問題，則將委請專業律師或法律顧問進行處理，以維護利害關係人之權益。

(五)董事及監察人進修之情形：

本公司董事及監察人均具有專業背景，並依董事、監察人進修推行要點完成進修課程；此外，本公司亦不定期提供相關進修資訊給予參考，其所進修課程

資訊如下，並已依規定輸入公開資訊觀測站。

民國101年董事及監察人進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	汪攘夷	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3小時
董事	許盛信	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3小時
		101/7/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	舞弊偵測與獨立董監風險管理	3小時
董事	黃仁虎	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3小時
		101/8/28	社團法人中華公司治理協會	公司併購實務作業	3小時
董事	徐宛瑜	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3小時
獨立董事	薛康	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3小時

獨立董事	鄭淳仁	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3 小時
		101/2/24	社團法人中華公司治理協會	薪資報酬委員會之職能及有效運作要點	3 小時
獨立董事	林猷清	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3 小時
監察人	陳景松	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3 小時
		101/11/27	社團法人中華公司治理協會	企業營運模式的成功轉型_微利時代的價值創新	3 小時
監察人	陳漢杰	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3 小時
監察人	龔信愷	101/5/3	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與高階證券法規研習班	3 小時
		101/1/5	中華民國會計師公會全國聯合會	台北-大陸及境外控股公司股權架構調整所面臨之稅務法律資金風險	3 小時

(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：

截至目前為止，本公司尚未設置專職單位負責公司相關風險管理及風險衡量執行作業，但在各項內部控制作業中，已設有核決權限審核各類表單，且各部門亦依照規定辦理，並設置稽核單位，定期及不定期針對公司內控制度進行查核，並提出報告，應可將營運風險降至最低。

(七)客戶政策之執行情形：

本公司設置行銷事業部門，提供客戶公司產品之服務及疑問解答，保持與客戶暢通的聯繫管道，並嚴守與客戶簽訂之相關規定並確保客戶之權益，關係維持良好。

(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：

本公司自 100 年 9 月 21 日新任董事就任後，已為全體董事及監察人購買責任險。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：

本公司尚未有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告之情形。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 (註3)	
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所需相關 料系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	具有商務、法 務、財務、會 計或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	鄭淳仁	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2家	是
獨立董事	林猷清	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	是
其他	王凱民	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1家	-

註1：身份別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身份別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：100年12月30日至103年9月20日，101年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席次 數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	鄭淳仁	2	2	100	
委員	林猷清	2	2	100	
委員	王凱民	2	2	100	
其他應記載事項： 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。					

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形

公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

- 1、本公司積極配合進行辦公場所綠化、節能、減碳與垃圾分類等環境保護措施。
- 2、履行社會責任相關說明如下：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統整合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一)本公司已規劃訂定「企業社會責任實務守則」中，對於企業社會責任，已考量公司現況與法令規定，以循序漸進方式予以落實。</p> <p>(二)本公司推動企業社會責任專(兼)職單位為人事單位及總務單位，目前仍持續進行社會責任之推行。</p> <p>(三)本公司將視公司狀況舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，以利公司獎懲及考核辦法更明確有效。</p>	<p>無差異情形</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一) 本公司努力推動E化作業，回收紙再利用，將文件用紙量降低。</p> <p>(二) 本公司位於辦公大樓內，配合政府政策與大樓管委會運作，持續進行垃圾分類、減量與資源回收活動。</p> <p>(三) 本公司之環境管理專責單位為總務單位。</p> <p>(四) 本公司因應氣候變遷，為節省電力，調高空調溫度設定度，降低大量冷氣對於環境之排碳量。</p>	<p>本公司在台灣地區無生產活動，並無影響環境之空、水、廢、毒、噪等有害環境因子產生。惟仍針對生活與辦公所產生之環境影響持續進行減量</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實</p>	<p>(一) 本公司依各項勞動相關法規執行，辦理勞工之勞、健保，提撥勞工退休金，以確保員工權益。</p> <p>(二) 本公司定期進行建築物公共安全檢查申報且設置保全系統以加強工作環境之安全防護，並定期員工健康檢查等，以強化員工對於公共安全與個人健康的認</p>	<p>無差異情形</p>

<p>施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>知。</p> <p>(三)本公司定期召開勞資會議，以增進勞資雙方溝通，促進勞資和諧。</p> <p>(四)本公司重視客戶售後服務，設有免費客服專線及備有多項客訴管道和客訴處理作業流程。</p> <p>(五)本公司與供應商維持良好關係，維持成本和供貨的穩定。本公司不定期捐款或捐贈物品予相關社福機構，藉此幫助及扶持社會弱勢團體。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一)本公司於年報揭露公司對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任情形。</p> <p>(二)本公司致力於企業社會責任之推動，但目前尚未編製企業社會責任報告書。</p>	<p>符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已規劃訂定「企業社會責任實務守則」中，對於企業社會責任，已考量公司現況與法令規定，以循序漸進方式予以落實，並無重大差異情形。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：</p> <p>(一)推廣並落實環保概念。</p> <p>(二)重視社會關懷，適時幫助及扶持社會弱勢團體。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一)本公司已訂定「誠信經營守則」規定所有員工在執行公司業務時必須廉潔、透明及負責。</p> <p>(二)本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」具體規範本公司員工於執行業務時應注意之事項。</p> <p>(三)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」已訂明遇員工在執行公司業務時遇有相關狀況時應遵守之程序。</p>	<p>無差異情形</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(一)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」已訂明員工在商業活動中，應遵守之程序。</p> <p>(二)本公司行政管理部負責辦理本守則之修訂與執行，必要時將提董事會報告。</p> <p>(三)本公司固定召開部門主管會議中，各部門應彙報客戶、供應商及員工反應狀況等相關情形，本公司並訂有「員工反應意見管理規定」由人事部門負責相關陳述意見。</p> <p>(四)本公司稽核人員依定期的稽核計畫進行對公司會計制度與內部控制制度有效之稽核作業。</p>	<p>無差異情形</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>公司於「員工反應意見管理規定」與「誠信經營作業程序及行為指南」已訂明員工檢舉管道與違反誠信經營之程序。</p>	<p>無差異情形</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之</p>	<p>(一)本公司尚未於公司網站揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二)於年報中揭露本公司落實誠信</p>	<p>本公司未來適時評估，將相關誠信經營資訊，納入</p>

方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。	經營之情形。	公司網站揭露。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」與「誠信經營守則」，目前與所訂守則並無差異。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：專責部門將落實誠信經營守則中之相關規定，並加強對公司同仁對誠信經營守則規定之教育宣導。		

- (七)公司如有訂定治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司尚未訂定公司治理守則，然對「上市上櫃公司治理實務守則」中之規範，已訂定相關之股東會議事規範、內部控制制度、內部稽核制度、取得或處分資產處理程序、背書保證作業程序、資金貸與他人作業程序等加以落實進行，並將視公司營業狀況之需要適時訂定。
- (八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，與財務報告有關人士(包括公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形：無。
- (九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

天鉞電子股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：102年03月22日

本公司民國 101 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國 101年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 102年 3月22日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天鉞電子股份有限公司

董事長暨總經理：汪攘夷

簽章

承銷商總結意見

天鉞電子股份有限公司(以下簡稱天鉞電子或本公司)本次為辦理現金增資發行普通股 3,000 仟股，每股面額新台幣壹拾元整，合計總金額為新台幣 30,000 仟元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解天鉞電子股份有限公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，天鉞電子股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益具合理性。

第一金證券股份有限公司

負 責 人：廖 述 仁

承銷部門主管：劉 文 正

中 華 民 國 一 〇 二 年 七 月 十 六 日

律師法律意見書

天鉞電子股份有限公司本次為募集與發行普通股 3,000,000 股，每股面額新臺幣 10 元，發行總面額新臺幣 30,000,000 元，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，天鉞電子股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

天鉞電子股份有限公司

邱雅文律師
遠東聯合法律事務所

中 華 民 國 1 0 2 年 7 月 1 6 日

陸、重要決議、公司章程及相關法規

- 一、與本次發行有關之決議文：請參閱第 111-114 頁。
- 二、公司章程及新舊條文對照表：請參閱第 115-121 頁。
- 三、盈餘分配表：請參閱第 122 頁。

天鈺電子股份有限公司

第八屆第十三次董事會議事錄

開會時間：中華民國一〇二年七月十六日星期二下午二時整

開會地點：天鈺電子股份有限公司會議室(新北市中和區中正路 700 號 3 樓之 3)

出席董事：汪攘夷、許盛信、日電貿股份有限公司(法人代表：黃仁虎)、林猷清、薛康、鄭淳仁、徐宛瑜 共七人

請假及缺席董事：無

列席人員：監察人：龔信愷、坦格投資股份有限公司(法人代表：陳景松)；陳漢杰

財務長：張肇夫；稽核室經理：蕭鴻欽；總經理特助：李垂拓；

記錄人員：駱玉梅

主席：汪攘夷

記錄：駱玉梅

壹、主席致詞：略

貳、報告事項：略

參、討論事項：

一、前次會議保留之討論事項：無。

二、本次會議之討論事項：

案由一、為本公司營運之需要，擬辦理國內現金增資發行普通股，提請 討論。

說明：(一)本公司為充實營運資金，擬辦理現金增資發行普通股3,000,000股，每股面額新台幣10元，計增加股本新台幣30,000,000元，暫定每股以新台幣55元發行，實際發行價格、發行條件俟主管機關申報生效後，擬依相關法令洽承銷商依當時市場狀況共同議定之。有關本次現金增資之計畫項目、預定資金運用進度及預計可能產生效益等重要內容請詳附件。

(二)本次現金增資發行新股除依公司法第267條規定保留10%，計300,000股由員工認購外，員工認股辦法擬授權董事長核定之；另依證券交易法第28條之1規定，提撥發行新股總數10%，計300,000股採公開申購配售方式，洽承銷商公開承銷；其餘80%即2,400,000股由原股東按配認股基準日股東名簿記載其持有股份比例認購，不足一股之畸零股，股東得於基準日後五日內自行拼湊成整股認購。原股東及員工放棄認股之股份或拼湊不足一股之畸零股，擬授權董事長洽特定人認購之。

(三)本次現金增資採無實體發行，所發行新股之權利義務與原已發行之股份相同。

(四)本次現金增資於呈奉主管機關申報生效後，將另行召開董事會訂定實際發行價格及辦理增資發行相關事項，並授權董事長決定增資認股基準日等相關事宜。

(五)本次現金增資之實際發行價格，若因應市場情形之變動，將依「承銷商會員輔導發行公司募集金額較預定不足時，將以銀行借款方式因應；

若實際發行價格高於暫定發行價格致募集金額較預定增加時，增加之金額亦將用於充實營運資金。

- (六)本案所定之重要內容，包括發行價格、發行額度、發行條件及方式、計畫項目、資金運用狀況、預計可能產生效益暨其他相關事項，如經主管機關修正，或為因應客觀環境而須變更時，擬授權董事長全權處理之。
- (七)為配合前揭現金增資發行新股籌資計畫之相關發行作業，擬授權本公司董事長核可並代表本公司簽署一切有關辦理現金增資發行新股之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

決議：經主席徵詢出席董事及獨立董事全體無異議通過。

肆、臨時動議：無。

伍、散會

天鈺電子股份有限公司

第八屆第十四次董事會議事錄(節錄)

開會時間：中華民國一〇二年八月十二日星期一下午三時四十分整

開會地點：天鈺電子股份有限公司會議室(新北市中和區中正路700號3樓之3)

出席董事：汪攘夷、許盛信、日電貿股份有限公司(法人代表：黃仁虎)、徐宛瑜、薛康、鄭淳仁、林猷清 共7人

請假及缺席董事：無

列席人員：監察人：龔信愷、陳漢杰；日電貿股份有限公司董事長特別助理：廖麗淑；財務處協理：張肇夫、稽核室經理：蕭鴻欽；總經理特助：李垂拓；產品企劃處資深經理：邱家欣；記錄人員：駱玉梅

主席：汪攘夷

記錄人員：駱玉梅

肆、主席致詞：略

伍、報告事項：略

陸、討論事項：

一、前次會議保留之討論事項：無。

二、本次會議討論事項：

案由一、102年度第一次現金增資實際發行價格暨相關權利義務事項案，提請討論。

說明：一、本公司於民國102年7月16日經董事會決議通過以現金增資發行新股3,000,000股，每股面額新台幣10元，計新台幣30,000,000元，業經金融監督管理委員會民國102年8月2日金管證發字第1020029341號函申報生效在案。

二、本次增資發行新股，除依公司法第267條規定，保留發行新股總額10%，計300,000股由員工認購；另依證券交易法第28條之1規定，提撥發行新股總額10%，計300,000股辦理公開申購；其餘80%，計2,400,000股由原股東按照認股基準日之股東名簿所載持股比例認購，每仟股認購107.3282股。原股東認購不足一股之畸零股得由股東在停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊，其拼湊不足一股之畸零股及原股東、員工與對外公開承銷放棄認購或認購不足及逾期未申報拼湊之部分，擬授權董事長按發行價格洽特定人認購之。

三、本次現金增資採無實體發行，所發行新股之權利義務與原已發行之股份相同。

四、本次現金增資實際發行價格將依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定：本次發行價格不得低於除權交易日前五個營業日前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價簡單算術平均數，扣除無償配股除權及除息後平均股價之七成辦理，擬定每股以新台幣60元發行。

五、本公司擬以民國102年8月26日為現金增資認股權利基準日，依法自民國102年8月22日起至民國102年8月26日為股票停止過戶時間，最後過戶日為民國102年8月21日，除權交易日為民國102年8月20日。

- 六、本公司擬以民國102年8月30日起至民國102年9月30日為原股東及員工之股款繳納期間；民國102年10月1日至民國102年10月2日為特定人認股繳款期限。
- 七、訂定現金增資基準日為民國102年10月3日。
- 八、嗣後如因員工認股權轉換成普通股，致影響流通在外股數，股東認股率因此發生變動者，擬授權董事長辦理相關事宜。
- 九、為配合前揭現金增資發行新股籌資計畫之相關發行作業，擬授權本公司董事長核可並代表本公司簽署一切有關辦理現金增資發行新股之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。
- 十、本次現金增資之重要內容，包括實際發行價格、發行股數、發行條件及方式、募集金額、計畫項目、資金運用進度、預計可能產生效益暨其他一切有關本次現金增資發行計劃之事項，未來如因主管機關指示修正或基於營運評估，或因法令規定或因客觀環境需要而欲變更時，擬授權董事長依市場狀況全權處理之。

決議：經主席徵詢出席董事及獨立董事全體無異議通過。

案由二~三：略

陸、臨時動議：無。

柒、散會

天鉞電子股份有限公司

公司章程

第一章 總 則

第一條：本公司依照中華民國公司法規定組織之，訂名為天鉞電子股份有限公司，英文名稱 JSW PACIFIC CORPORATION。

第二條：本公司所營事業如左：

- 一、CC01101 電信管制射頻器材製造業。
- 二、CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- 三、F113070 電信器材批發業。
- 四、F213060 電信器材零售業。
- 五、F401010 國際貿易業。
- 六、I103060 管理顧問業。
- 七、I401010 一般廣告服務業。
- 八、F401021 電信管制射頻器材輸入業。
- 九、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第二條之一：本公司得視業務上之必要對外轉投資，且經得董事會決議為他公司有限責任股東，本公司之轉投資總額，得不受公司法第十三條規定。

第二條之二：本公司於業務需要得對外保證。

第二章 股 份

第三條：本公司設總公司於中華民國新北市必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第四條：刪除。

第五條：本公司資本總額定為新台幣參億伍仟萬元整，分為參仟伍佰萬股，每股金額新台幣壹拾元，全數為普通股，授權董事會分次發行。前項資本額內保留新台幣壹仟萬元，供發行認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債、共計壹佰萬股，每股新台幣壹拾元，得依董事會決議分次發行之。公司股份遇有依法得由公司自行購回情形時，授權董事會依法令規定為之。

第五條之一：本公司已公開發行之股份，如需撤銷公開發行時，應提股東會決議之。

第五條之二：本公司以低於市價(每股淨值)之認股價格發行員工認股權憑證，應經股東會特別決議(已發行股份總數 1/2 以上股東出席，出席股東表決權 2/3 以上同意)後始得發行。本公司以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工時，應於轉讓前，提經最近一次股東會特別決議(已發行股份總數 1/2 以上股東出席，出席股東表決權 2/3 以上同意)。

第六條：刪除。

第七條：公司股票概為記名式由董事三人以上簽章，經依法簽證後發行之。本公司公開發行股票後，得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構保管及登錄；發行其他有價證券者，亦同。前項規定發行之股份，應洽證券集中保管事業機構登錄或保管，亦得依證券集中保管事業機構之請求，合併換發大面額證券。

第八條：本公司股務處理事項依公司法及主管機關所頒布之「公開發行股票公司股務處理準則」規定辦理。

第八條之一：本公司股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，或股東臨時會開會前三十日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

第三章 股 東 會

第九條：股東會分常會及臨時會兩種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內由

董事會依法召集之，臨時會於必要時依法召集之。

第九條之一：股東常會之召集應於三十日前，股東臨時會之召集應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東並公告，該通知經相對人同意者，得以電子方式為之。持有記名股票未滿一千股之股東，前項召集通知，得以公告方式為之。

第十條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人出席。除依公司法第一百七十七條規定外，本公司悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」辦理之。

第十一條：本公司股東每股有一表決權，惟依相關法令限制規定之股份無表決權。

第十二條：股東會之決議除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席之股東表決權過半數之同意行之。

第十二條之一：股東會由董事會召集，以董事長為主席，遇董事長缺席時，由董事長指定董事一人代理之，未指定時，由董事推選一人代理之；如由董事會以外之其他召集權人召集，主席由該召集權人擔任，召集權人有二人以上時應互推一人擔任之。

第十二條之二：股東會之決議事項，應作成議事錄，由股東會主席簽名或蓋章，並於會後二十日內將議事錄分發各股東，議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。議事錄應記載會議之年、月、日、場所、議事經過要領及結果、主席姓名及決議方法，在公司存續期間，應永久保存。本公司股票公開發行後對於前項議事錄之分發，得以公告的方式為之。

第四章 董事及監察人

第十三條：本公司設董事五～七人，監察人一～三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人中選任，連選得連任。本公司公開發行後，全體董事、監察人所持有本公司記名股票之股份總額悉依主管機關頒佈之「公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則」規定辦理。

第十三條之一：前項董事名額中得設置獨立董事，名額不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，提名方式依公司法第一九二條之一規定辦理，採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單選任之。獨立董事專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定辦理。

第十三條之二：董事缺額達三分之一或監察人全體均解任時，董事會應於三十日內召開股東臨時會補選之，其任期以補足原任之期限為限。本公司公開發行股票後，董事會應於六十日內召開股東臨時會補選之。本公司公開發行之後，獨立董事因故解任(含辭職、解任、任期屆滿等)，致人數不足規定席次者，應於最近一次股東會補選之；獨立董事均解任時，公司應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。

第十三條之三：本公司得為董事及監察人於任期內就執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險。

第十四條：董事會由董事組織之，由三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意，互推董事長一人，並視業務需要得以同一方式互選一人為副董事長，董事長對外代表本公司。

第十五條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理，如董事因故不能出席董事會時，得由其他董事代理，其委託代理應依公司法第二百零五條辦理。

第十五條之一：董事會之決議除公司法另有規定外應有過半數董事之出席，出席董事過半數之同意行之。董事以視訊畫面參與會議，視為親自出席；董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人。但有緊急情事時，得隨時召集之。

本公司董事會之召集得以書面、電子郵件(E-mail)或傳真方式通知各董事及監察人。

第十六條：全體董事及監察人執行本公司職務之報酬由股東會議定之，不論營業盈虧得依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準支給之。

第十七條：董事會及監察人之職權，悉依公司法及相關法令規定辦理。

第五章 經 理 人

第十八條：本公司得設經理人若干人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九規定辦理。

第六章 會 計

第十九條：本公司應於每會計年度終了，由董事會造具下列各項書表於股東常會開會三十日前送交監察人查核後送請股東會承認：(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分派或虧損撥補之議案。

第二十條：本公司每年決算如有當期淨利，彌補虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

(一)員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。其中員工分配股票紅利之對象，包括本公司及符合一定條件之從屬公司員工。

(二)董事、監察人酬勞不高於百分之三。

(三)其餘加計前期累計未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額作為可供分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東會同意分派之。本公司若員工紅利以配發新股方式，前項員工紅利提撥總金額固定不變，並以股東會開會前一日之收盤價(或最近一期經會計師查核之財務報告淨值)考量除權除息之影響後，據以折算員工股票紅利股數。

第二十條之一：本公司為因應業務拓展之需求及產業成長，未來股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額百分之二十。前述盈餘之分配，應由董事會提請股東會同意。

第七章 附 則

第二十一條：本章程未訂事宜悉依照公司法之規定辦理。

第二十二條：本章程訂立於中華民國八十一年五月十三日，
第一次修訂於中華民國八十二年二月七日，
第二次修訂於中華民國八十二年三月二十六日，
第三次修訂於中華民國八十五年五月六日，
第四次修訂於中華民國八十六年六月十五日，
第五次修訂於中華民國八十六年十一月二十五日，
第六次修訂於中華民國八十七年一月八日，
第七次修訂於中華民國八十九年七月一日，
第八次修訂於中華民國八十九年十二月十五日，
第九次修訂於中華民國九十一年九月十三日，
第十次修訂於中華民國九十三年六月二十九日，
第十一次修訂於中華民國九十四年六月十三日，
第十二次修訂於中華民國九十五年六月二十九日，
第十三次修訂於中華民國九十六年六月十二日，
第十四次修訂於中華民國九十七年六月三十日，

第十五次修訂於中華民國九十七年九月八日，
第十六次修訂於中華民國九十八年六月二十九日，
第十七次修訂於民國九十九年六月十一日，
第十八次修訂於民國一百年五月三十日，
第十九次修訂於民國一百年九月二十一日，
第二十次修訂於民國一〇一年四月十三日，
第二十一次修訂於民國一〇一年四月十三日。
第二十二次修訂於民國一〇二年六月十一日。

天鉞電子股份有限公司

新舊條文對照表

條次	修訂前條文	修訂後條文	備註說明
第五條之二	<p>第二十條之二 本公司公開發行後，以低於市價(每股淨值)之認股價格發行員工認股權憑證，應經股東會特別決議(已發行股份總數 1/2 以上股東出席，出席股東表決權 2/3 以上同意)後始得發行。本公司公開發行後，以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工時，應於轉讓前，提經最近一次股東會特別決議(已發行股份總數 1/2 以上股東出席，出席股東表決權 2/3 以上同意)。</p>	<p><u>第五條之二</u> 本公司公開發行後，以低於市價(每股淨值)之認股價格發行員工認股權憑證，應經股東會特別決議(已發行股份總數 1/2 以上股東出席，出席股東表決權 2/3 以上同意)後始得發行。本公司公開發行後，以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工時，應於轉讓前，提經最近一次股東會特別決議(已發行股份總數 1/2 以上股東出席，出席股東表決權 2/3 以上同意)。</p>	<p>因應本公司已上櫃，修正部份文字並修正條文順序，自第二十條之二更正為第五條之二</p>
第八條	<p>本公司公開發行後，股務處理事項依公司法及主管機關所頒布之「公開發行公司股務處理準則」規定辦理。</p>	<p>本公司公開發行後，股務處理事項依公司法及主管機關所頒布之「公開發行股票公司股務處理準則」規定辦理。</p>	<p>因應本公司已上櫃，修正部份文字</p>
第八條之一	<p>股東名簿記載之變更，於股東常會開會前三十日內，股東臨時會開會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。本公司公開發行股票後，自股東常會開會前六十日內，或股東臨時會開會前三十日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，停止股票過戶。</p>	<p>股東名簿記載之變更，於股東常會開會前三十日內，股東臨時會開會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。本公司公開發行股票後股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，或股東臨時會開會前三十日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，停止股票過戶均停止之。</p>	<p>因應本公司已上櫃，修正部份文字</p>
第九條之一	<p>股東常會之召集應於二十日前，股東臨時會之召集應於十日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東並公告，該通知經相對人同意者，得以電子方式為之。持有記名股票未滿一千股之股東，前項召集通知，得以公告方式為之。本公司公開發行股票後，前項召集通知時間股東常會為三十日前，股東臨時會則為十五日前。</p>	<p>股東常會之召集應於二十<u>三十</u>日前，股東臨時會之召集應於十<u>十五</u>日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東並公告，該通知經相對人同意者，得以電子方式為之。持有記名股票未滿一千股之股東，前項召集通知，得以公告方式為之。本公司公開發行股票後，前項召集通知時間股東常會為三十日前，股東臨時會則為十五日前。</p>	<p>因應本公司已上櫃，修正部份文字</p>

第十條	股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人出席。除依公司法第一百七十七條規定外，本公司公開發行後，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」辦理之。	股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人出席。除依公司法第一百七十七條規定外，本公司 公開發行後 ，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」辦理之。	因應本公司已上櫃，修正部份文字
第十一條	本公司股東每股有一表決權，惟依公司法 179 條規定之股份無表決權。	本公司股東每股有一表決權，惟依 公司法 179 條 <u>相關法令限制</u> 規定之股份無表決權。	配合公司法第197-1條修訂公開發行股票之公司之董事以股份設定質權超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一時，其超過之股份不得行使表決權，不算入已出席股東之表決權數。
第十三條之一	本公司股票公開發行後，前項董事名額中得設置獨立董事，名額不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，提名方式依公司法第一九二條之一規定辦理，採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單選任之。獨立董事專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定辦理。	本公司股票公開發行後 ，前項董事名額中得設置獨立董事，名額不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，提名方式依公司法第一九二條之一規定辦理，採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單選任之。獨立董事專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定辦理。	因應本公司已上櫃，修正部份文字
第十五條	董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。	董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理， <u>如董事因故不能出席董事會時，得由其他董事代理，其委託代理應依公司法第二百零五條辦理。</u>	修正條文順序

<p>第十五條之一</p>	<p>董事會之決議除公司法另有規定外應有過半數董事之出席，出席董事過半數之同意行之。董事以視訊畫面參與會議，視為親自出席；董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。如董事因故不能出席董事會時，得由其他董事代理，其委託代理應依公司法第二百零五條辦理。董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人。但有緊急情事時，得隨時召集之。本公司董事會之召集得以書面、電子郵件(E-mail)或傳真方式通知各董事及監察人。</p>	<p>董事會之決議除公司法另有規定外應有過半數董事之出席，出席董事過半數之同意行之。董事以視訊畫面參與會議，視為親自出席；董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。如董事因故不能出席董事會時，得由其他董事代理，其委託代理應依公司法第二百零五條辦理。董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人。但有緊急情事時，得隨時召集之。本公司董事會之召集得以書面、電子郵件(E-mail)或傳真方式通知各董事及監察人。</p>	<p>修正條文順序</p>
<p>第二十條</p>	<p>本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：</p> <p>(一)員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。其中員工分配股票紅利之對象，包括本公司及符合一定條件之從屬公司員工。</p> <p>(二)董事、監察人酬勞不高於百分之三。</p> <p>(三)其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東會同意分派之。本公司公開發行後，若員工紅利以配發新股方式，前項員工紅利提撥總金額固定不變，並以股東會開會前一日之收盤價(或最近一期經會計師查核之財務報告淨值)考量除權除息之影響後，據以折算員工股票紅利股數。</p>	<p>本公司每年決算如有盈餘當期淨利，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：</p> <p>(一)員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。其中員工分配股票紅利之對象，包括本公司及符合一定條件之從屬公司員工。</p> <p>(二)董事、監察人酬勞不高於百分之三。</p> <p>(三)其餘加計前期累計未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額作為可供分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東會同意分派之。本公司公開發行後，若員工紅利以配發新股方式，前項員工紅利提撥總金額固定不變，並以股東會開會前一日之收盤價(或最近一期經會計師查核之財務報告淨值)考量除權除息之影響後，據以折算員工股票紅利股數。</p>	<p>因應 IFRS 修正部份條文文字</p>
<p>第二十二條</p>	<p>本章程訂立於中華民國八十一年五月十三日。 (第一次修訂至第二十一次修訂略)</p>	<p>本章程訂立於中華民國八十一年五月十三日。 (第一次修訂至第二十一次修訂略) <u>第二十二次修訂於民國一〇二年六月十一日。</u></p>	<p>條文增修訂</p>

天鉞電子股份有限公司

盈餘分配表

中華民國一〇一年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額	備 註
期初未分配盈餘	27,383,869	
加：一〇一年度稅後淨利	113,711,858	
減：提撥法定盈餘公積(10%)	11,371,186	
減：提撥特別盈餘公積	4,313,739	
本期可供分配盈餘	125,410,802	
減：分配項目		
股東紅利-現金	89,445,256	每股 4.00 元
期末未分配盈餘	35,965,546	
附註		
配發員工紅利 7,842,155 元。(現金)		
配發董監事酬勞 2,940,807 元。		

註：本年度優先分配一〇一年度之盈餘。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

附件一

天鈺電子股份有限公司

一〇二年度現金增資發行新股承銷價格計算書

一、說明

- (一)天鈺電子股份有限公司(以下簡稱該公司或天鈺電子)目前(截至102年6月20日)實收資本額為新台幣(以下幣值相同)223,613仟元，每股面額新台幣10元，已發行普通股計22,361仟股。該公司業經102年7月16日董事會決議通過辦理現金增資發行新股3,000仟股，每股面額壹拾元，總金額30,000仟元整，增資後實收資本額為253,613仟元整。
- (二)本次現金增資，依公司法第二百六十七規定保留10%，共計300仟股供天鈺電子員工認購，另依證券交易法第二十八條之一規定提撥本次增資發行新股之10%，計300仟股，採公開申購方式對外公開承銷。其餘增資發行新股之80%，計2,400仟股，由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購。不足一股之畸零股，股東得於基準日後五日內自行拼湊成整股認購。原股東及員工放棄認股之股份或拼湊不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人認購之。
- (三)本次現金增資發行新股其權利義務與原已發行之股份相同。
- (四)本次現金增資原股東、員工、承銷商自行認購部分及本次公開承銷之申購中籤人均採同一價格認購。

二、天鈺電子最近三年度之財務資料如下：

- (一)天鈺電子最近三年度每股稅後純益及每股股利如下表：

單位：新台幣元

項目 年度	每股稅後純益 (註)	股利分派			合計
		現金 股利	股票股利		
			盈餘配股	資本公積	
99年(100年分配)	2.44	0.5	0.5	-	1.0
100年(101年分配)	1.66	1.4	-	-	1.4
101年(102年分配)	5.54	4.0	-	-	4.0

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告。

註1：每股稅後純益係按各該年度加權平均流通在外股數計算而得。

- (二)天鈺電子截至102年6月30日止按當時流通在外股數計算每股股東權益：

說明	金額
截至102年6月30日帳面股東權益	477,425仟元
截至102年6月30日流通在外股數	22,361仟股
截至102年6月30日每股淨值	21.35(元/股)

資料來源：天鈺電子102年度第二季經會計師核閱之財務報告。

(三)最近三年度及 102 年度第二季經會計師查核簽證或核閱之財務資料

(99~101 年度為我國財務會計準則；102 年度第二季為國際財務報導準則)

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近三年度財務資料(註1)		
		99 年	100 年	101 年
流動資產		311,157	488,992	672,382
基金及投資		1,500	1,500	808
固定資產		51,018	62,904	77,116
無形資產		101	2,401	2,189
其他資產		1,855	1,922	1,660
資產總額		365,631	557,719	754,155
流動負債	分配前	125,209	239,809	273,075
	分配後	133,756	268,236	註3
長期負債		-		-
其他負債		6,736	8,301	16,829
負債總額	分配前	131,945	248,110	289,904
	分配後	140,492	276,537	註3
股本		170,516	202,633	223,263
資本公積		1,974	25,699	79,711
保留盈餘	分配前	65,836	80,320	165,605
	分配後	48,742	51,893	註3
金融商品未實現損益		(85)	(14)	262
累積換算調整數		(4,555)	2,821	(1,576)
未認列為退休金成本之淨損失		-	(1,850)	(3,014)
股東權益總額	分配前	233,686	309,609	464,251
	分配後	225,139	281,182	註3

註1：上開最近三年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：業已經股東會決議分配盈餘。

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	截至 102 年 6 月 30 日 財務資料(註)	
流 動 資 產		823,978
不 動 產、廠 房 及 設 備		108,032
無 形 資 產		1,991
其 他 資 產		5,348
資 產 總 額		939,349
流 動 負 債	分配前	441,600
	分配後	-
非 流 動 負 債		20,324
負 債 總 額	分配前	461,924
	分配後	-
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		477,425
股 本		223,613
資 本 公 積		79,955
保 留 盈 餘	分配前	170,627
	分配後	-
其 他 權 益		3,230
庫 藏 股 票		-
非 控 制 權 益		-
權 益 總 額	分配前	477,425
	分配後	-

註 1：上開財務資料經會計師核閱。

2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近三年度財務資料(註1)		
	99年	100年	101年
營業收入	740,862	727,683	1,237,482
營業毛利	154,052	144,758	302,683
營業損益	50,649	32,016	152,726
營業外收入及利益	8,806	11,261	5,502
營業外費用及損失	4,428	2,165	16,475
繼續營業部門 稅前損益	55,027	41,112	141,753
繼續營業部門 損益	41,057	31,578	113,712
停業部門損益	-	-	-
非常損益	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-
本期損益	41,057	31,578	113,712
每股盈餘(註2)	2.32	1.66	5.54

註1：最近三年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：以當年度發行在外加權平均股數為計算之基礎。

3.簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度	截至 102 年 6 月 30 日財務資料(註 1)
項 目	
營 業 收 入	625,859
營 業 毛 利	188,509
營 業 損 益	107,834
營 業 外 收 入 及 支 出	9,597
稅 前 淨 利	117,431
繼 續 營 業 單 位 利	94,206
本 期 淨 利	
停 業 單 位 損 失	-
本 期 淨 利 (損)	94,206
本 期 其 他 綜 合 損 益	6,618
(稅 後 淨 額)	
本 期 綜 合 損 益 總 額	100,824
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	94,206
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	100,824
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-
每 股 盈 餘	4.21

註 1：102 年 6 月 30 日之財務資料經會計師核閱。

三、承銷參考價格之計算及說明

(一)承銷價格計算之參考因素

天鉞電子之除權交易日為 102 年 8 月 20 日，爰依規定以除權交易日前五個營業日即 102 年 8 月 13 日為訂價基準日往前一、三、五個營業日之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價，擇一作為計算本次新股發行價格之參考。

(二)價格計算之說明

以天鉞電子普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於基準日(102年8月13日)之前一、三及五個營業日之普通股收盤價簡單算術平均數分別為 80.90 元、82.43 元及 83.20 元，取前一個營業日之普通股收盤價 80.90 元作為參考價格。

四、本次現金增資發行新股，經主辦承銷商第一金證券股份有限公司考量市場整體情形，並參考該公司最近期股價走勢及未來之經營績效及未來展望，而與天鉞電子共同議定發行價格為每股新台幣 57 元溢價發行，為前述參考價格之 70.46%，其承銷價格符合「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定。

發行公司：天鉞電子股份有限公司

負 責 人：汪攘夷

(僅限於天鉞電子股份有限公司一〇二年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

中 華 民 國 一 〇 二 年 月 日

主辦承銷商：第一金證券股份有限公司

負 責 人：廖述仁

(僅限於天鉞電子股份有限公司一〇二年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

中 華 民 國 一 〇 二 年 月 日

主辦承銷商：國泰綜合證券股份有限公司

負 責 人：朱士廷

(僅限於天鉞電子股份有限公司一〇二年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

中 華 民 國 一 〇 二 年 月 日

附件二

天鉞電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇〇及九十九年度

會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司及其子公司（原普行科技股份有限公司及其子公司）民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達天鉞電子股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 施 景 彬

會計師 卓 明 信

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 一 日

天鈺電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 191,189	34	\$ 123,887	34	2100	短期銀行借款(附註十一及二十)	\$ 60,506	11	\$ 2,873	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二及五)	22	-	607	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二及五)	18	-	-	-
1320	備供出售金融資產(附註二及六)	5,531	1	3,826	1	2120	應付票據	997	-	446	-
1120	應收票據(附註二及三)	481	-	-	-	2140	應付帳款	135,194	24	86,224	24
1140	應收帳款-淨額(附註二、三及七)	121,463	22	97,527	27	2160	應付所得稅(附註二及十五)	2,436	-	10,799	3
1160	其他應收款(附註十五)	1,746	-	1,644	-	2170	應付費用(附註十三)	26,783	5	20,202	5
120X	存貨-淨額(附註二及八)	97,670	18	42,486	12	2260	預收款項	10,817	2	2,917	1
1260	預付款項	14,657	3	3,686	1	2298	其他流動負債	3,058	1	1,748	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十五)	141	-	250	-	21XX	流動負債合計	239,809	43	125,209	34
1291	已質押定存單(附註二十)	34,036	6	28,415	8		其他負債				
1298	其他流動資產	22,056	4	8,829	2	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	8,301	1	6,736	2
11XX	流動資產合計	488,992	88	311,157	85	2XXX	負債合計	248,110	44	131,945	36
	長期投資(附註二及九)						股東權益				
1480	以成本衡量之金融資產	1,500	-	1,500	-	3110	股本-每股面額10元;額定:22,000仟股;發行:一〇〇年20,263仟股及九十九年17,052仟股	202,633	36	170,516	47
	固定資產(附註二、十及二十)						資本公積				
	成 本					3210	股票發行溢價	25,699	5	1,974	-
1501	土 地	18,279	3	18,279	5		保留盈餘				
1521	房屋及建築	17,190	3	13,190	3	3310	法定盈餘公積	21,337	4	17,231	5
1531	機器設備	25,468	5	13,336	4	3350	未分配盈餘	58,983	11	48,605	13
1551	運輸設備	5,380	1	6,061	2	33XX	保留盈餘合計	80,320	15	65,836	18
1561	生財器具	12,657	2	9,204	2		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	78,974	14	60,070	16	3420	累積換算調整數	2,821	-	(4,555)	(1)
15X9	減:累計折舊	16,070	3	9,052	2	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,850)	-	-	-
15XX	固定資產淨額	62,904	11	51,018	14	3450	金融商品未實現損失	(14)	-	(85)	-
	無形資產(附註二)					34XX	股東權益其他項目合計	957	-	(4,640)	(1)
1750	電腦軟體成本	2,401	1	101	-	3XXX	股東權益合計	309,609	56	233,686	64
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 557,719	100	\$ 365,631	100
1820	存出保證金	511	-	429	-						
1830	遞延費用(附註二)	1,030	-	-	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十五)	381	-	1,426	1						
18XX	其他資產合計	1,922	-	1,855	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 557,719	100	\$ 365,631	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股合併盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇〇年度	九十九年度
	金額 %	金額 %
營業收入 (附註二及二四)		
4110 銷貨收入總額	\$ 737,092 101	\$ 740,431 100
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>9,409 1</u>	<u>6,008 1</u>
4100 銷貨收入淨額	727,683 100	734,423 99
4600 維修收入	<u>- -</u>	<u>6,439 1</u>
4000 營業收入淨額	<u>727,683 100</u>	<u>740,862 100</u>
營業成本 (附註二、八及十六)		
5110 銷貨成本	582,925 80	584,517 79
5670 維修成本	<u>- -</u>	<u>2,293 -</u>
5000 營業成本合計	<u>582,925 80</u>	<u>586,810 79</u>
5910 銷貨毛利	<u>144,758 20</u>	<u>154,052 21</u>
營業費用 (附註十三及十六)		
6100 推銷費用	34,511 5	29,840 4
6200 管理費用	62,396 9	72,374 10
6300 研究發展費用	<u>15,835 2</u>	<u>1,189 -</u>
6000 營業費用合計	<u>112,742 16</u>	<u>103,403 14</u>
6900 營業利益	<u>32,016 4</u>	<u>50,649 7</u>
營業外收入及利益		
7110 利息收入	1,502 -	776 -
7140 處分投資淨益 (附註二及六)	58 -	176 -
7160 兌換淨益 (附註二)	2,264 -	- -

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年度		九十九年度	
		金額	%	金額	%
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	\$ 90	-	\$ 877	-
7480	什項收入	<u>7,347</u>	<u>1</u>	<u>6,977</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>11,261</u>	<u>1</u>	<u>8,806</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	686	-	315	-
7530	處分固定資產淨損(附註二)	42	-	119	-
7560	兌換淨損(附註二)	-	-	3,058	-
7650	金融負債評價損失(附註二及五)	629	-	-	-
7880	什項支出	<u>808</u>	<u>-</u>	<u>936</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,165</u>	<u>-</u>	<u>4,428</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	41,112	5	55,027	8
8110	所得稅費用(附註二及十五)	<u>9,534</u>	<u>1</u>	<u>13,970</u>	<u>2</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 31,578</u>	<u>4</u>	<u>\$ 41,057</u>	<u>6</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	<u>\$ 31,578</u>	<u>4</u>	<u>\$ 41,057</u>	<u>6</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股合併盈餘(附註十七)				
9750	基本每股合併盈餘	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 3.11</u>	<u>\$ 2.32</u>
9850	稀釋每股合併盈餘	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 2.24</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)
合併股東權益變動表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利及現金增資為
新台幣元外，餘係仟元

	發行股本 (附註十三及十四)		資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附 註 十 三)		累 積 換 算 調 整 數 (附 註 二)	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 (附 註 十 二)	金 融 資 產 未 實 現 損 失 (附 註 二 及 六)	股 東 權 益 淨 額
	股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
九十九年一月一日餘額	14,463	\$ 144,628	\$ 551	\$ 12,956	\$ 48,190	\$ 532	\$ -	\$ -	\$ 206,857
員工認股權轉行使	84	840	34	-	-	-	-	-	874
九十八年盈餘分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,275	(4,275)	-	-	-	-
股東現金股利—每股 1.0 元	-	-	-	-	(14,547)	-	-	-	(14,547)
股東股票股利—每股 1.5 元	2,182	21,820	-	-	(21,820)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	323	3,228	1,389	-	-	-	-	-	4,617
九十九年度合併總純益	-	-	-	-	41,057	-	-	-	41,057
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	(5,087)	-	-	(5,087)
金融資產未實現損失調整數	-	-	-	-	-	-	-	(85)	(85)
九十九年十二月三十一日餘額	17,052	170,516	1,974	17,231	48,605	(4,555)	-	(85)	233,686
員工認股權轉行使	42	420	-	-	-	-	-	-	420
九十九年盈餘分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,106	(4,106)	-	-	-	-
股東現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	(8,547)	-	-	-	(8,547)
股東股票股利—每股 0.5 元	854	8,547	-	-	(8,547)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	315	3,150	1,166	-	-	-	-	-	4,316
現金增資—每股 20 元	2,000	20,000	20,000	-	-	-	-	-	40,000
現金增資員工酬勞成本	-	-	2,559	-	-	-	-	-	2,559
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	31,578	-	-	-	31,578
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	7,376	-	-	7,376
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(1,850)	-	(1,850)
金融資產未實現損失調整數	-	-	-	-	-	-	-	71	71
一〇〇年十二月三十一日餘額	20,263	\$ 202,633	\$ 25,699	\$ 21,337	\$ 58,983	\$ 2,821	(\$ 1,850)	(\$ 14)	\$ 309,609

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鈺電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 31,578	\$ 41,057
折舊及攤銷	8,001	10,703
員工認股權酬勞成本	2,559	-
備抵銷貨退回及折讓	1,426	-
存貨跌價損失(回升利益)	31	(2,440)
處分投資淨益	(58)	(176)
處分固定資產淨損	42	119
金融商品評價淨損(益)	539	(877)
遞延所得稅	1,154	(3,047)
應計退休金負債	(285)	4,553
營業資產及負債項目淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	64	392
應收票據	(481)	-
應收帳款	(25,362)	(21,032)
其他應收款	(102)	2,613
存 貨	(55,264)	13,321
預付款項	(10,971)	621
其他流動資產	(13,227)	(5,187)
應付票據	551	228
應付帳款	48,970	5,202
應付所得稅	(8,363)	10,799
應付費用	10,897	6,540
預收款項	7,900	(319)
其他流動負債	1,310	1,357
營業活動之淨現金流入	<u>909</u>	<u>64,427</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(6,605)	(8,560)
處分備供出售金融資產價款	5,029	4,825
已質押定存單(增加)減少	(5,621)	2,622
購買以成本衡量之金融資產	-	(1,500)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
購置固定資產	(\$ 18,339)	(\$ 7,414)
處分固定資產價款	605	249
電腦軟體成本增加	(2,453)	(117)
存出保證金(增加)減少	(82)	479
遞延費用增加	(1,135)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(28,601)</u>	<u>(9,416)</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	57,633	2,873
發放現金股利	(8,547)	(14,547)
現金增資	40,000	-
員工行使認股權發行新股	420	874
融資活動之淨現金流入(出)	<u>89,506</u>	<u>(10,800)</u>
匯率影響數	<u>5,488</u>	<u>(4,020)</u>
現金淨增加	67,302	40,191
年初現金餘額	<u>123,887</u>	<u>83,696</u>
年底現金餘額	<u>\$ 191,189</u>	<u>\$ 123,887</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 315</u>
支付所得稅	<u>\$ 16,646</u>	<u>\$ 4,666</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鈺電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鈺電子股份有限公司(母公司)成立於八十一年五月二十三日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於八十九年十二月十五日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於九十年一月十三日完成法定變更登記程序；另為符合公司對外名稱集團統一化，於一〇〇年五月三十日經股東常會決議，變更公司名稱為天鈺電子股份有限公司，並於一〇〇年六月十六日完成法定變更登記程序。母公司之股票首次辦理公開發行於一〇〇年八月十八日申報生效，並於一〇〇年十月四日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

母公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

Sky Advance Trading Limited (Sky Advance) 係母公司於九十六年投資取得，主要從事投資控股業務及安全監控產品之銷售，並委由來料加工廠東莞橫瀝天鈺電子廠加工生產，惟東莞橫瀝天鈺電子廠已於九十九年度結束營運。

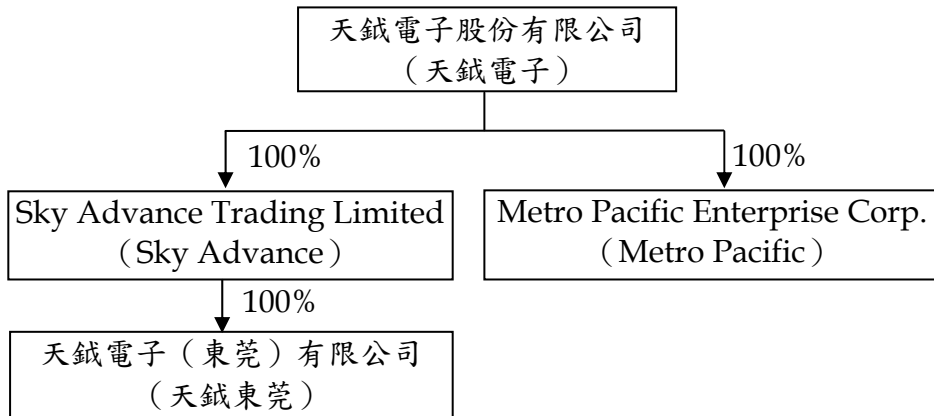
Metro Pacific Enterprise Corp. (Metro Pacific) 設立於九十一年，主要從事投資控股業務及安全監控產品之銷售。

天鈺電子(東莞)有限公司(天鈺東莞)設立於九十九年，主要從事安全監控產品之生產及銷售。

東莞普行電子有限公司(東莞普行)設立於九十一年，主要從事安全監控產品之生產及銷售，已於九十九年度解散清算。

一〇〇及九十九年底母子公司合計員工人數分別為 364 人及 310 人。

母子公司一〇〇年底之投資關係及持股比例如下所示：



二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算記帳貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，

必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 合併財務報表之編製

母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或雖未超過百分之五十但具有控制能力，其財務報表予以合併。本合併財務報表業已包含母公司及所有子公司之相關帳目，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

一〇〇年度合併財務報表包括天鉞電子、Sky Advance、Metro Pacific 及天鉞東莞之帳目，九十九年度合併財務報表除上述公司之帳目外，尚包括東莞普行（九十九年度清算解散）之帳目。

國外子公司之財務報表係按各公司之功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時先將資產及負債按各該功能性貨幣之年底匯率、股東權益按歷史匯率及損益按當年度之平均匯率換算為新台幣，因而產生之兌換差額作為累積換算調整數，並列於股東權益項下。

天鉞電子之關係企業合併財務報表應納入編製之合併個體與本合併財務報表之合併個體相同，故不另行編製關係企業合併財務報表，惟關係企業合併財務報表應揭露之資訊均已納入本合併財務報表中揭露。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。母子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除

列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，遠期外匯合約係以評價方法估計公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。母子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，母子公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故母子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含母子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(九) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除估計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用月加權平均法。

(十) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市上櫃公司之股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊係按下列估計耐用年數，以直線法計算提列：房屋及建築，五十年；機器設備，一至十年；運輸設備，五年；生財器具，三至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(十二) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按二至五年以直線法攤銷。

(十三) 遞延費用

遞延費用係按二至五年平均攤銷。

(十四) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

(十五) 所得稅

所得稅係作跨期間所得稅分攤，可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，母公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積—員工認股權。

(十七) 收入之認列

母子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，勞務提供後認列勞務收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按母子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度合併總純益無重大影響。

營運部門資訊之揭露

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母子公司部門別資訊之報導方式產生改變，請參閱附註二四。

四、現 金

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 573	\$ 984
活期及支票存款	36,811	43,403
定期存款一年利率：一〇〇年 0.870%-4.600%；九十九年 0.330%-1.125%	<u>153,805</u>	<u>79,500</u>
	<u>\$191,189</u>	<u>\$123,887</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

母公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ -
評價調整	<u>22</u>	<u>607</u>
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 607</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ -
評價調整	<u>18</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>

母公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

母公司一〇〇年及九十九年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期日	合約金額
<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.09	100 仟美元/3,017 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.15	100 仟美元/3,020 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.21	100 仟美元/3,029 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.21	100 仟美元/3,031 仟元
<u>九十九年 十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.14	100 仟美元/3,019 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.17	100 仟美元/3,036 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.17	100 仟美元/3,037 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.17	100 仟美元/3,040 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.24	100 仟美元/3,040 仟元

一〇〇及九十九年度公平價值變動列入損益之金融資產及負債產生之淨損益分別為淨損 539 仟元及淨益 877 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
國內上市指數股票型基金	\$ 4,042	\$ -
基金受益憑證	1,000	2,000
國內上市公司普通股股票	503	1,911
評價調整	(14)	(85)
	<u>\$ 5,531</u>	<u>\$ 3,826</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款	\$123,295	\$ 97,933
減：備抵呆帳	(406)	(406)
備抵銷貨退回及折讓	(1,426)	-
	<u>\$121,463</u>	<u>\$ 97,527</u>

八、存貨－淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
製成品及商品	\$ 7,864	\$ 9,381
在製品	50,124	17,373
原料	36,562	15,732
在途商品	3,120	-
	<u>\$ 97,670</u>	<u>\$ 42,486</u>

一〇〇及九十九年底之備抵存貨跌價損失分別為 625 仟元及 545 仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為 582,925 仟元及 584,517 仟元。一〇〇及九十九年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 31 仟元及存貨淨變現價值回升利益 2,440 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
	帳列金額	帳列金額
國內未上市上櫃公司		
幸楷科技股份有限公司	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>
	18.3	18.3

上述未上市上櫃公司之股票，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,099	\$ 1,813
機器設備	6,543	2,216
運輸設備	2,859	2,042
生財器具	4,569	2,981
	<u>\$ 16,070</u>	<u>\$ 9,052</u>

一〇〇及九十九年度固定資產之折舊費用分別為 7,689 仟元及 9,940 仟元。

十一、短期銀行借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
擔保借款，年利率一〇〇年 2.17%-2.38%，九十九年 5.56%	<u>\$ 60,506</u>	<u>\$ 2,873</u>

十二、員工退休金

母公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。母公司一〇〇及九十九年度依確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 1,238 仟元及 957 仟元。

母公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額百分之二提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。另母公司九十九年度訂定之委任經理人退休金辦法，亦屬確定給付退休辦法，退休金之支付，係根據年資及核准退休日前一個月之工資計算。

母公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ 156	\$ 87
利息成本	133	88
退休金資產之預期報酬	(78)	(70)
攤銷數	(160)	4,812
	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 4,917</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 7,224	\$ 4,653
非既得給付義務	<u>2,048</u>	<u>1,132</u>
累積給付義務	9,272	5,785
未來薪資增加之影響數	<u>1,317</u>	<u>893</u>
預計給付義務	10,589	6,678
退休基金資產公平價值	(4,134)	(3,752)
提撥狀況	6,455	2,926
未認列過度性淨給付義務	(638)	(697)
未認列退休金利益	634	4,507
補列之應計退休金負債	<u>1,850</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 6,736</u>
依員工退休辦法之既得給付	<u>\$ 8,625</u>	<u>\$ 5,695</u>

(三) 精算假設：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	1.50%及2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(四) 退休基金提撥及支付情況：

	一〇〇年度	九十九年度
提撥	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 364</u>
支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Sky Advance、天鉞東莞及東莞普行之職工退休辦法係確定提撥制，依照該地方政府規定標準工資之一定百分比計提，一〇〇及九十九年度認列退休金費用分別為 843 仟元及 722 仟元。Metro Pacific 未訂定員工退休辦法。

十三、股東權益

依照法令規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

依母公司章程規定，母公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列比例分派之：

- (一) 員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。
- (二) 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
- (三) 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

母公司一〇〇及九十九年度應付員工紅利估列金額分別為 3,409 仟元及 4,434 仟元，應付董監酬勞之估列金額分別為 852 仟元及 1,109 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積及特別盈餘公積後餘額之百分之十二及百分之三計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益項下之金融商品未實現損失金額提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益項下之

金融商品未實現損失金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

母公司法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

母公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司股東常會分別於一〇〇年五月三十日及九十九年六月十一日決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
提列法定盈餘公積	\$ 4,106	\$ 4,275	\$ -	\$ -
股東現金股利	8,547	14,547	0.5	1.0
股東股票股利	8,547	21,820	0.5	1.5

上述股東常會決議與母公司一〇〇年四月二十五日及九十九年五月七日之董事會擬議無差異。

母公司一〇〇年五月三十日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,434 仟元及 1,109 仟元，其中員工紅利 4,316 仟元以股票發放，118 仟元以現金發放；九十九年六月十一日股東常會決議配發九十八年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,617 仟元及 1,154 仟元，員工紅利均以股票發放，員工紅利發放股數係分別按九十九及九十八年度經會計師查核之財務報告淨值每股 13.70 元及 14.30 元為計算基礎。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九及九十八年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞無差異。

母公司董事會於一〇〇年五月三十日決議通過現金增資發行普通股 2,000 仟股以充實營運資金，每股發行價格 20 元，共計募集資金 40,000 仟元。於一〇〇年七月已收足全部股款，並完成變更登記程序。

母公司辦理現金增資保留由員工認購之股份計 300 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本 2,559 仟元。

母公司一〇一年三月一日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 3,158	\$ -
提列特別盈餘公積	14	-
股東現金股利	28,427	1.4

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年四月十三日召開之股東會決議。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、員工認股權憑證

母公司於九十六年十二月三十一日發行員工認股權憑證 350 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含母公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有母公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
員工認股權憑證				
年初流通在外	126	\$ 10.00	210	\$ 10.41
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	42	10.00	84	10.41
本年度失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>84</u>	10.00	<u>126</u>	10.00
年底可行使之認股 權憑證	<u>42</u>	10.00	<u>42</u>	10.00

截至一〇〇及九十九年底止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格 (元)	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使單位	可行使之認 股權憑證加 權平均行使 價格(元)
<u>一〇〇年底</u> \$10.00	84	0.6	\$10.00	42	\$10.00
<u>九十九年底</u> \$10.00	126	1.6	\$10.00	42	\$10.00

母公司所發行之酬勞性員工認股權憑證係採用內含價值法計算，其產生之酬勞成本於員工可行使認股權憑證前之服務期間逐期認列為費用。一〇〇及九十九年度依內含價值法無須認列酬勞成本。母公司認股權憑證如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利資訊如下：

		<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
純益	報表認列之純益	\$ 31,578	\$ 41,057
	擬制之純益	31,469	40,868
基本每股合併盈餘 (元)	報表認列之每股合併 盈餘	1.66	2.32
	擬制之每股合併盈餘	1.66	2.31
稀釋每股合併盈餘 (元)	報表認列之每股合併 盈餘	1.63	2.24
	擬制之每股合併盈餘	1.62	2.23

上開員工認股權憑證採 Black-Scholes 評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其評價結果及評價所採用之假設別列示如下：

	<u>九十六年十二月 三十一日給與之 員工認股權憑證</u>
預期股利率	-
無風險利率	2.509%
預期存續期間	4.6年
預期股價波動率	48.931%
給與日認股權憑證公平價值(元)	\$ 5.79

十五、所得稅

(一) 所得稅費用計算如下：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 7,424	\$ 9,831
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	(4)	(23)
暫時性差異	(1,154)	2,725
按課稅所得計算之稅額	6,266	12,533
未分配盈餘加徵稅額	1,986	211
當年度應負擔所得稅	8,252	12,744
遞延所得稅費用		
暫時性差異	1,154	(2,726)
因稅法改變產生之變動影響數	-	(321)
以前年度所得稅調整	128	4,273
	<u>\$ 9,534</u>	<u>\$ 13,970</u>

母子公司一〇〇及九十九年度應負擔所得稅減除預付所得稅 5,847 仟元及 2,245 仟元後之淨額，帳列一〇〇年度應付所得稅 2,436 仟元及九十九年度應付所得稅 10,799 仟元及應收退稅款（其他應收款）300 仟元。另依國稅局審查母公司所得稅申報情形及口頭告知之可能調整項目，母公司依穩健保守原則予以調減九十八年度應收退稅款 1,852 仟元，帳列九十九年度所得稅費用。

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

母公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅費用及利益。

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流動		
銷貨退回及折讓	\$ 210	\$ -
產品保證負債	128	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
交易目的金融商品評價		
利益	(\$ 1)	(\$ 103)
未實現兌換淨損(益)	(<u>196</u>)	<u>353</u>
	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 250</u>
非流動		
退休金超限	\$ 1,097	\$ 1,145
權益法投資淨損(益)	(<u>716</u>)	<u>281</u>
	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 1,426</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ 2,934</u>

母公司一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 28.53% 及 24.78%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

一〇〇及九十九年底皆無屬八十六年度(含)以前之未分配盈餘。母公司截至九十八年度之所得稅申報案件，業經稅捐機關核定。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年	九十九年	度
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 31,455	\$ 49,500	\$ 80,955
勞健保費用	-	2,183	2,183

(接次頁)

(承前頁)

	一 屬 於 營 業 者 成 本	○ 費 用	○ 費 用	年 合 計	度
退休金費用	\$ -		\$ 2,132	\$	2,132
其他用人費用	3,288		6,860		10,148
	<u>\$ 34,743</u>		<u>\$ 60,675</u>	<u>\$</u>	<u>95,418</u>
折舊費用	<u>\$ 4,125</u>		<u>\$ 3,564</u>	<u>\$</u>	<u>7,689</u>
攤銷費用	<u>\$ 47</u>		<u>\$ 265</u>	<u>\$</u>	<u>312</u>

	九 屬 於 營 業 者 成 本	十 費 用	九 屬 於 營 業 者 成 本	年 合 計	度
用人費用					
薪資費用	\$ 21,904		\$ 35,004	\$	56,908
勞健保費用	-		1,621		1,621
退休金費用	-		6,596		6,596
其他用人費用	4,106		6,644		10,750
	<u>\$ 26,010</u>		<u>\$ 49,865</u>	<u>\$</u>	<u>75,875</u>
折舊費用	<u>\$ 5,186</u>		<u>\$ 4,754</u>	<u>\$</u>	<u>9,940</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>		<u>\$ 763</u>	<u>\$</u>	<u>763</u>

十七、每股合併盈餘

計算每股合併盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股合併盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年度					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股 股東之當年度 純益	\$ 41,112	\$ 31,578	18,991	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.66</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工紅利	-	-	363		
員工認股權	-	-	28		
稀釋每股合併盈餘					
屬於母公司普通股 股東之當年度 純益加潛在普 通股之影響	<u>\$ 41,112</u>	<u>\$ 31,578</u>	<u>19,382</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 1.63</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股合併盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年度</u>					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之當年度					
純益					
	\$ 55,027	\$ 41,057	17,682	\$ 3.11	\$ 2.32
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工紅利					
	-	-	610		
員工認股權					
	-	-	52		
稀釋每股合併盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之當年度					
純益加潛在普					
通股之影響					
	\$ 55,027	\$ 41,057	18,344	\$ 3.00	\$ 2.24

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股合併盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股合併盈餘。計算稀釋每股合併盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日經會計師查核簽證之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股合併盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股合併盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，九十九年度稅後基本每股合併盈餘及稀釋每股合併盈餘，分別由 2.44 元及 2.35 元減少為 2.32 元及 2.24 元。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳列價值	公平價值	帳列價值	公平價值
現金	\$ 191,189	\$ 191,189	\$ 123,887	\$ 123,887
備供出售金融資產	5,531	5,531	3,826	3,826
應收票據	481	481	-	-
應收帳款淨額	121,463	121,463	97,527	97,527

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳列價值	公平價值	帳列價值	公平價值
其他應收款	\$ 1,746	\$ 1,746	\$ 586	\$ 586
已質押定存單	34,036	34,036	28,415	28,415
以成本衡量之金融資產	1,500	-	1,500	-
存出保證金	511	511	429	429
負債				
短期銀行借款	60,506	60,506	2,873	2,873
應付票據	997	997	446	446
應付帳款	135,194	135,194	86,224	86,224
應付費用	26,783	26,783	20,202	20,202
衍生性金融商品 (依交易對方所屬地區分類)				
本國				
公平價值變動列入損益之金融資產	22	22	607	607
公平價值變動列入損益之金融負債	18	18	-	-

(二) 母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、款項、其他應收款、短期銀行借款、應付票據、款項以及應付費用。
2. 備供出售金融資產以市場價格為公平價值。
3. 已質押定存單及存出保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市上櫃之股票，其無活絡市場公開報價，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為母子公司可取得者。

(三) 下列金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入 損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 22	\$ 607
備供出售金融資產	5,531	3,826	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入 損益之金融負債	-	-	18	-

(四) 母公司一〇〇及九十九年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當年度淨損益之金額分別為淨損 539 仟元及淨益 877 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：母子公司以外幣計價之資產及負債暨未到期之遠期外匯合約，可能因外幣匯率變動而受公平價值及現金流量變動之風險。

(2) 價格風險：母公司公平價值變動列入損益之金融商品之價值將隨市場價格之波動而變動。

2. 信用風險

係金融資產受母子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。母子公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

母子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

母公司備供出售金融資產預期可在市場上以接近公平價值之價格出售，應無重大流動性風險。母公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。母公司一〇〇年底未到期之遠期外匯合約預計產生 18,125 仟元之現金

流入及 600 仟美元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

十九、關係人交易事項

母子公司之董事、監察人及管理階層薪酬資訊如下：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
薪資	\$ 8,231	\$ 6,574
獎金	1,860	1,760
紅利	<u>2,556</u>	<u>3,769</u>
	<u>\$ 12,647</u>	<u>\$ 12,103</u>

紅利係依公司章程估列及依估列比例歸屬，與實際分配金額可能有所差異。

二十、質押資產

母子公司一〇〇及九十九年底提供予金融機構作為申請銀行融資額度之擔保品如下：

	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
已質押定存單	\$ 34,036	\$ 28,415
固定資產淨額	<u>33,370</u>	<u>29,656</u>
	<u>\$ 67,406</u>	<u>\$ 58,071</u>

二一、重大之承諾事項

截至一〇〇年底止，母子公司為進貨已開立未使用之信用狀金額為 6,585 仟元。

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	<u>一〇〇年十二月三十一日</u>			<u>九十九年十二月三十一日</u>		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 5,373	30.2750	\$ 162,676	\$ 4,576	29.1300	\$ 133,302
人民幣	2,593	4.8049	12,457	1,838	4.4410	8,163
歐元	4	39.1800	138	1	38.9200	47
港幣	19	3.8970	74	115	3.7480	432
日幣	11	0.3906	4	11	0.3582	4

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		
	外 幣 匯 率	新 台 幣	外 幣 匯 率	新 台 幣	外 幣 匯 率	新 台 幣
貨幣性項目						
美 元	\$ 4,953	30.2750	\$ 149,958	\$ 2,230	29.1300	\$ 64,961
人 民 幣	12,019	4.8049	57,752	7,603	4.4410	33,764
港 幣	93	3.8970	361	53	3.7480	199

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表四、五及八。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表一。

4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

二四、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母子公司之應報導部門如下：

1. 台灣地區

2. 其他地區

(一) 部門收入與營運結果

母子公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
台灣地區			\$ 37,657	\$ 54,573
來自外部客戶收入	\$ 723,520	\$ 732,133		
來自其他部門收入	-	-		
其他地區			(9,863)	(7,716)
來自外部客戶收入	4,163	8,729		
來自其他部門收入	618,616	588,301		
部門間交易沖銷	(618,616)	(588,301)	4,222	3,792
合 計	<u>\$ 727,683</u>	<u>\$ 740,862</u>		
營業利益			32,016	50,649
利息收入			1,502	776
處分投資淨益			58	176
兌換淨(損)益			2,264	(3,058)
金融商品評價利益(損失)			(539)	877
利息費用			(686)	(315)
處分固定資產淨損			(42)	(119)
其 他			6,539	6,041
稅前利益			<u>\$ 41,112</u>	<u>\$ 55,027</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分固定資產損益、處分投資淨益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用、處分固定資產淨損以及所得稅費用等等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>部門資產</u>		
台灣地區資產	\$349,121	\$255,929
其他地區資產	<u>208,598</u>	<u>109,702</u>
部門資產合計	<u>\$557,719</u>	<u>\$365,631</u>

母子公司營運部門資產係以可控制之資產來衡量。負債係考量全公司資金成本及資金調度需求而加以配置，非屬個別營運部門可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

(三) 其他部門資訊

	一〇〇年度	九十九年度
<u>折舊與攤銷</u>		
台灣地區	\$ 2,316	\$ 3,414
其他地區	<u>5,685</u>	<u>7,289</u>
	<u>\$ 8,001</u>	<u>\$ 10,703</u>

非流動資產增加數並未定期提供予主要營運決策者複核，故不另行揭露。

(四) 主要產品收入

母子公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	一〇〇年度	九十九年度
安全監視產品	\$582,786	\$648,129
多媒體網路視訊音頻集成器	70,319	-
門口機	47,833	41,521
其他	<u>26,745</u>	<u>51,212</u>
	<u>\$727,683</u>	<u>\$740,862</u>

(五) 地區別資訊

母子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非流動資產</u>	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日
台灣地區	\$ 723,520	\$ 732,133	\$ 38,721	\$ 33,965
其他地區	<u>4,163</u>	<u>8,729</u>	<u>27,614</u>	<u>17,154</u>
	<u>\$ 727,683</u>	<u>\$ 740,862</u>	<u>\$ 66,335</u>	<u>\$ 51,119</u>

(六) 主要客戶資訊

客 戶 代 號	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	%	金 額	%
UU0001	\$ 222,296	31	\$ 244,439	33
NR0001	176,449	24	221,866	30

上述主要客戶為台灣地區營運部門客戶。

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，母公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理汪攘夷先生統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財會部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會部及資訊部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部及內部稽核	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部	辦理中
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會部	辦理中

(二) 截至一〇〇年十二月底，母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

會 計 議 題	差 異 說 明
備抵退回及折讓	我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。
遞延所得稅之分類及備抵評價科目	我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
員工福利	1. 我國一般公認會計原則下，最低退休金負債係指在資產負債表日，累積給付義務超過退休基金資產公平價值之部分，最低退休金負債為資產負債表上應認列退休金負債之下限。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題

差異說明

2. 退休金損益係指因實際經驗或精算假設變動，而產生之退休基金資產損益及預計給付義務損益。我國一般公認會計原則下，規定退休金損益宜分期攤銷。轉換至 IFRSs 後，允許企業選擇採用規定之走廊法、規定之快速認列方法，或於精算損益發生當時，將全數損益認列在其他綜合損益項下。首次採用者得於轉換為 IFRSs 之日認列所有累積精算損益，亦即，於採用 IFRS 之初始財務狀況表將所有未認列之精算損益轉列保留盈餘。
3. 我國一般公認會計原則下，未認列過渡性淨資產或淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。惟預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。轉換至 IFRSs 後，因不適用國際會計準則第十九號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨資產或淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。
4. 我國一般公認會計原則下，估算預計給付義務、累積給付義務、既得給付義務、服務成本與利息成本時所用之折現率，應參酌下列諸因素訂定：(1) 退休基金指定保管運用機構所採用利率之長期平均數，(2) 目前已存在且預期可存續至退休金給付到期日之安全性較高之固定收益投資報酬率，及(3) 向保險公司購買年金合約，由保險公司屆時支付退休金給付時，該合約之隱含利率。轉換至 IFRSs 後，應參考報導期間結束日債信品質較高之公司債市場殖利率。若公司債市場不活絡，應參考報導期間結束日政府公債之市場殖利率。公司債或公債之貨別與期間應與退休金計畫之貨幣與估計期間一致。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
國外營運機構功能性貨幣	5. 我國一般公認會計原則下，短期支薪假給付無明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付之金額，認列為費用。 因國外控股公司主要係負責轉投資業務，轉換至 IFRSs 後，其應視為本公司財務報導個體之延伸，功能性貨幣應自始即採用與本公司相同之貨幣，故應由美金修改為新台幣，並追溯調整相關差異。
累積換算調整數	因實務上追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算調整數之會計成本過高，首次採用者得於轉換為 IFRSs 之日將所有國外營運機構累積換算差額推定為零，亦即，於採用 IFRS 之初始財務狀況表將所有累積換算調整數轉列保留盈餘。
存款期間超過三個月以上之定期存款	我國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，存款期間超過三個月以上者不列為現金及約當現金，改列其他金融資產項下。

(三) 母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

天鉞電子股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國一〇〇年度

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註 一)	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額	年 底 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)
		公 司 名 稱	關 係						
0	天鉞電子股份有限 公司	Sky Advance Trading Limited (註三)	子公司	\$ 123,844	\$ 60,550 (2,000 仟美元)	\$ 9,083 (300 仟美元)	\$ -	2.93	\$ 185,765
		Metro Pacific Enterprise Corp. (註三)	子公司	123,844	60,550 (2,000 仟美元)	60,550 (2,000 仟美元)	-	19.56	185,765
		天鉞電子(東莞)有限公司 (註三)	孫公司	123,844	15,138 (500 仟美元)	15,138 (500 仟美元)	-	4.89	185,765
1	Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司 (註四)	子公司	123,844	30,275 (1,000 仟美元)	9,083 (300 仟美元)	3,028	12.40	123,844

註一：母公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之四十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期母公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註二：母公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之六十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期母公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：母公司與 Sky Advance Trading Limited 及 Metro Pacific Enterprise Corp. 共用銀行融資額度 3,000 仟美元，其中 Sky Advance Trading Limited 及 Metro Pacific Enterprise Corp. 各別銀行融資額度分別不得超過 300 仟美元及 2,000 仟美元；母公司與天鉞電子(東莞)有限公司共用銀行融資額度 650 仟美元，其中天鉞電子(東莞)有限公司之銀行融資額度不得超過 500 仟美元。

註四：Sky Advance Trading Limited 為天鉞電子(東莞)有限公司背書保證，並提供 100 仟美元定存單作為擔保。

註五：背書保證餘額係依一〇〇年底匯率計算(美元兌新台幣 1:30.275)。

天鈺電子股份有限公司及其子公司

年底持有有價證券明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
天鈺電子股份有限公司	<u>股票 / 股單</u>							
	Sky Advance Trading Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	2,250,000	\$ 73,492	100	\$ 73,222	註一及二
	Metro Pacific Enterprise Corp.	子公司	採權益法之長期股權投資	450,000	15,376	100	15,376	註一
	幸楷科技股份有限公司	本公司擔任其法人董事	以成本衡量之金融資產	150,000	1,500	18	193	註三
	日電貿股份有限公司	本公司法人董事	備供出售金融資產	20,000	503	-	522	註四
	<u>基金受益憑證</u>							
	匯豐資源豐富國家債券基金	-	備供出售金融資產	100,000	1,000	-	1,024	註四
SkyAdvance Trading Limited	<u>指數股票型基金</u>							
	寶來台灣卓越 50 基金	-	備供出售金融資產	80,000	4,042	-	3,985	註四
	天鈺電子(東莞)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	69,442	100	69,442	註一

註一：係依被投資公司一〇〇年底經會計師查核之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註二：被投資公司年底帳面價值與股權淨值間差異係為投資成本高於股權淨值尚未攤銷之餘額 270 仟元。

註三：係依被投資公司一〇〇年底未經會計師查核之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註四：帳面金額係以未依市價調整之原始帳面價值金額列示，市價係按一〇〇年底之收盤價或基金淨值計算。

註五：投資公司之長期股權投資及子公司之股權淨值於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司 及名稱	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		調整項目	賣出				期末	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額		股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
天鉞電子股份有限公司	SkyAdvance Trading Limited	採權益法之長期股權投資	-	-	450,000	\$ 24,533	1,800,000	\$ 52,439	(\$ 3,480) 註一	-	\$ -	\$ -	\$ -	2,250,000	\$ 73,492
SkyAdvance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	19,304	-	52,054	(1,916) 註二	-	-	-	-	-	69,442

註一：係採權益法認列之投資損失 8,786 仟元及累積換算調整數之變動 5,306 仟元。

註二：係採權益法認列之投資損失 6,605 仟元及累積換算調整數之變動 4,689 仟元。

天鈺電子股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇〇年度

附表四

單位：新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進貨	(\$ 618,578)	(98%)	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	(\$ 94,418)	(100%)	
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子股份有限公司	母公司	銷貨	618,578	100%	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	94,418	100%	
	天鈺電子(東莞)有限公司	子公司	進貨	(599,737)	(100%)	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	(83,747)	(93%)	
天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷貨	599,737	99%	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	83,747	98%	

註一：月結次月收付。

註二：母子公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇〇年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子股份有限公司	母公司	\$ 94,418	9.17	\$ -	-	\$ 94,418	\$ -
Metro Pacific Enterprise	天鉞電子(東莞)有限公司	最終母公司相同	114,179	註一	-	-	50,476	-
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	83,747	9.81	-	-	83,266	-

註一：係代採購原料之應收款項。

註二：母子公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國一〇〇年度

附表六

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品材料買賣	\$ 67,227	\$ 14,788	2,250,000	100	\$ 73,492	(\$ 8,515)	(\$ 8,786)	子公司 (註二)
	Metro Pacific Enterprise Corp.	汶萊	投資控股及安控產品材料買賣	27,553	42,205	450,000	100	15,376	1,702	1,702	子公司
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	中國大陸	安控產品之生產及銷售	2,504 仟美元	733 仟美元	-	100	69,442	(6,605)	(6,605)	孫公司

註一：本年度認列投資損益及年底帳面價值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：被投資公司本年度損益與本年度認列之投資損益間差異係為投資成本高於股權淨值本年度攤銷數 271 仟元。

註三：母子公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年度

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值(註一)	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
天鈺電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$2,504 仟美元 (75,809) (註二及五)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 450 仟美元 (13,624) (註二及五)	\$ 1,771 仟美元 (53,617) (註二及五)	\$ -	\$2,221 仟美元 (67,241) (註二及五)	100%	(\$ 6,605)	\$ 69,442	\$ -
東莞普行電子有限公司	安控產品之生產及銷售	(註三)	同上	850 仟美元 (25,734) (註三及五)	-	322 仟美元 (9,749) (註三及五)	528 仟美元 (15,985) (註三及五)	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$2,749 仟美元 (註二及三) (83,226) (註五)	\$3,911 仟美元 (註四) (118,406) (註五)	\$185,765 (註六)

註一：本年度認列投資損益及年底投資帳面價值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：天鈺電子(東莞)有限公司實收資本額包含 Sky Advance Trading Limited 自有資金 283 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 2,221 仟美元。

註三：東莞普行電子有限公司於九十九年度結束營業，並將原始投資金額 850 仟美元減除累積虧損後之剩餘股款 322 仟美元匯回 Metro Pacific Enterprise Corp。Metro Pacific Enterprise Corp 已於一〇〇年度將上述 322 仟美元連同其餘減資款 129 仟美元合計 451 仟美元匯回母公司。

註四：經濟部投審會核准投資金額包含本公司原投資 Sky Advance Trading Limited 450 仟美元(由 Sky Advance Trading Limited 委由來料加工廠東莞橫瀝天鈺電子廠加工生產，母公司已另行申報轉為投資天鈺電子(東莞)有限公司 450 仟美元)、Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 283 仟美元、母公司截至一〇〇年十二月三十一日累計自台灣匯出投資金額 2,749 仟美元以及尚未執行之投資金額 429 仟美元。

註五：係按一〇〇年十二月三十一日匯率換算(美元兌新台幣 1:30.275)。

註六：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，按合併淨值百分之六十之限額計算。

註七：母子公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇年度

附表八之一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	天鈺電子股份有限公司	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 1,090	不定期收取	-
			1	應付關係企業款項	94,418	次月付款	17
			1	營業成本	618,578	按內部轉撥計價方式	85
			1	什項收入	4,222	-	1
1	Sky Advance	天鈺電子股份有限公司	1	應收關係企業款項	4,007	不定期收取	1
			1	營業成本	38	按內部轉撥計價方式	-
			2	應收關係企業款項	94,418	次月收取	17
			2	應付關係企業款項	1,090	不定期付款	-
2	Metro Pacific	天鈺電子(東莞)有限公司	2	營業收入	618,578	按內部轉撥計價方式	85
			2	管理費用	4,222	-	1
			1	應付關係企業款項	83,747	次月付款	15
			1	營業成本	599,737	按內部轉撥計價方式	82
3	天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance	2	應付關係企業款項	4,007	不定期付款	1
			2	營業收入	38	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收關係企業款項	114,179	不定期收取	20
			2	應收關係企業款項	83,747	次月收取	15
		Metro Pacific	2	營業收入	599,737	按內部轉撥計價方式	82
			3	應付關係企業款項	114,179	不定期付款	20

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十九年度

附表八之二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)	
				科目	金額	交易條件		
0	天鉞電子股份有限公司	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 681	不定期收取	-	
			1	應付關係企業款項	40,438	次月付款	11	
			1	營業成本	520,953	按內部轉撥計價方式	70	
			1	維修成本	2,233	按內部轉撥計價方式	-	
			1	什項收入	2,963	-	-	
		Metro Pacific	1	應收關係企業款項	455	不定期收取	-	
			1	營業成本	64,821	按內部轉撥計價方式	9	
			1	維修成本	294	按內部轉撥計價方式	-	
			1	什項收入	829	-	-	
			1	Sky Advance	天鉞電子股份有限公司	2	應收關係企業款項	40,438
2	應付關係企業款項	681				不定期付款	-	
2	營業收入	520,953				按內部轉撥計價方式	70	
2	維修收入	2,233				按內部轉撥計價方式	-	
2	管理費用	2,963				-	-	
Metro Pacific	3	營業收入			1,279	按內部轉撥計價方式	-	
	3	營業成本			505	按內部轉撥計價方式	-	
	天鉞電子(東莞)有限公司	1			應收關係企業款項	5,035	次月收取	1
		1			應付關係企業款項	38,553	次月付款	11
		1			營業收入	72,915	按內部轉撥計價方式	10
2	Metro Pacific	東莞普行	1	營業成本	359,098	按內部轉撥計價方式	48	
			3	營業成本	7,360	按內部轉撥計價方式	1	
			天鉞電子股份有限公司	2	應付關係企業款項	455	不定期付款	-
				2	營業收入	64,821	按內部轉撥計價方式	9
				2	維修收入	294	按內部轉撥計價方式	-
		Sky Advance	2	管理費用	829	-	-	
			3	營業收入	505	按內部轉撥計價方式	-	
			3	營業成本	1,279	按內部轉撥計價方式	-	
			天鉞電子(東莞)有限公司	3	應收關係企業款項	81,272	不定期收取	22
				東莞普行	1	營業成本	58,668	按內部轉撥計價方式

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
3	天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance	2	應收關係企業款項	\$ 38,553	次月收取	11
			2	應付關係企業款項	5,035	次月付款	1
			2	營業收入	359,098	按內部轉撥計價方式	48
			2	營業成本	72,915	按內部轉撥計價方式	10
4	東莞普行	Metro Pacific 東莞普行	3	應付關係企業款項	81,272	不定期付款	22
			3	營業收入	69	按內部轉撥計價方式	-
		3	營業成本	1,960	按內部轉撥計價方式	-	
		Sky Advance	3	營業收入	7,360	按內部轉撥計價方式	1
			2	營業收入	58,668	按內部轉撥計價方式	8
		Metro Pacific	3	營業收入	1,960	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業成本	69	按內部轉撥計價方式	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。

附件三

天鉞電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司及其子公司（原普行科技股份有限公司及其子公司）民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達天鉞電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 施 景 彬

會計師 卓 明 信

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

天鈺電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日			
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %		
	流動資產						流動負債						
1100	現金(附註四)	\$	269,566	36	\$	191,189	2100	短期銀行借款(附註十一及二十)	\$	-	\$	60,506	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二及五)	-	-	-	22	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二及五)	-	-	18	-	-
1320	備供出售金融資產(附註二及六)	4,304	-	-	5,531	1	2120	應付票據	5,455	1	997	-	-
1120	應收票據(附註二及三)	176	-	-	481	-	2140	應付帳款	167,310	22	135,194	24	24
1140	應收帳款-淨額(附註二、三及七)	186,995	25	25	121,463	22	2160	應付所得稅(附註二及十五)	18,246	2	2,436	-	-
1160	其他應收款	12,667	2	-	1,746	-	2170	應付費用(附註十三)	63,641	9	26,783	5	5
120X	存貨-淨額(附註二及八)	137,049	18	18	97,670	18	2260	預收款項	15,262	2	10,817	2	2
1261	預付款項	6,596	1	3	14,657	3	2298	其他流動負債	3,161	-	3,058	1	1
1265	留抵稅額	32,029	4	4	21,801	4	21XX	流動負債合計	273,075	36	239,809	43	43
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十五)	1,692	-	-	141	-		其他負債					
1291	已質押定存單(附註二十)	20,589	3	6	34,036	6	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	9,732	1	8,301	1	1
1298	其他流動資產	719	-	-	255	-	2820	存入保證金	1,601	-	-	-	-
11XX	流動資產合計	672,382	89	88	488,992	88	2861	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十五)	5,496	1	-	-	-
	長期投資(附註二及九)						28XX	其他負債合計	16,829	2	8,301	1	1
1480	以成本衡量之金融資產	808	-	-	1,500	-	2XXX	負債合計	289,904	38	248,110	44	44
	固定資產(附註二、十及二十)							股東權益					
	成 本						3110	股本-每股面額10元;額定:一〇一年35,000仟股,一〇〇年22,000仟股;發行:一〇一年22,326仟股,一〇〇年20,263仟股	223,263	30	202,633	36	36
1501	土 地	18,279	2	3	18,279	3		資本公積					
1521	房屋及建築	17,190	2	3	17,190	3	3210	股票發行溢價	79,711	11	25,699	5	5
1531	機器設備	29,862	4	5	25,468	5		保留盈餘					
1551	運輸設備	6,366	1	1	5,380	1	3310	法定盈餘公積	24,495	3	21,337	4	4
1561	生財器具	19,287	3	2	12,657	2	3320	特別盈餘公積	14	-	-	-	-
15X1	成本合計	90,984	12	14	78,974	14	3350	未分配盈餘	141,096	19	58,983	11	11
15X9	減:累計折舊	24,696	3	3	16,070	3	33XX	保留盈餘合計	165,605	22	80,320	15	15
		66,288	9	11	62,904	11		股東權益其他項目					
1672	預付房地款	10,828	1	-	-	-	3420	累積換算調整數	(1,576)	-	2,821	-	-
15XX	固定資產淨額	77,116	10	11	62,904	11	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(3,014)	(1)	(1,850)	-	-
	無形資產(附註二)						3450	金融商品未實現(損)益	262	-	(14)	-	-
1750	電腦軟體成本	2,189	1	1	2,401	1	34XX	股東權益其他項目合計	(4,328)	(1)	957	-	-
	其他資產						3XXX	股東權益合計	464,251	62	309,609	56	56
1820	存出保證金	615	-	-	511	-		負債及股東權益總計	\$	754,155	\$	557,719	100
1830	遞延費用(附註二)	1,045	-	-	1,030	-							
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十五)	-	-	-	381	-							
18XX	其他資產合計	1,660	-	-	1,922	-							
1XXX	資 產 總 計	\$	754,155	100	\$	557,719	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鈺電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股合併盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110	\$ 1,265,357	102	\$ 737,092	101
4170	27,875	2	9,409	1
4100	1,237,482	100	727,683	100
5110	934,799	76	582,925	80
5910	302,683	24	144,758	20
營業費用(附註十三及十六)				
6100	42,001	3	34,511	5
6200	87,090	7	62,396	9
6300	20,866	2	15,835	2
6000	149,957	12	112,742	16
6900	152,726	12	32,016	4
營業外收入及利益				
7110	2,142	-	1,502	-
7122	148	-	-	-
7140	157	-	58	-
7160	-	-	2,264	-
7250	152	-	-	-
7310	169	-	90	-
7480	2,734	-	7,347	1
7100	5,502	-	11,261	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	1,073	-	\$	686	-		
7530								
		184	-		42	-		
7560		441	-		-	-		
7630		2,142	-		-	-		
7650								
		256	-		629	-		
7880		<u>12,379</u>	<u>1</u>		<u>808</u>	<u>-</u>		
7500								
		<u>16,475</u>	<u>1</u>		<u>2,165</u>	<u>-</u>		
7900		141,753	11		41,112	5		
8110		<u>28,041</u>	<u>2</u>		<u>9,534</u>	<u>1</u>		
9600		<u>\$ 113,712</u>	<u>9</u>		<u>\$ 31,578</u>	<u>4</u>		
	歸屬予：							
9601		<u>\$ 113,712</u>	<u>9</u>		<u>\$ 31,578</u>	<u>4</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	每股合併盈餘 (附註十七)							
9750		<u>\$ 6.91</u>		<u>\$ 5.54</u>		<u>\$ 2.16</u>		<u>\$ 1.66</u>
9850		<u>\$ 6.83</u>		<u>\$ 5.48</u>		<u>\$ 2.12</u>		<u>\$ 1.63</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利及現金增資為
新台幣元外，係係仟元

	發行股本 (附註十三及十四)		資本公積 (附註二及十三)		保留盈餘 (附註二及十三)			累積換算調整數 (附註二)	未認列為退休金成本之淨損失 (附註十二)	金融商品未實現(損)益 (附註二及六)	股東權益合計
	股數	金額	金額	金額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
一〇〇年一月一日餘額	17,052	\$ 170,516	\$ 1,974	\$ 17,231	\$ -	\$ 48,605	(\$ 4,555)	\$ -	(\$ 85)	\$ 233,686	
員工認股權轉行使	42	420	-	-	-	-	-	-	-	420	
九十九年盈餘分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,106	-	(4,106)	-	-	-	-	
股東現金股利—每股0.5元	-	-	-	-	-	(8,547)	-	-	-	(8,547)	
股東股票股利—每股0.5元	854	8,547	-	-	-	(8,547)	-	-	-	-	
員工紅利轉增資	315	3,150	1,166	-	-	-	-	-	-	4,316	
現金增資—每股20元	2,000	20,000	20,000	-	-	-	-	-	-	40,000	
現金增資員工酬勞成本	-	-	2,559	-	-	-	-	-	-	2,559	
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	31,578	-	-	-	31,578	
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	7,376	-	-	7,376	
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(1,850)	-	(1,850)	
金融商品未實現(損)益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	71	71	
一〇〇年十二月三十一日餘額	20,263	202,633	25,699	21,337	-	58,983	2,821	(1,850)	(14)	309,609	
員工認股權轉行使	42	420	-	-	-	-	-	-	-	420	
一〇〇年盈餘分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,158	-	(3,158)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	14	(14)	-	-	-	-	
股東現金股利—每股1.4元	-	-	-	-	-	(28,427)	-	-	-	(28,427)	
現金增資—每股38元	2,021	20,210	53,588	-	-	-	-	-	-	73,798	
現金增資員工酬勞成本	-	-	424	-	-	-	-	-	-	424	
一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	-	113,712	-	-	-	113,712	
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(4,397)	-	-	(4,397)	
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(1,164)	-	(1,164)	
金融商品未實現(損)益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	276	276	
一〇一年十二月三十一日餘額	22,326	\$ 223,263	\$ 79,711	\$ 24,495	\$ 14	\$ 141,096	(\$ 1,576)	(\$ 3,014)	\$ 262	\$ 464,251	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 113,712	\$ 31,578
折舊及攤銷	10,446	8,001
備抵銷貨退回及折讓	6,741	1,426
壞帳轉回利益	(152)	-
員工認股權酬勞成本	424	2,559
減損損失	2,142	-
處分投資淨益	(157)	(58)
處分固定資產淨損	184	42
金融商品評價淨損	87	539
存貨跌價損失	2,037	31
遞延所得稅	4,326	1,154
應計退休金負債	267	(285)
營業資產及負債項目淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	(83)	64
應收票據	305	(481)
應收帳款	(72,121)	(25,362)
其他應收款	(10,921)	(102)
存 貨	(41,365)	(55,264)
預付款項	8,061	(10,971)
留抵稅額	(10,228)	(13,335)
其他流動資產	(464)	108
應付票據	4,458	551
應付帳款	32,116	48,970
應付所得稅	15,810	(8,363)
應付費用	36,858	10,897
預收款項	4,445	7,900
其他流動負債	103	1,310
營業活動之淨現金流入	<u>107,031</u>	<u>909</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 6,605)
處分備供出售金融資產價款	1,660	5,029
已質押定存單(增加)減少	13,447	(5,621)
以成本衡量之金融資產增加	(1,450)	-
購置固定資產	(25,498)	(18,339)
處分固定資產價款	292	605
電腦軟體成本增加	(276)	(2,453)
存出保證金增加	(104)	(82)
遞延費用增加	(308)	(1,135)
投資活動之淨現金流出	<u>(12,237)</u>	<u>(28,601)</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	(60,506)	57,633
存入保證金增加	1,601	-
發放現金股利	(28,427)	(8,547)
現金增資	73,798	40,000
員工行使認股權發行新股	<u>420</u>	<u>420</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(13,114)</u>	<u>89,506</u>
匯率影響數	<u>(3,303)</u>	<u>5,488</u>
現金淨增加	78,377	67,302
年初現金餘額	<u>191,189</u>	<u>123,887</u>
年底現金餘額	<u>\$ 269,566</u>	<u>\$ 191,189</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 686</u>
支付所得稅	<u>\$ 7,858</u>	<u>\$ 16,646</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司及其子公司
(原普行科技股份有限公司及其子公司)

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鉞電子股份有限公司(母公司)成立於八十一年五月二十三日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於八十九年十二月十五日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於九十年一月十三日完成法定變更登記程序；另為符合公司對外名稱集團統一化，於一〇〇年五月三十日經股東常會決議，變更公司名稱為天鉞電子股份有限公司，並於一〇〇年六月十六日完成法定變更登記程序。母公司之股票首次辦理公開發行於一〇〇年八月十八日申報生效，並於一〇〇年十月四日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，另母公司股票自一〇一年十一月二十六日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

母公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

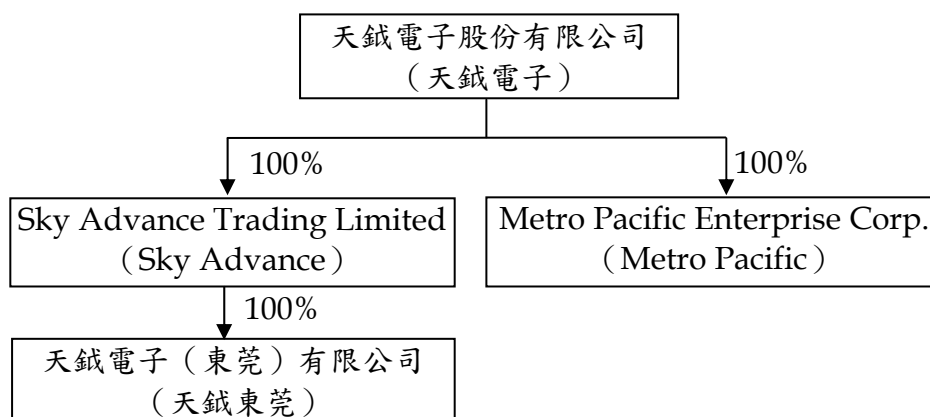
Sky Advance Trading Limited (Sky Advance) 係母公司於九十六年投資取得，主要從事投資控股業務及安全監控產品之銷售。

Metro Pacific Enterprise Corp. (Metro Pacific) 設立於九十一年，主要從事投資控股業務及安全監控產品之銷售。

天鉞電子(東莞)有限公司(天鉞東莞)設立於九十九年，主要從事安全監控產品之生產及銷售。

一〇一及一〇〇年底母子公司合計員工人數分別為 362 人及 364 人。

母子公司一〇一年底之投資關係及持股比例如下所示：



二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，

必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 合併財務報表之編製

母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或雖未超過百分之五十但具有控制能力，其財務報表予以合併。本合併財務報表業已包含母公司及所有子公司之相關帳目，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

一〇一及一〇〇年度合併財務報表包括天鉞電子、Sky Advance、Metro Pacific 及天鉞東莞之帳目。

國外子公司之財務報表係按各公司之功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時先將資產及負債按各該功能性貨幣之年底匯率、股東權益按歷史匯率及損益按當年度之平均匯率換算為新台幣，因而產生之兌換差額作為累積換算調整數，並列於股東權益項下。

天鉞電子之關係企業合併財務報表應納入編製之合併個體與本合併財務報表之合併個體相同，故不另行編製關係企業合併財務報表，惟關係企業合併財務報表應揭露之資訊均已納入本合併財務報表中揭露。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產，固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。母子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，遠期外匯合約係以評價方法估計公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 應收帳款之減損評估

母子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或

3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款帳組合之客觀減損證據可能包含母子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(九) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除估計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用月加權平均法。

(十) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市上櫃公司之股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊係按下列估計耐用年數，以直線法計算提列：房屋及建築，五十年；機器設備，一至十年；運輸設備，五年；生財器具，三至

十年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(十二) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按二至五年以直線法攤銷。

(十三) 遞延費用

遞延費用係按二至五年平均攤銷。

(十四) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

(十五) 所得稅

所得稅係作跨期間所得稅分攤，可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，母公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積—員工認股權。

(十七) 收入之認列

母子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，勞務提供後認列勞務收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按母子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算。

(十八) 重分類

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一一年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；

及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度合併總純益無重大影響。

營運部門資訊之揭露

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母子公司部門別資訊之報導方式產生改變，請參閱附註二四。

四、現金

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 456	\$ 573
活期及支票存款	64,890	36,811
定期存款一年利率：一〇一年 0.870%-4.800%；一〇〇年 0.870%-4.600%	<u>204,220</u>	<u>153,805</u>
	<u>\$269,566</u>	<u>\$191,189</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

母公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>	
遠期外匯合約	\$ -
評價調整	<u>22</u>
	<u>\$ 22</u>
<u>交易目的之金融負債</u>	
遠期外匯合約	\$ -
評價調整	<u>18</u>
	<u>\$ 18</u>

母公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

母公司一〇一年十二月三十一日無未到期之遠期外匯合約；一〇〇年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到 期 日	合 約 金 額
一〇〇年 十二月三十一日		
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.01.09	100 仟美元/3,017 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.02.15	100 仟美元/3,020 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.02.21	100 仟美元/3,029 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 101.02.21	100 仟美元/3,031 仟元

一〇一及一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融資產及負債產生之淨損分別為 87 仟元及 539 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內上市指數股票型基金	\$ 4,042	\$ 4,042
基金受益憑證	-	1,000
國內上市公司普通股股票	-	503
評價調整	262	(14)
	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ 5,531</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$195,416	\$123,295
減：備抵呆帳	(254)	(406)
備抵銷貨退回及折讓	(8,167)	(1,426)
	<u>\$186,995</u>	<u>\$121,463</u>

八、存貨－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品及商品	\$ 49,002	\$ 7,864
在製品	57,721	50,124
原料	30,326	36,562
在途商品	-	3,120
	<u>\$137,049</u>	<u>\$ 97,670</u>

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 2,611 仟元及 625 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 934,799 仟元及 582,925 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,037 仟元及 31 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
國內未上市上櫃公司				
幸楷科技股份有限公司	\$ 808	19.7	\$ 1,500	18.3

上述未上市上櫃公司之股票，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

母公司一〇一年度依幸楷科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列減損損失 2,142 仟元。

十、固定資產

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇一年十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,437	\$ 2,099
機器設備	11,403	6,543
運輸設備	3,689	2,859
生財器具	7,167	4,569
	<u>\$ 24,696</u>	<u>\$ 16,070</u>

一〇一及一〇〇年度固定資產之折舊費用分別為 9,705 仟元及 7,689 仟元。

母公司一〇一年十二月簽訂合約購入辦公室（含土地及建築物），合約總價款為 37,188 仟元，於一〇一年十二月三十一日前已依約支付 10,828 仟元，帳列預付房地款項下。母公司一〇二年一月已依約付清剩餘房地款，並完成變更登記程序。

十一、短期借款

擔保借款，年利率 2.17%-2.38%

一〇〇年
十二月三十一日
\$ 60,506

十二、員工退休金

母公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。母公司一〇一及一〇〇年度依確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 1,586 仟元及 1,238 仟元。

母公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額百分之二提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。另母公司訂定之委任經理人退休金辦法，亦屬確定給付退休辦法，退休金之支付，係根據年資及核准退休日前一個月之工資計算。

母公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 232	\$ 156
利息成本	212	133
退休金資產之預期報酬	(86)	(78)
攤銷數	<u>332</u>	<u>(160)</u>
	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 51</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 9,201	\$ 7,224
非既得給付義務	<u>2,151</u>	<u>2,048</u>
累積給付義務	11,352	9,272
未來薪資增加之影響數	<u>1,349</u>	<u>1,317</u>
預計給付義務	12,701	10,589

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
退休基金資產公平價值	<u>(\$ 4,598)</u>	<u>(\$ 4,134)</u>
提撥狀況	8,103	6,455
未認列過渡性淨給付義務	(581)	(638)
未認列退休金利益	(804)	634
補列之應計退休金負債	<u>3,014</u>	<u>1,850</u>
應計退休金負債	<u>\$ 9,732</u>	<u>\$ 8,301</u>
依員工退休辦法之既得給付	<u>\$ 10,544</u>	<u>\$ 8,625</u>

(三) 精算假設：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.250%及1.875%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.00%

(四) 退休基金提撥及支付情況：

	一〇一年度	一〇〇年度
提撥	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 336</u>
支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

天鉞東莞之職工退休辦法係確定提撥制，依照該地方政府規定標準工資之一定百分比計提，一〇一及一〇〇年度認列退休金費用分別為 7,562 仟元及 843 仟元。Sky Advance 及 Metro Pacific 未訂定員工退休辦法。

十三、股東權益

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

依母公司章程規定，母公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列比例分派之：

- (一) 員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。
- (二) 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
- (三) 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

母公司一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 7,842 仟元及 3,409 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 2,941 仟元及 852 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積及特別盈餘公積後餘額之百分之八、百分之三及百分之十二、百分之三計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，上櫃公司股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）；興櫃公司股票公平價值係指以最近一年度經會計師查核之財務報告淨值。

母公司為上櫃公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

母公司為興櫃公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益項下之金融商品未實現損失金額提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益項下之金融商品未實現損失金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

母公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司股東常會分別於一〇一年四月十三日及一〇〇年五月三十日決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 3,158	\$ 4,106	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	14	-	-	-
股東現金股利	28,427	8,547	1.4	0.5
股東股票股利	-	8,547	-	0.5

上述股東常會決議與母公司一〇一年三月一日及一〇〇年四月二十五日之董事會擬議無差異。

母公司一〇一年四月十三日股東常會決議配發一〇〇年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 3,409 仟元及 852 仟元；一〇〇年五月三十日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,434 仟元及 1,109 仟元，其中員工紅利 4,316 仟元以股票發放，118 仟元以現金發放，員工紅利發放股數係按九十九年度經會計師查核之財務報告淨值每股 13.70 元為計算基礎。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞無差異。

母公司董事會於一〇〇年五月三十日決議通過現金增資發行普通股 2,000 仟股以充實營運資金，每股發行價格 20 元，共計募集資金 40,000 仟元，於一〇〇年七月已收足全部股款，並完成變更登記程序。該次辦理現金增資保留由員工認購之股份計 300 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本 2,559 仟元。

母公司董事會於一〇一年十月一日決議通過現金增資發行普通股 2,021 仟股以充實營運資金，每股發行價格 38 元，共計募集資金 76,798 仟元，於一〇一年十一月已收足全部股款，並完成變更登記程序。該次辦理現金增資保留由員工認購之股份計 303 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本 424 仟元。

母公司一〇二年三月二十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 11,371	\$ -
提列特別盈餘公積	4,314	-
股東現金股利	89,445	4.0

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東會決議。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、員工認股權憑證

母公司於九十六年十二月三十一日發行員工認股權憑證 350 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含母公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有母公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格依規定公式予以調整。

一〇一及一〇〇年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>		<u>一 〇 〇 年 度</u>	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
員工認股權憑證				
年初流通在外	84	\$ 10.00	126	\$ 10.00
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	42	10.00	42	10.00
本年度失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>42</u>	10.00	<u>84</u>	10.00
年底可行使之認股 權憑證	<u>42</u>	10.00	<u>42</u>	10.00

截至一〇一及一〇〇年底止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格 (元)	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使單位	可行使之認 股權憑證加 權平均行使 價格(元)
一〇一年底 \$10.00	42	-	\$10.00	42	\$10.00
一〇〇年底 \$10.00	84	0.6	\$10.00	42	\$10.00

母公司所發行之酬勞性員工認股權憑證係採用內含價值法計算，其產生之酬勞成本於員工可行使認股權憑證前之服務期間逐期認列為費用。一〇一及一〇〇年度依內含價值法無須認列酬勞成本。母公司認股權憑證如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利資訊如下：

		一〇一年度	一〇〇年度
純益	報表認列之純益	\$ 113,712	\$ 31,578
	擬制之純益	113,663	31,469
基本每股合併盈餘 (元)	報表認列之每股合併 盈餘	5.54	1.66
	擬制之每股合併盈餘	5.54	1.66
稀釋每股合併盈餘 (元)	報表認列之每股合併 盈餘	5.48	1.63
	擬制之每股合併盈餘	5.47	1.62

上開員工認股權憑證採 Black-Scholes 評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其評價結果及評價所採用之假設別列示如下：

	九十六年十二月 三十一日給與之 員工認股權憑證
預期股利率	-
無風險利率	2.509%
預期存續期間	4.6年
預期股價波動率	48.931%
給與日認股權憑證公平價值(元)	\$ 5.79

十五、所得稅

(一) 所得稅費用計算如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 27,965	\$ 7,424
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	(46)	(4)
暫時性差異	(4,326)	(1,154)
按課稅所得計算之稅額	23,593	6,266
未分配盈餘加徵稅額	-	1,986
當年度應負擔所得稅	23,593	8,252
遞延所得稅費用		
暫時性差異	4,326	1,154
以前年度所得稅調整	122	128
	<u>\$ 28,041</u>	<u>\$ 9,534</u>

母子公司一〇一及一〇〇年度應負擔所得稅減除預付所得稅5,347仟元及5,847仟元後之淨額，帳列一〇一年度應付所得稅18,246仟元及一〇〇年度應付所得稅2,436仟元。

母公司截至九十九年度之所得稅申報案件，業經稅捐機關核定。

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
銷貨退回及折讓	\$ 1,227	\$ 210
產品保證負債	466	128
存貨跌價損失	12	-
未實現兌換淨益	(13)	(196)
交易目的金融商品評價 利益	-	(1)
	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 141</u>
非 流 動		
退休金	\$ 1,142	\$ 1,097
資產減損損失	364	-
權益法投資淨益	(7,002)	(716)
	<u>(\$ 5,496)</u>	<u>\$ 381</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,461</u>	<u>\$ 16,198</u>

母公司一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.09% 及 27.46%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

一〇一及一〇〇年底皆無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年 屬於營業 成本者	一〇〇年 屬於營業 費用者	年度 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 42,656	\$ 62,466	\$ 105,122
勞健保費用	1,152	3,355	4,507
退休金費用	5,293	4,545	9,838
其他用人費用	<u>4,903</u>	<u>11,065</u>	<u>15,968</u>
	<u>\$ 54,004</u>	<u>\$ 81,431</u>	<u>\$ 135,435</u>
折舊費用	<u>\$ 5,157</u>	<u>\$ 4,548</u>	<u>\$ 9,705</u>
攤銷費用	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 741</u>

	一〇一年 屬於營業 成本者	一〇〇年 屬於營業 費用者	年度 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 31,455	\$ 49,500	\$ 80,955
勞健保費用	-	2,183	2,183

(接次頁)

(承前頁)

	一 屬 於 成 本	○ 營 業 者	○ 營 業 者	年 合 計
退休金費用	\$ -		\$ 2,132	\$ 2,132
其他用人費用	3,288		6,860	10,148
	<u>\$ 34,743</u>		<u>\$ 60,675</u>	<u>\$ 95,418</u>
折舊費用	<u>\$ 4,125</u>		<u>\$ 3,564</u>	<u>\$ 7,689</u>
攤銷費用	<u>\$ 47</u>		<u>\$ 265</u>	<u>\$ 312</u>

十七、每股合併盈餘

計算每股合併盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股合併盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年度</u>					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當年度純益	\$ 141,753	\$ 113,712	20,514	<u>\$ 6.91</u>	<u>\$ 5.54</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	239		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>		
稀釋每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當年度純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 141,753</u>	<u>\$ 113,712</u>	<u>20,768</u>	<u>\$ 6.83</u>	<u>\$ 5.48</u>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當年度純益	\$ 41,112	\$ 31,578	18,991	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.66</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	363		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28</u>		
稀釋每股合併盈餘					
屬於母公司普通股股東之當年度純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 41,112</u>	<u>\$ 31,578</u>	<u>19,382</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 1.63</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股合併盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股合併盈餘。計算稀釋每股合併盈餘時，上櫃公司以該潛在普通股資產負債表日之

收盤價、興櫃公司以該潛在普通股資產負債表日經會計師查核簽證之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股合併盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳列價值	公平價值	帳列價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 269,566	\$ 269,566	\$ 191,189	\$ 191,189
備供出售金融資產	4,304	4,304	5,531	5,531
應收票據	176	176	481	481
應收帳款淨額	186,995	186,995	121,463	121,463
其他應收款	12,667	12,667	1,746	1,746
已質押定存單	20,589	20,589	34,036	34,036
以成本衡量之金融				
資 產	808	-	1,500	-
存出保證金	615	615	511	511
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	60,506	60,506
應付票據	5,455	5,455	997	997
應付帳款	167,310	167,310	135,194	135,194
應付費用	63,641	63,641	26,783	26,783
存入保證金	1,601	1,601	-	-
<u>衍生性金融商品 (依交易對方所屬地區分類)</u>				
<u>本 國</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	-	-	22	22
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	18	18

(二) 母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及款項、其他應收款、短期借款、應付票據及款項以及應付費用。
2. 備供出售金融資產以市場價格為公平價值。

3. 已質押定存單、存出保證金及存入保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市上櫃之股票，其無活絡市場公開報價，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為母子公司可取得者。

(三) 下列金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22
備供出售金融資產	4,304	5,531	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	-	18

(四) 母公司一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當年度淨損之金額分別為 87 仟元及 539 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 匯率風險：母子公司以外幣計價之資產及負債暨未到期之遠期外匯合約，可能因外幣匯率變動而受公平價值及現金流量變動之風險。
- (2) 價格風險：母公司公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產之價值將隨市場價格之波動而變動。

2. 信用風險

係金融資產受母子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。母子公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

母子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

母公司備供出售金融資產預期可在市場上以接近公平價值之價格出售，應無重大流動性風險。母公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。母公司一〇一年底無未到期之遠期外匯合約，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十九、關係人交易事項

母子公司之董事、監察人及管理階層薪酬資訊如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
薪資	\$ 8,874	\$ 8,231
獎金	2,824	1,860
紅利	<u>6,216</u>	<u>2,556</u>
	<u>\$ 17,914</u>	<u>\$ 12,647</u>

紅利係依公司章程估列及依估列比例歸屬，與實際分配金額可能有所差異。

二十、質押資產

母子公司一〇一及一〇〇年底提供予金融機構作為申請銀行融資額度之擔保品如下：

	<u>一〇一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
已質押定存單	\$ 20,589	\$ 34,036
固定資產淨額	<u>33,032</u>	<u>33,370</u>
	<u>\$ 53,621</u>	<u>\$ 67,406</u>

二一、重大之承諾事項

截至一〇一年底止，母子公司為進貨已開立未使用之信用狀金額為 550 仟元。

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 8,132	29.0400	\$ 236,168	\$ 5,373	30.2750	\$ 162,676
人民幣	15,829	4.6600	73,764	2,593	4.8049	12,457
港幣	100	3.7470	374	19	3.8970	74
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	33,566	4.6600	156,416	12,019	4.8049	57,752
美元	1,554	29.0400	45,138	4,953	30.2750	149,958
港幣	138	3.7470	517	93	3.8970	361

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表四、五及八。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表一。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

二四、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母子公司之應報導部門如下：

1. 台灣地區
2. 其他地區

(一) 部門收入與營運結果

母子公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
台灣地區			\$ 94,270	\$ 37,657
來自外部客戶收入	\$ 1,239,036	\$ 723,520		
來自其他部門收入	-	-		
其他地區			54,198	(9,863)
來自外部客戶收入	(1,554)	4,163		
來自其他部門收入	1,035,473	618,616		
部門間交易沖銷	(1,035,473)	(618,616)	4,258	4,222
合 計	<u>\$ 1,237,482</u>	<u>\$ 727,683</u>		
營業利益			152,726	32,016
利息收入			2,142	1,502
股利收入			148	-
處分投資淨益			157	58

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
壞帳轉回利益			\$ 152	\$ -
利息費用			(1,073)	(686)
處分固定資產淨損			(184)	(42)
兌換淨(損)益			(441)	2,264
減損損失			(2,142)	-
金融商品評價淨損			(87)	(539)
其 他			(9,645)	6,539
稅前利益			<u>\$ 141,753</u>	<u>\$ 41,112</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、股利收入、處分投資淨益、壞帳轉回利益、利息費用、處分固定資產淨損、兌換損益、減損損失、金融商品評價淨損以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
<u>部門資產</u>		
台灣地區資產	\$508,478	\$349,121
其他地區資產	<u>245,677</u>	<u>208,598</u>
部門資產合計	<u>\$754,155</u>	<u>\$557,719</u>

母子公司營運部門資產係以可控制之資產來衡量。負債係考量全公司資金成本及資金調度需求而加以配置，非屬個別營運部門可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

(三) 其他部門資訊

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
<u>折舊與攤銷</u>		
台灣地區	\$ 2,502	\$ 2,316
其他地區	<u>7,944</u>	<u>5,685</u>
	<u>\$ 10,446</u>	<u>\$ 8,001</u>

非流動資產增加數並未定期提供予主要營運決策者複核，故不另行揭露。

(四) 主要產品收入

母子公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
安全監視產品	\$1,082,978	\$582,786
多媒體網路視訊音頻集成器	106,710	70,319
門口機	18,345	47,833
其他	<u>29,449</u>	<u>26,745</u>
	<u>\$1,237,482</u>	<u>\$727,683</u>

(五) 地區別資訊

母子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一一年度	一〇〇年度	一〇一一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
台灣地區	\$ 1,239,036	\$ 723,520	\$ 47,335	\$ 38,721
其他地區	(<u>1,554</u>)	<u>4,163</u>	<u>33,015</u>	<u>27,614</u>
	<u>\$ 1,237,482</u>	<u>\$ 727,683</u>	<u>\$ 80,350</u>	<u>\$ 66,335</u>

(六) 主要客戶資訊

客 戶 代 號	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
UU0001	\$ 568,061	46	\$ 222,296	31
NR0001	159,705	13	176,449	24

上述主要客戶為台灣地區營運部門客戶。

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，母子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理汪攘夷先生統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財會部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會部及資訊部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部及內部稽核	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部	已完成
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	財會部	已完成

(二) 母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目 說 明
現金	\$ 191,189	(\$ 80,105)	\$ 111,084	現金 (8)
應收帳款—淨額	121,463	1,426	122,889	應收帳款—淨額 (7)
—	-	80,105	80,105	其他金融資產—流動 (8)
遞延所得稅資產—流動	141	(141)	-	- (1)
其他流動資產	176,199	-	176,199	其他流動資產
流動資產合計	488,992	-	490,277	流動資產合計
長期投資	1,500	-	1,500	長期投資
固定資產	62,904	1,030	63,934	不動產、廠房及設備 (6)
無形資產	2,401	-	2,401	無形資產

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目
遞延所得稅資產—非流動	\$ 381	\$ 1,054 \$ 143	\$ 1,578 遞延所得稅資產 (1)(2)(3)(6)
遞延費用	1,030	(1,030) -	-
其他資產—其他	511	-	511 其他資產—其他
其他資產合計	1,922	-	2,089 其他資產合計
資產總計	\$ 557,719	-	\$ 560,201 資產總計
應付費用	\$ 26,783	\$ - \$ 644	\$ 27,427 應付費用 (2)
其他流動負債	213,026	1,426 -	214,452 其他流動負債 (7)
流動負債合計	239,809	-	241,879 流動負債合計
應計退休金負債	8,301	- (1,656)	6,645 應計退休金負債 (3)
遞延所得稅負債—非流動	-	913 479	1,392 遞延所得稅負債 (1)(4)
其他負債合計	8,301	-	8,037 其他負債合計
負債合計	248,110	-	249,916 負債合計
股本	202,633	-	202,633 股本
股票發行溢價	25,699	-	25,699 股票發行溢價
員工認股權	-	- 195	195 員工認股權 (5)
資本公積合計	25,699	-	25,894 資本公積合計
保留盈餘	80,320	- 1,452	81,772 保留盈餘 (2)(3)(4)(5)
累積換算調整數	2,821	- (2,821)	- 累積換算調整數 (4)
未認列為退休金成本之淨損失	(1,850)	- 1,850	- 未認列為退休金成本之淨損失 (3)
金融商品之未實現損失	(14)	-	(14) 金融商品之未實現損失
其他項目合計	957	-	(14) 其他項目合計
股東權益合計	309,609	-	310,285 股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 557,719	-	\$ 560,201 負債及股東權益總計

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目
現金	\$ 269,566	(\$ 129,720) \$ -	\$ 139,846 現金 (8)
應收帳款—淨額	186,995	8,167 -	195,162 應收帳款—淨額 (7)
-	-	129,720 -	129,720 其他金融資產—流動 (8)
遞延所得稅資產—流動	1,692	(1,692) -	- 遞延所得稅資產—流動 (1)
其他流動資產	214,129	-	214,129 其他流動資產
流動資產合計	672,382	-	678,857 流動資產合計
長期投資	808	-	808 長期投資
固定資產	77,116	1,045 -	78,161 不動產、廠房及設備 (6)
無形資產	2,189	-	2,189 無形資產
遞延費用	1,045	(1,045) -	- 遞延費用 (6)
遞延所得稅資產—非流動	-	3,211 645	3,856 遞延所得稅資產 (1)(2)(3)(4)
其他資產—其他	615	-	615 其他資產—其他
其他資產合計	1,660	-	4,471 其他資產合計
資產總計	\$ 754,155	-	\$ 764,486 資產總計
應付費用	\$ 63,641	\$ - \$ 644	\$ 64,285 應付費用 (2)
其他流動負債	209,434	8,167 -	217,601 其他流動負債 (7)
流動負債合計	273,075	-	281,886 流動負債合計
應計退休金負債	9,732	- (1,444)	8,288 應計退休金負債 (3)
遞延所得稅負債—非流動	5,496	1,519 -	7,015 遞延所得稅負債 (1)
其他負債—其他	1,601	-	1,601 其他負債—其他
其他負債合計	16,829	-	16,904 其他負債合計
負債合計	289,904	-	298,790 負債合計
股本	223,263	-	223,263 股本
普通股發行溢價	79,711	-	79,711 股票發行溢價
員工認股權	-	- 244	244 員工認股權 (5)
資本公積合計	79,711	-	79,955 資本公積合計
保留盈餘	165,605	- 261	165,866 保留盈餘 (2)(3)(4)(5)
累積換算調整數	(1,576)	- (2,074)	(3,650) 累積換算調整數 (4)
未認列為退休金成本之淨損失	(3,014)	- 3,014	- 未認列為退休金成本之淨損失 (3)
金融商品之未實現利益	262	-	262 金融商品之未實現利益
其他項目合計	(4,328)	-	(3,388) 其他項目合計
股東權益合計	464,251	-	465,696 股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 754,155	-	\$ 764,486 負債及股東權益總計

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務			
項	目	金	額	項	目	說	明
項	目	金	額	表	達	差	異
營業收入淨額	\$ 1,237,482	\$ -	\$ -	\$ 1,237,482	營業收入淨額		
營業成本	(934,799)	-	-	(934,799)	營業成本		
營業毛利	302,683			302,683	營業毛利		
營業費用	(149,957)	-	304	(149,653)	營業費用	(3)(5)	
營業利益	152,726			153,030	營業利益		
營業外收入及利益	5,502	-	-	5,502	營業外收入及利益		
營業外費用及損失	(16,475)	-	-	(16,475)	營業外費用及損失		
稅前利益	141,753			142,057	稅前利益		
所得稅費用	(28,041)	-	(60)	(28,101)	所得稅費用	(3)	
合併總純益	<u>\$ 113,712</u>			<u>113,956</u>	合併總純益		
				(4,397)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額		
				(1,729)	確定福利計劃精算 損失		
				276	金融商品未實現損 益之變動		
				<u>1,041</u>	其他綜合損益組成 部分相關之所得 稅		
				(4,809)	當期其他綜合損益 (稅後淨額)		
				<u>\$ 109,147</u>	當期綜合損益總額		

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 2,821 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 1,452 仟元予以提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇

一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

母子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入母子公司之相關資產及負債仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

母子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

母子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

母子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對母子公司之影響已併入以下「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日，母子公司將遞延所得稅資產－流動 1,692 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動 1,705 仟元及遞延所得稅負債－非流動 13 仟元，另遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動均調整增加 1,506 仟元；截至一〇一年一月一日，母子公司將遞延所得稅資產－流動 141 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動 338 仟元及遞延所得稅負債－非流動 197 仟元，另遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動均調整增加 716 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年一月一日，母子公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 644 仟元，並認列遞延所得稅資產 110 仟元，另一〇一年度母子公司評估相關應付費用變動並不重大，故未予調整相關科目。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，應計退休金負債分別調整減少 1,444 仟元及 1,656 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 267 仟元及 33 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 3,014 仟元及 1,850 仟元。一〇一年度退休金成本調整減少 353 仟元，所得稅費用調整增加 60 仟元，另認列確定福利計畫精算損失 1,729 仟元（稅後影響數 1,435 仟元）。

(4) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

母子公司因依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定重新計算相關影響數，並於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，母子公司於一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，累積換算調整數分別調整減少 2,074 仟元及 2,821 仟元；遞延所得稅資產調整增加 268 仟元及遞延所得稅負債調整增加 479 仟元；保留盈餘均調整增加 2,342 仟元。

(5) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，得選擇採用內含價值法處理。

轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，除非在罕見情況下無法可靠估計所給與權益工具之公允價值，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，母子公司資本公積－員工認股權分別調整增加 244 仟元及 195 仟元，另一〇一年度員工酬勞成本調整增加 49 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 1,045 仟元及 1,030 仟元。

(7) 備抵退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。

轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司備抵退回及折讓重分類至負債準備之金額分別為 8,167 仟元及 1,426 仟元。

(8) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司現金重分類至其他金融資產之金額分別為 129,720 仟元及 80,105 仟元。

(三) 母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

天鉞電子股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國一〇一年度

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註 一)	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額	年 底 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)
		公 司 名 稱	關 係						
0	天鉞電子股份有限 公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	\$ 185,700	\$ 8,712 (300 仟美元)	\$ -	\$ -	-	\$ 278,550
		Metro Pacific Enterprise Corp.	子公司	185,700	58,080 (2,000 仟美元)	29,040 (1,000 仟美元)	-	6.26	278,550
		天鉞電子(東莞)有限公司 (註三)	孫公司	185,700	14,520 (500 仟美元)	14,520 (500 仟美元)	-	3.13	278,550
1	Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司 (註四)	子公司	185,700	8,712 (300 仟美元)	8,712 (300 仟美元)	2,904	5.74	185,700

註一：母公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之四十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期母公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註二：母公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之六十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期母公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：母公司與天鉞電子(東莞)有限公司共用銀行融資額度 650 仟美元，其中天鉞電子(東莞)有限公司之銀行融資額度不得超過 500 仟美元。

註四：Sky Advance Trading Limited 為天鉞電子(東莞)有限公司背書保證，並提供 100 仟美元定存單作為擔保。

註五：背書保證餘額係依一〇一年底匯率計算(美元兌新台幣 1:29.040)。

天鉞電子股份有限公司及其子公司

年底持有有價證券明細表

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
天鉞電子股份有限公司	股票 / 股單 Sky Advance Trading Limited Metro Pacific Enterprise Corp. 幸楷科技股份有限公司	子公司 子公司 本公司擔任其法人董事	採權益法之長期股權投資	3,750,000	\$ 151,660	100.0	\$ 151,660	註一
			採權益法之長期股權投資	450,000	13,682	100.0	13,682	註一
			以成本衡量之金融資產	295,000	808	19.7	663	註一
SkyAdvance Trading Limited	指數股票型基金 寶來台灣卓越 50 基金 天鉞電子(東莞)有限公司	- 子公司	備供出售金融資產	80,000	4,042	-	4,304	註二
			採權益法之長期股權投資	-	145,613	100.0	145,613	註一

註一：係依被投資公司一〇一年底之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註二：帳面金額係以未依市價調整之原始帳面價值金額列示，市價係按一〇一年底之收盤價計算。

註三：投資公司之長期股權投資及子公司之股權淨值於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		調整項目	賣出				年底	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額		股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
天鈺電子股份有限公司	SkyAdvance Trading Limited	採權益法之長期股權投資	-	-	2,250,000	\$ 73,492	1,500,000	\$ 43,890	\$ 34,278 註一	-	\$ -	\$ -	\$ -	3,750,000	\$ 151,660
SkyAdvance Trading Limited	天鈺電子(東莞)有限公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	69,442	-	45,275	30,896 註二	-	-	-	-	-	145,613

註一：係採權益法認列之投資利益 38,068 仟元及累積換算調整數之變動(3,790)仟元。

註二：係採權益法認列之投資利益 35,422 仟元及累積換算調整數之變動(4,526)仟元。

天鉞電子股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年度

附表四

單位：新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進貨	(\$ 1,035,464)	(98%)	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	(\$ 119,909)	(90%)	
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子股份有限公司	母公司	銷貨	1,035,464	100%	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	119,909	100%	
	天鉞電子(東莞)有限公司	子公司	進貨	(1,009,535)	(100%)	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	(116,267)	(97%)	
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷貨	1,009,535	100%	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	116,267	100%	

註一：月結次月收付。

註二：母子公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子股份有限公司	母公司	\$119,909	9.66	\$ -	-	\$ 119,909	\$ -
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	116,267	10.09	-	-	116,267	-

註一：母子公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國一〇一年度

附表六

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品材料買賣	\$ 111,117	\$ 67,227	3,750,000	100	\$ 151,660	\$ 38,338	\$ 38,068	子公司 (註一)
	Metro Pacific Enterprise Corp.	汶萊	投資控股及安控產品材料買賣	27,553	27,553	450,000	100	13,682	(1,087)	(1,087)	子公司
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	中國大陸	安控產品之生產及銷售	4,019 仟美元	2,504 仟美元	-	100	145,613	35,422	35,422	孫公司

註一：被投資公司本年度損益與本年度認列之投資損益間差異係為投資成本高於股權淨值本年度攤銷數 270 仟元。

註二：母子公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國一〇一年度

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 年 年 初	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末	本公司直接或間接投資之持股比例	本 期 認 列	期 末 投 資	截 至 本 期 期 末 止
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額		投 資 (損) 益 (註 一)	帳 面 價 值 (註 一)	已 匯 回 投 資 收 益
天鉞電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$ 4,019 仟美元 (116,712) (註二及四)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$2,221 仟美元 (64,498) (註二及四)	\$ 1,500 仟美元 (43,560) (註二及四)	\$ -	\$3,721 仟美元 (108,058) (註二及四)	100%	\$ 35,422	\$ 145,613	\$ -

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 4,249 仟美元 (註二及三) (123,391) (註四)	\$ 5,011 仟美元 (註三) (145,519) (註四)	\$278,550 (註五)

註一：本年度認列投資損益及年底投資帳面價值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：天鉞電子(東莞)有限公司實收資本額包含 Sky Advance Trading Limited 自有資金 298 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 3,721 仟美元。

註三：經濟部投審會核准投資金額包含本公司原投資 Sky Advance Trading Limited 450 仟美元(由 Sky Advance Trading Limited 委由來料加工廠東莞橫瀝天鉞電子廠加工生產，本公司已另行申報轉為投資天鉞電子(東莞)有限公司 450 仟美元)、Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 298 仟美元、本公司截至一〇一年十二月三十一日累計自台灣匯出投資金額 4,249 仟美元(其中包含東莞普行電子有限公司結束營業，原始投資金額 850 仟美元減除已匯回剩餘股款 322 仟美元後，因累積虧損無法匯回之 528 仟美元。)，以及尚未執行之投資金額 14 仟美元。

註四：係按一〇一年十二月三十一日匯率換算(美元兌新台幣 1: 29.040)。

註五：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，按合併淨值百分之六十之限額計算。

註六：母子公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年度

附表八之一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	天鈺電子股份有限公司	Sky Advance	1	應付關係企業款項	\$ 119,909	次月付款	16
			1	營業成本	1,035,464	按內部轉撥計價方式	84
			1	什項收入	4,258	—	-
1	Sky Advance	Metro Pacific 天鈺電子股份有限公司	1	營業成本	9	按內部轉撥計價方式	-
			2	應收關係企業款項	119,909	次月收取	16
		天鈺電子(東莞)有限公司	2	營業收入	1,035,464	按內部轉撥計價方式	84
			2	管理費用	4,258	—	-
2	Metro Pacific	天鈺電子(東莞)有限公司	1	應付關係企業款項	116,267	次月付款	15
			1	營業成本	1,009,535	按內部轉撥計價方式	82
3	天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance	2	營業收入	9	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收關係企業款項	41,863	不定期收取	6
		Metro Pacific	2	應收關係企業款項	116,267	次月收取	15
			2	營業收入	1,009,535	按內部轉撥計價方式	82
			3	應付關係企業款項	41,863	不定期付款	6

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇年度

附表八之二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	天鈺電子股份有限公司	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 1,090	不定期收取	-
			1	應付關係企業款項	94,418	次月付款	17
			1	營業成本	618,578	按內部轉撥計價方式	85
			1	什項收入	4,222	-	1
1	Sky Advance	天鈺電子股份有限公司	1	應收關係企業款項	4,007	不定期收取	1
			1	營業成本	38	按內部轉撥計價方式	-
			2	應收關係企業款項	94,418	次月收取	17
			2	應付關係企業款項	1,090	不定期付款	-
2	Metro Pacific	天鈺電子(東莞)有限公司	2	營業收入	618,578	按內部轉撥計價方式	85
			2	管理費用	4,222	-	1
			1	應付關係企業款項	83,747	次月付款	15
			1	營業成本	599,737	按內部轉撥計價方式	82
3	天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance	2	應付關係企業款項	4,007	不定期付款	1
			2	營業收入	38	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收關係企業款項	114,179	不定期收取	20
			2	應收關係企業款項	83,747	次月收取	15
		Metro Pacific	2	營業收入	599,737	按內部轉撥計價方式	82
			3	應付關係企業款項	114,179	不定期付款	20

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。

附件四

天鉞電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國102及101年第2季

地址：新北市中和區中正路700號3樓之3

電話：(02)8227-8582

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計科目之說明	14~38		六~二八
	(七) 關係人交易	39		二九
	(八) 質押之資產	39		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	39~41		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	41, 51~55		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	41, 51~56		三三
	3. 大陸投資資訊	42, 57		三三
	(十四) 部門資訊	42~43		三四
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	44~50		三五

會計師核閱報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 景 彬

會計師 卓 明 信

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 2 日

天鈺電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 251,570	27	\$ 139,846	18	\$ 82,096	14	\$ 111,084	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	-	-	27	-	22	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	-	-	4,304	1	5,064	1	5,531	1
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註十及三十)	114,578	12	150,309	20	90,098	16	114,141	20
1150	應收票據淨額(附註十一)	-	-	176	-	151	-	481	-
1170	應收帳款淨額(附註十一)	255,777	27	195,162	25	145,569	26	122,889	22
1200	其他應收款(附註十一)	6,781	1	12,667	2	742	-	1,746	-
130X	存貨(附註十二)	150,466	16	137,049	18	131,463	23	97,670	18
1410	預付款項(附註十五)	44,527	5	38,625	5	47,847	8	36,458	7
1470	其他流動資產(附註十五)	279	-	719	-	367	-	255	-
11XX	流動資產總計	<u>823,978</u>	<u>88</u>	<u>678,857</u>	<u>89</u>	<u>503,424</u>	<u>88</u>	<u>490,277</u>	<u>88</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	808	-	808	-	2,950	1	1,500	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	108,032	12	67,333	9	63,237	11	63,934	11
1801	電腦軟體淨額(附註十四)	1,991	-	2,189	-	2,163	-	2,401	1
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	3,589	-	3,856	1	2,039	-	1,578	-
1915	預付房地款(附註十五)	-	-	10,828	1	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註十五及二六)	951	-	615	-	633	-	511	-
15XX	非流動資產總計	<u>115,371</u>	<u>12</u>	<u>85,629</u>	<u>11</u>	<u>71,022</u>	<u>12</u>	<u>69,924</u>	<u>12</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 939,349</u>	<u>100</u>	<u>\$ 764,486</u>	<u>100</u>	<u>\$ 574,446</u>	<u>100</u>	<u>\$ 560,201</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十六)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 60,506	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	-	-	264	-	18	-
2150	應付票據(附註十七)	974	-	5,455	1	3,069	-	997	-
2170	應付帳款(附註十七)	199,338	21	167,310	22	177,240	31	135,194	24
2200	其他應付款(附註十八)	159,327	17	64,390	8	39,467	7	28,386	5
2230	當期所得稅負債(附註二三)	22,593	3	18,246	2	7,104	1	2,436	1
2250	負債準備—流動(附註十九)	9,479	1	10,908	2	4,884	1	2,181	-
2300	其他流動負債(附註十八)	49,889	5	15,577	2	12,019	2	12,161	2
21XX	流動負債總計	<u>441,600</u>	<u>47</u>	<u>281,886</u>	<u>37</u>	<u>244,047</u>	<u>42</u>	<u>241,879</u>	<u>43</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	10,042	1	7,015	1	2,946	1	1,392	1
2640	應計退休金負債(附註二十)	8,471	1	8,288	1	6,711	1	6,645	1
2645	存入保證金(附註十八及二六)	1,811	-	1,601	-	1,642	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>20,324</u>	<u>2</u>	<u>16,904</u>	<u>2</u>	<u>11,299</u>	<u>2</u>	<u>8,037</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>461,924</u>	<u>49</u>	<u>298,790</u>	<u>39</u>	<u>255,346</u>	<u>44</u>	<u>249,916</u>	<u>45</u>
	歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本	223,613	24	223,263	29	203,053	35	202,633	36
3200	資本公積	79,955	9	79,955	10	25,918	5	25,894	5
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	35,866	4	24,495	3	24,495	4	21,337	4
3320	特別盈餘公積	5,780	-	14	-	14	-	-	-
3350	未分配盈餘	128,981	14	141,357	19	66,272	12	60,435	10
3300	保留盈餘總計	170,627	18	165,866	22	90,781	16	81,772	14
3400	其他權益	3,230	-	(3,388)	-	(652)	-	(14)	-
3XXX	權益總計	<u>477,425</u>	<u>51</u>	<u>465,696</u>	<u>61</u>	<u>319,100</u>	<u>56</u>	<u>310,285</u>	<u>55</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 939,349</u>	<u>100</u>	<u>\$ 764,486</u>	<u>100</u>	<u>\$ 574,446</u>	<u>100</u>	<u>\$ 560,201</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鈺電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	\$ 327,662	101	\$ 319,524	101	\$ 631,353	101	\$ 579,583	101
4170	減：銷貨退回	2,100	1	1,235	1	3,332	1	3,619	-
4190	減：銷貨折讓	273	-	848	-	2,162	-	3,821	1
4100	銷貨收入淨額	325,289	100	317,441	100	625,859	100	572,143	100
5110	銷貨成本(附註十二、二二及二六)	225,667	69	245,347	77	437,350	70	450,840	79
5900	銷貨毛利	99,622	31	72,094	23	188,509	30	121,303	21
	營業費用(附註二二、二六及二九)								
6100	推銷費用	16,715	5	9,545	3	29,928	5	15,596	2
6200	管理費用	23,389	7	22,959	7	41,331	7	39,523	7
6300	研究發展費用	5,628	2	6,057	2	9,416	1	10,201	2
6000	營業費用合計	45,732	14	38,561	12	80,675	13	65,320	11
6900	營業淨利	53,890	17	33,533	11	107,834	17	55,983	10
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	935	-	496	-	1,816	1	829	-
7110	租金收入	134	-	-	-	258	-	-	-
7190	其他收入-其他	129	-	584	-	1,608	-	1,171	-
7225	處分投資利益(附註二一)	403	-	-	-	403	-	109	-
7230	外幣兌換淨利益	1,197	1	1,337	-	5,428	1	1,625	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(附註七)	-	-	(234)	-	70	-	(86)	-
7610	處分不動產、廠房及設備利益(損失)	927	-	(62)	-	397	-	(62)	-
7590	什項支出	(151)	-	(7,055)	(2)	(151)	-	(12,412)	(2)
7510	利息費用	(174)	-	(240)	-	(232)	-	(740)	-
7000	營業外收入及支出合計	3,400	1	(5,174)	(2)	9,597	2	(9,566)	(2)
7900	稅前淨利	57,290	18	28,359	9	117,431	19	46,417	8
7950	所得稅費用(附註二三)	11,602	4	5,575	2	23,225	4	8,981	2
8200	本期淨利	45,688	14	22,784	7	94,206	15	37,436	6
	其他綜合損益(附註二一)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,299	1	1,389	-	8,290	1	(812)	-
8325	備供出售金融資產未實現利益(損失)	(366)	-	(362)	-	(262)	-	36	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(費用)利益	(\$ 561)	-	(\$ 236)	-	(\$ 1,410)	-	\$ 138	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,372	1	791	-	6,618	1	(638)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 48,060</u>	<u>15</u>	<u>\$ 23,575</u>	<u>7</u>	<u>\$ 100,824</u>	<u>16</u>	<u>\$ 36,798</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	<u>\$ 45,688</u>	<u>14</u>	<u>\$ 22,784</u>	<u>7</u>	<u>\$ 94,206</u>	<u>15</u>	<u>\$ 37,436</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	<u>\$ 48,060</u>	<u>15</u>	<u>\$ 23,575</u>	<u>7</u>	<u>\$ 100,824</u>	<u>16</u>	<u>\$ 36,798</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註二四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 2.04</u>		<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 4.21</u>		<u>\$ 1.84</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.02</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 4.17</u>		<u>\$ 1.82</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪攸夷

經理人：汪攸夷

會計主管：張肇夫

天鈺電子股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公 司業主之 權益項目	歸屬於母公 司業主之 權益項目							權 益 總 額	
		普通股本 (附註二一及二五)		資 本 公 積 (附註二一及二五)	保 留 盈 餘 (附註二一及二三)			其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附註二一)		未 分 配 盈 餘 (附註二一)
		股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
A1	101 年 1 月 1 日餘額	20,263	\$ 202,633	\$ 25,894	\$ 21,337	\$ -	\$ 60,435	\$ -	(\$ 14)	\$ 310,285
B1	100 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	3,158	-	(3,158)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	14	(14)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利 小計	-	-	-	-	-	(28,427)	-	-	(28,427)
N1	股份基礎給付交易	-	-	24	-	-	-	-	-	24
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	37,436	-	-	37,436
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(674)	36	(638)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	37,436	(674)	36	36,798
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	42	420	-	-	-	-	-	-	420
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	20,305	\$ 203,053	\$ 25,918	\$ 24,495	\$ 14	\$ 66,272	(\$ 674)	\$ 22	\$ 319,100
A1	102 年 1 月 1 日餘額	22,326	\$ 223,263	\$ 79,955	\$ 24,495	\$ 14	\$ 141,357	(\$ 3,650)	\$ 262	\$ 465,696
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,452	(1,452)	-	-	-
B1	101 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	11,371	-	(11,371)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	4,314	(4,314)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利 小計	-	-	-	-	-	(89,445)	-	-	(89,445)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	94,206	-	-	94,206
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,880	(262)	6,618
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	94,206	6,880	(262)	100,824
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	35	350	-	-	-	-	-	-	350
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	22,361	\$ 223,613	\$ 79,955	\$ 35,866	\$ 5,780	\$ 128,981	\$ 3,230	\$ -	\$ 477,425

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鈺電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 117,431	\$ 46,417
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,429	4,828
A20200	攤銷費用	276	238
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	445	(4)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨 (利益) 損失	(70)	86
A20900	利息費用	232	740
A21200	利息收入	(1,816)	(829)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	24
A22500	處分不動產、廠房及設備 (利 益) 損失	(397)	62
A23100	處分投資淨利益	(403)	(109)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	396	280
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	70	155
A31130	應收票據減少	176	330
A31150	應收帳款增加	(61,060)	(22,676)
A31180	其他應收款減少	6,216	749
A31200	存貨增加	(13,938)	(34,065)
A31230	預付款項增加	(5,902)	(11,389)
A31240	其他流動資產 (增加) 減少	440	(112)
A32130	應付票據增加 (減少)	(4,481)	2,072
A32150	應付帳款增加	32,028	42,046
A32180	其他應付款增加	5,492	11,081
A32200	負債準備增加 (減少)	(1,429)	2,703
A32230	其他流動負債增加 (減少)	34,312	(142)
A32240	應計退休金負債增加	183	66
A33000	營運產生之現金	113,630	42,551

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33500	支付之所得稅	(\$ 17,145)	(\$ 3,073)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>96,485</u>	<u>39,478</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	4,445	612
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(105,921)	(14,107)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	144,681	37,784
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(1,450)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(34,430)	(4,923)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,143	275
B03700	存出保證金增加	(325)	(136)
B03800	存出保證金減少	21	7
B04500	取得電腦軟體	(78)	-
B07500	收取之利息	<u>1,487</u>	<u>1,078</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>11,023</u>	<u>19,140</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(60,506)
C03000	存入保證金增加	141	1,632
C04500	支付本公司業主股利	-	(28,427)
C04800	員工執行認股權	350	420
C05600	支付之利息	(232)	(740)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>259</u>	<u>(87,621)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,957</u>	<u>15</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	111,724	(28,988)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>139,846</u>	<u>111,084</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 251,570</u>	<u>\$ 82,096</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鈺電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鈺電子股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 81 年 5 月 23 日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於 89 年 12 月 15 日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於 90 年 1 月 13 日完成法定變更登記程序；另為符合公司對外名稱集團統一化，於 100 年 5 月 30 日經股東常會決議，變更公司名稱為天鈺電子股份有限公司，並於 100 年 6 月 16 日完成法定變更登記程序。本公司之股票首次辦理公開發行於 100 年 8 月 18 日申報生效，並於 100 年 10 月 4 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，另本公司股票自 101 年 11 月 26 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。IASB 發布之生效日，除另註明外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (西元)	
<u>金管會已認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」	2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009.6.30 日以後結 束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2009-2011 系列)」	2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 (2010)	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他 個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之 修正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014.1.1
IFRIC 20	「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」	2014.1.1

(二) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

5. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三五。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

本合併財務報告編製主體如下，並無未列入合併財務報告之子公司。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
天鈺電子公司	Sky Advance	投資控股業務及安全監控產品之銷售	100	100	100	100
	Metro Pacific	投資控股業務及安全監控產品材料買賣	100	100	100	100
Sky Advance	天鈺東莞	安全監控產品之生產及銷售	100	100	100	100

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 290	\$ 456	\$ 1,172	\$ 573
銀行支票及活期存款	205,280	64,890	45,025	36,811
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	46,000	74,500	35,899	73,700
	<u>\$ 251,570</u>	<u>\$ 139,846</u>	<u>\$ 82,096</u>	<u>\$ 111,084</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~1.15%	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%	0.01%~0.50%
原始到期日在 3 個月以內 之銀行定期存款	0.87%	0.87%~0.93%	0.87%~3.10%	0.87%~0.94%

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款及提供予金融機構作為申請銀行融資額度之質押定存單分別為 114,578 仟元、150,309 仟元、90,098 仟元及 114,141 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註十及附註三五）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	\$ 27	\$ 22
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	\$ 264	\$ 18

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>101年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.07.09~101.08.03	USD 1,000 /NTD 29,626
<u>101年1月1日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.02~101.02.21	USD 600 /NTD 18,125

102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為 0 仟元及 70 仟元，101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產損失分別為 234 仟元及 86 仟元。

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產－流動

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>國內投資</u>			
－上市指數股票型基金	\$ 4,042	\$ 4,042	\$ 4,042
－基金受益憑證	-	1,000	1,000
－上市股票	-	-	503
評價調整	262	22	(14)
	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ 5,064</u>	<u>\$ 5,531</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市(櫃)普通股 幸楷科技股份有限公司	\$ 808	\$ 808	\$ 2,950	\$ 1,500
依金融資產衡量種類區分 備供出售金融資產	\$ 808	\$ 808	\$ 2,950	\$ 1,500

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於 101 年第 3 季依幸楷科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列減損損失 2,142 仟元。

十、無活絡市場之債券投資－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之 定期存款	\$ 108,403	\$ 129,720	\$ 75,300	\$ 80,105
質押定存單	6,175	20,589	14,798	34,036
	\$ 114,578	\$ 150,309	\$ 90,098	\$ 114,141

原始到期日超過 3 個月之定期存款及質押定存單於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之 定期存款	0.500%~4.200%	1.090%~4.800%	1.090%~1.345%	1.090%~4.600%
質押定存單	0.200%~1.100%	0.200%~1.100%	0.200%~1.100%	0.200%~1.500%

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三十。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據－因營業而發生	\$ -	\$ 176	\$ 151	\$ 481
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 256,476	\$ 195,416	\$ 145,971	\$ 123,295
減：備抵呆帳	(699)	(254)	(402)	(406)
	\$ 255,777	\$ 195,162	\$ 145,569	\$ 122,889

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應收款				
應收利息	\$ 554	\$ 224	\$ 169	\$ 424
應收增值稅退稅款	5,773	11,951	-	-
應收備供出售金融資產價 款	-	-	-	820
其 他	454	492	573	502
	<u>\$ 6,781</u>	<u>\$ 12,667</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 1,746</u>

(一) 應收帳款

合併公司對客戶授信期間原則上為 60 天至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日合併公司無已逾期但未減損之應收帳款且無經個別辨認已減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 254	\$ 406
加：本期提列呆帳費用	445	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(4)
期末餘額	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 402</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30 天以下	\$ 37,204	\$ 25,300	\$ 35,225	\$ 5
31 至 60 天	6,499	5	1,116	-
61 至 120 天	-	-	-	-
121 至 365 天	5	-	-	42
合 計	<u>\$ 43,708</u>	<u>\$ 25,305</u>	<u>\$ 36,341</u>	<u>\$ 47</u>

以上係以逾期授信條件天數為基準進行帳齡分析。

(二) 應收票據及其他應收款

合併公司評估應收票據及其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故未提列備抵呆帳。

十二、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 41,542	\$ 49,002	\$ 35,975	\$ 7,864
在製品	63,271	57,721	58,078	50,124
原物料	45,653	30,326	37,410	36,562
在途存貨	-	-	-	3,120
	<u>\$ 150,466</u>	<u>\$ 137,049</u>	<u>\$ 131,463</u>	<u>\$ 97,670</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失334仟元及396仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本皆包括存貨跌價損失280仟元。

十三、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土 地	\$ 39,701	\$ 18,279	\$ 18,279	\$ 18,279
房屋及建築	30,767	14,753	14,922	15,091
機器設備	16,755	18,459	16,783	18,925
運輸設備	6,808	2,677	2,733	2,521
生財器具	14,001	13,165	10,520	9,118
	<u>\$ 108,032</u>	<u>\$ 67,333</u>	<u>\$ 63,237</u>	<u>\$ 63,934</u>

成 本	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	合 計
101年1月1日餘額	\$ 18,279	\$ 17,190	\$ 25,468	\$ 5,380	\$ 13,687	\$ 80,004
增 添	-	-	741	1,022	3,160	4,923
處 分	-	-	(23)	(474)	(448)	(945)
淨兌換差額	-	-	(400)	(43)	(100)	(543)
101年6月30日餘額	<u>\$ 18,279</u>	<u>\$ 17,190</u>	<u>\$ 25,786</u>	<u>\$ 5,885</u>	<u>\$ 16,299</u>	<u>\$ 83,439</u>
102年1月1日餘額	\$ 18,279	\$ 17,190	\$ 29,862	\$ 6,366	\$ 20,582	\$ 92,279
增 添	15,424	11,554	686	4,530	2,236	34,430
處 分	-	-	(2,506)	(2,716)	(2,781)	(8,003)
重分類	5,998	4,830	-	-	-	10,828
淨兌換差額	-	-	1,437	185	803	2,425
102年6月30日餘額	<u>\$ 39,701</u>	<u>\$ 33,574</u>	<u>\$ 29,479</u>	<u>\$ 8,365</u>	<u>\$ 20,840</u>	<u>\$ 131,959</u>
累計折舊						
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,099	\$ 6,543	\$ 2,859	\$ 4,569	\$ 16,070
處 分	-	-	(10)	(185)	(413)	(608)
折舊費用	-	169	2,551	489	1,619	4,828
淨兌換差額	-	-	(81)	(11)	4	(88)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 9,003</u>	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 20,202</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,437	\$ 11,403	\$ 3,689	\$ 7,417	\$ 24,946
處 分	-	-	(1,861)	(2,716)	(2,680)	(7,257)
折舊費用	-	370	2,626	522	1,911	5,429
淨兌換差額	-	-	556	62	191	809
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,807</u>	<u>\$ 12,724</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 23,927</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主建物	50年
改良物	5年
機器設備	3至10年
運輸設備	5年
生財器具	3至10年

合併公司設定質押作為申請銀行融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、電腦軟體淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體成本	<u>\$ 1,991</u>	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 2,401</u>
				<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>				
101年1月1日及6月30日餘額				<u>\$ 2,571</u>
102年1月1日餘額				\$ 2,848
增 添				<u>78</u>
102年6月30日餘額				<u>\$ 2,926</u>
<u>累計攤銷</u>				
101年1月1日餘額				\$ 170
攤銷費用				<u>238</u>
101年6月30日餘額				<u>\$ 408</u>
102年1月1日餘額				\$ 659
攤銷費用				<u>276</u>
102年6月30日餘額				<u>\$ 935</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按2年至5年之耐用年數計提攤銷費用。

十五、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付款項				
留抵稅額	\$ 33,857	\$ 32,030	\$ 27,312	\$ 21,801
預付貨款	7,382	4,924	19,525	12,868
其 他	3,288	1,671	1,010	1,789

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付房地款	\$ -	\$ 10,828	\$ -	\$ -
存出保證金(附註二六)	951	615	633	511
其他	279	719	367	255
	<u>\$ 45,757</u>	<u>\$ 50,787</u>	<u>\$ 48,847</u>	<u>\$ 37,224</u>
流動	\$ 44,806	\$ 39,344	\$ 48,214	\$ 36,713
非流動	951	11,443	633	511
	<u>\$ 45,757</u>	<u>\$ 50,787</u>	<u>\$ 48,847</u>	<u>\$ 37,224</u>

十六、短期借款

	101年1月1日
<u>擔保借款(附註三十)</u>	
—銀行借款	<u>\$ 60,506</u>

銀行借款之利率於 101 年 1 月 1 日為 2.17%-2.38%。

十七、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 5,455</u>	<u>\$ 3,069</u>	<u>\$ 997</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 199,338</u>	<u>\$ 167,310</u>	<u>\$ 177,240</u>	<u>\$ 135,194</u>

合併公司對購買商品之賒帳期間原則上為 30 天至 90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 15,647	\$ 24,243	\$ 12,204	\$ 13,940
應付休假給付	1,044	644	644	644
應付員工紅利及董監酬勞	17,169	10,783	3,694	4,261
應付股利(附註二一)	89,445	-	-	-
其他	36,022	28,720	22,925	9,541
	<u>\$ 159,327</u>	<u>\$ 64,390</u>	<u>\$ 39,467</u>	<u>\$ 28,386</u>
<u>其他負債</u>				
預收款項	\$ 49,343	\$ 15,262	\$ 11,549	\$ 10,817
存入保證金(附註二六)	1,811	1,601	1,642	-
其他	546	315	470	1,344
	<u>\$ 51,700</u>	<u>\$ 17,178</u>	<u>\$ 13,661</u>	<u>\$ 12,161</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流 動				
—其他應付款	\$ 159,327	\$ 64,390	\$ 39,467	\$ 28,386
—其他負債	\$ 49,889	\$ 15,577	\$ 12,019	\$ 12,161
非 流 動				
—存入保證金	\$ 1,811	\$ 1,601	\$ 1,642	\$ -

十九、負債準備—流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
保固(一)	\$ 2,741	\$ 2,741	\$ 2,222	\$ 755
退貨及折讓(二)	6,738	8,167	2,662	1,426
	\$ 9,479	\$ 10,908	\$ 4,884	\$ 2,181

	保	固	退 貨 及 折 讓	合 計
101年1月1日餘額	\$ 755		\$ 1,426	\$ 2,181
本期新增		1,467	2,496	3,963
本期使用		-	(270)	(270)
本期迴轉未使用餘額		-	(990)	(990)
101年6月30日餘額	\$ 2,222		\$ 2,662	\$ 4,884
102年1月1日餘額	\$ 2,741		\$ 8,167	\$ 10,908
本期新增		-	4,268	4,268
本期使用		-	(1,168)	(1,168)
本期迴轉未使用餘額		-	(4,529)	(4,529)
102年6月30日餘額	\$ 2,741		\$ 6,738	\$ 9,479

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二十、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
管理費用	\$ 102	\$ 260	\$ 203	\$ 345

二一、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
普通股股本	\$ 223,613	\$ 223,263	\$ 203,053	\$ 202,633
資本公積	79,955	79,955	25,918	25,894
保留盈餘	170,627	165,866	90,781	81,772
其他權益項目	3,230	(3,388)	(652)	(14)
	\$ 477,425	\$ 465,696	\$ 319,100	\$ 310,285

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	35,000	35,000	35,000	22,000
額定股本	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 220,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	22,361	22,326	20,305	20,263
已發行股本	\$ 223,613	\$ 223,263	\$ 203,053	\$ 202,633
發行溢價	79,914	79,711	25,699	25,699
	\$ 303,527	\$ 302,974	\$ 228,752	\$ 228,332

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 1,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (仟 股)	本 股	發 行 溢 價
101 年 1 月 1 日 餘 額	20,263	\$ 202,633	\$ 25,699
員工執行認股權	42	420	-
101 年 6 月 30 日 餘 額	20,305	\$ 203,053	\$ 25,699

(接 次 頁)

(承前頁)

	股 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
102年1月1日餘額	22,326	\$ 223,263	\$ 79,711
員工執行認股權	35	350	203
102年6月30日餘額	<u>22,361</u>	<u>\$ 223,613</u>	<u>\$ 79,914</u>

102年7月16日董事會決議現金增資發行新股3,000仟股，每股面額10元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於102年8月2日核准申報生效，並經102年8月12日董事會決議，擬定每股以新台幣60元發行，並以102年8月26日為現金增資認股權利基準日。

101年10月1日董事會決議現金增資發行新股2,021仟股，每股面額10元，並以每股新台幣38元溢價發行，增資後實收股本為223,263仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於101年10月23日核准申報生效，並經董事會決議，以101年11月23日為增資基準日。該次辦理現金增資保留由員工認購之股份計303仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用Black-Scholes評價模式認列前述認股權酬勞成本424仟元。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 79,914	\$ 79,711	\$ 25,699	\$ 25,699
員工認股權	41	244	219	195
	<u>\$ 79,955</u>	<u>\$ 79,955</u>	<u>\$ 25,918</u>	<u>\$ 25,894</u>

102年及101年1月1日至6月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	員 工 認 股 權
101年1月1日餘額	\$ 25,699	\$ 195
認列股份基礎給付	-	24
101年6月30日餘額	<u>\$ 25,699</u>	<u>\$ 219</u>
102年1月1日餘額	\$ 79,711	\$ 244
員工執行認股權	203	(203)
102年6月30日餘額	<u>\$ 79,914</u>	<u>\$ 41</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

1. 員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。
2. 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
3. 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東會同意分派之。

另依據本公司章程規定，股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額百分之二十。

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為6,783仟元及2,687仟元；應付董監酬勞估列金額分別為2,544仟元及1,007仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之百分之八及百分之三計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算100年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。就計算101年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 100 年度以前之盈餘時，必須依法令規定就股東權益項下之金融商品未實現損失金額提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益項下之金融商品未實現損失金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。於分配 101 年度之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及 101 年 4 月 13 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 11,371	\$ 3,158	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	4,314	14	-	-
現金股利	89,445	28,427	4.0	1.4

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及 101 年 4 月 13 日之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 7,842	\$ -	\$ 3,409	\$ -
董監事酬勞	2,941	-	852	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 1,452 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 3,650)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	8,290	(812)
換算國外營運機構淨資產 所產生(利益)損失之相 關所得稅	(<u>1,410</u>)	<u>138</u>
期末餘額	<u>\$ 3,230</u>	<u>(\$ 674)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 262	(\$ 14)
備供出售金融資產未實現 損益	141	145
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(403)	(109)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分而重分類至損益之金額。

二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,332	\$ 958	\$ 2,657	\$ 2,560
營業費用	<u>1,404</u>	<u>1,185</u>	<u>2,772</u>	<u>2,268</u>
	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 4,828</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 52	\$ 44	\$ 104	\$ 88
管理費用	<u>88</u>	<u>75</u>	<u>172</u>	<u>150</u>
	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 238</u>

(二) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 30,939</u>	<u>\$ 30,796</u>	<u>\$ 61,789</u>	<u>\$ 56,482</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 2,666	\$ 2,832	\$ 4,936	\$ 4,033
確定福利計畫	<u>102</u>	<u>260</u>	<u>203</u>	<u>345</u>
	<u>2,768</u>	<u>3,092</u>	<u>5,139</u>	<u>4,378</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>24</u>
離職福利	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>254</u>	<u>448</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 33,751</u>	<u>\$ 33,900</u>	<u>\$ 67,182</u>	<u>\$ 61,332</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,359	\$ 14,882	\$ 26,293	\$ 26,952
營業費用	<u>23,392</u>	<u>19,018</u>	<u>40,889</u>	<u>34,380</u>
	<u>\$ 33,751</u>	<u>\$ 33,900</u>	<u>\$ 67,182</u>	<u>\$ 61,332</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 11,263	\$ 5,105	\$ 20,656	\$ 7,720
以前年度之調整	<u>685</u>	<u>30</u>	<u>685</u>	<u>30</u>
	11,948	5,135	21,341	7,750
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>346</u>)	<u>440</u>	<u>1,884</u>	<u>1,231</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,602</u>	<u>\$ 5,575</u>	<u>\$ 23,225</u>	<u>\$ 8,981</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利	<u>\$ 117,431</u>	<u>\$ 46,417</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 21,692	\$ 8,874
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	58	3
暫時性差異	(1,884)	(1,231)
免稅所得	(<u>68</u>)	(<u>18</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
按課稅所得計算之稅額	19,798	7,628
未分配盈餘加徵稅額	858	-
當期所得稅	20,656	7,628
遞延所得稅		
暫時性差異	1,884	1,231
以前年度之當期所得稅費用於 本期之調整	685	122
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,225</u>	<u>\$ 8,981</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換 算	\$ 561	\$ 236	\$ 1,410	(\$ 138)

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配 盈餘	128,981	141,357	66,272	60,435
	<u>\$ 128,981</u>	<u>\$ 141,357</u>	<u>\$ 66,272</u>	<u>\$ 60,435</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 28,365</u>	<u>\$ 12,461</u>	<u>\$ 9,405</u>	<u>\$ 16,198</u>

100年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 27.46%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 20.07%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計

101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 2.04	\$ 1.12	\$ 4.21	\$ 1.84
稀釋每股盈餘	\$ 2.02	\$ 1.11	\$ 4.17	\$ 1.82

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 45,688	\$ 22,784	\$ 94,206	\$ 37,436

股 數

	單位：仟股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	22,361	20,305	22,357	20,303
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	6	15	10	15
員工分紅	204	200	235	297
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>22,571</u>	<u>20,520</u>	<u>22,602</u>	<u>20,615</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，上櫃公司以該潛在普通股資產負債表日之收盤價、興櫃公司以該潛在普通股資產負債表日經會計師查核簽證之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、員工認股權

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

員工認股權	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	單位	加權平均 執行價格 (元)	單位	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	42	\$10.00	84	\$10.00
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	(35)	10.00	(42)	10.00
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>7</u>	10.00	<u>42</u>	10.00
期末可執行	<u>7</u>	10.00	<u>42</u>	10.00
本期給與之認股權加權平均 公允價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 12 仟元及 24 仟元

二六、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房，租賃期間為 2 至 3 年。所有租賃期間為固定租金。合併公司於 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之租金費用分別為 721 仟元及 1,378 仟元，101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之租金費用分別為 634 仟元及 1,270 仟元。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 486 仟元、416 仟元、425 仟元及 432 仟元。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 2,913	\$ 2,726	\$ 1,701	\$ 2,595
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,942</u>	<u>3,234</u>	<u>-</u>	<u>432</u>
	<u>\$ 4,855</u>	<u>\$ 5,960</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 3,027</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之部分辦公室空間，租賃期間為 2 年 6 個月。所有租賃期間為固定租金。

截至 102 年 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金為 141 仟元。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	102年6月30日
1 年內	<u>\$ 537</u>

二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。合併公司之整體策略於短期內預計將無變化。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構（包含借款及業主權益），其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，藉由股利之支付、發行新股及舉借或償付借款之方式平衡整體資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市指數股票				
型基金	\$ 4,304	\$ -	\$ -	\$ 4,304

101年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 27	\$ -	\$ 27
備供出售金融資產				
國內上市指數股票				
型基金	\$ 4,016	\$ -	\$ -	\$ 4,016
基金受益憑證	1,048	-	-	1,048
合 計	\$ 5,064	\$ -	\$ -	\$ 5,064
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 264	\$ -	\$ 264

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 22	\$ -	\$ 22
備供出售金融資產				
國內上市指數股票				
型基金	\$ 3,984	\$ -	\$ -	\$ 3,984
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	522	-	-	522
基金受益憑證	1,025	-	-	1,025
合 計	\$ 5,531	\$ -	\$ -	\$ 5,531
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 18	\$ -	\$ 18

102年及101年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括國內上市指數股票型基金、國內上市股票及基金受益憑證）。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易放款及應收款（註1）	\$ -	\$ -	\$ 27	\$ 22
備供出售金融資產（註2）	629,657	498,775	319,289	350,852
	808	5,112	8,014	7,031
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易以攤銷後成本衡量（註3）	-	-	264	18
	361,450	238,756	221,418	225,083

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係由經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理，主要係透過調整外幣資產及負債之淨部位因應，另於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 414,297	\$ 350,748	\$ 248,633	\$ 219,931
人 民 幣	95,267	41,399	21,605	280
港 幣	439	374	371	74
其 他	32	79	5,980	157
<u>負 債</u>				
美 金	102,063	169,372	173,708	208,602
人 民 幣	486	462	473	481
港 幣	738	517	351	361

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u> 美 金	\$ 27	\$ 22
<u>負 債</u> 美 金	264	18

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	影 響
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前損益	\$ 31,223	\$ 7,493

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係以美金計價之銷貨與進貨增加導致以美金計價之應收帳款與應付帳款餘額增加之故。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 6,175	\$ 20,589	\$ 14,798	\$ 34,036
具現金流量利率 風險				
—金融資產	359,303	268,790	155,862	190,579
—金融負債	-	-	-	60,506

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,593 仟元及 1,559 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主係變動利率金融資產增加。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易，合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 51 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成集團財務損失之風險，合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及銀行存款等金融工具。營運相關信用風險及財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

除下表外，於102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日之應收帳款餘額中，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之10%。

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
UU0001	<u>\$ 109,239</u>	<u>\$ 111,994</u>	<u>\$ 53,829</u>	<u>\$ 18,749</u>
NR0001	<u>\$ 80,773</u>	<u>\$ 55,831</u>	<u>\$ 44,154</u>	<u>\$ 59,028</u>
HH0001	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,177</u>	<u>\$ 30,590</u>
AU0001	<u>\$ 20,342</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 18,619</u>	<u>\$ 2,150</u>

合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為相關之信用風險已顯著減少。其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款等金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司帳列流動負債之金融負債到期日為一年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動負債之金融負債中存入保證金主要係廠商及承租人存入作為擔保之用，並無特定到期日。

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、科目餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,543	\$ 4,339	\$ 12,348	\$ 9,519
退職後福利	214	296	444	592
	<u>\$ 5,757</u>	<u>\$ 4,635</u>	<u>\$ 12,792</u>	<u>\$ 10,111</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向金融機構申請銀行融資額度或進口開狀之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列無活絡市場之債券投資)	\$ 6,175	\$ 20,589	\$ 14,798	\$ 34,036
土地	18,279	18,279	18,279	18,279
房屋及建築—淨額	14,548	14,753	14,922	15,091
	<u>\$ 39,002</u>	<u>\$ 53,621</u>	<u>\$ 47,999</u>	<u>\$ 67,406</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 4,128 仟元、550 仟元、4,348 仟元及 6,585 仟元。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	8,755	30.000 (美元：新台幣)	\$ 262,656
美 元		5,055	6.179 (美元：人民幣)	151,641
				<u>\$ 414,297</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,853	30.000 (美元：新台幣)		\$		55,598	
美 元		1,549	6.179 (美元：人民幣)				<u>46,465</u>	
							<u>\$ 102,063</u>	

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,062	29.040 (美元：新台幣)		\$		234,124	
美 元		4,016	6.286 (美元：人民幣)				<u>116,624</u>	
							<u>\$ 350,748</u>	

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,391	29.040 (美元：新台幣)		\$		127,508	
美 元		1,441	6.286 (美元：人民幣)				<u>41,864</u>	
							<u>\$ 169,372</u>	

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,804	29.880 (美元：新台幣)		\$		143,530	
美 元		3,518	6.325 (美元：人民幣)				<u>105,103</u>	
							<u>\$ 248,633</u>	

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,750	29.880 (美元：新台幣)		\$		112,063	
美 元		2,063	6.325 (美元：人民幣)				<u>61,645</u>	
							<u>\$ 173,708</u>	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,301	30.275 (美元：新台幣)		\$	130,211		
美 元		2,964	6.301 (美元：人民幣)			89,720		
						<u>\$ 219,931</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,119	30.275 (美元：新台幣)		\$	94,423		
美 元		3,771	6.301 (美元：人民幣)			114,179		
						<u>\$ 208,602</u>		

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表三及五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三四、部門資訊

依國際財務報導準則第八號公報之規定，合併公司之應報導部門如下：

1. 台灣地區
2. 其他地區

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
台灣地區			\$ 92,458	\$ 30,720
來自外部客戶收入	\$ 625,859	\$ 572,692		
來自其他部門收入	-	-		

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他地區			\$ 12,183	\$ 23,130
來自外部客戶收入	\$ -	(\$ 549)		
來自其他部門收入	479,047	498,898		
部門間交易沖銷	(479,047)	(498,898)	3,193	2,133
總 額	<u>\$ 625,859</u>	<u>\$ 572,143</u>		
營業利益			107,834	55,983
利息收入			1,816	829
租金收入			258	-
處分投資利益			403	109
外幣兌換淨利益			5,428	1,625
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)			70	(86)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)			397	(62)
利息費用			(232)	(740)
其 他			1,457	(11,241)
稅前淨利			<u>\$ 117,431</u>	<u>\$ 46,417</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30日部門間收入業已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租金收入、處分投資利益、外幣兌換淨利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)、處分不動產、廠房及設備利益(損失)、利息費用、其他收支以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
台灣地區	\$ 574,426	\$ 518,809	\$ 337,518	\$ 351,603
其他地區	<u>364,923</u>	<u>245,677</u>	<u>236,928</u>	<u>208,598</u>
合併資產總額	<u>\$ 939,349</u>	<u>\$ 764,486</u>	<u>\$ 574,446</u>	<u>\$ 560,201</u>

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三五。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	說明
項	目	表	達	差	異
認	列	及	衡	量	差
會	計	原	則	之	影
計	原	則	之	影	響
現金	\$ 157,396	(\$ 75,300)	\$ -	\$ 82,096	現金 (8)
應收帳款—淨額	142,907	2,662	-	145,569	應收帳款—淨額 (7)
—	-	90,098	-	90,098	無活絡市場之債券投資—流動 (8)(9)
遞延所得稅資產—流動	632	(632)	-	-	- (1)
已質押定存單	14,798	(14,798)	-	-	- (9)
其他流動資產	185,661	-	-	185,661	其他流動資產
流動資產合計	501,394	-	-	503,424	流動資產合計
長期投資	2,950	-	-	2,950	長期投資
固定資產	62,342	895	-	63,237	不動產、廠房及設備 (6)
無形資產	2,163	-	-	2,163	無形資產
遞延費用	895	(895)	-	-	- (6)
遞延所得稅資產—非流動	-	1,926	113	2,039	遞延所得稅資產 (1)(2)(3)
存出保證金	633	-	-	633	存出保證金
其他資產合計	1,528	-	-	2,672	其他資產合計
資產總計	\$ 570,377	-	-	\$ 574,446	資產總計
應付費用	\$ 38,823	-	644	\$ 39,467	應付費用 (2)
負債準備	2,222	2,662	-	4,884	負債準備 (7)
其他流動負債	199,696	-	-	199,696	其他流動負債
流動負債合計	240,741	-	-	244,047	流動負債合計
應計退休金負債	8,544	-	(1,833)	6,711	應計退休金負債 (3)
遞延所得稅負債—非流動	1,311	1,294	341	2,946	遞延所得稅負債 (1)(4)
存入保證金	1,642	-	-	1,642	存入保證金
其他負債合計	11,497	-	-	11,299	其他負債合計
負債合計	252,238	-	-	255,346	負債合計
股本	203,053	-	-	203,053	股本
普通股發行溢價	25,699	-	-	25,699	股票發行溢價
員工認股權	-	-	219	219	員工認股權 (5)
資本公積合計	25,699	-	-	25,918	資本公積合計
保留盈餘	89,206	-	1,575	90,781	保留盈餘 (2)(3)(4)(5)
累積換算調整數	2,009	-	(2,683)	(674)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (4)
未認列為退休金成本之淨損失	(1,850)	-	1,850	-	- (3)
金融商品之未實現利益	22	-	-	22	金融商品之未實現利益
其他項目合計	181	-	-	(652)	其他項目合計
股東權益合計	318,139	-	-	319,100	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 570,377	-	-	\$ 574,446	負債及股東權益總計

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目金額	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	說明
營業收入淨額	\$ 572,143	\$ -	\$ -	\$ 572,143	營業收入淨額
營業成本	(450,840)	-	-	(450,840)	營業成本
營業毛利	121,303	-	-	121,303	營業毛利
營業費用	(65,477)	4	153	(65,320)	營業費用 (3)(5)(10)
營業利益	55,826	-	-	55,983	營業利益
呆帳轉回利益	4	(4)	-	-	- (10)
其他營業外收入及利益	3,911	-	-	3,911	營業外收入及利益
營業外費用及損失	(13,477)	-	-	(13,477)	營業外費用及損失
稅前利益	46,264	-	-	46,417	稅前利益
所得稅費用	(8,951)	-	(30)	(8,981)	所得稅費用 (3)
合併總純益	\$ 37,313	-	-	\$ 37,436	合併總純益
				(812)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				36	金融商品未實現損益之變動
				138	其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				(638)	當期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 36,798	當期綜合損益總額

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目金額	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	說明
營業收入淨額	\$ 317,441	\$ -	\$ -	\$ 317,441	營業收入淨額
營業成本	(245,347)	-	-	(245,347)	營業成本
營業毛利	72,094	-	-	72,094	營業毛利
營業費用	(38,642)	4	77	(38,561)	營業費用 (3)(5)(10)
營業利益	33,452	-	-	33,533	營業利益
呆帳轉回利益	4	(4)	-	-	- (10)
其他營業外收入及利益	2,446	-	-	2,446	營業外收入及利益
營業外費用及損失	(7,620)	-	-	(7,620)	營業外費用及損失
稅前利益	28,282	-	-	28,359	稅前利益
所得稅費用	(5,560)	-	(15)	(5,575)	所得稅費用 (3)
合併總純益	\$ 22,722	-	-	\$ 22,784	合併總純益
				1,389	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(362)	金融商品未實現損益之變動
				(236)	其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				791	當期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 23,575	當期綜合損益總額

4. IFRS 1之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三五。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將遞延所得稅資產－流動 632 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動 788 仟元及遞延所得稅負債－非流動 156 仟元，另遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動均調整增加 1,138 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 644 仟元，並認列遞延所得稅資產 110 仟元，另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司評估相關應付費用變動並不重大，故未予調整相關科目。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，應計退休金負債調整減少 1,833 仟元；遞延所得稅資產調整增加 3 仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整減少 1,850 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 177 仟元及 89 仟元，所得稅費用分別調整增加 30 仟元及 15 仟元。

(4) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，IAS 21「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

合併公司因依 IAS 21「匯率變動之影響」之規定重新計算相關影響數，並於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，合併公司於 101 年 6 月 30 日，累積換算調整數調整減少 2,683 仟元；遞延所得稅負債調整增加 341 仟元；保留盈餘調整增加 2,342 仟元。

(5) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，得選擇採用內含價值法處理。

轉換至 IFRSs 後，依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，除非在罕見情況下無法可靠估計所給與權益工具之公允價值，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依 IFRS 2「股份基礎給付」及 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定，合併公司資本公積－員工認股權調整增加 219 仟元，另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞成本分別調整增加 24 仟元及 12 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額為 895 仟元。

(7) 備抵退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。

轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將備抵退回及折讓重分類至負債準備之金額為 2,662 仟元。

(8) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資，並依流動性質區分。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將現金及約當現金重分類至無活絡市場之債券投資—流動之金額為 75,300 仟元。

(9) 質押定存單

中華民國一般公認會計原則下，用以作為擔保品之定存單通常列為受限制資產。

轉換至 IFRSs 後，用以作為擔保品之定存單，不論 3 個月以下或以上，均無法隨時換成定額現金，且無活絡市場之公開報價，故須分類為無活絡市場之債券投資，並依流動性質區分。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將質押定存單重分類至無活絡市場之債券投資－流動之金額為 14,798 仟元。

(10) 資產減損損失

中華民國一般公認會計原則下，呆帳轉回利益列為營業外收入及利益。轉換至 IFRSs 後，呆帳轉回利益應依其性質歸類，轉列至管理費用。

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日，合併公司將呆帳轉回利益重分類至管理費用減項之金額均為 4 仟元。

天鈺電子股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註三)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註一)										
0	天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	2	\$ 190,969	\$ 9,000 (300 仟美元)	\$ 9,000 (300 仟美元)	\$ -	\$ -	1.89	\$ 286,454	Y	N	N
		Metro Pacific Enterprise Corp.	2	190,969	120,000 (4,000 仟美元)	120,000 (4,000 仟美元)	-	-	25.13	286,454	Y	N	N
		天鈺電子(東莞)有限公司	2	190,969	15,000 (500 仟美元)	-	-	-	-	-	286,454	Y	N
1	Sky Advance Trading Limited	天鈺電子(東莞)有限公司	2	190,969	9,000 (300 仟美元)	9,000 (300 仟美元)	-	-	5.41	190,969	Y	N	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註二：本公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之四十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期本公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：本公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之六十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期本公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註四：背書保證餘額係依 102 年 6 月 30 日匯率計算(美元兌新台幣 1:30)。

天鉞電子股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
天鉞電子股份有限公司	股票 / 股單							
	Sky Advance Trading Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	3,750,000	\$ 166,386	100.0	\$ 166,386	註一
	Metro Pacific Enterprise Corp.	子公司	採權益法之長期股權投資	450,000	13,267	100.0	13,267	註一
	幸楷科技股份有限公司	本公司擔任其法人董事	以成本衡量之金融資產	295,000	808	19.7	378	註一
SkyAdvance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	168,317	100.0	168,317	註一

註一：係依被投資公司 102 年 6 月 30 日之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註二：投資公司之長期股權投資及子公司之股權淨值於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進貨	(\$ 479,047)	(100%)	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	(\$ 53,468)	(86%)	
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子股份有限公司	母公司	銷貨	479,047	100%	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	53,468	100%	
	天鈺電子(東莞)有限公司	子公司	進貨	(479,419)	(100%)	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	(151,449)	(100%)	
天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷貨	479,419	100%	(註一)	按內部轉撥計價方式	—	151,449	100%	

註一：月結次月收付。

註二：合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	\$151,449	7.16	\$ -	-	\$ 63,949	-

註：合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鉞電子股份有限公司及其子公司
 合併公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	天鉞電子股份有限公司	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 1,080	不定期收取	-
			1	應付關係企業款項	53,468	次月付款	6
			1	營業成本	479,047	按內部轉撥計價方式	77
			1	什項收入	2,130	-	-
1	Sky Advance	Metro Pacific	1	應收關係企業款項	175	次月收取	-
			1	什項收入	1,063	-	-
		天鉞電子股份有限公司	2	應收關係企業款項	53,468	次月收取	6
			2	應付關係企業款項	1,080	不定期付款	-
2	Metro Pacific	天鉞電子股份有限公司	2	營業收入	479,047	按內部轉撥計價方式	77
			2	管理費用	2,130	-	-
			3	應付關係企業款項	151,449	次月付款	16
			3	營業成本	479,419	按內部轉撥計價方式	77
3	天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance	3	應收關係企業款項	46,465	不定期收取	5
			3	應收關係企業款項	151,449	次月收取	16
		Metro Pacific	3	營業收入	479,419	按內部轉撥計價方式	77
			3	應付關係企業款項	46,465	不定期付款	5

註一：合併公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述交易業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				帳面金額
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品之銷售	\$ 111,117	\$ 111,117	3,750,000	100	\$ 166,386	\$ 6,880	\$ 6,880	子公司
	Metro Pacific Enterprise Corp.	汶萊	投資控股及安控產品材料買賣	27,553	27,553	450,000	100	13,267	(858)	(858)	子公司
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子(東莞)有限公司	中國大陸	安控產品之生產及銷售	4,019 仟美元	4,019 仟美元	-	100	168,317	14,966	14,966	孫公司

註：合併公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值(註一)	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
天鈺電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$ 4,019 仟美元 (120,570) (註二及四)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$3,721 仟美元 (111,630) (註二及四)	\$ -	\$ -	\$3,721 仟美元 (111,630) (註二及四)	100%	\$ 14,966	\$ 168,317	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 4,249 仟美元 (註二及三) (127,470) (註四)	\$ 5,011 仟美元 (註三) (150,330) (註四)	\$286,454 (註五)

註一：本期認列投資損益及期末投資帳面價值係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：天鈺電子(東莞)有限公司實收資本額包含 Sky Advance Trading Limited 自有資金 298 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 3,721 仟美元。

註三：經濟部投審會核准投資金額包含本公司原投資 Sky Advance Trading Limited 450 仟美元(由 Sky Advance Trading Limited 委由來料加工廠東莞橫瀝天鈺電子廠加工生產，本公司已另行申報轉為投資天鈺電子(東莞)有限公司 450 仟美元)、Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 298 仟美元、本公司截至 102 年 6 月 30 日累計自台灣匯出投資金額 4,249 仟美元(其中包含東莞普行電子有限公司結束營業，原始投資金額 850 仟美元減除已匯回剩餘股款 322 仟美元後，因累積虧損無法匯回之 528 仟美元。)，以及尚未執行之投資金額 14 仟美元。

註四：係按 102 年 6 月 30 日匯率換算(美元兌新台幣 1:30)。

註五：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，按合併淨值百分之六十之限額計算。

註六：合併公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

附件五

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

財 務 報 告
民國一〇〇年度
(內附會計師查核報告)

會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司（原普行科技股份有限公司）民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達天鉞電子股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

天鉞電子股份有限公司已編製民國一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 施 景 彬

會計師 卓 明 信

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 一 日

天鈺電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

資 產 負 債 表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 153,483	35	\$ 89,537	29	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 (附註二及五)	\$ 18	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註二及五)	22	-	607	-	2120	應付票據	997	-	446	-
1320	備供出售金融資產 (附註二及六)	5,531	1	3,826	1	2140	應付帳款	-	-	535	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及七)	120,130	27	95,073	31	2150	應付關係企業款項 (附註十九)	94,418	21	40,438	13
1160	其他應收款 (附註十五)	1,245	-	908	-	2160	應付所得稅 (附註二及十五)	1,855	-	10,799	4
1180	應收關係企業款項 (附註十九)	5,097	1	1,136	1	2170	應付費用 (附註十三)	14,751	3	12,113	4
120X	存貨—淨額 (附註二及八)	4,898	1	14	-	2260	預收款項	10,817	3	2,917	1
1260	預付款項	1,098	-	1,635	1	2298	其他流動負債	2,320	1	184	-
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十五)	141	-	250	-	21XX	流動負債合計	125,176	28	67,432	22
1291	已質押定存單 (附註二十)	19,800	5	25,500	8		其他負債				
1298	其他流動資產	2,112	1	1,674	1	2810	應計退休金負債 (附註二及十二)	8,301	2	6,736	2
11XX	流動資產合計	313,557	71	220,160	72	2XXX	負債合計	133,477	30	74,168	24
	長期投資 (附註二、九及十)						股東權益				
1421	採權益法之長期股權投資	88,868	20	50,789	17	3110	股本—每股面額10元；額定22,000 仟股；發行：一〇〇年20,263仟 股及九十九年17,052仟股	202,633	46	170,516	55
1480	以成本衡量之金融資產	1,500	-	1,500	-		資本公積				
14XX	長期投資合計	90,368	20	52,289	17	3210	股票發行溢價	25,699	6	1,974	1
	固定資產 (附註二、十一及二十)						保留盈餘				
	成 本					3310	法定盈餘公積	21,337	5	17,231	5
1501	土 地	18,279	4	18,279	6	3350	未分配盈餘	58,983	13	48,605	16
1521	房屋及建築	17,190	4	13,190	4	33XX	保留盈餘合計	80,320	18	65,836	21
1551	運輸設備	2,716	1	2,716	1		股東權益其他項目				
1561	生財器具	5,869	1	6,045	2	3420	累積換算調整數	2,821	1	(4,555)	(1)
15X1	成本合計	44,054	10	40,230	13	3430	未認為退休金成本之淨損失	(1,850)	(1)	-	-
15X9	減：累計折舊	7,734	2	6,366	2	3450	金融商品未實現損失	(14)	-	(85)	-
15XX	固定資產淨額	36,320	8	33,864	11	34XX	股東權益其他項目合計	957	-	(4,640)	(1)
	無形資產 (附註二)					3XXX	股東權益合計	309,609	70	233,686	76
1750	電腦軟體成本	2,401	1	101	-						
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 443,086	100	\$ 307,854	100
1820	存出保證金	59	-	14	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十五)	381	-	1,426	-						
18XX	其他資產合計	440	-	1,440	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 443,086	100	\$ 307,854	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇〇年度		九十九年度	
	金	額 %	金	額 %
營業收入(附註二)				
4110	\$ 732,929	101	\$ 731,698	100
4190	<u>9,409</u>	<u>1</u>	<u>6,004</u>	<u>1</u>
4100	723,520	100	725,694	99
4600	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,439</u>	<u>1</u>
4000	<u>723,520</u>	<u>100</u>	<u>732,133</u>	<u>100</u>
營業成本(附註二、八及十九)				
5110	624,432	86	621,680	85
5600	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,527</u>	<u>-</u>
5000	<u>624,432</u>	<u>86</u>	<u>624,207</u>	<u>85</u>
5910	<u>99,088</u>	<u>14</u>	<u>107,926</u>	<u>15</u>
營業費用(附註十三及十六)				
6100	22,824	3	17,021	2
6200	38,495	6	35,807	5
6300	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>525</u>	<u>-</u>
6000	<u>61,431</u>	<u>9</u>	<u>53,353</u>	<u>7</u>
6900	<u>37,657</u>	<u>5</u>	<u>54,573</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益				
7110	1,336	-	744	-
7140	58	-	176	-
7160	1,788	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年度		九十九年度	
		金	額 %	金	額 %
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	\$ 90	-	\$ 877	-
7480	什項收入(附註十九)	<u>7,621</u>	<u>1</u>	<u>8,013</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>10,893</u>	<u>1</u>	<u>9,810</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	229	-	204	-
7521	採權益法認列之投資淨損(附註二及九)	7,084	1	9,976	2
7560	兌換淨損(附註二)	-	-	2,611	-
7650	金融負債評價損失(附註二及五)	629	-	-	-
7880	什項支出	<u>174</u>	<u>-</u>	<u>56</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>8,116</u>	<u>1</u>	<u>12,847</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	40,434	5	51,536	7
8110	所得稅費用(附註二及十五)	<u>8,856</u>	<u>1</u>	<u>10,479</u>	<u>1</u>
9600	純益	<u>\$ 31,578</u>	<u>4</u>	<u>\$ 41,057</u>	<u>6</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.13</u>	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 2.91</u>	<u>\$ 2.32</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.09</u>	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 2.81</u>	<u>\$ 2.24</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利及現金增資為
新台幣元外，餘係仟元

	發行股本 (附註十三及十四)		資本公積	保留盈餘 (附註十三)		累積換算調整數 (附註二及九)	未認列為退休金 成本之淨損失 (附註十二)	金融資產 未實現損失 (附註二及六)	股東權益淨額
	股數 (仟股)	金額		法定盈餘公積	未分配盈餘				
九十九年一月一日餘額	14,463	\$ 144,628	\$ 551	\$ 12,956	\$ 48,190	\$ 532	\$ -	\$ -	\$ 206,857
員工認股權轉行使	84	840	34	-	-	-	-	-	874
九十八年盈餘分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,275	(4,275)	-	-	-	-
股東現金股利—每股 1.0 元	-	-	-	-	(14,547)	-	-	-	(14,547)
股東股票股利—每股 1.5 元	2,182	21,820	-	-	(21,820)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	323	3,228	1,389	-	-	-	-	-	4,617
九十九年度純益	-	-	-	-	41,057	-	-	-	41,057
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(5,087)	-	-	(5,087)
金融資產未實現損失調整數	-	-	-	-	-	-	-	(85)	(85)
九十九年十二月三十一日餘額	17,052	170,516	1,974	17,231	48,605	(4,555)	-	(85)	233,686
員工認股權轉行使	42	420	-	-	-	-	-	-	420
九十九年盈餘分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,106	(4,106)	-	-	-	-
股東現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	(8,547)	-	-	-	(8,547)
股東股票股利—每股 0.5 元	854	8,547	-	-	(8,547)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	315	3,150	1,166	-	-	-	-	-	4,316
現金增資—每股 20 元	2,000	20,000	20,000	-	-	-	-	-	40,000
現金增資員工酬勞成本	-	-	2,559	-	-	-	-	-	2,559
一〇〇年度純益	-	-	-	-	31,578	-	-	-	31,578
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	7,376	-	-	7,376
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(1,850)	-	(1,850)
金融資產未實現損失調整數	-	-	-	-	-	-	-	71	71
一〇〇年十二月三十一日餘額	20,263	\$ 202,633	\$ 25,699	\$ 21,337	\$ 58,983	\$ 2,821	(\$ 1,850)	(\$ 14)	\$ 309,609

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 31,578	\$ 41,057
折舊及攤銷	2,316	3,414
員工認股權酬勞成本	2,559	-
備抵銷貨退回及折讓	1,426	-
採權益法認列之投資淨損	7,084	9,976
處分投資淨益	(58)	(176)
金融商品評價淨損(益)	539	(877)
遞延所得稅	1,154	(3,047)
應計退休金負債	(285)	4,553
營業資產及負債淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	64	392
應收帳款	(26,483)	(19,116)
其他應收款	(337)	1,918
應收關係企業款項	(3,961)	1,971
存 貨	(4,884)	640
預付款項	537	(1,452)
其他流動資產	(438)	(456)
應付票據	551	228
應付帳款	(535)	(421)
應付關係企業款項	53,980	(11,644)
應付所得稅	(8,944)	10,799
應付費用	6,954	4,813
預收款項	7,900	(319)
其他流動負債	2,136	(8)
營業活動之淨現金流入	<u>72,853</u>	<u>42,245</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(6,605)	(8,560)
處分備供出售金融資產價款	5,029	4,825
已質押定存單減少	5,700	2,338
採權益法之長期股權投資增加	(52,439)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
採權益法之長期股權投資減資退回股款	\$ 14,652	\$ -
以成本衡量之金融資產增加	-	(1,500)
購置固定資產	(4,619)	(1,588)
電腦軟體成本增加	(2,453)	(117)
存出保證金(增加)減少	(45)	1
投資活動之淨現金流出	(40,780)	(4,601)
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(8,547)	(14,547)
現金增資	40,000	-
員工行使認股權發行新股	420	874
融資活動之淨現金流入(出)	31,873	(13,673)
現金淨增加	63,946	23,971
年初現金餘額	89,537	65,566
年底現金餘額	\$ 153,483	\$ 89,537
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 230	\$ 204
支付所得稅	\$ 16,646	\$ 875

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於八十一年五月二十三日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於八十九年十二月十五日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於九十年一月十三日完成法定變更登記程序；另為符合公司對外名稱集團統一化，於一〇〇年五月三十日經股東常會決議，變更公司名稱為天鉞電子股份有限公司，並於一〇〇年六月十六日完成法定變更登記程序。本公司之股票首次辦理公開發行於一〇〇年八月十八日申報生效，並於一〇〇年十月四日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

一〇〇及九十九年底本公司員工人數分別為 34 人及 29 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；

屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，遠期外匯合約係以評價方法估計公平價值。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失

(七) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除估計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用月加權平均法。

(九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法計價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法計價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休

金或其他退休給付除外) 公平價值等比例減少之, 仍有差額時列為非常損益。

本公司對於已達控制能力之被投資公司, 若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時, 除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外, 本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額, 若該被投資公司日後獲利, 則該利益先歸屬至本公司, 直至原多承擔之損失完全回復為止。

於資產負債表日評估是否有減損跡象, 若有客觀證據顯示業已減損, 就其減損部分認列損失。

本公司對採權益法計價之被投資公司逆流交易所產生之未實現損益, 按約當持股比例予以遞延。

(十) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資, 包括未上市上櫃公司之股票及興櫃股票等, 以原始認列之成本衡量。股利之會計處理, 與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據, 則認列減損損失, 此減損金額不予迴轉。

(十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出; 修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊係按下列估計耐用年數, 以直線法計算提列: 房屋及建築, 五十年; 運輸設備, 五年; 生財器具, 三至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用者, 則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時, 其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失, 列為當年度之營業外利益或損失。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時, 就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時, 將減損損失之迴轉認列為利益, 惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值, 不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下, 減除應提列折舊後之帳面價值。

(十二) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按二至五年以直線法攤銷。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

(十四) 所得稅

所得稅係作跨期間所得稅分攤，可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公

平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積—員工認股權。

(十六) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，勞務提供後認列勞務收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度純益無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，請參閱附註二四。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 316	\$ 389
活期及支票存款	4,167	9,648
定期存款一年利率：一〇〇年 0.870%-1.345%；九十九年 0.330%-1.125%	<u>149,000</u>	<u>79,500</u>
	<u>\$153,483</u>	<u>\$ 89,537</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ -
評價調整	<u>22</u>	<u>607</u>
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 607</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ -
評價調整	<u>18</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>

本公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

本公司一〇〇年及九十九年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇〇年 十二月三十一日	幣別	到期日	合約金額
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.09	100 仟美元/3,017 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.15	100 仟美元/3,020 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.21	100 仟美元/3,029 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.21	100 仟美元/3,031 仟元

(接次頁)

(承前頁)

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.14	100 仟美元/3,019 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.17	100 仟美元/3,036 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.17	100 仟美元/3,037 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.17	100 仟美元/3,040 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.01.24	100 仟美元/3,040 仟元

一〇〇及九十九年度公平價值變動列入損益之金融資產及負債產生之淨損益分別為淨損 539 仟元及淨益 877 仟元。

六、備供出售金融資產

	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日
國內上市指數股票型基金	\$ 4,042	\$ -
基金受益憑證	1,000	2,000
國內上市公司普通股股票	503	1,911
評價調整	(14)	(85)
	<u>\$ 5,531</u>	<u>\$ 3,826</u>

七、應收帳款－淨額

	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日
應收帳款	\$121,962	\$ 95,479
減：備抵呆帳	(406)	(406)
備抵銷貨退回及折讓	(1,426)	-
	<u>\$120,130</u>	<u>\$ 95,073</u>

八、存貨－淨額

	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日
商 品	\$ 1,778	\$ 14
在途商品	3,120	-
	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 14</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日皆無提列備抵存貨跌價損失。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為 624,432 仟元及 621,680 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
採權益法之長期股權投資				
非上市(櫃)公司普通股				
Sky Advance Trading Limited	\$ 73,492	100	\$ 24,533	100
Metro Pacific Enterprise Corp.	15,376	100	26,256	100
	<u>\$ 88,868</u>		<u>\$ 50,789</u>	

一〇〇及九十九年度採權益法認列投資(損)益之內容如下：

被 投 資 公 司	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
Sky Advance Trading Limited	(\$ 8,786)	(\$ 5,303)
Metro Pacific Enterprise Corp.	1,702	(4,673)
	<u>(\$ 7,084)</u>	<u>(\$ 9,976)</u>

投資成本與股權淨值間差額屬攤銷性資產者，一〇〇及九十九年度變動如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
年初金額	\$ 541	\$ 811
本年度減少	271	270
年底金額	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 541</u>

本公司於一〇〇年四月及九月增加投資 Sky Advance Trading Limited 共計 52,439 仟元。Metro Pacific Enterprise Corp.於一〇〇年四月辦理減資，於彌補累積虧損後退回股款 14,652 仟元。

一〇〇及九十九年度採權益法計價之長期股權投資及其相關投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編製合併財務報表。

十、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
國內未上市上櫃公司				
幸楷科技股份有限公司	<u>\$ 1,500</u>	18.3	<u>\$ 1,500</u>	18.3

上述未上市上櫃公司之股票，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、固定資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,099	\$ 1,813
運輸設備	2,150	1,697
生財器具	<u>3,485</u>	<u>2,856</u>
	<u>\$ 7,734</u>	<u>\$ 6,366</u>

一〇〇及九十九年度固定資產之折舊費用分別為 2,163 仟元及 3,398 仟元。

十二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年度依確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 1,238 仟元及 957 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。另本公司九十九年度訂定之委任經理人退休金辦法，亦屬確定給付退休辦法，退休金之支付，係根據年資及核准退休日前一個月之工資計算。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ 156	\$ 87
利息成本	133	88
退休金資產之預期報酬	(78)	(70)
攤銷數	<u>(160)</u>	<u>4,812</u>
	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 4,917</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 7,224	\$ 4,653
非既得給付義務	<u>2,048</u>	<u>1,132</u>
累積給付義務	9,272	5,785
未來薪資增加之影響數	<u>1,317</u>	<u>893</u>
預計給付義務	10,589	6,678
退休基金資產公平價值	(<u>4,134</u>)	(<u>3,752</u>)
提撥狀況	6,455	2,926
未認列過度性淨給付義務	(638)	(697)
未認列退休金利益	634	4,507
補列之應計退休金負債	<u>1,850</u>	-
應計退休金負債	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 6,736</u>
依員工退休辦法之既得給付	<u>\$ 8,625</u>	<u>\$ 5,695</u>

(三) 精算假設：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	1.50%及2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(四) 退休基金提撥及支付情況：

	一〇〇年度	九十九年度
提撥	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 364</u>
支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、股東權益

依照法令規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

依公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列比例分派之：

- (一) 員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。
- (二) 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
- (三) 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

一〇〇及九十九年度應付員工紅利估列金額分別為 3,409 仟元及 4,434 仟元，應付董監酬勞之估列金額分別為 852 仟元及 1,109 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積及特別盈餘公積後餘額之百分之十二及百分之三計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益項下之金融商品未實現損失金額提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益項下之金融商品未實現損失金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇〇年五月三十日及九十九年六月十一日決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
提列法定盈餘公積	\$ 4,106	\$ 4,275	\$ -	\$ -
股東現金股利	8,547	14,547	0.5	1.0
股東股票股利	8,547	21,820	0.5	1.5

上述股東常會決議與本公司一〇〇年四月二十五日及九十九年五月七日之董事會擬議無差異。

一〇〇年五月三十日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,434 仟元及 1,109 仟元，其中員工紅利 4,316 仟元以股票發放，118 仟元以現金發放；九十九年六月十一日股東常會決議配發九十八年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,617 仟元及 1,154 仟元，員工紅利以股票發放，員工紅利發放股數係分別按九十九及九十八年度經會計師查核之財務報告淨值每股 13.70 元及 14.30 元為計算基礎。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九及九十八年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞無差異。

本公司董事會於一〇〇年五月三十日決議通過現金增資發行普通股 2,000 仟股以充實營運資金，每股發行價格 20 元，共計募集資金 40,000 仟元。於一〇〇年七月已收足全部股款，並完成變更登記程序。

本公司辦理現金增資保留由員工認購之股份計 300 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本 2,559 仟元。

本公司一〇一年三月一日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 3,158	\$ -
提列特別盈餘公積	14	-
股東現金股利	28,427	1.4

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年四月十三日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、員工認股權憑證

本公司於九十六年十二月三十一日發行員工認股權憑證 350 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

員工認股權憑證	一〇〇年度		九十九年度	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	126	\$ 10.00	210	\$ 10.41
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	42	10.00	84	10.41
本年度失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>84</u>	10.00	<u>126</u>	10.00
年底可行使之認股 權憑證	<u>42</u>	10.00	<u>42</u>	10.00

截至一〇〇及九十九年底止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格 (元)	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使單位	可行使之認 股權憑證 加權平均行 使價格(元)
<u>一〇〇年底</u> \$10.00	84	0.6	\$10.00	42	\$10.00
<u>九十九年底</u> \$10.00	126	1.6	\$10.00	42	\$10.00

本公司所發行之酬勞性員工認股權憑證係採用內含價值法計算，其產生之酬勞成本於員工可行使認股權憑證前之服務期間逐期認列為費用。一〇〇及九十九年度依內含價值法無須認列酬勞成本。本公司認股權憑證如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利資訊如下：

		一〇〇年度	九十九年度
純益	報表認列之純益	\$ 31,578	\$ 41,057
	擬制之純益	31,469	40,868
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	1.66	2.32
	擬制之每股盈餘	1.66	2.31
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	1.63	2.24
	擬制之每股盈餘	1.62	2.23

上開員工認股權憑證採 Black-Scholes 評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其評價結果及評價所採用之假設別列示如下：

	九十六年十二月 三十一日給與之 員工認股權憑證
預期股利率	-
無風險利率	2.509%
預期存續期間	4.6年
預期股價波動率	48.931%
給與日認股權憑證公平價值(元)	\$ 5.79

十五、所得稅

(一) 所得稅費用計算如下：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 6,874	\$ 8,761
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	(4)	(23)
暫時性差異	(1,154)	2,725
按課稅所得計算之稅額	5,716	11,463
未分配盈餘加徵稅額	1,986	211
當年度應負擔所得稅	7,702	11,674
遞延所得稅費用		
暫時性差異	1,154	(2,726)
因稅法改變產生之變動影響數	-	(321)
以前年度所得稅調整	-	1,852
	<u>\$ 8,856</u>	<u>\$ 10,479</u>

本公司一〇〇及九十九年度應負擔所得稅減除預付所得稅 5,847 仟元及 875 仟元後之淨額，帳列應付所得稅 1,855 仟元及 10,799 仟元。另依國稅局審查本公司所得稅申報情形及口頭告知之可能調

整項目，本公司依穩健保守原則予以調減九十八年度應收退稅款1,852仟元，帳列九十九年度所得稅費用。

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

本公司業已依上述修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅費用及利益。

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流 動		
銷貨退回及折讓	\$ 210	\$ -
產品保證負債	128	-
交易目的金融商品評價 利益	(1)	(103)
未實現兌換淨損（益）	(196)	353
	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 250</u>
非 流 動		
退休金超限	\$ 1,097	\$ 1,145
權益法投資淨損（益）	(716)	281
	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 1,426</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ 2,934</u>

一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 28.53% 及 24.78%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

一〇〇及九十九年底皆無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。本公司截至九十八年度之所得稅申報案件，業經稅捐機關核定。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一 屬 於 營 業 成 本 者	〇 屬 於 營 業 費 用 者	〇 屬 於 營 業 費 用 者	年 合 計	度
用人費用					
薪資費用	\$ -	\$ 30,284		\$ 30,284	
勞健保費用	-	1,969		1,969	
退休金費用	-	1,289		1,289	
其他用人費用	-	4,546		4,546	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,088</u>		<u>\$ 38,088</u>	
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,163</u>		<u>\$ 2,163</u>	
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153</u>		<u>\$ 153</u>	

	九 屬 於 營 業 成 本 者	十 屬 於 營 業 費 用 者	九 屬 於 營 業 費 用 者	年 合 計	度
用人費用					
薪資費用	\$ -	\$ 20,864		\$ 20,864	
勞健保費用	-	1,444		1,444	
退休金費用	-	5,874		5,874	
其他用人費用	-	5,291		5,291	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,473</u>		<u>\$ 33,473</u>	
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,398</u>		<u>\$ 3,398</u>	
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>		<u>\$ 16</u>	

十七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之當 年度純益	\$ 40,434	\$ 31,578	18,991	<u>\$ 2.13</u>	<u>\$ 1.66</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工紅利	-	-	363		
員工認股權	-	-	28		

（接次頁）

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之當 年度純益加潛在 普通股之影響	\$ 40,434	\$ 31,578	19,382	\$ 2.09	\$ 1.63
九十九年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之當 年度純益	\$ 51,536	\$ 41,057	17,682	\$ 2.91	\$ 2.32
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工紅利	-	-	610		
員工認股權	-	-	52		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之當 年度純益加潛在 普通股之影響	\$ 51,536	\$ 41,057	18,344	\$ 2.81	\$ 2.24

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日經會計師查核簽證之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，九十九年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.44 元及 2.35 元減少為 2.32 元及 2.24 元。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳列價值	公平價值	帳列價值	公平價值
現 金	\$ 153,483	\$ 153,483	\$ 89,537	\$ 89,537
備供出售金融資產	5,531	5,531	3,826	3,826

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳列價值	公平價值	帳列價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
應收帳款淨額	\$ 120,130	\$ 120,130	\$ 95,073	\$ 95,073
其他應收款	1,245	1,245	150	150
應收關係企業款項	5,097	5,097	1,136	1,136
已質押定存單	19,800	19,800	25,500	25,500
以成本衡量之金融資產	1,500	-	1,500	-
存出保證金	59	59	14	14
<u>負債</u>				
應付票據	997	997	446	446
應付帳款	-	-	535	535
應付關係企業款項	94,418	94,418	40,438	40,438
應付費用	14,751	14,751	12,113	12,113
<u>衍生性金融商品 (依交易對方所屬地區分類)</u>				
<u>本國</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	22	22	607	607
公平價值變動列入損益之金融負債	18	18	-	-

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、其他應收款、應付票據、款項以及應付費用。
2. 備供出售金融資產以市場價格為公平價值。
3. 已質押定存單及存出保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市上櫃之股票，其無活絡市場公開報價，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 下列金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入 損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 22	\$ 607
備供出售金融資產	5,531	3,826	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入 損益之金融負債	-	-	18	-

(四) 本公司一〇〇及九十九年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當年度淨損益之金額分別為淨損 539 仟元及淨益 877 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：本公司以外幣計價之資產及負債暨未到期之遠期外匯合約，可能因外幣匯率變動而受公平價值及現金流量變動之風險。

(2) 價格風險：本公司公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產之價值將隨市場價格之波動而變動。

2. 信用風險

係金融資產受本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司備供出售金融資產預期可在市場上以接近公平價值之價格出售，應無重大流動性風險。本公司投資以成本衡量之

金融資產因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。本公司一〇〇年底未到期之遠期外匯合約預計產生 18,125 仟元之現金流入及 600 仟美元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

十九、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Sky Advance Trading Limited (Sky Advance)	子公司
Metro Pacific Enterprise Corp. (Metro Pacific)	子公司

(二) 除附註二一列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
	金 額	金 額
	佔各該科目%	佔各該科目%
進 貨		
Sky Advance	\$ 618,578	\$ 520,953
Metro Pacific	38	64,821
	<u>\$ 618,616</u>	<u>\$ 585,774</u>
維修成本(帳列營業成本)		
Sky Advance	\$ -	\$ 2,233
Metro Pacific	-	294
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,527</u>
什項收入		
Sky Advance	\$ 4,222	\$ 2,963
Metro Pacific	-	829
	<u>\$ 4,222</u>	<u>\$ 3,792</u>
應收關係企業款項		
其他應收款		
Metro Pacific	\$ 4,007	\$ 455
Sky Advance	1,090	681
	<u>\$ 5,097</u>	<u>\$ 1,136</u>
應付關係企業款項		
應付帳款		
Sky Advance	\$ 94,418	\$ 40,438

本公司代 Sky Advance 及 Metro Pacific 採購材料不做銷貨處理；本公司與 Sky Advance 及 Metro Pacific 之進貨價格係按公司內

部轉撥計價方式決定，相關之帳款，原則採月結次月付款。本公司依約按提供之管理服務向子公司收取管理服務費收入。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇〇年度	九十九年度
薪資	\$ 5,981	\$ 4,492
獎金	1,860	1,401
紅利	<u>2,556</u>	<u>3,769</u>
	<u>\$ 10,397</u>	<u>\$ 9,662</u>

紅利係依公司章程估列及依估列比例歸屬，與實際分配金額可能有所差異。

二十、質押資產

本公司一〇〇及九十九年底提供予金融機構作為申請銀行融資額度之擔保品如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
已質押定存單	\$ 19,800	\$ 25,500
固定資產淨額	<u>33,370</u>	<u>29,656</u>
	<u>\$ 53,170</u>	<u>\$ 55,156</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

一〇〇年底本公司與被投資公司共用銀行融資額度，提供 Metro Pacific Enterprise Corp.、Sky Advance Trading Limited 及天鉞電子（東莞）有限公司背書保證金額分別為 60,550 仟元（美元 2,000 仟元）、9,083 仟元（美元 300 仟元）及 15,138 仟元（美元 500 仟元）。

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 4,147	30.2750	\$ 125,538	\$ 3,573	29.1300	\$ 104,085
歐元	4	39.1800	138	1	38.9200	47
港幣	15	3.8970	58	115	3.7480	429
人民幣	9	4.8049	43	27	4.4410	121
日幣	11	0.3906	4	11	0.3582	4

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
<u>採權益法之長期</u>							
<u> 股權投資</u>							
美 元	\$	2,926	30.2750	\$	88,598	\$	50,248
				\$	1,725	29.1300	
<u>金融負債</u>							
<u> 貨幣性項目</u>							
美 元		3,119	30.2750		94,423		1,407
港 幣		86	3.8970		335		53
							29.1300
							40,980
							3.7480
							199

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表四及五。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表一。

4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二四、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，本財務報表不另行揭露相關資訊。

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋暨相關指引編製財務報告。本公司依據金管會九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，已於一〇〇年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇〇年度

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註 一)	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額	年 底 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)
		公 司 名 稱	關 係						
0	天鉞電子股份有限 公司	Sky Advance Trading Limited (註三)	子公司	\$ 123,844	\$ 60,550 (2,000 仟美元)	\$ 9,083 (300 仟美元)	\$ -	2.93	\$ 185,765
		Metro Pacific Enterprise Corp. (註三)	子公司	123,844	60,550 (2,000 仟美元)	60,550 (2,000 仟美元)	-	19.56	185,765
		天鉞電子(東莞)有限公司 (註三)	孫公司	123,844	15,138 (500 仟美元)	15,138 (500 仟美元)	-	4.89	185,765
1	Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司 (註四)	子公司	123,844	30,275 (1,000 仟美元)	9,083 (300 仟美元)	3,028	12.40	123,844

註一：本公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之四十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期本公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註二：本公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之六十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期本公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：本公司與 Sky Advance Trading Limited 及 Metro Pacific Enterprise Corp. 共用銀行融資額度 3,000 仟美元，其中 Sky Advance Trading Limited 及 Metro Pacific Enterprise Corp. 各別銀行融資額度分別不得超過 300 仟美元及 2,000 仟美元；本公司與天鉞電子(東莞)有限公司共用銀行融資額度 650 仟美元，其中天鉞電子(東莞)有限公司之銀行融資額度不得超過 500 仟美元。

註四：Sky Advance Trading Limited 為天鉞電子(東莞)有限公司背書保證，並提供 100 仟美元定存單作為擔保。

註五：背書保證餘額係依一〇〇年底匯率計算(美元兌新台幣 1:30.275)。

天鈺電子股份有限公司及其轉投資公司

年底持有有價證券明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
天鈺電子股份有限公司	<u>股票 / 股單</u>							
	Sky Advance Trading Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	2,250,000	\$ 73,492	100	\$ 73,222	註一及二
	Metro Pacific Enterprise Corp.	子公司	採權益法之長期股權投資	450,000	15,376	100	15,376	註一
	幸楷科技股份有限公司	本公司擔任其法人董事	以成本衡量之金融資產	150,000	1,500	18	193	註三
	日電貿股份有限公司	本公司法人董事	備供出售金融資產	20,000	503	-	522	註四
	<u>基金受益憑證</u>							
	匯豐資源豐富國家債券基金	-	備供出售金融資產	100,000	1,000	-	1,024	註四
	<u>指數股票型基金</u>							
	寶來台灣卓越 50 基金	-	備供出售金融資產	80,000	4,042	-	3,985	註四
SkyAdvance Trading Limited	天鈺電子(東莞)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	69,442	100	69,442	註一

註一：係依被投資公司一〇〇年底經會計師查核之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註二：被投資公司年底帳面價值與股權淨值間差異係為投資成本高於股權淨值尚未攤銷之餘額 270 仟元。

註三：係依被投資公司一〇〇年底未經會計師查核之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註四：帳面金額係以未依市價調整之原始帳面價值金額列示，市價係按一〇〇年底之收盤價或基金淨值計算。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名	帳列科目	交易對象	關係	初買		入		調整項目	賣出				期		末
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額		股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額	
天鉞電子股份有限公司	SkyAdvance Trading Limited	採權益法之長期股權投資	—	—	450,000	\$ 24,533	1,800,000	\$ 52,439	(\$ 3,480) 註一	-	\$ -	\$ -	\$ -	2,250,000	\$ 73,492	
SkyAdvance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—	-	19,304	-	52,054	(1,916) 註二	-	-	-	-	-	69,442	

註一：係採權益法認列之投資損失 8,786 仟元及累積換算調整數之變動 5,306 仟元。

註二：係採權益法認列之投資損失 6,605 仟元及累積換算調整數之變動 4,689 仟元。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇〇年度

附表四

單位：新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進貨	(\$ 618,578)	(98%)	(註)	按內部轉撥計價方式	—	(\$ 94,418)	(100%)	
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子股份有限公司	母公司	銷貨	618,578	100%	(註)	按內部轉撥計價方式	—	94,418	100%	
	天鉞電子(東莞)有限公司	子公司	進貨	(599,737)	(100%)	(註)	按內部轉撥計價方式	—	(83,747)	(93%)	
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷貨	599,737	99%	(註)	按內部轉撥計價方式	—	83,747	98%	

註：月結次月收付。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子股份有限公司	母公司	\$ 94,418	9.17	\$ -	-	\$ 94,418	\$ -
Metro Pacific Enterprise	天鉞電子(東莞)有限公司	最終母公司相同	114,179	註	-	-	50,476	-
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	83,747	9.81	-	-	83,266	-

註：係代採購原料之應收款項。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇〇年度

附表六

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品材料買賣	\$ 67,227	\$ 14,788	2,250,000	100	\$ 73,492	(\$ 8,515)	(\$ 8,786)	子公司 (註二)
	Metro Pacific Enterprise Corp.	汶萊	投資控股及安控產品材料買賣	27,553	42,205	450,000	100	15,376	1,702	1,702	子公司
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	中國大陸	安控產品之生產及銷售	2,504 仟美元	733 仟美元	-	100	69,442	(6,605)	(6,605)	孫公司

註一：本年度認列投資損益及年底帳面價值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：被投資公司本年度損益與本年度認列之投資損益間差異係為投資成本高於股權淨值本年度攤銷數 271 仟元。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年度

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值(註一)	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
天鉞電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$2,504 仟美元 (75,809) (註二及五)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 450 仟美元 (13,624) (註二及五)	\$ 1,771 仟美元 (53,617) (註二及五)	\$ -	\$2,221 仟美元 (67,241) (註二及五)	100%	(\$ 6,605)	\$ 69,442	\$ -
東莞普行電子有限公司	安控產品之生產及銷售	(註三)	同上	850 仟美元 (25,734) (註三及五)	-	322 仟美元 (9,749) (註三及五)	528 仟美元 (15,985) (註三及五)	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$2,749 仟美元 (註二及三) (83,226) (註五)	\$3,911 仟美元 (註四) (118,406) (註五)	\$185,765 (註六)

註一：本年度認列投資損益及年底投資帳面價值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：天鉞電子(東莞)有限公司實收資本額包含 Sky Advance Trading Limited 自有資金 283 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 2,221 仟美元。

註三：東莞普行電子有限公司於九十九年度結束營業，並將原始投資金額 850 仟美元減除累積虧損後之剩餘股款 322 仟美元匯回 Metro Pacific Enterprise Corp。Metro Pacific Enterprise Corp 已於一〇〇年度將上述 322 仟美元連同其餘減資款 129 仟美元合計 451 仟美元匯回本公司。

註四：經濟部投審會核准投資金額包含本公司原投資 Sky Advance Trading Limited 450 仟美元(由 Sky Advance Trading Limited 委由來料加工廠東莞橫瀝天鉞電子廠加工生產，本公司已另行申報轉為投資天鉞電子(東莞)有限公司 450 仟美元)、Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 283 仟美元、本公司截至一〇〇年十二月三十一日累計自台灣匯出投資金額 2,749 仟美元以及尚未執行之投資金額 429 仟美元。

註五：係按一〇〇年十二月三十一日匯率換算(美元兌新台幣 1:30.275)。

註六：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，按合併淨值百分之六十之限額計算。

附件六

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

財 務 報 告
民國一〇一年度
(內附會計師查核報告)

會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司（原普行科技股份有限公司）民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達天鉞電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

天鉞電子股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

天鉞電子股份有限公司已編製民國一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 景 彬

會計師 卓 明 信

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

天鈺電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣
幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 243,747	36	\$ 153,483	35	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 (附註二及五)	\$ -	-	\$ 18	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註二及五)	-	-	22	-	2120	應付票據	5,455	1	997	-
1320	備供出售金融資產 (附註二及六)	4,304	1	5,531	1	2140	應付帳款	7,838	1	-	-
1120	應收票據 (附註二及三)	176	-	-	-	2150	應付關係企業款項 (附註十九)	119,909	18	94,418	21
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及七)	186,995	28	120,130	27	2160	應付所得稅 (附註二及十五)	15,878	2	1,855	-
1160	其他應收款	217	-	1,245	-	2170	應付費用 (附註十三)	26,867	4	14,751	3
1180	應收關係企業款項 (附註十九)	-	-	5,097	1	2260	預收款項	15,262	2	10,817	3
120X	存貨—淨額 (附註二及八)	7,480	1	4,898	1	2298	其他流動負債	3,132	1	2,320	1
1260	預付款項	951	-	1,098	-	21XX	流動負債合計	194,341	29	125,176	28
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十 五)	1,692	-	141	-		其他負債				
1291	已質押定存單 (附註二十)	11,800	2	19,800	5	2810	應計退休金負債 (附註二及十二)	9,732	1	8,301	2
1298	其他流動資產	2,911	-	2,112	1	2861	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及 十五)	5,496	1	-	-
11XX	流動資產合計	460,273	68	313,557	71	28XX	其他負債合計	15,228	2	8,301	2
	長期投資 (附註二、九及十)					2XXX	負債合計	209,569	31	133,477	30
1421	採權益法之長期股權投資	165,342	25	88,868	20		股東權益				
1480	以成本衡量之金融資產	808	-	1,500	-	3110	股本—每股面額 10 元；額定：一〇一 年 35,000 仟股，一〇〇年 22,000 仟 股；發行：一〇一年 22,326 仟股， 一〇〇年 20,263 仟股	223,263	33	202,633	46
14XX	長期投資合計	166,150	25	90,368	20		資本公積				
	固定資產 (附註二、十一、十九及二十)					3210	股票發行溢價	79,711	12	25,699	6
	成 本						保留盈餘				
1501	土 地	18,279	3	18,279	4	3310	法定盈餘公積	24,495	4	21,337	5
1521	房屋及建築	17,190	2	17,190	4	3320	特別盈餘公積	14	-	-	-
1551	運輸設備	2,716	-	2,716	1	3350	未分配盈餘	141,096	21	58,983	13
1561	生財器具	5,496	1	5,869	1	33XX	保留盈餘合計	165,605	25	80,320	18
15X1	成本合計	43,681	6	44,054	10		股東權益其他項目				
15X9	減：累計折舊	9,363	1	7,734	2	3420	累積換算調整數	(1,576)	-	2,821	1
		34,318	5	36,320	8	3430	未認為退休金成本之淨損失	(3,014)	(1)	(1,850)	(1)
1672	預付房地款	10,828	2	-	-	3450	金融商品未實現 (損) 益	262	-	(14)	-
15XX	固定資產淨額	45,146	7	36,320	8	34XX	股東權益其他項目合計	(4,328)	(1)	957	-
	無形資產 (附註二)					3XXX	股東權益合計	464,251	69	309,609	70
1750	電腦軟體成本	2,189	-	2,401	1		負債及股東權益總計	\$ 673,820	100	\$ 443,086	100
	其他資產										
1820	存出保證金	62	-	59	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及 十五)	-	-	381	-						
18XX	其他資產合計	62	-	440	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 673,820	100	\$ 443,086	100						

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：汪攢夷

經理人：汪攢夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$1,264,167	102	\$ 732,929	101
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>25,131</u>	<u>2</u>	<u>9,409</u>	<u>1</u>
4100 銷貨收入淨額（附註二）	1,239,036	100	723,520	100
5110 銷貨成本（附註二、八及十九）	<u>1,058,562</u>	<u>86</u>	<u>624,432</u>	<u>86</u>
5910 銷貨毛利	<u>180,474</u>	<u>14</u>	<u>99,088</u>	<u>14</u>
營業費用（附註十三及十六）				
6100 推銷費用	32,468	3	22,824	3
6200 管理費用	53,561	4	38,495	6
6300 研究發展費用	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>112</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>86,204</u>	<u>7</u>	<u>61,431</u>	<u>9</u>
6900 營業利益	<u>94,270</u>	<u>7</u>	<u>37,657</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,673	-	1,336	-
7121 採權益法認列之投資淨益（附註二及九）	36,981	3	-	-
7122 股利收入	148	-	-	-
7140 處分投資淨益（附註二及六）	157	-	58	-
7160 兌換淨益（附註二）	1,078	-	1,788	-
7250 壞帳轉回利益（附註二）	152	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一	〇	一	年	度	一	〇	〇	年	度
		金		額	%		金		額	%	
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	\$	169		-		\$	90		-	
7480	什項收入(附註十九)		<u>5,102</u>		<u>1</u>			<u>7,621</u>		<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益合計		<u>45,460</u>		<u>4</u>			<u>10,893</u>		<u>1</u>	
	營業外費用及損失										
7510	利息費用		348		-		229		-		
7521	採權益法認列之投資淨損(附註二及九)		-		-		7,084		1		
7630	減損損失(附註二及十)		2,142		-		-		-		
7650	金融負債評價損失(附註二及五)		256		-		629		-		
7880	什項支出		<u>1</u>		-		<u>174</u>		-		
7500	營業外費用及損失合計		<u>2,747</u>		-		<u>8,116</u>		<u>1</u>		
7900	稅前利益		136,983		11		40,434		5		
8110	所得稅費用(附註二及十五)		<u>23,271</u>		<u>2</u>		<u>8,856</u>		<u>1</u>		
9600	純益		<u>\$ 113,712</u>		<u>9</u>		<u>\$ 31,578</u>		<u>4</u>		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後		
	每股盈餘(附註十七)										
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 6.68</u>		<u>\$ 5.54</u>		<u>\$ 2.13</u>		<u>\$ 1.66</u>			
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.60</u>		<u>\$ 5.48</u>		<u>\$ 2.09</u>		<u>\$ 1.63</u>			

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利及現金增資為
新台幣元外，餘係仟元

	發行股本(附註十三及十四)		資本公積 (附註二及十三)	保留盈餘(附註二及十三)			累積換算調整數 (附註二及九)	未認列為退休金 成本之淨損失 (附註十二)	金融商品 未實現(損)益 (附註二及六)	股東權益合計
	股數(仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
一〇〇年一月一日餘額	17,052	\$170,516	\$ 1,974	\$ 17,231	\$ -	\$ 48,605	(\$ 4,555)	\$ -	(\$ 85)	\$233,686
員工認股權轉行使	42	420	-	-	-	-	-	-	-	420
九十九年盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,106	-	(4,106)	-	-	-	-
股東現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	-	(8,547)	-	-	-	(8,547)
股東股票股利—每股 0.5 元	854	8,547	-	-	-	(8,547)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	315	3,150	1,166	-	-	-	-	-	-	4,316
現金增資—每股 20 元	2,000	20,000	20,000	-	-	-	-	-	-	40,000
現金增資員工酬勞成本	-	-	2,559	-	-	-	-	-	-	2,559
一〇〇年度純益	-	-	-	-	-	31,578	-	-	-	31,578
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	7,376	-	-	7,376
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(1,850)	-	(1,850)
金融商品未實現(損)益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	71	71
一〇〇年十二月三十一日餘額	20,263	202,633	25,699	21,337	-	58,983	2,821	(1,850)	(14)	309,609
員工認股權轉行使	42	420	-	-	-	-	-	-	-	420
一〇〇年盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,158	-	(3,158)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	14	(14)	-	-	-	-
股東現金股利—每股 1.4 元	-	-	-	-	-	(28,427)	-	-	-	(28,427)
現金增資—每股 38 元	2,021	20,210	53,588	-	-	-	-	-	-	73,798
現金增資員工酬勞成本	-	-	424	-	-	-	-	-	-	424
一〇一年度純益	-	-	-	-	-	113,712	-	-	-	113,712
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(4,397)	-	-	(4,397)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(1,164)	-	(1,164)
金融商品未實現(損)益調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	276	276
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>22,326</u>	<u>\$223,263</u>	<u>\$ 79,711</u>	<u>\$ 24,495</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$141,096</u>	<u>(\$ 1,576)</u>	<u>(\$ 3,014)</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$464,251</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：汪攢夷

經理人：汪攢夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 113,712	\$ 31,578
折舊及攤銷	2,502	2,316
備抵銷貨退回及折讓	6,741	1,426
壞帳轉回利益	(152)	-
員工認股權酬勞成本	424	2,559
採權益法認列之投資淨損(益)	(36,981)	7,084
減損損失	2,142	-
處分投資淨益	(157)	(58)
金融商品評價淨損	87	539
提列存貨跌價損失	71	-
遞延所得稅	4,326	1,154
應計退休金負債	267	(285)
營業資產及負債淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	(83)	64
應收票據	(176)	-
應收帳款	(73,454)	(26,483)
其他應收款	1,028	(337)
應收關係企業款項	5,097	(3,961)
存 貨	(2,653)	(4,884)
預付款項	147	537
其他流動資產	(799)	(438)
應付票據	4,458	551
應付帳款	7,838	(535)
應付關係企業款項	25,491	53,980
應付所得稅	14,023	(8,944)
應付費用	12,116	6,954
預收款項	4,445	7,900
其他流動負債	812	2,136
營業活動之淨現金流入	<u>91,272</u>	<u>72,853</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 6,605)
處分備供出售金融資產價款	1,660	5,029
已質押定存單減少	8,000	5,700
採權益法之長期股權投資增加	(43,890)	(52,439)
採權益法之長期股權投資減資退回股款	-	14,652
以成本衡量之金融資產增加	(1,450)	-
處分固定資產價款	101	-
購置固定資產	(10,941)	(4,619)
電腦軟體成本增加	(276)	(2,453)
存出保證金增加	(<u>3</u>)	(<u>45</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>46,799</u>)	(<u>40,780</u>)
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(28,427)	(8,547)
現金增資	73,798	40,000
員工行使認股權發行新股	<u>420</u>	<u>420</u>
融資活動之淨現金流入	<u>45,791</u>	<u>31,873</u>
現金淨增加	90,264	63,946
年初現金餘額	<u>153,483</u>	<u>89,537</u>
年底現金餘額	<u>\$ 243,747</u>	<u>\$ 153,483</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 229</u>
支付所得稅	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 16,646</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：汪攘夷

經理人：汪攘夷

會計主管：張肇夫

天鉞電子股份有限公司
(原普行科技股份有限公司)

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於八十一年五月二十三日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於八十九年十二月十五日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於九十年一月十三日完成法定變更登記程序；另為符合公司對外名稱集團統一化，於一〇〇年五月三十日經股東常會決議，變更公司名稱為天鉞電子股份有限公司，並於一〇〇年六月十六日完成法定變更登記程序。本公司之股票首次辦理公開發行於一〇〇年八月十八日申報生效，並於一〇〇年十月四日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，另本公司股票自一〇一年十一月二十六日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

一〇一及一〇〇年底本公司員工人數分別為 42 人及 34 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計

入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，遠期外匯合約係以評價方法估計公平價值。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(六) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除估計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用月加權平均法。

(九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法計價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法計價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失。

本公司對採權益法計價之被投資公司逆流交易所產生之未實現損益，按約當持股比例予以遞延。

(十) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市上櫃公司之股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊係按下列估計耐用年數，以直線法計算提列：房屋及建築，五十年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(十二) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按二至五年以直線法攤銷。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

(十四) 所得稅

所得稅係作跨期間所得稅分攤，可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公

平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積—員工認股權。

(十六) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，勞務提供後認列勞務收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度純益無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，請參閱附註二四。

四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 350	\$ 316
活期及支票存款	44,353	4,167
定期存款一年利率：一〇一年 0.870%-3.000%；一〇〇年 0.870%-1.345%	<u>199,044</u>	<u>149,000</u>
	<u>\$243,747</u>	<u>\$153,483</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>	
遠期外匯合約	\$ -
評價調整	<u>22</u>
	<u>\$ 22</u>
<u>交易目的之金融負債</u>	
遠期外匯合約	\$ -
評價調整	<u>18</u>
	<u>\$ 18</u>

本公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

本公司一〇一年十二月三十一日無未到期之遠期外匯合約；一〇〇年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇〇年 十二月三十一日	幣別	到 期 日	合 約 金 額
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.02	100 仟美元/3,014 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.09	100 仟美元/3,017 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.15	100 仟美元/3,020 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.21	100 仟美元/3,029 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.21	100 仟美元/3,031 仟元

一〇一及一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融資產及負債產生之淨損分別為 87 仟元及 539 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
國內上市指數股票型基金	\$ 4,042	\$ 4,042
基金受益憑證	-	1,000
國內上市公司普通股股票	-	503
評價調整	<u>262</u>	<u>(14)</u>
	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ 5,531</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
應收帳款	\$195,416	\$121,962
減：備抵呆帳	(254)	(406)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(8,167)</u>	<u>(1,426)</u>
	<u>\$186,995</u>	<u>\$120,130</u>

八、存貨－淨額

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
商 品	\$ 7,480	\$ 1,778
在途商品	<u>-</u>	<u>3,120</u>
	<u>\$ 7,480</u>	<u>\$ 4,898</u>

一〇一年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失為 71 仟元，一〇〇年十二月三十一日無提列備抵存貨跌價損失。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,058,562 仟元及 624,432 仟元，其中一〇一年度銷貨成本包括存貨跌價損失 71 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
	金 額 股權 %	金 額 股權 %
採權益法之長期股權投資		
非上市(櫃)公司普通股		
Sky Advance		
Trading Limited	\$ 151,660 100	\$ 73,492 100

Metro Pacific Enterprise Corp.	<u>13,682</u>	100	<u>15,376</u>	100
	<u>\$ 165,342</u>		<u>\$ 88,868</u>	

本公司分別於一〇一年五月、一〇〇年九月及一〇〇年四月增加投資 Sky Advance Trading Limited 43,890 仟元、28,855 仟元及 23,584 仟元。Metro Pacific Enterprise Corp.於一〇〇年四月辦理減資，於彌補累積虧損後退回股款 14,652 仟元。

一〇一及一〇〇年度採權益法認列投資（損）益之內容如下：

被 投 資 公 司	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
Sky Advance Trading Limited	\$ 38,068	(\$ 8,786)
Metro Pacific Enterprise Corp.	(<u>1,087</u>)	<u>1,702</u>
	<u>\$ 36,981</u>	<u>(\$ 7,084)</u>

投資成本與股權淨值間差額屬攤銷性資產者，一〇一及一〇〇年度變動如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
年初金額	\$ 270	\$ 541
本年度減少	<u>270</u>	<u>271</u>
年底金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270</u>

所有子公司之帳目已併入編製合併財務報表。

十、以成本衡量之金融資產

	一 〇 一 年 一 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 一 月 三 十 一 日
	帳 列 金 額 持 股 %	帳 列 金 額 持 股 %
國內未上市上櫃公司		
幸楷科技股份有限公司	<u>\$ 808</u> 19.7	<u>\$ 1,500</u> 18.3

上述未上市上櫃公司之股票，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司一〇一年度依幸楷科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列減損損失 2,142 仟元。

十一、固定資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,437	\$ 2,099
運輸設備	2,603	2,150
生財器具	<u>4,323</u>	<u>3,485</u>
	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 7,734</u>

一〇一及一〇〇年度固定資產之折舊費用分別為 2,014 仟元及 2,163 仟元。

本公司一〇一年十二月簽訂合約購入辦公室（含土地及建築物），合約總價款為 37,188 仟元，於一〇一年十二月三十一日前已依約支付 10,828 仟元，帳列預付房地款項下。本公司一〇二年一月已依約付清剩餘房地款，並完成變更登記程序。

十二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年度依確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 1,586 仟元及 1,238 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。另本公司訂定之委任經理人退休金辦法，亦屬確定給付退休辦法，退休金之支付，係根據年資及核准退休日前一個月之工資計算。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 232	\$ 156
利息成本	212	133
退休金資產之預期報酬	(86)	(78)
攤銷數	<u>332</u>	<u>(160)</u>
	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 51</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 9,201	\$ 7,224
非既得給付義務	<u>2,151</u>	<u>2,048</u>
累積給付義務	11,352	9,272
未來薪資增加之影響數	<u>1,349</u>	<u>1,317</u>
預計給付義務	12,701	10,589
退休基金資產公平價值	(<u>4,598</u>)	(<u>4,134</u>)
提撥狀況	8,103	6,455
未認列過度性淨給付義務	(581)	(638)
未認列退休金利益	(804)	634
補列之應計退休金負債	<u>3,014</u>	<u>1,850</u>
應計退休金負債	<u>\$ 9,732</u>	<u>\$ 8,301</u>
依員工退休辦法之既得給付	<u>\$ 10,544</u>	<u>\$ 8,625</u>

(三) 精算假設：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.250%及1.875%	2.000%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.000%

(四) 退休基金提撥及支付情況：

	一〇一年度	一〇〇年度
提撥	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 336</u>
支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、股東權益

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

依公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列比例分派之：

- (一) 員工紅利不得低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。
- (二) 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
- (三) 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 7,842 仟元及 3,409 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,941 仟元及 852 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積及特別盈餘公積後餘額之百分之八、百分之三及百分之十二、百分之三計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，上櫃公司股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）；興櫃公司股票公平價值係指以最近一年度經會計師查核之財務報告淨值。

上櫃公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

興櫃公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益項下之金融商品未實現損失金額提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益項下之金融商品未實現損失金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年四月十三日及一〇〇年五月三十日決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 3,158	\$ 4,106	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	14	-	-	-
股東現金股利	28,427	8,547	1.4	0.5
股東股票股利	-	8,547	-	0.5

上述股東常會決議與本公司一〇一年三月一日及一〇〇年四月二十五日之董事會擬議無差異。

一〇一年四月十三日股東常會決議配發一〇〇年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 3,409 仟元及 852 仟元；一〇〇年五月三十日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 4,434 仟元及 1,109 仟元，其中員工紅利 4,316 仟元以股票發放，118 仟元以現金發放，員工紅利發放股數係按九十九年度經會計師查核之財務報告淨值每股 13.70 元為計算基礎。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞無差異。

本公司董事會於一〇〇年五月三十日決議通過現金增資發行普通股 2,000 仟股以充實營運資金，每股發行價格 20 元，共計募集資金 40,000 仟元，於一〇〇年七月已收足全部股款，並完成變更登記程序。該次辦理現金增資保留由員工認購之股份計 300 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本 2,559 仟元。

本公司董事會於一〇一年十月一日決議通過現金增資發行普通股 2,021 仟股以充實營運資金，每股發行價格 38 元，共計募集資金 76,798 仟元，於一〇一年十一月已收足全部股款，並完成變更登記程序。該次辦理現金增資保留由員工認購之股份計 303 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本 424 仟元。

本公司一〇二年三月二十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 11,371	\$ -
提列特別盈餘公積	4,314	-
股東現金股利	89,445	4.0

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、員工認股權憑證

本公司於九十六年十二月三十一日發行員工認股權憑證 350 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格依規定公式予以調整。

一〇一及一〇〇年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
員工認股權憑證				
年初流通在外	84	\$ 10.00	126	\$ 10.00
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	42	10.00	42	10.00
本年度失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>42</u>	10.00	<u>84</u>	10.00
年底可行使之認股 權憑證	<u>42</u>	10.00	<u>42</u>	10.00

截至一〇一及一〇〇年底止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格 (元)	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使單位	可行使之認 股權憑證 加權平均行 使價格(元)
一〇一年底 \$10.00	42	-	\$10.00	42	\$10.00
一〇〇年底 \$10.00	84	0.6	10.00	42	10.00

本公司所發行之酬勞性員工認股權憑證係採用內含價值法計算，其產生之酬勞成本於員工可行使認股權憑證前之服務期間逐期認列為費用。一〇一及一〇〇年度依內含價值法無須認列酬勞成本。本公司認股權憑證如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利資訊如下：

		一〇一年度	一〇〇年度
純益	報表認列之純益	\$ 113,712	\$ 31,578
	擬制之純益	113,663	31,469
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	5.54	1.66
	擬制之每股盈餘	5.54	1.66
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	5.48	1.63
	擬制之每股盈餘	5.47	1.62

上開員工認股權憑證採 Black-Scholes 評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其評價結果及評價所採用之假設別列示如下：

	九十六年十二月 三十一日給與之 員工認股權憑證
預期股利率	-
無風險利率	2.509%
預期存續期間	4.6年
預期股價波動率	48.931%
給與日認股權憑證公平價值(元)	\$ 5.79

十五、所得稅

(一) 所得稅費用計算如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 23,287	\$ 6,874
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	(46)	(4)
暫時性差異	(4,326)	(1,154)
按課稅所得計算之稅額	18,915	5,716
未分配盈餘加徵稅額	-	1,986
當年度應負擔所得稅	18,915	7,702
遞延所得稅費用		
暫時性差異	4,326	1,154
以前年度所得稅調整	30	-
	<u>\$ 23,271</u>	<u>\$ 8,856</u>

本公司一〇一及一〇〇年度應負擔所得稅減除預付所得稅 3,037 仟元及 5,847 仟元後之淨額，帳列應付所得稅 15,878 仟元及 1,855 仟元。

本公司截至九十九年度之所得稅申報案件，業經稅捐機關核定。

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
銷貨退回及折讓	\$ 1,227	\$ 210
產品保證負債	466	128
存貨跌價損失	12	-
未實現兌換淨益	(13)	(196)
交易目的金融商品評價利益	-	(1)
	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 141</u>
非流動		
退休金	\$ 1,142	\$ 1,097
資產減損損失	364	-
權益法投資淨益	(7,002)	(716)
	<u>(\$ 5,496)</u>	<u>\$ 381</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,461</u>	<u>\$ 16,198</u>

一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.09% 及 27.46%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

一〇一及一〇〇年底皆無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年	一〇〇年	年度
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 35,771	\$ 35,771
勞健保費用	-	2,861	2,861
退休金費用	-	2,276	2,276
其他用人費用	-	8,931	8,931
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,839</u>	<u>\$ 49,839</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 2,014</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 488</u>

	一〇一年	一〇〇年	年度
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 30,284	\$ 30,284
勞健保費用	-	1,969	1,969
退休金費用	-	1,289	1,289
其他用人費用	-	4,546	4,546
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,088</u>	<u>\$ 38,088</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 2,163</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 153</u>

十七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之當					
年度純益	\$ 136,983	\$ 113,712	20,514	\$ 6.68	\$ 5.54
具稀釋作用之潛在普通股					
之影響					
員工紅利	-	-	239		
員工認股權	-	-	15		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之當					
年度純益加潛在					
普通股之影響	\$ 136,983	\$ 113,712	20,768	\$ 6.60	\$ 5.48
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之當					
年度純益	\$ 40,434	\$ 31,578	18,991	\$ 2.13	\$ 1.66
具稀釋作用之潛在普通股					
之影響					
員工紅利	-	-	363		
員工認股權	-	-	28		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之當					
年度純益加潛在					
普通股之影響	\$ 40,434	\$ 31,578	19,382	\$ 2.09	\$ 1.63

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，上櫃公司以該潛在普通股資產負債表日之收盤價、興櫃公司以該潛在普通股資產負債表日經會計師查核簽證之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳列價值	公平價值	帳列價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 243,747	\$ 243,747	\$ 153,483	\$ 153,483
備供出售金融資產	4,304	4,304	5,531	5,531
應收票據	176	176	-	-
應收帳款淨額	186,995	186,995	120,130	120,130
其他應收款	217	217	1,245	1,245
應收關係企業款項	-	-	5,097	5,097
已質押定存單	11,800	11,800	19,800	19,800
以成本衡量之金融 資 產	808	-	1,500	-
存出保證金	62	62	59	59
<u>負 債</u>				
應付票據	5,455	5,455	997	997
應付帳款	7,838	7,838	-	-
應付關係企業款項	119,909	119,909	94,418	94,418
應付費用	26,867	26,867	14,751	14,751
<u>衍生性金融商品 (依交 易對方所屬地區分類)</u>				
<u>本 國</u>				
公平價值變動列入 損益之金融資產	-	-	22	22
公平價值變動列入 損益之金融負債	-	-	18	18

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及款項、其他應收款、應付票據及款項以及應付費用。
2. 備供出售金融資產以市場價格為公平價值。
3. 已質押定存單及存出保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市上櫃之股票，其無活絡市場公開報價，因此公平價值無法可靠衡量。

5. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 下列金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22
備供出售金融資產	4,304	5,531	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	-	18

(四) 本公司一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當年度淨損之金額分別為 87 仟元及 539 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：本公司以外幣計價之資產及負債暨未到期之遠期外匯合約，可能因外幣匯率變動而受公平價值及現金流量變動之風險。

(2) 價格風險：本公司公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產之價值將隨市場價格之波動而變動。

2. 信用風險

係金融資產受本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司備供出售金融資產預期可在市場上以接近公平價值之價格出售，應無重大流動性風險。本公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。本公司一〇一年底無未到期之遠期外匯合約，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十九、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
Sky Advance Trading Limited (Sky Advance)	子公司
Metro Pacific Enterprise Corp. (Metro Pacific)	子公司
天鉞電子(東莞)有限公司(天鉞東莞)	Sky Advance之子公司

(二) 除附註九及二一列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	一〇一年	一〇〇一年	一〇〇一年	一〇〇一年
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
<u>年 度</u>				
<u>進 貨</u>				
Sky Advance	\$ 1,035,464	98	\$ 618,578	98
Metro Pacific	9	-	38	-
	<u>\$ 1,035,473</u>	<u>98</u>	<u>\$ 618,616</u>	<u>98</u>
<u>什項收入</u>				
Sky Advance	<u>\$ 4,258</u>	<u>83</u>	<u>\$ 4,222</u>	<u>55</u>
<u>年 底</u>				
<u>應收關係企業款項</u>				
其他應收款				
Metro Pacific	\$ -	-	\$ 4,007	79
Sky Advance	-	-	1,090	21
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,097</u>	<u>100</u>
<u>應付關係企業款項</u>				
應付帳款				
Sky Advance	<u>\$ 119,909</u>	<u>100</u>	<u>\$ 94,418</u>	<u>100</u>

本公司一〇一一年度與關係企業之財產交易如下：

關係企業名稱	財產交易	帳面價值	出售金額	出售損益
天鉞東莞	出售生財器具	\$ 101	\$ 101	\$ -

本公司代 Sky Advance 及 Metro Pacific 採購材料不做銷貨處理；本公司與 Sky Advance 及 Metro Pacific 之進貨價格係按公司內部轉撥計價方式決定，相關之帳款，原則採月結次月付款。本公司依約按提供之管理服務向子公司收取管理服務費收入。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪資	\$ 7,986	\$ 5,981
獎金	2,824	1,860
紅利	6,216	2,556
	<u>\$ 17,026</u>	<u>\$ 10,397</u>

紅利係依公司章程估列及依估列比例歸屬，與實際分配金額可能有所差異。

二十、質押資產

本公司一〇一及一〇〇年底提供予金融機構作為申請銀行融資額度之擔保品如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
已質押定存單	\$ 11,800	\$ 19,800
固定資產淨額	33,032	33,370
	<u>\$ 44,832</u>	<u>\$ 53,170</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

一〇一一年底本公司提供 Metro Pacific Enterprise Corp. 及天鉞電子（東莞）有限公司背書保證金額分別為 29,040 仟元（美元 1,000 仟元）及 14,520 仟元（美元 500 仟元）。

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 7,600	29.0400	\$ 220,716	\$ 4,147	30.2750	\$ 125,538
人民幣	8,887	4.6600	41,413	9	4.8049	43
港幣	91	3.7470	339	15	3.8970	58
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美元	5,694	29.0400	165,342	2,926	30.2750	88,598
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	4,129	29.0400	119,910	3,119	30.2750	94,423
港幣	135	3.7470	506	86	3.8970	335

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表四及五。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表一。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二四、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，本財務報表不另行揭露相關資訊。

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報告。本公司依據金管會九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，已於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇一年度

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註 一)	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額	年 底 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)
		公 司 名 稱	關 係						
0	天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	\$ 185,700	\$ 8,712 (300 仟美元)	\$ -	\$ -	-	\$ 278,550
		Metro Pacific Enterprise Corp.	子公司	185,700	58,080 (2,000 仟美元)	29,040 (1,000 仟美元)	-	6.26	278,550
		天鉞電子(東莞)有限公司 (註三)	孫公司	185,700	14,520 (500 仟美元)	14,520 (500 仟美元)	-	3.13	278,550
1	Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司 (註四)	子公司	185,700	8,712 (300 仟美元)	8,712 (300 仟美元)	2,904	5.74	185,700

註一：本公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之四十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期本公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註二：本公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之六十為限。Sky Advance Trading Limited 以不超過最近期本公司財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：本公司與天鉞電子(東莞)有限公司共用銀行融資額度 650 仟美元，其中天鉞電子(東莞)有限公司之銀行融資額度不得超過 500 仟美元。

註四：Sky Advance Trading Limited 為天鉞電子(東莞)有限公司背書保證，並提供 100 仟美元定存單作為擔保。

註五：背書保證餘額係依一〇一年底匯率計算(美元兌新台幣 1:29.040)。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司

年底持有有價證券明細表

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
天鉞電子股份有限公司	<u>股票 / 股單</u> Sky Advance Trading Limited Metro Pacific Enterprise Corp. 幸楷科技股份有限公司	子公司 子公司 本公司擔任其法人董事	採權益法之長期股權投資	3,750,000	\$ 151,660	100.0	\$ 151,660	註一
			採權益法之長期股權投資	450,000	13,682	100.0	13,682	註一
			以成本衡量之金融資產	295,000	808	19.7	663	註一
SkyAdvance Trading Limited	<u>指數股票型基金</u> 寶來台灣卓越50基金 天鉞電子(東莞)有限公司	- 子公司	備供出售金融資產	80,000	4,042	-	4,304	註二
			採權益法之長期股權投資	-	145,613	100.0	145,613	註一

註一：係依被投資公司一〇一年底之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註二：帳面金額係以未依市價調整之原始帳面價值金額列示，市價係按一〇一年底之收盤價計算。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇一年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		調整項目	賣出				年底	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額		股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
天鉞電子股份有限公司	SkyAdvance Trading Limited	採權益法之長期股權投資	—	—	2,250,000	\$ 73,492	1,500,000	\$ 43,890	\$ 34,278	-	\$ -	\$ -	\$ -	3,750,000	\$ 151,660
SkyAdvance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—	-	69,442	-	45,275	30,896	-	-	-	-	-	145,613

註一：係採權益法認列之投資利益 38,068 仟元及累積換算調整數之變動(3,790)仟元。

註二：係採權益法認列之投資利益 35,422 仟元及累積換算調整數之變動(4,526)仟元。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年度

附表四

單位：新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進貨	(\$ 1,035,464)	(98%)	(註)	按內部轉撥計價方式	—	(\$ 119,909)	(90%)	
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子股份有限公司	母公司	銷貨	1,035,464	100%	(註)	按內部轉撥計價方式	—	119,909	100%	
	天鉞電子(東莞)有限公司	子公司	進貨	(1,009,535)	(100%)	(註)	按內部轉撥計價方式	—	(116,267)	(97%)	
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷貨	1,009,535	100%	(註)	按內部轉撥計價方式	—	116,267	100%	

註：月結次月收付。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子股份有限公司	母公司	\$119,909	9.66	\$ -	—	\$ 119,909	\$ -
天鉞電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	116,267	10.09	-	—	116,267	-

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇一年度

附表六

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持		帳面金額	被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				
天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品材料買賣	\$ 111,117	\$ 67,227	3,750,000	100	\$ 151,660	\$ 38,338	\$ 38,068	子公司 (註一)
	Metro Pacific Enterprise Corp.	汶萊	投資控股及安控產品材料買賣	27,553	27,553	450,000	100	13,682	(1,087)	(1,087)	子公司
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	中國大陸	安控產品之生產及銷售	4,019 仟美元	2,504 仟美元	-	100	145,613	35,422	35,422	孫公司

註一：被投資公司本年度損益與本年度認列之投資損益間差異係為投資成本高於股權淨值本年度攤銷數 270 仟元。

天鉞電子股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值(註一)	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
天鉞電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$4,019 仟美元 (116,712) (註二及四)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$2,221 仟美元 (64,498) (註二及四)	\$1,500 仟美元 (43,560) (註二及四)	\$ -	\$3,721 仟美元 (108,058) (註二及四)	100%	\$ 35,422	\$ 145,613	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$4,249 仟美元 (註二及三) (123,391) (註四)	\$5,011 仟美元 (註三) (145,519) (註四)	\$278,550 (註五)

註一：本年度認列投資損益及年底投資帳面價值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：天鉞電子(東莞)有限公司實收資本額包含 Sky Advance Trading Limited 自有資金 298 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 3,721 仟美元。

註三：經濟部投審會核准投資金額包含本公司原投資 Sky Advance Trading Limited 450 仟美元(由 Sky Advance Trading Limited 委由來料加工廠東莞橫瀝天鉞電子廠加工生產，本公司已另行申報轉為投資天鉞電子(東莞)有限公司 450 仟美元)、Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 298 仟美元、本公司截至一〇一年十二月三十一日累計自台灣匯出投資金額 4,249 仟美元(其中包含東莞普行電子有限公司結束營業，原始投資金額 850 仟美元減除已匯回剩餘股款 322 仟美元後，因累積虧損無法匯回之 528 仟美元。)，以及尚未執行之投資金額 14 仟美元。

註四：係按一〇一年十二月三十一日匯率換算(美元兌新台幣 1:29.040)。

註五：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，按合併淨值百分之六十之限額計算。

天鉞電子股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

名	稱	到	期	日	年	率	(%)	金	額
庫存現金及零用金								\$	350
銀行存款									
	台幣活期及支票存款								2,088
	外幣活期及支票存款								42,265
	(註一)								
	台幣定期存款	102.01.04	-102.12.06		0.870	-1.345			157,800
	外幣定期存款(註二)	102.05.16	-102.06.28		3.000				41,244
									<u>243,397</u>
合	計							\$	<u>243,747</u>

註一：係美金 1,444 仟元及港幣 85 仟元；兌換率為 US\$1 = NT\$29.040，
HK\$1 = NT\$3.747。

註二：係人民幣 8,851 仟元；兌換率為 RMB\$1 = NT\$4.660。

天鉞電子股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國一〇一年十二月三十一日

表二

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

	<u>股數/單位數</u>	<u>取得成本</u>	<u>公 平 價 值</u> <u>單價 (元)</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
國內上市指數股票型基金					
寶來台灣卓越 50 基金	80,000	\$ 4,042	53.80	<u>\$ 4,304</u>	註
評價調整		<u>262</u>			
淨 額		<u>\$ 4,304</u>			

註：國內上市有價證券之公平價值係按一〇一年底收盤價計算。

天鉞電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表三

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

客 戶 代 號	金 額
UU0001	\$111,994
NR0001	55,831
其他（註二）	<u>27,591</u>
小 計	195,416
減：備抵呆帳	254
備抵銷售退回及折讓	<u>8,167</u>
合 計	<u>\$186,995</u>

註一：兌換率為 US\$1 = NT\$29.040。

註二：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

天鉞電子股份有限公司
存貨明細表
民國一〇一年十二月三十一日

表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨 變 現 價 值
商 品	\$ 7,551	<u>\$ 13,114</u>
減：備抵跌價損失	(<u>71</u>)	
淨 額	<u>\$ 7,480</u>	

註：成本係未依淨變現價值調整前之原始成本。

天鉞電子股份有限公司
已質押定存單明細表
民國一〇一年十二月三十一日

表五

單位：新台幣仟元

交 易 對 象	到 期 日	利率 (%)	帳 面 價 值	備 註
永豐商業銀行股份 有限公司	102.03.07-102.05.25	1.100	<u>\$ 11,800</u>	註

註：係提供予金融機構作為申請銀行融資額度之擔保品。

天鉞電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年度

表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (減 少)		投 資 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	年 底 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值 單 價 (元)	股 權 淨 值 總 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額			股 數 (仟 股)	持 股 %	金 額			
Sky Advance Trading Limited	2,250	\$ 73,492	1,500	\$ 43,890	\$ 38,068	(\$ 3,790)	3,750	100	\$ 151,660	40.44	\$ 151,660	無
Metro Pacific Enterprise Corp.	450	15,376	-	-	(1,087)	(607)	450	100	13,682	30.40	13,682	無
合 計		\$ 88,868		\$ 43,890	\$ 36,981	(\$ 4,397)			\$ 165,342		\$ 165,342	

天鉞電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年度

表七

單位：新台幣仟元

名稱	年初餘額	增	加	減	少	年底餘額	提供擔保或 質押情形
成 本							
土 地	\$ 18,279	\$ -		\$ -		\$ 18,279	註
房屋及建築	17,190		-		-	17,190	註
運輸設備	2,716		-		-	2,716	
生財器具	<u>5,869</u>		<u>113</u>		<u>486</u>	<u>5,496</u>	
成本合計	<u>44,054</u>	<u>\$ 113</u>		<u>\$ 486</u>		<u>43,681</u>	
累計折舊							
房屋及建築	2,099	\$ 338		\$ -		2,437	註
運輸設備	2,150	453			-	2,603	
生財器具	<u>3,485</u>	<u>1,223</u>		<u>385</u>		<u>4,323</u>	
累計折舊合計	<u>7,734</u>	<u>\$ 2,014</u>		<u>\$ 385</u>		<u>9,363</u>	
	36,320					34,318	
預付房地款	<u>-</u>	<u>\$ 10,828</u>		<u>\$ -</u>		<u>10,828</u>	
淨 額	<u>\$ 36,320</u>					<u>\$ 45,146</u>	

註：一〇一年底土地及房屋及建築淨額共計 33,032 仟元，已提供予金融機構作為銀行借款額度之擔保品。

天鉞電子股份有限公司

銷貨收入明細表

民國一〇一年度

表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項	目	數量 (個)	金 額
銷貨收入			
	安全監視產品	396,928	\$ 1,108,131
	多媒體網路視訊音頻集成器	25,916	108,108
	其他 (註)	85,870	<u>47,928</u>
	銷貨收入總額		1,264,167
減：銷貨退回及折讓			<u>25,131</u>
銷貨收入淨額			<u>\$ 1,239,036</u>

註：各項金額皆未達本科目金額百分之五。

天鉞電子股份有限公司

銷貨成本明細表

民國一〇一年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初商品及在途存貨		\$	4,898
加：本年度進貨			1,059,873
產品服務保證費用			1,987
提列存貨跌價損失			71
減：轉列營業費用			716
年底商品			<u>7,551</u>
銷貨成本			<u>\$1,058,562</u>

天鉞電子股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年度

表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資支出		\$ 14,682	\$ 23,365	\$ -	\$ 38,047
其他用人費用		335	8,596	-	8,931
勞務費		57	5,762	-	5,819
進出口費用		4,426	2	-	4,428
廣告費		3,857	31	-	3,888
旅費		2,543	1,333	-	3,876
董監酬勞		-	2,941	-	2,941
上櫃費用		-	2,855	-	2,855
研究費		-	-	175	175
其他(註)		<u>6,568</u>	<u>8,676</u>	<u>-</u>	<u>15,244</u>
合 計		<u>\$ 32,468</u>	<u>\$ 53,561</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 86,204</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。