

三晃股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：台中市大里區仁化里仁美路一三九號
電話：(〇四) 二四九五二三八九

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 合 併 個 體	10		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	10		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	11~21		四~十八
	(五) 關 係 人 交 易	21~22		十九
	(六) 質 抵 押 之 資 產	22		二十
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	22		二一
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	22		二二
	(十一) 事 先 揭 露 採 用 國 際 會 計 準 則 相 關 事 項	23~28		二三
	(十二) 母 公 司 與 子 公 司 及 各 子 公 司 間 之 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形 及 金 額	28		二四
	(十三) 營 運 部 門 財 務 資 訊	28~29		二五

會計師核閱報告

三晃股份有限公司 公鑒：

三晃股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年三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三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）177,582 仟元及 188,374 仟元，均佔合併資產總額之 11%；民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之負債分別為 86,527 仟元及 74,896 仟元，分別佔合併負債總額之 10%及 8%；民國一〇一年及一〇〇年第一季營業收入淨額分別為 9,252 仟元及 11,042 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 3%及 2%；民國一〇一年及一〇〇年第一季純損分別為 5,744 仟元 3,176 仟元，分別佔合併總純益之(41%)及(1,572%)。又如合併財務報表附註八所述，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額分別計 870 仟元及 928 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年第一季認列之投資損失分別為 28 仟元及 21 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報表附註二三事先揭露採用國際會計準則相關事項，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一年及一〇〇年第一季合併財務報表可能有所調整影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 成 德 潤

會計師 呂 惠 民

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 四 月 十 二 日

三晃股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 三 月 底		一 〇 〇 年 三 月 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 三 月 底		一 〇 〇 年 三 月 底	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金（附註四及二十）	\$ 78,092	5	\$ 52,229	3	2100	短期借款（附註十四及二十）	\$ 582,851	36	\$ 641,167	36
1320	備供出售金融商品－流動（附註九）	10,000	1	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註十三）	588	-	-	-
1120	應收票據淨額－非關係人（附註三、五及二十）	90,933	6	63,077	4	2120	應付票據	7,907	-	7,110	-
1140	應收帳款淨額－非關係人（附註三、六及二十）	351,638	21	408,024	23	2140	應付帳款（附註十九）	178,691	11	191,031	11
1178	其他應收款	4,113	-	5,980	-	2210	其他應付款項（附註十九）	27,599	2	27,781	2
1210	存 貨（附註七）	286,331	17	248,921	14	2270	一年內到期之長期銀行借款（附註十五及二十）	17,386	1	33,729	2
1291	受限制資產－流動（附註四、五、六及二十）	45,175	3	149,899	8	2298	其他流動負債	<u>2,766</u>	<u>-</u>	<u>559</u>	<u>-</u>
1298	其他流動資產	<u>15,632</u>	<u>1</u>	<u>10,550</u>	<u>1</u>	21XX	流動負債合計	817,788	50	901,377	51
11XX	流動資產合計	<u>881,914</u>	<u>54</u>	<u>938,680</u>	<u>53</u>		長期負債				
	投 資					2420	長期銀行借款（附註十五及二十）	5,110	-	16,960	1
1421	採權益法之長期股權投資（附註八）	870	-	928	-		各項準備				
1450	備供出售金融資產－非流動（附註九）	4,835	-	8,578	1	2510	土地增值稅準備（附註十一）	72,477	4	73,426	4
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註十）	<u>25,940</u>	<u>2</u>	<u>25,940</u>	<u>1</u>		其他負債				
14XX	投資合計	<u>31,645</u>	<u>2</u>	<u>35,446</u>	<u>2</u>	2810	應計退休金負債	<u>7,212</u>	<u>1</u>	<u>4,567</u>	<u>1</u>
	固定資產（附註十一及二十）					2XXX	負債合計	<u>902,587</u>	<u>55</u>	<u>996,330</u>	<u>57</u>
	成 本						母公司股東權益（附註十六）				
1501	土 地	101,327	6	115,528	7	3110	普通股股本－每股面額 10 元；額定 150,000 仟股，發行 73,677 仟股	736,771	45	736,771	41
1511	土地改良物	4,416	-	5,051	-		資本公積				
1521	房屋及建築	269,012	17	269,813	15	3260	長期股權投資	14,736	1	14,736	1
1531	機器設備	629,108	38	612,469	35		保留盈餘				
1551	運輸設備	11,698	1	11,544	1	3350	待彌補虧損	(95,863)	(6)	(73,648)	(4)
1681	其他設備	<u>111,936</u>	<u>7</u>	<u>112,526</u>	<u>6</u>		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	1,127,497	69	1,126,931	64	3420	累積換算調整數	9,982	1	6,573	-
15X8	重估增值	<u>224,155</u>	<u>13</u>	<u>230,221</u>	<u>13</u>	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(11,191)	(1)	(9,775)	(1)
15XY	成本及重估增值	1,351,652	82	1,357,152	77	3450	金融商品未實現損失	(8,141)	(1)	(4,398)	-
15X9	減：累計折舊	(678,011)	(41)	(624,640)	(35)	3460	未實現重估增值（附註十一）	<u>91,131</u>	<u>6</u>	<u>96,248</u>	<u>6</u>
1670	未完工程及預付設備款	<u>6,842</u>	<u>-</u>	<u>5,366</u>	<u>-</u>	3XXX	股東權益合計	<u>737,425</u>	<u>45</u>	<u>766,507</u>	<u>43</u>
15XX	固定資產淨額	<u>680,483</u>	<u>41</u>	<u>737,878</u>	<u>42</u>						
17XX	無形資產（附註二十）	<u>8,421</u>	<u>1</u>	<u>8,220</u>	<u>1</u>						
18XX	其他資產（附註十二及二十）	<u>37,549</u>	<u>2</u>	<u>42,613</u>	<u>2</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,640,012</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,762,837</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,640,012</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,762,837</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十二日核閱報告)

董事長：莊宏忠

經理人：莊宏忠

會計主管：江雲松

三晃股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(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	一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 352,250	101	\$ 471,822	101
4170 銷貨退回	137	-	114	-
4190 銷貨折讓	<u>4,136</u>	<u>1</u>	<u>2,805</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額	347,977	100	468,903	100
5110 營業成本（附註七及十九）	<u>321,051</u>	<u>92</u>	<u>442,588</u>	<u>94</u>
5910 營業毛利	<u>26,926</u>	<u>8</u>	<u>26,315</u>	<u>6</u>
營業費用				
6100 推銷費用	12,726	4	12,262	3
6200 管理及總務費用	11,595	3	11,540	2
6300 研究發展費用	<u>5,329</u>	<u>2</u>	<u>4,488</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>29,650</u>	<u>9</u>	<u>28,290</u>	<u>6</u>
6900 營業損失	(<u>2,724</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,975</u>)	-
營業外收入及利益				
7110 利息收入	46	-	34	-
7130 處分固定資產利益淨額	25,553	8	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	4,807	1
7480 其他收入	<u>1,157</u>	-	<u>1,421</u>	-
7100 合 計	<u>26,756</u>	<u>8</u>	<u>6,262</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用（附註十九）	3,827	1	3,768	1
7521 採權益法認列之投資損失（附註八）	28	-	21	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金額	%	金額	%
7560	兌換損失淨額	\$ 5,439	2	\$ -	-
7880	其他損失	<u>800</u>	<u>-</u>	<u>296</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>10,094</u>	<u>3</u>	<u>4,085</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	13,938	4	202	-
8110	所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 13,938</u>	<u>4</u>	<u>\$ 202</u>	<u>-</u>
		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘(附註十七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十二日核閱報告)

董事長：莊宏忠

經理人：莊宏忠

會計主管：江雲松

三晃股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 13,938	\$ 202
折舊費用	15,606	15,997
攤提費用	1,885	1,739
呆帳損失	683	-
存貨跌價回升利益	-	(1,000)
採權益法認列之投資損失	28	21
處分固定資產損失(利益)淨額	(25,553)	156
金融商品評價損失	588	-
閒置資產跌價回升利益	(312)	(312)
應計退休金負債	(133)	(160)
其他	-	(10)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	6,862	13,862
應收帳款	54,026	(52,965)
其他應收款	(3,491)	(3,778)
存貨	(74,108)	(22,455)
其他流動資產	16,779	17,807
應付票據	8	(695)
應付帳款	35,091	1,699
應付所得稅	-	(313)
其他應付款項	1,416	2,700
其他流動負債	<u>2,248</u>	<u>(44)</u>
營業活動之淨現金流出	<u>45,561</u>	<u>(27,549)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(5,301)	(6,258)
處分固定資產價款	44,219	44
遞延費用增加	(1,012)	(520)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 516	\$ -
購買備供出售金融資產	(10,000)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>28,422</u>	<u>(6,734)</u>
融資活動之現金流量		
受限制資產一流動淨減少(增加)	(2,240)	4,158
短期借款淨增加(減少)	(34,022)	9,068
償還長期銀行借款	(7,386)	(6,019)
舉借長期銀行借款	-	20,000
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(43,648)</u>	<u>27,207</u>
匯率影響數	<u>(1,035)</u>	<u>(387)</u>
現金淨增加(減少)	29,300	(7,463)
期初現金餘額	<u>48,792</u>	<u>59,692</u>
期末現金餘額	<u>\$ 78,092</u>	<u>\$ 52,229</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 3,915</u>	<u>\$ 3,886</u>
支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應收票據及帳款轉列(出)受限制資產一流動	<u>(\$ 65,876)</u>	<u>\$ 19,863</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 17,386</u>	<u>\$ 33,729</u>
受贈取得以成本衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加數	\$ 4,881	\$ 4,260
應付購買設備款減少	<u>420</u>	<u>1,998</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 6,258</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十二日核閱報告)

董事長：莊宏忠

經理人：莊宏忠

會計主管：江雲松

三晃股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，為新台幣仟元)

一、合併個體

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 (權) %	
			一〇一年 三月底	一〇〇年 三月底
本公司	Sunko Co., Ltd. (Sunko 公司)	控股公司	100	100
Sunko 公司	三晃樹脂(佛山)有 限公司(三晃佛山 公司)	聚氨酯橡膠等合成 橡膠產品之生產 及銷售	100	100

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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司及子公司所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自一〇〇年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」。主要之修訂將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季合併財務報表無重大影響。

四、現金

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
零用金	\$ 81	\$ 138
銀行存款		
支票存款	1,325	544
活期存款	80,751	33,336
外幣活期存款	10,368	31,602
定期存款	<u>28,035</u>	<u>35,280</u>
	120,560	100,900
減：質押定期存款	(28,035)	(35,280)
備償專戶存款	(14,433)	(13,391)
	<u>\$ 78,092</u>	<u>\$ 52,229</u>

五、應收票據淨額－非關係人

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
應收票據	\$ 96,141	\$ 136,058
減：備抵呆帳	(2,501)	(2,501)
轉列受限制資產－流動	(2,707)	(70,480)
	<u>\$ 90,933</u>	<u>\$ 63,077</u>

六、應收帳款淨額－非關係人

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
應收帳款	\$ 367,982	\$ 448,360
減：備抵呆帳	(16,344)	(9,588)
轉列受限制資產－流動	-	(30,748)
	<u>\$ 351,638</u>	<u>\$ 408,024</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
	應收票據 應收帳款 催收款	應收票據 應收帳款 催收款
期初餘額	\$ 2,501 \$ 15,862 \$ 33,327	\$ 2,501 \$ 9,524 \$ 33,327
本期提列	- 683 -	- - -
實際沖銷	- - -	(32) -
累積換算調整數	- (201) -	96 -
期末餘額	<u>\$ 2,501</u> <u>\$ 16,344</u> <u>\$ 33,327</u>	<u>\$ 2,501</u> <u>\$ 9,588</u> <u>\$ 33,327</u>

催收款帳列其他資產項下。

七、存貨

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
原料	\$ 108,307	\$ 116,666
製成品	174,626	132,088
商品	<u>3,398</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 286,331</u>	<u>\$ 248,921</u>

一〇一及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價損失均為 10,300 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本分別為 321,051 仟元及 442,588 仟元。一〇一年第一季之營業成本包括出售下腳收入 1,417 元。一〇〇年第一季之營業成本包括出售下腳收入 884 仟元及存貨淨變現價值回升利益 1,000 仟元，存貨淨變現價值回升主要係因存貨銷售價格上揚所致。

八、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年三月底		一〇〇年三月底	
	金	額 股權 %	金	額 股權 %
<u>非上市櫃公司</u>				
捷捷奈米科技股份有限公司 (捷捷奈米公司)	\$	870 22	928	22
三晃生物科技股份有限公司 (三晃生物公司)		- 22	-	22
	\$	<u>870</u>	\$	<u>928</u>

因三晃生物公司持續虧損，九十九年十二月之股東臨時會決議減少資本 59,405 仟元以彌補累積虧損，每仟股減少 442 股，並依董事會決議訂一〇〇年一月三十一日為減資基準日。

採權益法之長期股權投資及其投資損失，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

九、備供出售金融資產

被投資公司名稱	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
<u>國內上市公司私募股票</u>		
慶豐富實業股份有限公司 (慶豐富公司)	\$ 4,835	\$ 8,578
<u>受益憑證</u>		
基金受益憑證	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	14,835	8,578
減：列為流動資產	(<u>10,000</u>)	<u>-</u>
列為非流動資產	<u>\$ 4,835</u>	<u>\$ 8,578</u>

依證券交易法規定，慶豐富公司私募之普通股須自股票交付日起滿三年後由慶豐富公司依相關規定向主管機關申請上市交易完成後，始得於公開市場上自由轉讓。因係買賣受限制之私募股票，本公司以

可靠衡量股票受限制之影響且衡量結果與一般市場參與者評估之結果相當。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
國內非上市櫃普通股		
第一租賃股份有限公司 (第一租賃公司)	\$ 25,930	\$ 25,930
光炫環工科技股份有限公司 (光炫公司)	10	10
雅藝股份有限公司 (雅藝公司)	-	-
	<u>\$ 25,940</u>	<u>\$ 25,940</u>

本公司所持有之國內非上市櫃股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

雅藝公司已於一〇〇年七月經經濟部廢止設立。

十一、固定資產

一〇一年第一季	期初餘額	增	加	減	少	重	分	類	累	積	換	算	調	整	數	期	末	餘	額
成 本																			
土 地	\$ 115,528	\$ -		(\$ 14,201)		\$ -			\$ -								\$ 101,327		
土地改良物	4,416	-		-		-			-								4,416		
房屋及建築	275,346	190		(5,519)		81			(1,086)								269,012		
機器設備	633,005	96		(3,030)		80			(1,043)								629,108		
運輸設備	11,727	-		-		-			(29)								11,698		
其他設備	110,609	1,264		(300)		430			(67)								111,936		
重估增值																			
土 地	<u>230,221</u>	<u>-</u>		<u>(6,066)</u>		<u>-</u>			<u>-</u>								<u>224,155</u>		
	1,380,852	1,550		(29,116)		591			(2,225)								1,351,652		
未完工程及 預付設備款	<u>4,141</u>	<u>3,331</u>		<u>-</u>		<u>(591)</u>			<u>(39)</u>								<u>6,842</u>		
	<u>1,384,993</u>	<u>\$ 4,881</u>		<u>(\$ 29,116)</u>		<u>\$ -</u>			<u>(\$ 2,264)</u>								<u>1,358,494</u>		
累計折舊																			
土地改良物	2,340	\$ 34		\$ -		\$ -			\$ -								2,374		
房屋及建築	140,728	2,309		(2,498)		-			(259)								140,280		
機器設備	440,056	11,211		(1,587)		-			(577)								449,103		
運輸設備	8,528	273		-		-			(12)								8,789		
其他設備	<u>76,347</u>	<u>1,467</u>		<u>(299)</u>		<u>-</u>			<u>(50)</u>								<u>77,465</u>		
	<u>667,999</u>	<u>\$ 15,294</u>		<u>(\$ 4,384)</u>		<u>\$ -</u>			<u>(\$ 898)</u>								<u>678,011</u>		
	<u>\$ 716,994</u>																<u>\$ 680,483</u>		

一〇〇年第一季	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 115,528	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 115,528
土地改良物	5,051	-	-	-	-	-	-	5,051
房屋及建築	269,074	127	-	-	-	612	269,813	
機器設備	612,819	1,121	(3,403)	1,052	880	612,469		
運輸設備	11,528	-	-	-	16	11,544		
其他設備	114,321	458	(2,291)	-	38	112,526		
重估增值								
土 地	<u>230,221</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>230,221</u>		
	1,358,542	1,706	(5,694)	1,052	1,546	1,357,152		
未完工程及								
預付設備款	<u>3,832</u>	<u>2,554</u>	<u>-</u>	<u>(1,052)</u>	<u>32</u>	<u>5,366</u>		
	<u>1,362,374</u>	<u>\$ 4,260</u>	<u>(\$ 5,694)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,578</u>	<u>1,362,518</u>		
累計折舊								
土地改良物	2,838	\$ 34	\$ -	\$ -	\$ -	2,872		
房屋及建築	130,322	2,420	-	-	121	132,863		
機器設備	397,049	11,427	(3,208)	-	426	405,694		
運輸設備	7,734	274	-	-	7	8,015		
其他設備	<u>75,933</u>	<u>1,530</u>	<u>(2,286)</u>	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>75,196</u>		
	<u>613,876</u>	<u>\$ 15,685</u>	<u>(\$ 5,494)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 573</u>	<u>624,640</u>		
	<u>\$ 748,498</u>					<u>\$ 737,878</u>		

本公司於九十九年四月取得座落大里市振坤段農地 7,998 仟元以供營運使用。該土地登記於本公司董事長名下，並設定抵押予本公司。本公司於一〇一年一月出售部分農地成本計 5,533 仟元予非關係人。

本公司於九十年六月董事會通過辦理土地重估，重估增值總額為 103,184 仟元，扣除提列土地增值稅準備 67,580 仟元後之淨額 35,604 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值，已於九十一年股東會決議彌補虧損。

土地稅法於九十四年一月修正，其有關土地增值稅調降之規定自九十四年二月起施行。本公司依修正後土地稅法調整轉列未實現重估增值 24,846 仟元，已於九十五年度經股東常會決議彌補虧損。

本公司復於九十九年九月董事會通過辦理土地重估，重估增值總額為 129,277 仟元，扣除提列土地增值稅準備 33,029 仟元及一〇一年一月出售部分已實現重估增值 5,117 仟元後之淨額為 91,131 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

十二、其他資產

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
遞延費用	\$ 12,573	\$ 17,637
催收款	\$ 33,327	\$ 33,327
減：備抵呆帳	(33,327)	(33,327)
遞延所得稅資產淨額	24,504	24,504
閒置資產	33,461	33,461
減：累計折舊	(32,309)	(31,060)
備抵評價損失	(1,152)	(2,401)
存出保證金	472	472
	<u>\$ 37,549</u>	<u>\$ 42,613</u>

閒置資產主要係特化事業處製六課於九十二年十月經董事會決議停止生產三唑產品，將廠房及設備轉列閒置。

十三、公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	一〇一年三月底
交易目的之金融負債	
遠期外匯合約	<u>\$ 588</u>

本公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係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風險為目的。

截至一〇一年三月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

合 約	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.04.05	EUR118/TWD4,526
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.04.30	EUR118/TWD4,525
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.05.13	EUR118/TWD4,595
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.05.22	EUR190/TWD7,344
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.05.30	EUR118/TWD4,595
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.06.05	EUR177/TWD6,841

交易目的之金融商品於一〇一年第一季產生之淨損失為 303 仟元。

十四、短期借款

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
抵押借款——一〇一年三月底餘額於一〇一年四月至一〇二年四月間到期；年利率一〇一年為 2.37%-2.98%，一〇〇年為 2.2%-2.773%	\$ 414,406	\$ 345,428
信用借款——一〇一年三月底餘額於一〇一年四月至一〇一年九月間到期；年利率一〇一年為 2.66%-2.85%，一〇〇年為 2.42%-2.81%	73,320	149,754
應付遠期信用狀借款——年利率一〇一年為 2.09%，一〇〇年為 1.75%；借款餘額一〇一年為美元 1,639 仟元，一〇〇年包括美元 4,215 仟元	48,381	123,935
租賃公司借款——年利率一〇一年為 2.246-3.273%，一〇〇年為 3.189%	<u>46,744</u>	<u>22,050</u>
	<u>\$ 582,851</u>	<u>\$ 641,167</u>

十五、長期銀行借款

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
抵押借款		
借款期間為二年六個月，於一〇一年十月到期，自九十九年四月起，按月付息，到期償還本金，年利率一〇一年為 2.717%，一〇〇年為 2.497%	\$ 7,000	\$ 8,000
借款期間為三年，於一〇一年七月到期，自九十八年八月起，每月為一期，分三十六期平均攤還，於一〇〇年十二月提前償還，年利率 3.15%	-	11,511

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
抵押借款		
借款期間為三年，於一〇一年三月到期，自九十八年十月起，每月為一期，分三十期攤還，前二十九期每期償還人民幣 130 仟元，第三十期償還人民幣 230 仟元，年利率為 5.4%	\$ -	\$ 7,445
信用借款		
借款期間為二年六個月，於一〇三年一月到期，自一〇〇年七月起，每月為一期，分三十期攤還，年利率為 2.67%	11,096	-
借款期間為一年六個月，於一〇一年八月到期，自一〇〇年三月起分十七期攤還，前十六期每期 1,200 仟元，最後一期 800 仟元，年利率一〇一年 2.97%，一〇〇年為 2.8%	4,400	18,800
借款期間為三年，於一〇一年七月到期，自九十八年八月起，每月為一期，分三十六期平均攤還，於一〇〇年十二月提前償還，年利率為 3.15%	-	4,933
	22,496	50,689
減：一年內到期部分	(17,386)	(33,729)
一年後到期部分	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 16,960</u>

十六、股東權益

(一) 私募普通股

本公司於九十六年八月依據證券交易法第四十三條之六規定辦理私募普通股 30,000 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為九十六年八月七日，每股按 7.6 元折價發行，其面額與發行價格間差額 72,000 仟元借記保留盈餘項下之待彌補虧損。上述私募有價證券及其後續配股依據證券交易法第四十三條之八第一項第三款自私募有價證券交付日

(九十六年九月二十六日)起持有三年後，始得於公開市場上自由轉讓。

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股，因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）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率為限。依一〇一年一月之公司法修訂條文，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。

(三) 盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，每一營業年度決算獲有盈餘時，除彌補歷年虧損，並依法提撥應納營利事業所得稅外，應先提出稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積及就當期發生帳列股東權益減項金額自當期稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同金額之特別盈餘公積，如再有餘額，依股東會決議，按下列比例分派之：

1. 員工紅利 3%。
2. 董監事酬勞 3%。
3. 股東紅利 94%。

前項依股東會決議按比例分派之股東紅利，其現金股利得視當期產業環境及資金狀況，經股東會調整之。

本公司股利之分配應依據公司盈餘狀況，考量未來資金需求及稅制對公司、股東造成之影響，在維持穩定股利之目標下，決定本公司股利發放之種類、金額及時機。

法定盈餘公積應提列至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依一〇一年一月之公司法修訂條文，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。

本公司由於尚有虧損待彌補，故無法分配盈餘亦未發放員工紅利及董監酬勞。有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十七、合併每股盈餘

	合併總純益（分子）		股數 （分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年第一季					
合併總純益	\$ 13,938	\$ 13,938	73,676,977	\$ 0.19	\$ 0.19
一〇〇年第一季					
合併總純益	\$ 202	\$ 202	73,676,977	\$ -	\$ -

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	一〇一年三月底		一〇〇年三月底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ 14,835	\$ 14,835	\$ 8,578	\$ 8,578
以成本衡量之金融資產	25,940	-	25,940	-
負債				
長期銀行借款（含一年內到期）	22,496	22,496	50,689	50,689
衍生性金融商品				
本國				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	588	588	-	-

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

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、受限制資產—流動、短期銀行借款與應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產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。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

4. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

(三) 一〇一年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認列之損失為588千元。

(四) 具利率變動之現金流量風險

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
公平價值風險		
銀行存款（包含受限制 銀行存款）	\$ 28,035	\$ 35,280
現金流量風險		
銀行存款（包含受限制 銀行存款）	91,119	64,938
短期銀行借款	582,851	641,167
長期銀行借款（含一年 內到期）	22,496	50,689

(五) 非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債之利息收入及利息費用總額

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
利息收入	\$ 46	\$ 34
利息費用	3,827	3,768

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避外幣淨資產之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響，本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司陸續與銀行簽訂貸款新約，目前所需之營運資金尚在本公司規劃控制中。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期銀行借款係屬浮動利率之債務，市場利率變動，將使長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而未來現金流量產生波動。

十九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
三晃生物公司	本公司採權益法評價之被投資公司
欣晃科技股份有限公司(欣晃公司)	董事長為同一人
莊宏德	本公司之副總經理

(二) 與關係人間之重大交易事項

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
	金 額 %	金 額 %
1. 營業成本—進貨		
欣晃公司	\$ 353 -	\$ 604 -

本公司對關係人之進貨價格及付款條件與其他供應廠商並無顯著不同。

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
	金 額 %	金 額 %
2. 應付帳款		
欣晃公司	\$ 416 -	\$ 916 -

3. 資金融通（帳列其他應付款項）

	最 高 餘 額	期末餘額	利息區間	利息費用
一〇一年第一季				
莊 宏 德	\$ 1,408	\$ 1,408	-	\$ -
	(人民幣 300 仟元)			

二十、質抵押之資產

下列資產業已提供各金融機構作為各項借款及開立信用狀之抵押及擔保品：

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
受限制資產—流動		
銀行存款	\$ 42,468	\$ 48,671
應收票據及帳款	2,707	101,228
固定資產淨額	411,156	409,262
無形資產	8,421	8,220
遞延費用	66	109
	<u>\$ 464,818</u>	<u>\$ 567,490</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月底止，尚有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 進口原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額為 55,974 仟元。

(二) 已承諾購置各項設備及工程而尚未付款之金額為 12,318 仟元。

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元							
金 融 資 產	一 〇 一 年 三 月 底			一 〇 〇 年 三 月 底			
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	7,065	29.51	\$	10,198	29.4	\$299,821
歐 元		1,241	39.41		868	41.71	36,204
港 幣		-	-		1,125	3.777	4,249
人 民 幣		12,135	4.685		15,720	4.511	70,913
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金		1,897	29.51		123	29.4	3,616
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		4,423	29.51		6,206	29.4	182,456
人 民 幣		2,095	4.685		1,944	4.511	8,769

二三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及子公司依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 0990004943 號函令之規定，事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

- (一) 依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，本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. 評估階段： (99 年 7 月至 99 年 12 月)		
(1) 成立專案小組及訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
(2) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
(3) 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
(4) 完成 IFRSs「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	會計部門	已完成
(5) 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
(6) 完成內部控制應做調整之評估	內稽部門	已完成
2. 轉換階段： (100 年 1 月至 100 年 12 月)		
(1) 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
(2) 決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
3. 實施階段： (101 年 1 月至 102 年 12 月)		
(1) 完成編制 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部門	已完成
(2) 完成編制 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	預定一〇一年各季終了一個月內
(3) 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	內稽部門	預定一〇一年十二月完成

(二) 本公司及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

我國一般公認會計原則	金額	轉 換 至		IFRSs		說明
		之影響金額	金額	項	目	
<u>資 產</u>						
遞延所得稅資產－流動	\$ -	\$ -	\$ -	—		(1)
固定資產－淨額	716,994	(2,461)	714,533	不動產、廠房及設備		(5)
土地使用權	8,673	(8,673)	-	—		(4)
預付設備款		2,461	2461	其他資產		(5)
遞延費用	13,396	(13,396)	-	—		(6)
遞延所得稅資產－非流動	24,504	(24,504)	-	遞延所得稅資產－非流動		(1)
—	-	22,069	22,069	長期預付款項		(4)(6)
<u>負 債</u>						
土地增值稅準備	73,426	(73,426)	-	—		(7)
—	-	73,426	73,426	遞延所得稅負債		(7)
應計退休金負債	7,345	7663	15,008	應計退休金負債		4.(3)
<u>權 益</u>						
累積虧損	(109,801)	79,514	(30,287)	累積虧損		4.(1)(3)(8)
資本公積-長期股權投資	14,736	(14,736)	-	—		(8)
累積換算調整數	11,888	(11,888)	-	—		4.
未認為退休金成本之淨損失	(11,191)	11,191	-	—		(3)
未實現重估增值	96,248	(96,248)	-	—		4.

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉 換 至 I F R S s 之影響金額	IFRSs		明 說
			金 額	項 目	
<u>資 產</u>					
遞延所得稅資產－流動	\$ -	\$ -	\$ -	—	(1)
固定資產－淨額	680,483	(5,201)	675,282	不動產、廠房及設備	(5)
土地使用權	8,421	(8,421)	-	—	(4)
預付設備款	-	5,201	5,201	其他資產	(5)
遞延費用	12,573	(12,573)	-	—	(6)
遞延所得稅資產－非流動	24,504	(24,504)	-	遞延所得稅資產－非流動	(1)
—	-	20,994	20,994	長期預付款項	(4)(6)
<u>負 債</u>					
土地增值稅準備	72,477	(72,477)	-	—	(7)
—	-	72,477	72,477	遞延所得稅負債	(7)
應計退休金負債	7,212	7,663	14,875	應計退休金負債	4.(3)
<u>權 益</u>					
累積虧損	(95,863)	77,062	(18,801)	累積虧損	4.(1)(8)
資本公積－長期股權投資	14,736	(14,736)	-	—	(8)
累積換算調整數	9,982	(9,982)	-	—	4.
未認列為退休金成本之淨損失	(11,191)	11,191	-	—	(3)
未實現重估增值	91,131	(91,131)	-	—	4.

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs		IFRSs		說明
		之影響金額	金額	金額	項	
管理及總務費用	\$ 11,595	\$ 2,452	\$ 14,047	-	管理及總務費用	(2)
處分固定資產利益淨額	25,553	(5,117)	20,436	-	處分固定資產利益淨額	4.
-	-	1,906	1,906	-	國外營運機構財務報表換算之 兌損差額	4.

4. 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，合併公司應建立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。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

轉換至IFRSs日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房及設備係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

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

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。

上述豁免選項之影響已併以下會計政策差異各項次中說明。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

本公司及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) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，並不再使用備抵評價科目。

此外，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資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

(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。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

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。

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，選擇確定福利計畫下之精算損益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。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

(5) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付設備款通常列為預付款項，重分類為非流動資產。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至長期預付費用。

(7) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

(8) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 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。本公司累積虧損經加計轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘影響數後仍為虧損，故無需額外提列前述之特別盈餘公積。

(四) 本公司及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。上述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。

二四、母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

參閱附表一。

二五、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。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，本公司及子公司繼續營業單位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	
	一〇一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季	一〇一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
樹脂事業處	\$ 180,603	\$ 289,106	\$ 3,150	\$ 5,380
特化事業處	167,369	179,792	5,716	4,180
其 他	5	5	5	5
繼續營業單位總額	<u>\$ 347,977</u>	<u>\$ 468,903</u>	8,871	9,565

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入	部 門 損 益
	一〇一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
採權益法認列之投資損失	(\$ 28)	(\$ 21)
其他收入	1,157	1,421
利息收入	46	34
處分固定資產利益	25,553	-
兌換利益(損失)淨額	(5,439)	4,807
其他損失	(800)	(296)
總部管理成本	(11,595)	(11,540)
利息費用	(3,827)	(3,768)
稅前淨利(繼續營業單位)	<u>\$ 13,938</u>	<u>\$ 202</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生；一〇一及一〇〇年第一季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、採權益法認列之投資損失、處分固定資產利益、其他收入、利息收入、兌換損益、其他損失及利息費用。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。

三晃股份有限公司及子公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國一〇一及一〇〇年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%)
0	<u>一〇一年第一季</u> 本公司	三晃佛山公司	1	營業收入	\$ 5,858	六個月	-
				應收帳款	15,811	六個月	1
				其他應收款－應收利息	2,419	依借貸合約約定	-
1	三晃佛山公司	Sunko 本公司	1	其他應收款－應收利息	673	依借貸合約約定	-
			2	進 貨	5,858	六個月	-
		Sunko 公司	3	應付帳款	15,811	六個月	1
				應付利息	2,419	依借貸合約約定	-
				其他應付款	31,409	依借貸合約約定	2
2	Sunko 公司	本公司	2	應付利息	7,130	依借貸合約約定	-
				其他應付款	673	依借貸合約約定	1
		三晃佛山公司	3	其他應收款	31,049	依借貸合約約定	2
				其他應收款－應收利息	7,130	依借貸合約約定	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%)
0	<u>一〇〇年第一季</u> 本公司	三晃佛山公司	1	營業收入	\$ 2,290	六個月	-
				應收帳款	13,097	六個月	1
				其他應收款－應收利息	2,410	依借貸合約約定	-
				利息收入	99	依借貸合約約定	-
1	三晃佛山公司	Sunko	1	其他應收款	15,103	依借貸合約約定	1
				其他應收款－應收利息	595	依借貸合約約定	-
				進 貨	2,290	六個月	-
				應付帳款	13,097	六個月	1
2	Sunko 公司	本公司	2	應付利息	2,410	依借貸合約約定	-
				其他應付款	34,168	依借貸合約約定	2
				應付利息	6,121	依借貸合約約定	-
				利息支出	99	依借貸合約約定	-
3	三晃佛山公司	Sunko 公司	3	其他應付款	15,698	依借貸合約約定	1
				其他應收款	34,168	依借貸合約約定	2
				其他應收款－應收利息	6,121	依借貸合約約定	-

註：1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。