

昆盈企業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
(一〇〇年第一季未經會計師核閱)

地址：新北市三重區重新路五段四九二號

電話：(〇二) 二九九五六六四五

§ 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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 業 務 範 圍	-		-
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9~10		一
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	10~11		二
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	11~26		三~二十
	(五) 關 係 人 交 易	26~27		二一
	(六) 抵 押 或 質 押 之 資 產	27		二二
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	28		二三
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	28		二四
	(十) 其 他	28~32		二五~二六
(十一)	附 註 揭 露 事 項			
	母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	32、44~45		二七
(十二)	營 運 部 門 財 務 資 訊	32~33		二八
(十三)	事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	33~43		二九

會計師核閱報告

昆盈企業股份有限公司 公鑒：

昆盈企業股份有限公司及子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一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。昆盈企業股份有限公司及子公司民國一〇〇年第一季合併財務報表未經會計師核閱。

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二所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年三月三十一日之資產總額為新台幣 2,388,581 仟元，占合併資產總額之 32%，負債總額為新台幣 239,300 仟元，占合併負債總額之 8%；民國一〇一年第一季之營業收入淨額為新台幣 633,316 仟元，占合併營業收入淨額之 34%，純損為新台幣 8,868 仟元，占合併總純益之 30%。又如合併財務報表附註十所述，民國一〇一年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額為新台幣 177,833 仟元，及其民國一〇一年第一季認列之投資損失為新台幣 385 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。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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一般公認會計原則而需作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 美 慧

會計師 張 日 炎

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 二 十 六 日

昆盈企業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

(民國一〇一年第一季僅經核閱，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 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季 (未 經 核 閱)		
	金 額	%	金 額	%	
營業收入淨額					
4110	銷貨收入總額	\$ 1,834,223	101	\$ 2,119,006	100
4170	銷貨退回及折讓	<u>14,352</u>	<u>1</u>	<u>6,157</u>	<u>-</u>
4100	銷貨收入淨額(附註二一)	1,819,871	100	2,112,849	100
4800	其他營業收入(附註二十)	<u>5,333</u>	<u>-</u>	<u>2,812</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	1,825,204	100	2,115,661	100
營業成本					
5110	銷貨成本(附註七及二一)	<u>1,495,212</u>	<u>82</u>	<u>1,756,057</u>	<u>83</u>
5000	營業成本合計	<u>1,495,212</u>	<u>82</u>	<u>1,756,057</u>	<u>83</u>
5910	營業毛利	<u>329,992</u>	<u>18</u>	<u>359,604</u>	<u>17</u>
營業費用(附註二三)					
6100	推銷費用	141,205	8	157,721	7
6200	管理費用	115,650	6	109,302	5
6300	研究發展費用	<u>54,308</u>	<u>3</u>	<u>37,692</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>311,163</u>	<u>17</u>	<u>304,715</u>	<u>14</u>
6900	營業利益	<u>18,829</u>	<u>1</u>	<u>54,889</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益					
7110	利息收入	5,543	1	3,682	-
7140	處分投資利益－淨額(附註四)	<u>4,549</u>	-	<u>13,654</u>	<u>1</u>
7160	兌換利益－淨額	-	-	<u>7,206</u>	-
7310	金融資產評價利益－淨額(附註四)	<u>18,392</u>	<u>1</u>	<u>1,114</u>	-
7480	其他收入	<u>20,319</u>	<u>1</u>	<u>5,686</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>48,803</u>	<u>3</u>	<u>31,342</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季 (未 經 核 閱)	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$	5,975 -	\$	5,907 1
7521	採權益法認列之投資損失 一淨額(附註十)		385 -		1,119 -
7630	減損損失(附註十八)		1,668 -		3,882 -
7560	兌換損失一淨額		8,929 1		- -
7880	其他損失		<u>18,316</u> 1		<u>2,179</u> -
7500	營業外費用及損失合 計		<u>35,273</u> 2		<u>13,087</u> 1
7900	稅前利益		32,359 2		73,144 3
8110	所得稅費用		<u>2,562</u> -		<u>8,862</u> -
9600	合併總純益	\$	<u>29,797</u> 2	\$	<u>64,282</u> 3
	歸屬予				
9601	母公司股東	\$	32,143 2	\$	64,256 3
9602	少數股權	(	<u>2,346</u>) -		<u>26</u> -
		\$	<u>29,797</u> 2	\$	<u>64,282</u> 3
代 碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅	後	稅	後
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.23</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.22</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二十六日核閱報告)

董事長：卓世坤

經理人：劉復漢

會計主管：葉明仁

昆盈企業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

(民國一〇一年第一季僅經核閱，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 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 29,797	\$ 64,282
調整項目		
折舊及攤銷	43,065	40,031
遞延所得稅	(29,540)	(1,641)
金融資產評價利益－淨額	(18,392)	(1,229)
提列存貨跌價及報廢損失	14,945	7,897
處分投資利益－淨額	(4,549)	(16,351)
迴轉呆帳損失	(1,712)	(1,760)
提列資產減損損失	1,668	3,882
採權益法認列之投資損失－淨額	385	1,119
退休金已提撥數	(241)	(591)
處分固定資產(利益)損失－淨額	110	(24)
非營業用資產折舊	24	24
自權益法計價被投資公司收到現金股利	-	9,522
營業資產及負債變動		
交易目的之金融資產及負債	2,156	6,996
備供出售金融資產－流動	10,177	(10,419)
應收票據及帳款	208,323	307,771
其他金融資產－流動	9,562	36,320
存 貨	(37,662)	212,588
預付款項	(9,554)	700
其他流動資產	(7,876)	37,545
應付票據及帳款	(81,555)	(251,895)
應付費用	(78,835)	(68,796)
應付所得稅	6,419	(12,590)
其他應付款項	(10,554)	13,693
其他流動負債	27,198	37,331
營業活動之淨現金流入	<u>73,359</u>	<u>414,405</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第一季	一〇〇一年 第一季 (未經核閱)
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	\$ 42,049	\$ 85,715
購買備供出售金融資產	(37,962)	(94,850)
處分以成本衡量之金融資產價款	15,164	-
購置固定資產	(5,702)	(5,407)
其他資產增加	(5,603)	(14,542)
受限制資產增加	(2,807)	-
存出保證金減少	595	384
出售固定資產價款	176	790
以成本衡量之金融資產增加	-	(34,209)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>5,910</u>	<u>(62,119)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(270,000)	(120,000)
應付短期票券增加	269,930	40,076
買回庫藏股票價款	(10,981)	-
償還長期負債	(622)	-
員工認股權轉換	-	262
融資活動之淨現金流出	<u>(11,673)</u>	<u>(79,662)</u>
匯率影響數	<u>(1,496)</u>	<u>16,156</u>
本期現金及約當現金增加數	66,100	288,780
期初現金及約當現金餘額	<u>1,901,585</u>	<u>1,834,816</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,967,685</u>	<u>\$2,123,596</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	\$ <u>3,541</u>	\$ <u>773</u>
支付利息	\$ <u>742</u>	\$ <u>973</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二十六日核閱報告)

董事長：卓世坤

經理人：劉復漢

會計主管：葉明仁

昆盈企業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

(民國一〇一年第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核；

民國一〇〇年末經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、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。除附註二所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

(一) 合併財務報表編製準則

1. 合併財務報表編製基礎

本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之被投資公司為編製主體。

2. 依前述之合併報表編製基礎，列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年	一〇〇年	
			三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	
本公司	英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%	—
	仲強投資股份有限公司	投資業務	100.00%	100.00%	—
	宏城投資股份有限公司	投資業務	100.00%	100.00%	—
	美國 KYE International Corporation	電腦週邊及消費性電子產品銷售	100.00%	100.00%	—
	德國 KYE Systems Europe GmbH	電腦週邊及消費性電子產品銷售	100.00%	100.00%	—
	昆盈企業(香港)股份有限公司	電腦週邊及消費性電子產品銷售	100.00%	100.00%	—
	英國 KYE Systems UK Ltd.	電腦週邊及消費性電子產品銷售	98.86%	98.86%	—
	台灣微米科技股份有限公司	數位影音產品	90.65%	-	註三
昆盈企業(香港)股份有限公司	馬來西亞 Genius Labuan Inc.	電腦週邊及消費性電子產品銷售	100.00%	100.00%	—
英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	投資控股	90.91%	100.00%	註四
	美國 KYE Systems America Corporation	電腦週邊及消費性電子產品銷售	98.31%	98.31%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年 三 十 一 日	一〇〇年 三 十 一 日	
	英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%	—
	香港 KYE Enterprises Co., Ltd.	電腦週邊及消費性 電子產品銷售	-	100.00%	註二
	香港 KYE Trade Co., Ltd.	電腦週邊及消費性 電子產品銷售	100.00%	100.00%	—
	東莞旺福電子有限公司	電腦週邊及消費性 電子產品製造及 銷售	-	100.00%	註一
台灣微米科技股份 有限公司	英屬維京群島 KYE Inc.	投資控股	100.00%	-	註一
	薩摩亞 Life Technologies Co., Ltd.	投資控股	100.00%	-	註三
英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	英屬維京群島 KYE Inc.	投資控股	-	100.00%	註一
	東莞旺福電子有限公司	電腦週邊及消費性 電子產品製造及 銷售	100.00%	-	註一
英屬維京群島 KYE Inc.	東莞昆盈電腦製品有限公司	電腦滑鼠及電腦遊 戲機之製造及銷 售	100.00%	100.00%	—
英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	精靈電子科技(深圳)有限公司	電腦週邊及消費性 電子產品銷售	100.00%	100.00%	—
薩摩亞 Life Technologies Co., Ltd.	香港微米科技有限公司	數位影音相關產品 之設計、加工及銷 售	100.00%	-	註三

註一：係因應組織重整。

註二：香港 KYE Enterprises Co., Ltd.於一〇〇年九月二日清算完成。

註三：本公司於一〇〇年九月二十九日取得台灣微米科技股份有限公司股份超過百分之五十，並自該日起將其及其子公司列入合併個體。

註四：依投資意向書一〇一年一月 Globalink 增資引進其他股東。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 編製合併財務報表時，合併個體公司間之重大交易業以全數沖銷。

二、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

本公司及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」。主要之修訂係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，對本公司一〇〇年第一季合併財務報表並無影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司及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」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

三、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
零用金	\$ 172	\$ 360
庫存現金	1,813	630
活期存款	1,057,166	1,150,022
支票存款	58,915	51,992
定期存款	729,890	590,943
附買回商業本票	119,729	329,649
	<u>\$ 1,967,685</u>	<u>\$ 2,123,596</u>

截至一〇一及一〇〇年三月底止，本公司及子公司無到期日在一年以後之銀行定期存款。

一〇一及一〇〇年三月底之附買回商業本票已分別約定於一〇一年四月十九日及一〇〇年四月二十五日前由交易對手以 119,754 仟元及 329,732 仟元買回。

截至一〇一年三月底止，存放於國外之存款計美金 21,083 仟元、人民幣 27,161 仟元、港幣 2,515 仟元、歐元 205 仟元、英鎊 343 仟元及韓圓 37,511 仟元，折合新台幣 716,406 仟元。

截至一〇〇年三月底止，存放於國外之存款計美金 18,293 仟元、人民幣 23,941 仟元、港幣 3,345 仟元、歐元 607 仟元及英鎊 336 仟元，折合新台幣 699,069 仟元。

四、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市（櫃）股票	\$ 84,547	\$ -
可轉換公司債	<u>4,720</u>	<u>6,115</u>
	<u>\$ 89,267</u>	<u>\$ 6,115</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
貨幣選擇權	\$ 189	\$ 222
換匯換利合約	<u>-</u>	<u>2,402</u>
	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 2,624</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯、貨幣選擇權及換匯換利合約等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因利率及匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避部分市場價格或現金流量風險為目的。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年三月底，尚未到期之衍生性金融商品合約如下：

一〇一年三月三十一日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出貨幣買入選擇權	美金兌新台幣	101.4.2~ 101.12.26	USD9,000/NTD282,600

一〇〇年三月三十一日

	合約金額 （仟元）	到期期間	支付利率 區間	收取利率 區間
換匯換利合約	USD 26,000	100.4.11~ 100.4.28	0%	0.64%~0.66%

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出貨幣買入選擇權	美金兌新台幣	100.04.25~ 100.04.29	USD4,000/NTD119,200

於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 21,085 仟元及 13,943 仟元。

五、備供出售金融資產－流動

截至一〇一及一〇〇年三月底止，本公司及子公司投資之備供出售金融資產－流動為國內上市（櫃）公司之股票、國外上市股票及受益憑證。

六、應收帳款

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本期讓售金額 (仟 元)	本 期 已 收 現 金額 (仟 元)	額 度 (仟 元)
一〇〇年第一季			
中國信託商業銀行	USD 266	USD -	USD 4,800

合約中約定除因商業糾紛所產生之應收帳款不為給付外，該銀行應於帳款到期日後第九十日（另加計一般合理匯款期間），對本公司清償該帳款，本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。上列讓售之應收帳款，本公司並未預支價金。一〇〇年度第一季讓售之應收帳款截至一〇一年三月底已全數收回。

七、存 貨

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
製 成 品	\$ 741,942	\$ 592,176
在 製 品	358,773	371,163
原 物 料	595,539	602,332
	<u>\$ 1,696,254</u>	<u>\$ 1,565,671</u>

一〇一及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 88,571 仟元及 79,865 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,495,212 仟元及 1,756,057 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價及報廢損失 14,945 仟元及 7,897 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內非上市（櫃）普通股	\$319,816	\$340,519
國內非上市（櫃）特別股	158	158
國外非上市（櫃）普通股	15,192	76,584
國外非上市（櫃）特別股轉換權	<u>54,766</u>	<u>54,766</u>
	<u>\$389,932</u>	<u>\$472,027</u>

本公司及子公司所持有之上述股票投資及特別股轉換權，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。

九、無活絡市場之債券投資－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國外非上市（櫃）可轉換特別股－ 美元計價，一〇一及一〇〇年分 別為3,000仟美元及3,600仟美元	<u>\$ 41,073</u>	<u>\$ 53,308</u>

本公司及子公司投資之可轉換特別股皆屬無到期日之可轉換特別股，一〇一及一〇〇年三月底分別以取得時之有效利率 10.286%～21.062%及 8.32%～21.062%計算該特別股之公平價值。另外屬無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量之可轉換特別股轉換權，帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

十、採權益法之長期股權投資

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
	帳面金額 持股%	帳面金額 持股%
薩摩亞凱傑有限公司（凱傑）	\$ 59,917 21.90	\$ 58,299 21.90
尚立光電股份有限公司（尚立光電）	60,063 32.73	- -
海峽數碼股份有限公司（海峽數碼）	57,853 23.13	- -
薩摩亞晉高有限公司（晉高）	- 20.00	2,426 20.00
台灣微米科技股份有限公司 （台灣微米）	<u>- -</u>	<u>138,094 21.65</u>
	<u>\$ 177,833</u>	<u>\$ 198,819</u>

本公司之被投資公司台灣微米科技股份有限公司主要經營項目為數位影音相關產品之設計、加工及銷售、事務性機器設備批發及零售、電器批發及零售業、電信器材批發及零售業等業務。本公司於一〇〇年九月二十九日增資發行新股予台灣微米科技股份有限公司股東以換取該公司 31,050 仟股，由原持股 21.65%之權益法被投資公司轉為持股 90.65%之子公司，並採購買法之會計處理。

上述長期股權投資依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列之投資收益（損失）如下：

被 投 資 公 司	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
凱 傑	\$ 625	\$ 2,887
尚立光電	(1,569)	-
海峽數碼	559	-
晉 高	-	(771)
台灣微米	-	(3,235)
	<u>(\$ 385)</u>	<u>(\$ 1,119)</u>

十一、固定資產－累積折舊

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
房屋建築	\$ 59,017	\$ 54,657
機器設備	427,577	394,491
電腦設備	149,930	155,884
運輸設備	17,959	15,787
辦公設備	33,310	19,138
租賃改良	191,064	165,320
什項設備	53,931	56,068
	<u>\$932,788</u>	<u>\$861,345</u>

十二、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行週轉性借款－利率：一〇一 及一〇〇年皆為 0.8%	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$250,000</u>

十三、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
應付商業本票	0.6%~0.8%	\$270,000	0.8%	\$ 270,000
減：應付短期票券折價		(<u>70</u>)		(<u>118</u>)
		<u>\$269,930</u>		<u>\$ 269,882</u>

十四、應付公司債

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$596,216	\$592,797
國內第二次無擔保轉換公司債	<u>298,228</u>	<u>296,634</u>
	894,444	889,431
減：一年內到期長期負債	<u>894,444</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$889,431</u>

本公司於九十九年四月二十二日發行票面利率 1.5%之三年期第一次有擔保轉換公司債 600,000 仟元，其有效利率為 2.095%，依轉換辦法規定，發行時轉換價格為每股 32.70 元，嗣後則依公式調整為 29.80 元，債券持有人得於轉換公司債發行之日起滿一個月之次日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間、本公司無償配股、現金股息或現金增資認股停止過戶日前十個營業日起至權利分派基準日止及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換外，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。或於本公司債發行第二年期滿時，依面額行使賣回權。截至一〇一年三月底止，未有第一次有擔保轉換公司債已轉換為本公司普通股。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換權與負債分離，並分別認列為權益及負債。

依本公司與擔保銀行簽訂之合約規定，本公司於公司債保證期間，有義務維持下列財務比率：（一）流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 120%（含）以上（二）負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 100%（含）以下，前述財務比率應以經會計師查核

(簽證)之年度或核閱之半年度合併財務報告書為準，每半年檢視一次，未能履行前述之義務即視為本公司債全部到期。

本公司於九十九年四月二十三日發行票面利率 2.0%之三年期第二次無擔保轉換公司債 300,000 仟元，其有效利率為 2.560%，依轉換辦法規定，發行時轉換價格為每股 32.70 元，嗣後則依公式調整為 29.80 元，債券持有人得於轉換公司債發行之日起滿一個月之次日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間、本公司無償配股、現金股息或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換外，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。或於本公司債發行第二年期滿時，依面額行使賣回權。截至一〇一年三月底止，未有第二次無擔保轉換公司債已轉換為本公司普通股。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換權與負債分離，並分別認列為權益及負債。

十五、長期借款

借 款 銀 行	性 質	借 款 額 度	借 款 期 間	一〇一年三月 三 十 一 日
渣打銀行－西湖分行				
自九十九年二月起，每 月為一期，分一百八 十期攤還本息	抵押借款	\$ 120,000	99.01.07- 114.01.07	\$ 103,813
減：一年內到期長期負債				7,564
				<u>\$ 96,249</u>
利率區間				0.9%-1.1%

子公司依約提供土地、房屋建築作為借款之擔保品。

十六、股東權益

(一) 普通股

本公司於一〇〇年九月二十九日經董事會決議通過，為與台灣微米科技股份有限公司建立策略聯盟合作夥伴關係，擬依股份交換合作契約書之約定，本公司按台灣微米科技股份有限公司普通股 1.22 股換取本公司普通股 1 股。本次換股本公司擬增資發行新股計

25,451 仟股予台灣微米科技股份有限公司股東以換取該公司 31,050 仟股，每股面額新台幣 10 元整，股份交換後預計本公司增加發行股本計新台幣 254,508 仟元。該受讓他公司股份增資發行新股案已於一〇〇年九月八日申報生效，已取得行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000040745 號函，發行新股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(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，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。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。

(三) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程之規定，每年決算後如有盈餘，除提撥應納營利事業所得稅並彌補歷年虧損外，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限；並就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，次提董監事酬金不高於百分之一，員工紅利百分之一至百分之十五，餘額加計以往年度累計未分配盈分派股東紅利。股東紅利之分派採股票股利或現金股利兩種方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利總數之百分之十，餘以股票股利發放，但現金股利每股若低於 0.1 元（含），得不予發放，全數改以股票股利發放。

本公司股東常會於一〇〇年六月二十四日決議通過一〇〇年四月二十七日董事會擬議之九十九年度盈餘分配案如下：

	九 盈 餘	十 分 配	九 案	年	度
	盈餘分配案			每股股利（元）	
法定盈餘公積	\$ 28,430				
迴轉特別盈餘公積	187,437				
董監事酬勞	600				
員工紅利－現金	8,000				
股東紅利－現金	67,941			\$ 0.24	
	<u>\$292,408</u>				

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之金額並無差異。

一〇一及一〇〇年第一季員工紅利及董監事酬勞之估列金額如下：

	一〇一 年 第 一 季	一〇〇 年 第 一 季
員工紅利	\$ 8,500	\$ 8,700
董監事酬勞	700	700
	<u>\$ 9,200</u>	<u>\$ 9,400</u>

上述金額係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）減除待彌補虧損、法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之一定比例計算。一〇一及一〇〇年第一季之員工紅利計算比例均約為 12%，董監事酬勞計算比例均約為 1%。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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥，直至該項公積金額已達股本總額時止。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 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分配盈餘時，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。

依所得稅法規定，本公司計算分配股東可扣抵稅額時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘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。

本公司一〇一年四月二十六日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>一〇〇年度</u> <u>盈餘分配案</u>
法定盈餘公積	\$ 11,566
提列特別盈餘公積	<u>104,470</u>
	<u>\$116,036</u>

另前述董事會同時擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞均為 0 元。

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六月二十二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。

(四) 員工認股權證

本公司分別於九十六年十一月及九十二年十二月給與員工認股權證 10,000 單位及 9,005 單位，每單位認股權證均得認購本公司普通股一仟股。惟依本公司認股辦法規定，認購權人自被授予認股權憑證屆滿兩年後，始可按個別員工認股權契約所定之時程行使認股權。前述認股權之存續期間均為八年，九十二年十二月給與之員工認股權證已於一〇〇年度失效。

一〇一及一〇〇年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	6,745	\$ 40.7	7,458	\$ 39.1
本期執行	-	-	(35)	7.5
本期放棄	(119)	-	(66)	-
期末流通在外	<u>6,626</u>	40.7	<u>7,357</u>	39.3
期末可行使	<u>6,626</u>	40.7	<u>7,357</u>	39.3

於一〇〇年第一季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 21.85 元。

截至一〇一及一〇〇年三月底止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ -	-	\$ 7.5	0.67
40.7	3.58	40.7	4.58

一〇一及一〇〇年第一季認列之酬勞成本均為 0 元。

子公司台灣微米於九十九年九月給與員工認股權證 1,500 單位，每單位認股權證均得認購台灣微米普通股一仟股。惟依台灣微米認股辦法規定，認購權人自被授予認股權憑證屆滿兩年及三年後，始可按個別員工認股權契約所定之時程各行使 50%認股權。前述認股權之存續期間均為六年。

一〇一年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一年第一季	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	1,191	\$11.07
本年度給與	-	-
本年度放棄	-	-
本年度執行	-	-
年底流通在外	<u>1,191</u>	11.07
年底可行使	<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均 公平價值 (元)	<u>\$ -</u>	

截至一〇一年三月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日	一〇一年三月三十一日
行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$11.07	4.44

台灣微米於九十九年度給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日公平價值	12.31 元
行使價格	11.07 元
預期波動率	48.29%
預期存續期間	6 年
預期股利率	3.84%
無風險利率	1%

一〇一年第一季認列之酬勞成本為 541 仟元。

一〇一年第一季無因員工離職而放棄九十九年度給與之認股權。於一〇一年三月底，台灣微米估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權之比率為 13%。

(五) 累積換算調整數

一〇一及一〇〇年第一季累積換算調整數之變動明細如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	(\$ 75,708)	(\$141,191)
外幣財務報表換算所產生之 兌換差額變動數	(18,179)	17,384
期末餘額	(\$ 93,887)	(\$123,807)

(六) 金融商品之未實現損益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品之未實現(損)益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
一〇一年第一季			
期初餘額	(\$ 257,638)	(\$ 2,774)	(\$ 260,412)
直接認列為股東權益調 整項目	67,938	689	68,627
轉列損益項目	(7,130)	-	(7,130)
期末餘額	(\$ 196,830)	(\$ 2,085)	(\$ 198,915)
一〇〇年第一季			
期初餘額	(\$ 90,459)	\$ -	(\$ 90,459)
直接認列為股東權益調 整項目	1,348	-	1,348
轉列損益項目	(3,638)	-	(3,638)
期末餘額	(\$ 92,749)	\$ -	(\$ 92,749)

十七、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇一年第一季				
轉讓股份予員工	3,800	-	-	3,800
維護公司信用與股東權益	5,083	994	-	6,077
合 計	8,883	994	-	9,877
一〇〇年第一季				
轉讓股份予員工	3,800	-	-	3,800

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會分別於一〇〇年十二月十六日及一〇一年二月二十四日決議，計畫依證券交易法第二十八條之二規定，分別於一〇〇年十二月十九日至一〇一年二月十八日及一〇一年二月二十九日至一〇一年四月二十八日各二個月間分別執行買回公司股份 5,000 仟股及 3,000 仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第二條規定，訂定買回股份區間價格分別為 10 元～16 元及 12 元～18 元。截至一〇一年三月底本公司分別買回庫藏股 942 仟股及 52 仟股，買回成本分別為 10,981 仟元及 617 仟元。

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數之百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

十八、減損損失

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季認列減損損失分別為 1,668 仟元及 3,882 仟元，主要係模具（帳列其他資產－其他項下）以淨公平價值計算之可回收金額低於帳面價值所致。

十九、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)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>一〇一年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期合併總純益	\$ 32,359	\$ 29,797			
加：歸屬予少數股權之本期					
合併純損	<u>1,933</u>	<u>2,346</u>			
歸屬予母公司普通股股					
東之本期合併純益	34,292	32,143	302,818	\$ 0.11	\$ 0.11
具稀釋作用潛在普通股之影					
響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>714</u>		
稀釋每股盈餘					
歸屬予母公司普通股股					
東之本期合併純益加					
潛在普通股之影響	\$ 34,292	\$ 32,143	303,532	0.11	0.11

(接 次 頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
一〇〇年第一季					
基本每股盈餘					
本期合併總純益	\$ 73,144	\$ 64,282			
減：歸屬予少數股權之本期					
合併純益	<u>30</u>	<u>26</u>			
歸屬予母公司普通股股東之本期合併純益	73,114	64,256	283,057	\$ 0.26	\$ 0.23
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	4,978	4,131	30,204		
員工認股權	-	-	234		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>769</u>		
稀釋每股盈餘					
歸屬予母公司普通股股東之本期合併純益加					
潛在普通股之影響	<u>\$ 78,092</u>	<u>\$ 68,387</u>	<u>314,264</u>	0.25	0.22

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之收盤價，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。

二十、其他營業收入及成本

由於本公司與子公司仲強投資及宏城投資營業性質不同，於編製合併財務報表時，係依個別公司單獨財務報表之分類劃分營業收入及成本，故將仲強投資及宏城投資之淨營業收入及成本列入合併損益表「營業收入及成本」項下，以「其他營業收入及成本」科目列示。

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
處分投資利益—淨額		
處分公平價值變動列入損益之金融資產收入	\$ 1,213	\$ -
處分備供出售金融資產收入		
入	<u>96,602</u>	<u>92,722</u>
小 計	<u>97,815</u>	<u>\$ 92,722</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
處分公平價值變動列入損益之金融資產成本	\$ 1,212	\$ -
處分備供出售金融資產成本	91,888	90,025
小計	93,100	90,025
	4,715	2,697
交易目的之金融資產評價利益	618	115
其他營業收入	\$ 5,333	\$ 2,812

二一、關係人交易

除合併財務報表及其他附註已另有說明或列示者外，本公司及子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
薩摩亞凱傑有限公司(凱傑)	本公司持股 21.9%之權益法被投資公司
台灣微米科技股份有限公司(台灣微米)	本公司持股 90.65%之子公司(於一〇〇年九月二十九日起；原持股 21.65%之權益法被投資公司)
海峽數碼股份有限公司(海峽數碼)	本公司持股 23.13%之權益法被投資公司
邑錡股份有限公司(邑錡)	本公司為該公司之法人董事
卓進興	董事長之二親等以內親屬

(二) 與關係人間之重大交易事項

	一〇一年 三月三十一日 金額	百分比	一〇〇年 三月三十一日 金額	百分比
1. 應收帳款				
台灣微米	\$ -	-	\$156,668	12
其他	6,206	1	5,847	-
	6,206	1	162,515	12
減：備抵呆帳	33	-	283	-
	\$ 6,173	1	\$162,232	12
2. 應付帳款	\$ 18,275	2	\$ 28,741	3
3. 應付費用	\$ 13,098	37	\$ 12,040	4

	一 三 金	○ 三 額	一 十 百	年 一 分	一 三 金	○ 三 額	○ 十 百	年 一 分
4. 暫收款（帳列其他流動負債）								
台灣微米	\$	-	-		\$	55,893	38	
其 他		<u>661</u>	<u>1</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	
	\$	<u>661</u>	<u>1</u>		\$	<u>55,893</u>	<u>38</u>	

	一 金	○ 額	一 百	年 第	一 季	一 金	○ 額	○ 百	年 第	一 季
5. 銷 貨										
台灣微米	\$	-	-			\$291,112	14			
其 他		<u>8,980</u>	<u>-</u>			<u>5,833</u>	<u>-</u>			
	\$	<u>8,980</u>	<u>-</u>			<u>\$296,945</u>	<u>14</u>			
6. 製造費用—加工費	\$	<u>27,038</u>	<u>15</u>			\$	<u>48,121</u>	<u>3</u>		

本公司外銷收款條件一般為電匯、即期或遠期信用狀及付款交單（D/P），對台灣微米、邑錡及海峽數碼分別為月結三十天、九十天及四十五天之電匯，本公司及子公司對關係人之交易，除前述外，均按與非關係人相同之交易條件辦理。

二二、抵押或質押之資產

下列資產已抵押或質押給銀行，主要作為開立信用狀、從事衍生性金融商品交易、發行商業本票、轉換公司債、短期借款額度、長期借款保證及售後服務保證之擔保品或質押予國稅局之保證金。

	一 三 金	○ 三 額	一 十 百	年 第	一 季	一 三 金	○ 三 額	○ 十 百	年 第	一 季
固定資產淨額					\$585,980					\$419,146
質押定存單（帳列受限制資產）					113,317					100,000
活期存款（帳列受限制資產—流動）					<u>3,783</u>					<u>-</u>
					<u>\$703,080</u>					<u>\$519,146</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司一〇一年三月底之重大承諾事項及或有事項如下：

KYA、KYE Europe、KYE UK、KYI、東莞昆盈、東莞旺福、Globalink Holding 及台灣微米以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約至一一〇年屆滿，一〇一及一〇〇年第一季之租金分別為 27,489 仟元及 21,053 仟元。以後各年度營業租賃之最低租金支出如下：

年	度	金	額
一〇一年後三季		\$	64,676
一〇二年			66,391
一〇三年			63,110
一〇四年			58,849
一〇五年			49,265
一〇六年第一季			1,601

一〇六年度後三季以後之應付租金總額約為 15,215 仟元，按郵政儲金一年期定期存款利率 1.34% 計算之現值約為 14,006 仟元。

二四、重大之期後事項

本公司於一〇一年四月一日至四月十七日買回國內第一次有擔保及國內第二次無擔保轉換公司債面額分別計新台幣 184,400 仟元及 127,100 仟元，產生買回利益 2,645 仟元。另前述國內第一次有擔保及國內第二次無擔保轉換公司債持有人於一〇一年四月二十三日行使賣回權分別計新台幣 190,800 仟元及 137,100 仟元，產生買回利益 3,018 仟元。

二五、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產				
現金及約當現金	\$1,967,685	\$1,967,685	\$2,123,596	\$2,123,596
公平價值變動列入損益之金融資產	89,267	89,267	6,115	6,115

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產— 流動	\$ 424,154	\$ 424,154	\$ 501,410	\$ 501,410
應收票據及帳款	1,226,638	1,226,638	1,350,169	1,350,169
其他金融資產—流動	21,036	21,036	22,276	22,276
以成本衡量之金融資 產—非流動	389,932	-	472,027	-
無活絡市場之債券投 資—非流動	41,073	-	53,308	-
採權益法之長期股權 投資	177,833	-	198,819	-
質押定存單（帳列受 限制資產）	113,317	113,317	100,000	100,000
活期存款（帳列受限 制資產—流動）	3,783	3,783	-	-
存出保證金	14,272	14,272	13,576	13,576
<u>負債</u>				
短期借款	30,000	30,000	250,000	250,000
應付短期票券	269,930	269,930	269,882	269,882
應付票據及帳款	1,006,040	1,006,040	1,086,124	1,086,124
應付費用	292,002	292,002	274,865	274,865
其他應付款項	35,749	35,749	50,816	50,816
一年內到期長期負債	902,008	902,008	-	-
應付公司債	-	-	889,431	899,681
長期借款	96,249	96,249	-	-
<u>衍生性金融商品 （交易對方所屬 地區為本國）</u>				
負債	189	189	2,624	2,624

本公司及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. 短期金融商品之公平價值，係以其在資產負債表上之帳面價值為準，由於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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、質押定存單（帳列受限制資產—流動）、活期存款（帳列受限制資產—流動）、短期借款、應付短

期票券、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及一年內到期長期負債。

2. 衍生性金融商品因無市場價格可供參考，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。
3. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動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。
4. 以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，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，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 質押定存單（帳列受限制資產—非流動）及一〇一年三月底長期負債利率屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。
6. 存出保證金因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
7. 一〇〇年三月底應付公司債以預期現金流量之折現值估計公平價值。

(二) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者，其公開報價及評價方法估計之金額分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產	\$378,915	\$454,527	\$ 45,239	\$ 46,883

- (三) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 2,340 仟元及 1,229 仟元。
- (四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 664,277 仟元及 920,592 仟元，一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融負債為 1,194,373 仟元及 1,159,313 仟元；一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,359,608 仟元及 890,682 仟元，一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之現金流量風險之金融負債為 103,814 仟元及 250,000 仟元。
- (五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年三月底非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，其利息收入分別為 5,543 仟元及 3,682 仟元，利息費用分別為 5,975 仟元及 5,907 仟元。
- (六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事遠期外匯、貨幣選擇權及換匯換利合約之交易主要係為避險性質，其因利率及匯率變動而產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

本公司及子公司從事之上市（櫃）有價證券投資，其價值隨市場價格之變動而變動，故而預期具有市場價格風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，影響因素包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司一〇一及一〇〇年三月底均無信用風險之金額，信用風險係以資產負債表日之公平價值為正數之衍生性金融商品合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及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。

本公司及子公司以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及採權益法之長期股權投資均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

二六、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：各外幣／新台幣仟元

一 ○ 一 年 三 月 三 十 一 日				一 ○ 〇 年 三 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	金	\$	81,742		29.51	\$	2,412,203		\$	90,489		29.40		\$	2,660,374		
港	幣		12,117		3.802		46,066			9,334		3.777			35,254		
歐	元		756		39.41		29,790			1,560		41.71			65,054		
英	鎊		492		47.24		23,227			518		47.46			24,578		
人	民 幣		32,836		4.6884		153,949			31,945		4.4842			143,246		
<u>非貨幣性項目</u>																	
韓	圓		37,511		0.0262		983			36,125		0.0268			968		
<u>採權益法之長期股權投資</u>																	
人	民 幣		12,780		4.6884		59,917			13,542		4.4842			60,725		
<u>金 融 負 債</u>																	
<u>貨幣性項目</u>																	
美	金		25,805		29.51		761,497			24,540		29.40			721,483		
港	幣		21,004		3.802		79,857			29,158		3.777			110,128		
歐	元		116		39.41		4,559			209		41.71			8,736		
人	民 幣		21,582		4.6884		101,184			32,086		4.4842			143,883		

註：應收票據及帳款不含備抵呆帳，以總額表達。

二七、附註揭露事項

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：附表一。

二八、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，本公司及子公司主要經營電

子產品，故本公司及子公司之應報導部門為電子產品部門。營運部門之會計政策皆與附註二之重要會計政策總說明相同。本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季產品別資料如下：

	一	〇	一	年	第	一	季
國內外營運部門	電	子	產	品	其	他	合
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$	1,819,871	\$	5,333	\$	1,825,204	
部門利益	\$	13,518	\$	5,311	\$	18,829	
利息收入		5,454		89		5,543	
利息費用	(	5,975)	(	-	(	5,975)	
權益法認列之投資損失	(	385)	(	-	(	385)	
其他營業外收益及費損		14,361	(	14)		14,347	
稅前利益	\$	26,973	\$	5,386	\$	32,359	
可辨認資產	\$	6,546,941	\$	256,213	\$	6,803,154	
基金及投資		607,614		1,224		608,838	
資產合計	\$	7,154,555	\$	257,437	\$	7,411,992	

	一	〇	〇	年	第	一	季
國內外營運部門	電	子	產	品	其	他	合
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$	2,112,849	\$	2,812	\$	2,115,661	
部門利益	\$	52,098	\$	2,791	\$	54,889	
利息收入		3,670		12		3,682	
利息費用	(	5,907)	(	-	(	5,907)	
權益法認列之投資損失	(	1,119)	(	-	(	1,119)	
其他營業外收益及費損		21,617	(	18)		21,599	
稅前利益	\$	70,359	\$	2,785	\$	73,144	
可辨認資產	\$	6,497,895	\$	258,667	\$	6,756,562	
基金及投資		722,930		1,224		724,154	
資產合計	\$	7,220,825	\$	259,891	\$	7,480,716	

二九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本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，於一〇一年第一季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) 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（以下簡稱「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，該計畫係由財會處高安民副總經理統籌負責，並定期向董事會彙報執行進度，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) 評估及規劃階段（九十九年度至一〇〇年度）：		
成立專案小組及訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會處	已完成
比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	會計部門	已完成
評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
評估「首次採用國際會計準則」公報之影響	會計部門	已完成
評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、稽核部門及資訊部門	已完成
(2) 準備階段（一〇〇年度至一〇一年度）：		
決定採用 IFRSs 之會計政策	會計部門	已完成
決定採用「首次採用國際會計準則」公報之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
進行員工內部訓練	會計部門	已完成
調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部稽核單位及資訊部門	積極進行中
(3) 導入階段（一〇一年度至一〇二年度）：		
蒐集資料編製 IFRSs 開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
測試相關資訊系統之運作情形	會計部門及資訊部門	積極進行中
依 IFRSs 編製財務報表	會計部門	積極進行中

(二) 謹就本公司及子公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能產生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：

	我國會計準則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
現金及約當現金	\$ 1,895,661		\$ 1,895,661	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,678		13,678	
備供出售金融資產—流動	389,536		389,536	
應收票據及帳款—淨額				
—非關係人	1,419,287		1,419,287	
—關係人	14,221		14,221	

（接次頁）

(承 前 頁)

	我國會計準則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
其他金融資產－流動	30,598		30,598	
存 貨	1,673,537		1,673,537	
預付款項	48,822		48,822	
遞延所得稅資產－流動	28,962	(28,962)	-	(4)
受限制資產	20,217		20,217	
其他流動資產	86,500		86,500	
流動資產合計	<u>5,621,019</u>		<u>5,592,057</u>	
以成本衡量之金融資產－非流動	460,313	20,933	481,246	(3)
無活絡市場之債券投資－非流動	41,073		41,073	
採權益法之長期股權投資／採用 權益法之投資	179,386	(573)	178,813	(2)
預付長期投資款	5,000		5,000	
固定資產				
成 本				
土 地	391,602	38,605	430,207	(1)(7)
房屋建築	256,201	21,754	277,955	(1)(7)
機器設備	542,417		542,417	
電腦設備	179,195		179,195	
運輸設備	24,523		24,523	
辦公設備	37,404		37,404	
租賃改良	275,623		275,623	
什項設備	67,239		67,239	
合 計	1,774,204		1,834,563	
減：累積折舊	(907,886)	(2,031)	(909,917)	(7)
累積減損	-	(15,820)	(15,820)	(7)
預付工程及設備款	42,082		42,082	
固定資產淨額	<u>908,400</u>		<u>950,908</u>	
存出保證金	13,003		13,003	
遞延所得稅資產－非流動	136	81,318	81,454	(4)
受限制資產	100,000		100,000	
其他資產－其他	150,830	(12,156)	138,674	(1)(7)
其他資產合計	<u>263,969</u>		<u>333,131</u>	
資 產 總 計	<u>\$ 7,479,160</u>		<u>\$ 7,582,228</u>	
公平價值變動列入損益之金融負 債－流動	\$ 3,041		\$ 3,041	
短期借款	300,000		300,000	
應付票據	785		785	
應付帳款				
－非關係人	1,066,873		1,066,873	
－關係人	19,937		19,937	
應付費用	370,837	13,900	384,737	(2)
應付所得稅	167,747		167,747	
其他應付款項	46,303		46,303	

(接 次 頁)

(承前頁)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
一年內到期長期負債	\$ 900,731		\$ 900,731	
其他流動負債	<u>71,454</u>		<u>71,454</u>	
流動負債合計	<u>2,947,708</u>		<u>2,961,608</u>	
長期借款	98,148		98,148	
應計退休金負債	56,882	(11,572)	45,310	(5)
遞延所得稅負債—非流動	-	47,140	<u>47,140</u>	(4)
負債合計	<u>3,102,738</u>		<u>3,152,206</u>	
股本	3,124,031		3,124,031	
資本公積				
—發行溢價	630,310		630,310	
—長期投資	828		828	
—認股權	15,072		15,072	
保留盈餘				
法定盈餘公積	691,855		691,855	
特別盈餘公積	231,649		231,649	
未分配盈餘	116,155	(22,108)	94,047	(8)
其他權益項目				
累積換算調整數	(75,708)	75,708	-	(6)
金融商品之未實現損益	(260,412)		(260,412)	
庫藏股票	(<u>150,952</u>)		(<u>150,952</u>)	
母公司股東權益合計	4,322,828		4,376,428	
非控制權益	<u>53,594</u>		<u>53,594</u>	
股東權益合計	<u>4,376,422</u>		<u>4,430,022</u>	

- (1) 本公司於一〇〇年九月二十九日增資發行新股予台灣微米股東以換取該公司 69% 股權，取得可辨認淨資產超過投資成本之負商譽認列為當年度投資利益，使土地增加 16,582 仟元，房屋建築增加 11,180 仟元，其他資產—其他增加 2,646 仟元，累積折舊—房屋增加 56 仟元。
- (2) 國際會計準則公報第十九號規定，員工提供服務而增加未來給薪休假權利時認列薪資費用，本公司及子公司估計成本為 13,900 仟元，使應付費用增加 13,900 仟元，採權益法認列之被投資公司估計成本為 573 仟元，使採權益法之長期股權投資減少 573 仟元。
- (3) 我國一般公認會計原則下，當權益證券之股利係依據投資前之淨利，則此股利應自證券投資成本中減除。轉換至

IFRSs 後，則無此規定，故應視為股利收入，使以成本衡量之金融資產－非流動增加 20,933 仟元。

- (4) 國際會計準則公報第十二號規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。另集團公司間之資產移轉，致其需於遞延所得稅資產及負債須符合特定條件才可以互抵，上述會計差異，使遞延所得稅資產及負債分別重分類增加 76,102 仟元及 47,140 仟元。另集團公司間之資產移轉，致其需於不同課稅轄區納稅或致資產有新的課稅基礎，應用買方稅率認列，此會計差異使遞延所得稅資產增加 5,216 仟元。
- (5) 本公司應計退休金負債中，退休金未攤銷之精算利益 18,529 仟元依 IFRS 1 選擇一次認列於保留盈餘，未認列過渡性淨給付義務 2,789 仟元及因折現率不同，使確定福利義務增加 4,168 仟元，綜合上述，應計退休金負債減少 11,572 仟元。
- (6) 投資國外營運機構所產生之累積換算調整數因適用 IFRS 1 豁免選項，將餘額推定為零。
- (7) 本公司發生閒置之固定資產，將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併重分類回固定資產。
- (8) 保留盈餘減少明細如下：

取得子公司之可辨認淨資產公允價值超		
過投資成本（負商譽）	\$ 30,352	(一)
員工福利－休假給付	(14,473)	(二)
投資前淨利宣告之股利收入	20,933	(三)
集團公司間之資產移轉	5,216	(四)
應計退休金負債變動	11,572	(五)
累積換算調整數推定為零	(<u>75,708</u>)	(六)
合 計	(<u>\$ 22,108</u>)	

關於外幣換算之會計處理，經評估除本公司之子公司 KYE Trade 功能性貨幣由美金轉換為新臺幣，其他公司均以原幣別為功能性貨幣，其功能性貨幣改變已反應於累積

換算調整數中，並適用 IFRS 1 豁免選項於轉換日將餘額一次轉列保留盈餘。

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節：

單位：仟元				
	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 1,967,685		\$ 1,967,685	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	89,267		89,267	(5)
備供出售金融資產—流動	424,154		424,154	
應收票據及帳款—淨額				
—非關係人	1,220,465		1,220,465	
—關係人	6,173		6,173	
其他金融資產—流動	21,036		21,036	
存貨—淨額	1,696,254		1,696,254	
預付款項	58,376		58,376	
遞延所得稅資產—流動	32,418	(32,418)	-	(3)
受限制資產	17,100		17,100	
其他流動資產	94,376		94,376	
流動資產合計	<u>5,627,304</u>		<u>5,594,886</u>	
以成本衡量之金融資產—非流動	389,932	16,973	406,905	(5)
無活絡市場之債券投資—非流動	41,073		41,073	
採權益法之長期股權投資	177,833	(573)	177,260	
固定資產				
成本				
土地	391,602	38,605	430,207	
房屋建築	256,274	21,754	278,028	
機器設備	542,400		542,400	
電腦設備	166,265		166,265	
運輸設備	24,544		24,544	
辦公設備	48,341		48,341	
租賃改良	275,682		275,682	
什項設備	66,069		66,069	
合計	1,771,177		1,831,536	
減：累積折舊	(932,788)	(2,111)	(934,899)	(1) (4)
減：累積減損	-	(15,820)	(15,820)	
預付工程及設備款	42,804		42,804	
固定資產淨額	<u>881,193</u>		<u>923,621</u>	
其他資產				
存出保證金	14,272		14,272	
遞延所得稅資產—非流動	38,743	43,831	82,574	(3)
受限制資產	100,000		100,000	
其他資產—其他	141,642	(13,266)	128,376	(1) (4)
其他資產合計	<u>294,657</u>		<u>325,222</u>	
資產總計	<u>\$ 7,411,992</u>		<u>\$ 7,468,967</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$ 189		\$ 189	
短期借款	30,000		30,000	
應付短期票券	269,930		269,930	
應付票據	536		536	
應付帳款				
－非關係人	987,229		987,229	
－關係人	18,275		18,275	
應付所得稅	174,166		174,166	
應付費用	292,002	13,900	305,902	
其他應付款項	35,749		35,749	
一年內到期長期負債	902,008		902,008	
其他流動負債	99,269		99,269	
流動負債合計	2,809,353		2,823,253	
長期借款	96,249		96,249	
應計退休金負債	56,641	(11,421)	45,220	(2)
遞延所得稅負債－非流動	<u>1,054</u>	8,168	<u>9,222</u>	(3)
負債合計	<u>2,963,297</u>		<u>2,973,944</u>	
股本	3,124,031		3,124,031	
資本公積				
－發行溢價	630,310		630,310	
－長期投資	2,120		2,120	
－認股權	15,072		15,072	
保留盈餘				
法定盈餘公積	691,855		691,855	
特別盈餘公積	231,649		231,649	
未分配盈餘	148,298	(29,380)	118,918	
其他權益項目				
累積換算調整數	(93,887)	75,708	(18,179)	
金融商品之未實現損益	(198,915)		(198,915)	
庫藏股票	(162,550)		(162,550)	
母公司股東權益合計	4,387,983		4,434,311	
非控制權益	<u>60,712</u>		<u>60,712</u>	
股東權益合計	<u>4,448,695</u>		<u>4,495,023</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 7,411,992</u>		<u>\$ 7,468,967</u>	

3. 一〇一年三月第一季綜合損益表之調節：

	單位：仟元		
	我國會計準則	影響金額	I F R S s 說明
銷貨收入總額	\$ 1,834,223		\$ 1,834,223
銷貨退回及折讓	<u>14,352</u>		<u>14,352</u>
銷貨收入淨額	1,819,871		1,819,871
其他營業收入	<u>5,333</u>		<u>5,333</u>
營業收入合計	<u>1,825,204</u>		<u>1,825,204</u>
營業成本			
銷貨成本	<u>1,495,212</u>		<u>1,495,212</u>
營業成本合計	<u>1,495,212</u>		<u>1,495,212</u>
營業毛利	<u>329,992</u>		<u>329,992</u>
營業費用			
推銷費用	141,205		141,205
管理費用	115,650	231	115,881 (1)(2)(4)
研究發展費用	<u>54,308</u>	1,134	<u>55,442</u> (1)
營業費用合計	<u>311,163</u>		<u>312,528</u>
營業利益	<u>18,829</u>		<u>17,464</u>
營業外收入及利益			
利息收入	5,543		5,543
採權益法認列之投資收益－淨額	-		-
處分投資利益－淨額	4,549		4,549
兌換利益－淨額	-		-
金融商品評價利益－淨額	18,392	(3,960)	14,432 (5)
其他收入	<u>20,319</u>		<u>20,319</u>
營業外收入及利益合計	<u>48,803</u>		<u>44,843</u>
營業外費用及損失			
利息費用	5,975		5,975
採權益法認列之投資損失－淨額	385		385
減損損失	1,668		1,668
兌換損失－淨額	8,929		8,929
其他損失	<u>18,316</u>	(24)	<u>18,292</u> (4)
營業外費用及損失合計	<u>35,273</u>		<u>35,249</u>
稅前利益	32,359		27,058
所得稅費用	<u>2,562</u>	1,971	<u>4,533</u> (3)
純 益	<u>29,797</u>		<u>22,525</u>

(接次頁)

(承前頁)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差異		(\$ 15,346)	(\$ 15,346)	
備供出售金融資產未實現損益		60,808	60,808	
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(2,144)	(2,144)	
本期綜合損益總額			<u>\$ 65,843</u>	

- (1) 本公司於一〇〇年九月二十九日增資發行新股予台灣微米股東以換取該公司 69% 股權，取得可辨認淨資產超過投資成本之負商譽在 IFRSs 下認列為當年度投資利益，而一般公認會計原則下，先減少非流動資產，故調整增加折舊費用 56 仟元及各項攤提 1,134 仟元。
- (2) 一般公認會計原則與 IFRSs 規定員工退休金精算假設之折現率不同，故調整增加退休金費用與應計退休金負債 151 仟元。
- (3) 國際會計準則公報第十二號規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目及遞延所得稅資產及負債須符合特定條件才可以互抵，故遞延所得稅資產及負債分別重分類增加 13,384 仟元及 8,168 仟元。另集團公司間之資產移轉，致其需於不同課稅轄區納稅或致資產有新的課稅基礎，應用買方稅率認列，故使遞延所得稅資產減少及所得稅費用增加 1,971 仟元。
- (4) 本公司發生閒置之固定資產，將原科目之折舊費用（帳列營業外費用）及累計折舊（帳列其他資產－其他）重分類回營業費用及固定資產之累積折舊。
- (5) 期初已加回清算股利之以成本衡量之金融資產－非流動於本期轉入公平價值變動列入損益之金融資產－流動，故調整減少金融資產評價利益 3,960 仟元。

(三) 依國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司及子公司採用主要豁免選項，擇要說明如下：

1. 企業合併

本公司及子公司對一〇〇年九月二十九日日起發生之企業合併選擇依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定處理。依照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，亦於該日起適用國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」之規定。上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

2. 員工福利

本公司及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。

3. 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 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。

(四) 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。上列規定對本公司及子公司並無重大影響。

(五) 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。本公司及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。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

一〇一年第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形				佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	KYI	1	營業收入	\$ 32,518	註三		2
		KYE Europe	1	營業收入	28,566	註三		2
		KYE UK	1	營業收入	10,624	註三		1
		KYA	1	營業收入	201,787	註三		11
		台灣微米	1	營業收入	186,599	註三		10
		KYE Trade	1	進貨	695,471	註二		38
		KYI	1	應收帳款	40,395	註三		1
		KYE Europe	1	應收帳款	37,758	註三		1
		台灣微米	1	應收帳款	95,593	註三		1
		KYA	1	預收貨款	27,364	註三		-
		KYE Trade	1	其他應收款	1,300,543	註二		18
1	KYI	昆盈企業	2	進貨	32,518	註三		2
		KYA	2	進貨	20,436	註三		1
		昆盈企業	2	應付帳款	41,554	註三		1
		KYA	2	應付帳款	18,533	註三		-
2	KYE Europe	昆盈企業	2	進貨	28,566	註三		2
		昆盈企業	2	應付帳款	37,758	註三		1
3	KYE UK	昆盈企業	2	進貨	10,624	註三		1
4	KYA	KYI	3	銷貨	20,436	註三		1
		昆盈企業	2	進貨	201,787	註三		11
		KYI	2	應收帳款	20,054	註三		-
5	KYE Trade	昆盈企業	2	預付貨款	27,331	註三		-
		昆盈企業	2	營業收入	695,471	註二		38
		東莞旺福	3	營業收入	10,517	註二		1
		東莞昆盈	3	進貨	707,953	註二		38
		昆盈企業	2	其他應付款	1,300,543	註二		18
		東莞昆盈	2	其他應收款	1,479,919	註二		20
6	東莞昆盈	KYE Trade	3	營業收入	707,953	註二		38
		KYE Trade	3	其他應付款	1,479,919	註二		20
7	東莞旺福	KYE Trade	2	進貨	10,517	註二		1
8	台灣微米	昆盈企業	2	進貨	186,599	註三		10
		昆盈企業	2	應付帳款	95,593	註三		1

一〇〇年第一季

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	本 公 司	KYI	1	營 業 收 入	\$ 39,338	註 三	2
		KYE Europe	1	營 業 收 入	28,600	註 三	1
		KYE UK	1	營 業 收 入	12,604	註 三	1
		KYA	1	營 業 收 入	295,109	註 三	14
		KYE Trade	1	進 貨	770,023	註 二	36
		KYI	1	應 收 帳 款	38,754	註 三	1
		KYE Europe	1	應 收 帳 款	42,439	註 三	1
		KYE UK	1	應 收 帳 款	9,379	註 三	2
		KYA	1	應 收 帳 款	58,764	註 三	1
		KYE Trade	1	其 他 應 收 款	1,200,287	註 二	16
		KYE Trade	1	其 他 應 收 款	1,200,287	註 二	16
1	KYI	昆盈企業	2	進 貨	39,338	註 三	2
2	KYE Europe	昆盈企業	2	應 付 帳 款	38,754	註 三	1
		昆盈企業	2	進 貨	28,600	註 三	1
3	KYE UK	昆盈企業	2	應 付 帳 款	42,439	註 三	1
		昆盈企業	2	進 貨	12,604	註 三	1
4	KYA	昆盈企業	2	應 付 帳 款	9,379	註 三	-
		昆盈企業	2	進 貨	295,109	註 三	14
5	KYE Trade	昆盈企業	2	應 付 帳 款	58,764	註 三	1
		昆盈企業	2	營 業 收 入	770,023	註 二	36
6	東莞昆盈	東莞昆盈	3	進 貨	793,204	註 二	38
		昆盈企業	2	其 他 應 付 款	1,200,287	註 二	16
		東莞昆盈	2	其 他 應 收 款	1,198,400	註 二	16
		KYE Trade	3	營 業 收 入	793,204	註 二	38
		KYE Trade	3	其 他 應 付 款	1,198,400	註 二	16
		KYE Trade	3	其 他 應 付 款	1,198,400	註 二	16

註一：與交易人之關係有以下三種類型：

1：母公司對子公司；2：子公司對母公司；3：子公司對子公司

註二：本公司對 KYE Trade 之進貨交易，主要係由本公司代購原物料，於轉送至大陸子公司加工為成品後回銷本公司。本公司對進貨交易產生之應付帳款則不定期與代購原物料產生之應收帳款相沖抵。

註三：本公司對 KYI、KYA、KYE UK、KYE Europe、香港昆盈及台灣微米各為一百二十天、六十天、七十五天、一百天、四十五天及月結三十天之電匯。本公司銷售與各子公司之價格約與一般客戶相同。