

盛達電業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年前三季
(未經會計師核閱)

地址：新北市新店區中興路二段一九二號八樓

電話：(〇二) 二九一四五六六五

§ 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	-		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	3		-
五、	合 併 損 益 表	4~5		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 合 併 主 體 說 明	8~9		二
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	8		一
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	9		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	9~25		四~十七
	(五) 關 係 人 交 易	26~27		十八
	(六) 質 抵 押 之 資 產	27		十九
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	27~28		二十
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	28, 39~40		二一
	(十一) 營 運 部 門 財 務 資 訊	28~29		二二
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	29		二三
	(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	29~38		二四

盛達電業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九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 589,185	31	\$ 694,149	31	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動						（附註五）	\$ 2,658	-	\$ 4,425	-
	（附註五）	82,890	4	137,389	6	2120	應付票據	23,132	1	18,690	1
1320	備供出售金融資產－流動（附註六）	2,916	-	7,266	-	2140	應付帳款	240,003	12	257,964	11
1120	應收票據（附註三及七）	922	-	3,648	-	2160	應付所得稅	2,490	-	3,192	-
1140	應收帳款淨額（附註三及七）	141,241	7	224,260	10	2170	應付費用（附註十三）	76,902	4	109,561	5
1150	應收帳款－關係人（附註三、七及十八）	-	-	2,984	-	2210	其他應付款項（附註十五）	30,901	2	4,422	-
1160	其他應收款（附註七及二十）	44,144	2	40,420	2	2260	預收款項	32,447	2	43,065	2
1180	其他應收款－關係人（附註十八）	-	-	2,747	-	2271	得贖回應付公司債（附註十四）	6,204	-	281,838	13
120X	存貨淨額（附註八）	246,928	13	252,564	12	2286	遞延所得稅負債－流動	-	-	221	-
1286	遞延所得稅資產－流動	10,314	1	-	-	2298	其他流動負債	2,290	-	18,385	1
1298	其他流動資產	15,854	1	13,685	1	21XX	流動負債合計	417,027	21	741,763	33
11XX	流動資產合計	1,134,394	59	1,379,112	62		其他負債				
	投資（附註九及十）					2810	應計退休金負債	35,276	2	33,660	2
1421	採權益法之長期股權投資	-	-	6,254	-	2820	存入保證金	967	-	1,567	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	12,801	1	8,511	1	2860	遞延所得稅負債－非流動	37,610	2	20,574	1
14XX	投資合計	12,801	1	14,765	1	28XX	其他負債合計	73,853	4	55,801	3
	固定資產（附註十一及十九）					2XXX	負債合計	490,880	25	797,564	36
	成 本						股東權益				
1501	土 地	228,744	12	243,753	11		母公司股東權益				
1521	房屋及建築	413,374	21	427,234	19		股本（附註十五）				
1531	機器設備	106,745	6	139,028	6	3110	普通股股本	947,939	49	947,939	43
1551	運輸設備	11,267	1	11,318	1		資本公積（附註十五）				
1561	辦公設備	56,495	3	46,901	2	3210	發行溢價（附註十四）	256,343	13	244,144	11
1681	其他設備	159,126	8	133,262	6	3220	庫藏股票交易	524	-	61	-
15XY	成本小計	975,751	51	1,001,496	45	3250	受贈資產	1,890	-	1,890	-
15X9	減：累計折舊	(343,166)	(18)	(316,006)	(14)	3260	長期投資	542	-	542	-
1672	預付設備款	6,507	-	-	-	3270	合併溢額	8,173	1	8,173	-
15XX	固定資產淨額	639,092	33	685,490	31	3272	認股權（附註十四）	379	-	17,527	1
	無形資產（附註十二）					32XX	資本公積合計	267,851	14	272,337	12
1750	電腦軟體成本	1,689	-	2,247	-		保留盈餘（附註十五）				
1780	土地使用權	47,103	2	49,233	2	3310	法定盈餘公積	191,662	10	190,160	9
17XX	無形資產合計	48,792	2	51,480	2	3320	特別盈餘公積	-	-	29,244	1
	其他資產（附註十一）					3350	未分配盈餘	91,560	5	30,091	1
1800	出租資產	88,124	5	88,691	4	33XX	保留盈餘合計	283,222	15	249,495	11
1820	存出保證金	2,328	-	2,149	-		股東權益其他項目（附註十五）				
1830	遞延費用	2,601	-	6,645	-	3420	累積換算調整數	(9,468)	-	9,683	-
18XX	其他資產合計	93,053	5	97,485	4	3450	金融商品未實現損失	(3,500)	-	(3,218)	-
						3480	庫藏股票	(51,783)	(3)	(48,274)	(2)
						34XX	股東權益其他項目合計	(64,751)	(3)	(41,809)	(2)
							母公司股東權益合計	1,434,261	75	1,427,962	64
						3610	少數股權	2,991	-	2,806	-
						3XXX	股東權益合計	1,437,252	75	1,430,768	64
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,928,132	100	\$ 2,228,332	100		負債及股東權益總計	\$ 1,928,132	100	\$ 2,228,332	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠廷

經理人：陳忠廷

會計主管：許梨芳

盛達電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九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入（附註十八）	\$ 1,066,660	102	\$ 1,192,360	101
4170 減：銷貨退回	(19,249)	(2)	(7,874)	(1)
4190 減：銷貨折讓	(1,508)	-	(5,938)	-
4000 營業收入淨額	1,045,903	100	1,178,548	100
5000 營業成本	(765,125)	(73)	(898,446)	(76)
5910 營業毛利	280,778	27	280,102	24
營業費用				
6100 推銷費用	60,340	6	80,963	7
6200 管理費用	113,326	11	110,727	10
6300 研究費用	107,837	10	98,040	8
6000 營業費用合計	281,503	27	289,730	25
6900 營業損失	(725)	-	(9,628)	(1)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	4,757	1	1,617	-
7122 股利收入（附註十）	202	-	578	-
7130 處分資產利益（附註十一）	63,256	6	13	-
7140 處分投資利益－淨額（附註九）	2,283	-	4,793	1
7160 兌換利益－淨額	-	-	13,080	1
7210 租金收入	5,572	1	4,773	-
7310 金融資產評價利益－淨額	2,783	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ 〇 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7320	金融負債評價利益－淨額	\$ 2,881	-	\$ -	-
7480	什項收入(附註十四及十八)	<u>10,718</u>	<u>1</u>	<u>18,398</u>	<u>2</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>92,452</u>	<u>9</u>	<u>43,252</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十四)	2,486	1	3,315	1
7521	採權益法認列之投資損失(附註九)	369	-	1,214	-
7530	處分資產損失	933	-	1,391	-
7560	兌換損失－淨額	1,187	-	-	-
7630	減損損失(附註十)	177	-	-	-
7640	金融資產評價損失－淨額	-	-	1,718	-
7650	金融負債評價損失	-	-	2,379	-
7880	什項支出(附註十四)	<u>11,241</u>	<u>1</u>	<u>1,592</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>16,393</u>	<u>2</u>	<u>11,609</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	75,334	7	22,015	2
8110	所得稅費用	(<u>14,807</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,874</u>)	(<u>1</u>)
9600	合併總純益	<u>\$ 60,527</u>	<u>6</u>	<u>\$ 14,141</u>	<u>1</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 60,040	6	\$ 14,176	1
9602	少數股權	<u>487</u>	-	(<u>35</u>)	-
		<u>\$ 60,527</u>	<u>6</u>	<u>\$ 14,141</u>	<u>1</u>
代 碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘(歸屬母公司)	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.15</u>
9850	稀釋每股盈餘(歸屬母公司)	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.15</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠廷

經理人：陳忠廷

會計主管：許梨芳

盛達電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九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 60,527	\$ 14,141
折舊費用	30,916	33,798
各項攤提	3,782	5,597
員工酬勞成本	459	378
處分投資利益淨額	(2,283)	(4,793)
應付公司債折價攤銷	2,431	3,303
應付公司債買回損失淨額	9,408	-
金融商品評價(利益)損失淨額	(5,664)	4,097
權益法認列之投資損失	369	1,214
處分資產(利益)損失淨額	(62,323)	1,378
減損損失	177	-
遞延所得稅費用	10,424	-
淨退休金成本變動數	1,138	1,428
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－		
流動	22,076	(39,769)
應收票據	1,402	(640)
應收帳款淨額	11,118	70,187
應收帳款－關係人	1,154	353
其他應收款	(28,524)	19,817
其他應收款－關係人	-	144
存貨	2,426	28,495
其他流動資產	(2,740)	(8,104)
公平價值變動列入損益之金融負債－		
流動	3,766	205
應付票據	(385)	4,788
應付帳款	(1,425)	55,779
應付所得稅	(4,661)	(1,531)
應付費用	(15,926)	(37,099)
其他應付款項	(789)	2,326
預收款項	5,930	19,511
其他流動負債	(35)	42,750
營業活動之淨現金流入	<u>42,748</u>	<u>217,753</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 前	〇 三	一 年 季	一 前	〇 三	〇 年 季
投資活動之現金流量						
其他應收款－關係人減少（增加）	\$	2,728		(\$	122)	
購入備供出售金融資產－流動		-		(	28,745)	
處分備供出售金融資產－流動		15			31,332	
處分採權益法之長期股權投資價款		1,496			-	
以成本衡量之金融資產－非流動減資退回 股款		883			1,731	
購置固定資產	(	13,499)		(	7,352)	
處分固定資產價款		81,081			51	
購置無形資產	(	667)			-	
處分無形資產價款		258			-	
存出保證金（增加）減少	(	92)			214	
遞延費用減少（增加）		100		(	2,037)	
投資活動之淨現金流入（出）		<u>72,303</u>			<u>(4,928)</u>	
融資活動之現金流量						
短期借款減少		-		(	8,599)	
買回可轉換公司債價款	(	230,647)			-	
存入保證金（減少）增加	(	600)			600	
發放現金股利		-		(	9,470)	
庫藏股票買回成本		-		(	47,655)	
庫藏股票處分價款		5,676			634	
融資活動之淨現金流出	(	<u>225,571</u>)		(	<u>64,490</u>)	
匯率影響數	(	<u>13,715</u>)			<u>22,885</u>	
本期現金及約當現金淨（減少）增加數	(	124,235)			171,220	
期初現金及約當現金餘額		<u>713,420</u>			<u>522,929</u>	
期末現金及約當現金餘額	\$	<u>589,185</u>		\$	<u>694,149</u>	
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息	\$	<u>12</u>		\$	<u>12</u>	
本期支付所得稅	\$	<u>6,405</u>		\$	<u>10,787</u>	
不影響現金流量之融資活動						
已宣告尚未發放之現金股利	\$	<u>27,154</u>		\$	<u>-</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠廷

經理人：陳忠廷

會計主管：許梨芳

盛達電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前三季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

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。除附註三所述之會計變動外，本公司一〇一及一〇〇年前三季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。

二、合併財務報表編製基礎

一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表之主體係包括本公司及子公司(以下簡稱合併公司)，列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
本 公 司	香港盛恆達有限公司	國際投資業	100.00	100.00
	Billiontek Corp.	電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品及相關零組件之銷售業務	100.00	100.00
	BEC Technologies Inc.	ADSL 相關產品之銷售業務	96.76	96.76
	Billion Mark Technology Co., Ltd.	國際投資業	100.00	100.00
	Billion Holdings Inc.	電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品及相關零組件之銷售業務	100.00	100.00
香港盛恆達有限公司	盛恆達電子(東莞)有限公司	電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	64.51	64.51
Billiontek Corp.	盛恆達電子(東莞)有限公司	電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	35.49	35.49

(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	
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
BEC Technologies Inc.	BEC Smart Energy Solutions Inc.	節能電網技術與產品之開發與銷售	-	100.00
Billion Mark Technology Co., Ltd.	盛永達科技(南京)有限公司	通信、網路安全及其相關軟體之研發及買賣	100.00	100.00

所有子公司均已編入合併財務報表，合併公司間之內部交易已於合併財務報表中銷除。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併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，對一〇〇年前三季合併財務報表無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併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」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
現 金	\$ 388	\$ 161
銀行存款		
支票存款	15,546	108,195
活期存款	20,827	166,899
外幣存款	285,444	231,258
定期存款	266,980	187,636
	<u>\$589,185</u>	<u>\$694,149</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之定期存款利率區間分別為0.10%~2.65%及0.50%~5.80%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
交易目的之金融資產：		
基金受益憑證	\$ 76,138	\$133,150
可轉換公司債	5,025	1,586
國內上市股票	1,727	350
遠期外匯合約	-	2,303
	<u>\$ 82,890</u>	<u>\$137,389</u>
交易目的之金融負債：		
外匯選擇權	<u>\$ 2,658</u>	<u>\$ 4,425</u>

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年前三季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。合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

(二) 合併公司一〇一年九月三十日未到期之外匯選擇權資訊如下：

買／賣	標的	買權／賣權	幣別	到期日	合約金額（仟元）
<u>本公司</u>					
賣	外匯選擇權	賣	美金兌新台幣	101.10.11	USD1,000／NTD28,400
賣	外匯選擇權	賣	美金兌新台幣	101.11.09	USD1,000／NTD28,400
賣	外匯選擇權	賣	美金兌新台幣	101.12.10	USD1,000／NTD28,400
賣	外匯選擇權	買	美金兌新台幣	102.01.10	USD1,000／NTD33,000
賣	外匯選擇權	買	美金兌新台幣	102.02.06	USD1,000／NTD33,000
賣	外匯選擇權	買	美金兌新台幣	102.03.08	USD1,000／NTD33,000
賣	外匯選擇權	買	美金兌新台幣	102.04.10	USD1,000／NTD33,000
賣	外匯選擇權	買	美金兌新台幣	102.05.09	USD1,000／NTD33,000
賣	外匯選擇權	買	美金兌新台幣	102.06.10	USD1,000／NTD33,000
<u>子公司 Billiontek</u>					
賣	外匯選擇權	買	美金兌人民幣	101.10.18	USD1,000／CNY6,550
賣	外匯選擇權	買	美金兌人民幣	101.10.25	USD1,000／CNY6,500
賣	外匯選擇權	買	美金兌人民幣	101.11.23	USD1,000／CNY6,500
賣	外匯選擇權	買	美金兌人民幣	101.12.25	USD1,000／CNY6,500
賣	外匯選擇權	買	美金兌人民幣	102.01.24	USD1,000／CNY6,500
賣	外匯選擇權	買	美金兌人民幣	102.02.25	USD1,000／CNY6,500

(接次頁)

(承前頁)

一	○	一	年	九	月	三	十	日
買／賣	標	的	買權／賣權	幣	別	到	期	日
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.03.25	USD1,000/CNY6,500		
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.04.25	USD1,000/CNY6,500		
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.05.28	USD1,000/CNY6,500		
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.06.25	USD1,000/CNY6,500		
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.07.25	USD1,000/CNY6,500		
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.08.26	USD1,000/CNY6,500		
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.09.25	USD1,000/CNY6,500		
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.10.25	USD1,000/CNY6,500		
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.11.25	USD1,000/CNY6,500		
賣	外匯選擇權	買	權	美金兌人民幣	102.12.24	USD1,000/CNY6,500		

(三) 一〇一及一〇〇年前三季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 5,041 仟元及 2,479 仟元；交易目的之金融負債產生之淨利益（損失）分別為 2,881 仟元及 (2,379) 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一 九 月 三 十 日	一 〇 一 年 九 月 三 十 日
國內上市普通股		
三顧股份有限公司	\$ 2,916	\$ 3,623
基金受益憑證	-	3,643
	<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 7,266</u>

合併公司相關金融商品未實現損益請參閱附註十五(六)。

七、應收票據／應收帳款淨額

	一 九 月 三 十 日	一 〇 一 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 922	\$ 3,648
應收帳款	\$141,453	\$227,683
減：備抵呆帳	(212)	(3,423)
	<u>\$141,241</u>	<u>\$224,260</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,984</u>

合併公司應收帳款備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 2,515	\$ 1,830
加：本期提列	-	1,555
減：本期沖銷	(2,303)	-
加：匯率影響數	-	38
期末餘額	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 3,423</u>

依合併公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售之應收帳款於一〇一年及一〇〇年九月三十日淨額分別為 41,451 仟元及 40,420 仟元，列於其他應收款項下，其相關資訊揭露請參閱附註二十。

八、存貨淨額

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
製成品	\$ 83,378	\$ 44,527
在製品	45,996	44,414
原物料	106,777	135,849
商 品	<u>10,777</u>	<u>27,774</u>
	<u>\$246,928</u>	<u>\$252,564</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 12,816 仟元及 12,870 仟元。

一〇一年前三季與存貨相關之營業成本為 765,125 仟元，其中包括存貨跌價損失為 429 仟元；一〇〇年前三季與存貨相關之營業成本為 898,446 仟元，其中包括存貨跌價損失為 126 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

(一) 投資明細如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
	股 權	股 權
	帳 面 金 額	帳 面 金 額
	比 率 %	比 率 %
非上市（櫃）公司		
炬能科技股份有限公司	<u>\$ -</u> -	<u>\$ 6,254</u> 25.00

(二) 依權益法認列投資損失之內容如下：

被投資公司名稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	該公司 當期損失	合併公司認列之 投資損失	該公司 當期損失	合併公司認列之 投資損失
炬能科技股份有限公司	(\$ 2,283)	(\$ 369)	(\$ 4,838)	(\$ 1,214)

一〇一及一〇〇年前三季認列之投資損失係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(三) 合併公司於一〇一年五月間處分炬能科技股份有限公司 200 仟股，出售價款 1,496 仟元，處分投資利益 33 仟元、處分後持股比例降為 18.33%，因是喪失重大影響力，轉列為以成本衡量之金融資產－非流動。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面金額	股權 比率%	帳面金額	股權 比率%
國內外非上市（櫃）普通股：				
炬能科技股份有限公司	\$ 4,023	18.33	\$ -	-
晟明科技股份有限公司	3,522	1.84	3,522	1.90
英之峰開發股份有限公司	2,827	6.90	1,500	5.17
C Squared Venture Capital Inc.	2,429	0.88	3,312	0.88
聯聖科技股份有限公司	-	3.88	177	3.88
擘懋科技股份有限公司	-	3.64	-	3.64
Works Systems, Inc.	-	3.94	-	5.16
	<u>\$ 12,801</u>		<u>\$ 8,511</u>	

(一) 合併公司所持有之上述股票投資，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。

(二) 合併公司對炬能科技股份有限公司之持股，係一〇一年五月間由採權益法之長期股權投資轉列，請參閱附註九。

(三) 合併公司於一〇〇年十月間以 1,327 仟元增加對英之峰開發股份有限公司持股 133 仟股。該公司從事建材批發零售及住宅大樓開發租售等事業。

(四) C Squared Venture Capital Inc.於一〇一年及一〇〇年四月間減資 10%及 20%，退回投資股款 883 仟元及 1,731 仟元。

(五) 聯聖科技股份有限公司因營運狀況不佳，故合併公司於一〇一年前三季認列減損損失 177 仟元。

(六) 合併公司股利收入資訊如下：晟明科技股份有限公司一〇〇年度為 8 仟元；英之峰開發股份有限公司一〇〇年度為 570 仟元。

十一、固定資產／其他資產－出租資產

(一) 固定資產變動情形如下：

	一	○	一	年	前	三	季			
	土	地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款	合 計	
成 本										
期初餘額	\$ 243,753		\$ 428,556		\$ 142,450	\$ 11,327	\$ 48,386	\$ 133,911	\$ 930	\$ 1,009,313
本期增加	-		-		924	938	123	5,650	5,864	13,499
本期處分	(15,009)	(7,550)		(4,019)	(882)	(760)	(350)	-	-	(28,570)
本期重分類	-		-	(30,260)			9,063	21,443	(246)	-
匯率影響數	-	(7,632)		(2,350)	(116)	(317)	(1,528)	(41)	-	(11,984)
期末餘額	<u>228,744</u>	<u>413,374</u>		<u>106,745</u>	<u>11,267</u>	<u>56,495</u>	<u>159,126</u>	<u>6,507</u>		<u>982,258</u>
累計折舊										
期初餘額	-	86,935		82,326	9,248	41,687	106,504	-	-	326,700
折舊費用	-	10,513		8,833	699	2,891	7,554	-	-	30,490
本期處分	-	(4,713)	(3,102)	(814)	(753)	(297)	-	-	(9,679)	-
本期重分類	-	-	(13,718)			8,670	5,048	-	-	-
匯率影響數	-	(1,544)	(1,119)	(87)	(293)	(1,302)	-	-	-	(4,345)
期末餘額	<u>-</u>	<u>91,191</u>		<u>73,220</u>	<u>9,046</u>	<u>52,202</u>	<u>117,507</u>	<u>-</u>		<u>343,166</u>
期末淨額	<u>\$ 228,744</u>	<u>\$ 322,183</u>		<u>\$ 33,525</u>	<u>\$ 2,221</u>	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ 41,619</u>	<u>\$ 6,507</u>		<u>\$ 639,092</u>

	一	○	○	年	前	三	季																				
	土	地	房屋及建築	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	預	付	設	備	款	合	計	
成 本																											
期初餘額	\$	243,753	\$	405,775	\$	128,234	\$	11,280	\$	50,151	\$	130,658	\$	5,870	\$	975,721											
本期增加	-	-	-	5,860	-	176	1,316	-	7,352																		
本期處分	-	-	(	2,914	(	254	(	3,994	(	5,743	-	(	12,905														
本期重分類	-	-	-	984	-	-	3,190	(	4,197	(	23																
匯率影響數	-	21,459	6,864	292	568	3,841	(	1,673	31,351																		
期末餘額	<u>243,753</u>	<u>427,234</u>	<u>139,028</u>	<u>11,318</u>	<u>46,901</u>	<u>133,262</u>	<u>-</u>	<u>1,001,496</u>																			
累計折舊																											
期初餘額	-	69,049	70,643	8,182	40,672	94,576	-	283,122																			
折舊費用	-	10,224	8,262	750	3,150	10,986	-	33,372																			
本期處分	-	-	(	2,718	(	227	(	3,589	(	4,942	-	(	11,476														
匯率影響數	-	3,831	3,013	219	474	3,451	-	10,988																			
期末餘額	<u>-</u>	<u>83,104</u>	<u>79,200</u>	<u>8,924</u>	<u>40,707</u>	<u>104,071</u>	<u>-</u>	<u>316,006</u>																			
期末淨額	<u>\$</u>	<u>243,753</u>	<u>\$</u>	<u>344,130</u>	<u>\$</u>	<u>59,828</u>	<u>\$</u>	<u>2,394</u>	<u>\$</u>	<u>6,194</u>	<u>\$</u>	<u>29,191</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>685,490</u>											

(二) 其他資產－出租資產變動情形如下：

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
成本	土地	房屋及建築	合計	土地	房屋及建築	合計
期初餘額	<u>\$ 63,145</u>	<u>\$ 31,857</u>	<u>\$ 95,002</u>	<u>\$ 63,145</u>	<u>\$ 31,857</u>	<u>\$ 95,002</u>
期末餘額	<u>63,145</u>	<u>31,857</u>	<u>95,002</u>	<u>63,145</u>	<u>31,857</u>	<u>95,002</u>
累計折舊						
期初餘額	-	6,452	6,452	-	5,885	5,885
折舊費用	-	426	426	-	426	426
期末餘額	-	<u>6,878</u>	<u>6,878</u>	-	<u>6,311</u>	<u>6,311</u>
期末淨額	<u>\$ 63,145</u>	<u>\$ 24,979</u>	<u>\$ 88,124</u>	<u>\$ 63,145</u>	<u>\$ 25,546</u>	<u>\$ 88,691</u>

- (三) 合併公司於一〇〇年十二月間經董事會決議並參酌不動產估價報告書之鑑價金額，於一〇一年六月間出售部分土地廠房，扣除土地增值稅等相關必要支出後之出售價款淨額為 80,495 仟元，處分利益為 62,649 仟元，相關交易業已於一〇一年八月間完成過戶程序。
- (四) 一〇一年及一〇〇年九月三十日固定資產提供予各金融行庫充為融資額度申請之擔保情形，請參閱附註十九。
- (五) 一〇一及一〇〇年前三季均無利息資本化之情形。

十二、無形資產

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	電腦軟體 成本	土地使用權	合計	電腦軟體 成本	土地使用權	合計
成本						
期初餘額	\$ 8,877	\$55,256	\$64,133	\$ 8,523	\$51,006	\$59,529
本期增加	667	-	667	-	-	-
本期處分	(258)	-	(258)	-	-	-
匯率影響數	(123)	(1,424)	(1,547)	333	4,003	4,336
期末餘額	<u>9,163</u>	<u>53,832</u>	<u>62,995</u>	<u>8,856</u>	<u>55,009</u>	<u>63,865</u>
累計攤銷						
期初餘額	7,039	6,078	13,117	5,129	4,591	9,720
攤銷費用	662	812	1,474	1,230	779	2,009
本期處分	(133)	-	(133)	-	-	-
匯率影響數	(94)	(161)	(255)	250	406	656
期末餘額	<u>7,474</u>	<u>6,729</u>	<u>14,203</u>	<u>6,609</u>	<u>5,776</u>	<u>12,385</u>
期末淨額	<u>\$ 1,689</u>	<u>\$47,103</u>	<u>\$48,792</u>	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$49,233</u>	<u>\$51,480</u>

十三、應付費用

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
薪資	\$ 33,208	\$ 40,813
獎金	11,251	13,782
董監酬勞及員工紅利	7,640	1,290
勞健保	1,983	2,500
退休金	2,070	1,330
勞務費	1,168	980
其他	19,582	48,866
	<u>\$ 76,902</u>	<u>\$109,561</u>

十四、得贖回應付公司債／應付公司債

(一) 國內第一次無擔保可轉換公司債：

本公司於九十九年九月十六日發行五年期零票面利率之國內第一次無擔保轉換公司債 300,000 仟元，每張面額為 100 仟元，合併公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，因選擇權之執行價值幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本，贖回權、賣回權或提前還款之選擇權嵌入於主債務商品，其與主債務商品緊密關聯，轉換公司債之轉換選擇權與主債務分離，並分別認列為權益及負債。負債組成要素其原始認列金額為 277,243 仟元，係依九十九年九月十六日（發行日）之公平價值衡量並分攤相關發行之交易成本後之餘額，主債務之有效利率為 2.23%；權益組成要素為 17,527 仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值金額並分攤相關發行之交易成本後之餘額，帳列「資本公積－認股權」。

1. 發行總額：300,000 仟元
2. 每張面額：100 仟元
3. 發行日：九十九年九月十六日
4. 債券期限：五年
5. 票面利率：0%
6. 擔保情形：本債券為無擔保公司債，本公司債發行後，倘合併公司另發行或私募其他有擔保轉換公司債或有擔保附認股權公司債時，本公司債亦將比照該有擔保轉換公司債或有擔保附認股權公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。
7. 轉換期間：99.10.17～104.10.06（除依法暫停過戶期間、本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、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外）。
8. 轉換標的：本公司普通股

9. 轉換價格：

- (1) 轉換價格訂為普通股參考價格之 103.6%。發行公司普通股參考價格為定價日之普通股收盤價，或定價日之前一、三、五個營業日之普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為準。

本公司發行時之轉換價格訂定為每股新台幣 21 元，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。

- (2) 本債券發行後，如遇有本公司因發行新股或盈餘轉增資等事項使發行股數變動時，本公司應按約定公式計算之價格向下調整轉換價格；遇有本公司發放現金股利佔每股時價之比率超過 1.5% 時，則應按約定公式計算之價格調降轉換價格。

10. 債券持有人之賣回權：

本公司債發行滿二年及三年之日，債券持有人得按債券面額執行賣回權。

11. 償還辦法：

除債券持有人轉換為本公司普通股，或債券持有人行使賣回權，或依贖回條款由本公司提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司之債券到期時按債券面額以現金一次償還。

12. 轉換公司之贖回權：

- (1) 本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得按債券面額，以現金收回全部債券。

- (2) 本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十者，本公司得按債券面額，以現金收回全部債券。

(二) 一〇一及一〇〇年前三季認列公司債折價攤提之利息費用分別為 2,431 仟元及 3,303 仟元，帳列營業外費用及損失－利息費用。

- (三) 本公司於一〇一年前三季向證券商營業處所買回註銷債券，以 21,847 仟元買回帳面價值 20,810 仟元及認股權 1,280 仟元，買回利益為 243 仟元，帳列營業外收入及利益－什項收入。
- (四) 債券持有人於一〇一年前三季按債券面額執行賣回權，本公司以 208,800 仟元買回帳面價值 199,149 仟元之公司債，買回損失為 9,651 仟元，帳列營業外費用及損失－什項支出，相關認股權 12,199 仟元已失效，由資本公積－認股權轉列資本公積－發行溢價。
- (五) 一〇一年及一〇〇年九月三十日應付公司債之帳面價值分別為 6,204 仟元及 281,838 仟元。

十五、股東權益

(一) 股本

本公司一〇〇年初實收股本為 956,209 仟元，分為 95,621 仟股，一〇〇年度依法註銷庫藏股 8,270 仟元，股數為 827 仟股，截至一〇一年九月三十日本公司額定資本額為 1,500,000 仟元，實收資本為 947,939 仟元，分為 94,794 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

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、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因長期股權投資及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 法定盈餘公積

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。

(四) 盈餘分配及股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，且加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分

配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，送經股東會決議分配之，但員工紅利不得高於百分之十，不得低於百分之二，董監事酬勞不得高於百分之三，不得低於百分之一。

本公司產業之生命週期正處於積極成長期，為考量本公司未來資金之需求及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度決算後如有盈餘，每年發放之股利不高於可分配盈餘之百分之八十五。

本公司員工股票股利分配之對象，得包括符合董事會或授權之人所訂條件之從屬公司員工。

其中分配於股東部分，基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化考量，本公司股利政策依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，適當分派股利，其中現金股利之比例，以不得低於百分之五為原則。惟此項盈餘分派之種類及比例，得視當年度實際獲利及資金情況，經股東會調整之。

本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依據本公司章程，參考過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之預估達成比率為估計基礎，若於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，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。一〇一年前三季應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 3,100 仟元及 740 仟元。一〇〇年前三季應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 660 仟元及 330 仟元。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益及累積換算調整數等，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積；依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項金額如有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

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。

本公司分別於一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月十日舉行股東常會，分別決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	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
法定盈餘公積	\$ 1,502	\$ 1,172	\$ -	\$ -
(迴轉)特別盈餘公積	(29,243)	29,243	-	-
現金股利	27,154	9,470	0.3	0.1

截至一〇一年九月三十日，一〇〇年度現金股利尚未發放，列於其他應付款項項下。

一〇一年六月二十七日股東會並同時決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 3,000 仟元及 800 仟元，決議配發金額與一〇〇年度財務報表認列金額無差異。一〇〇年六月十日股東常會決議配發九十九年度員工紅利 1,050 仟元及董監事酬勞 300 仟元，決議配發金額與九十九年度財務報表認列金額無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 合併子公司－香港盛恆達有限公司、Billiontek Corp.、Billion Holdings Inc.、BEC Technologies Inc.、Billion Mark Technology Co., Ltd.、盛恆達電子（東莞）有限公司及盛永達科技（南京）有限公司當年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，再擬具分配案由董事會決議分配之。

子公司盈餘係依據各該地區法律及各該公司之章程等規定予以分配，並無受契約限制之情形。

(六) 金融商品未實現損失

一〇一及一〇〇年前三季金融商品未實現損失之變動如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	(\$ 2,933)	(\$ 29)
直接認列為股東權益調整項目	(567)	(3,189)
期末餘額	(\$ 3,500)	(\$ 3,218)

(七) 庫藏股票

一〇一及一〇〇年前三季，本公司庫藏股票變動情形列示如下：

單位：仟股

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初股數	4,844	959
買回庫藏股	-	3,873
轉讓予員工	(564)	(67)
註銷庫藏股	-	(827)
期末股數	<u>4,280</u>	<u>3,938</u>

一〇一年前三季轉讓予員工庫藏股票 564 仟股，金額 6,135 仟元，並認列相關薪資費用 459 仟元。一〇〇年前三季轉讓予員工庫藏股票 67 仟股，金額 1,012 仟元，並認列相關薪資費用 378 仟元。

一〇〇年五月至九月間為激勵員工而買回庫藏股 3,873 仟股，金額計 47,655 仟元。

本公司以一〇〇年三月十八日為庫藏股減資基準日，註銷 827 仟股，並按面額註銷股本 8,270 仟元，經主管機關核准完成股份註銷登記。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，庫藏股票金額分別為 51,783 仟元及 48,274 仟元。

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。本公司以董事會決議日為計算基準，符合證券交易法之規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十六、每股盈餘

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.15</u>

	一 金 額 稅	○ (分 子) 稅 前	一 稅 後	年 股數(分母) (仟 股)	前 三 季	每 股 盈 餘 (元) 稅 前	稅 後
基本每股盈餘							
屬於母公司普通股 股東之本期盈餘	\$ 74,195		\$ 60,040	90,662		<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.66</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響							
可轉換公司債	2,431		2,341	4,570			
員工紅利	-		-	215			
稀釋每股盈餘							
屬於母公司普通股 股東之本期盈餘							
加潛在普通股之 影響	<u>\$ 76,626</u>		<u>\$ 62,381</u>	<u>95,447</u>		<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.65</u>
	一 金 額 稅	○ (分 子) 稅 前	○ 稅 後	年 股數(分母) (仟 股)	前 三 季	每 股 盈 餘 (元) 稅 前	稅 後
基本每股盈餘							
屬於母公司普通股 股東之本期盈餘	\$ 16,538		\$ 14,176	93,342		<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.15</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響							
員工紅利	-		-	33			
稀釋每股盈餘							
屬於母公司普通股 股東之本期盈餘							
加潛在普通股之 影響	<u>\$ 16,538</u>		<u>\$ 14,176</u>	<u>93,375</u>		<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.15</u>

- (一) 合併公司損益表所列示之稅前基本每股盈餘及稅後基本每股盈餘，係除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得，其中加權平均股數係已扣除庫藏股票部分。
- (二) 合併公司將員工紅利及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，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紅利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。

(三) 附註十四所述之可轉換公司債係屬潛在普通股，惟若將其列入一〇〇年前三季稀釋每股盈餘計算，將產生反稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
公平價值與帳面價值相等金融資產	\$ 777,820	\$ 777,820	\$ 970,357	\$ 970,357
公平價值變動列入損益之金融資產				
－流動	82,890	82,890	137,389	137,389
備供出售金融資產				
－流動	2,916	2,916	7,266	7,266
以成本衡量之金融資產－非流動	12,801	-	8,511	-
負 債				
公平價值與帳面價值相等金融負債	378,109	378,109	674,042	674,042
公平價值變動列入損益之金融負債				
－流動	2,658	2,658	4,425	4,425

(二) 合併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。此方法應用於應收款項及應付款項等。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產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。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。

衍生性金融商品係以主要往來銀行報價系統所顯示之外匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

上市（櫃）公司債係以計算日之收盤價格為其公平價值。

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. 存入與存出保證金，以帳面價值為公平價值之參考。
5. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之借款利率為準。若該等利率與合併公司應付公司債折現率差異不大時，則以應付公司債之帳面價值作為估計公平價值之依據。

(三) 合併公司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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	\$ 82,890	\$ 135,086	\$ -	\$ 2,303
備供出售金融資產一流動	2,916	7,266	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債一流動	-	-	2,658	4,425
應付公司債	-	-	6,204	281,838

(四) 合併公司於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損（益）之金額分別為 109 仟元及（824）仟元。

(五) 合併公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 239,944 仟元及 48,847 仟元，金融負債分別為 6,204 仟元及 281,838 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 333,307 仟元及 536,946 仟元。

(六) 財務風險資訊：

1. 市場風險

合併公司以公平價值變動列入損益之金融資產與負債中之外匯選擇權，可能因外幣匯率變動而受公平價值變動之風險。合併公司從事股票及開放式基金投資，股價或市場利率變動將使股票及基金投資組合之公平價值隨之變動。合併公司持有之外幣金融資產及外幣金融負債將因匯率變動而產生市場風險，外幣金融資產及負債匯率資訊請參閱附註二三。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併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。合併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。除下表所列者外，合併公司持有之金融資產信用風險金額與帳面價值相當。

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
表外之承諾及保證				
背書保證	\$ -	\$ 100,000	\$ -	\$ 231,086

上列背書保證金額均係合併公司間之相互背書保證，其產生之金融負債，皆已併入合併報表中。

3. 流動性風險

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

合併公司投資之權益商品具有活絡市場者，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產；不具活絡市場者，預期具有流動性風險。

合併公司從事之外匯選擇權，預期仍有流動性風險。一〇一年九月三十日未到期之外匯選擇權，請參閱附註五。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
AMC-Billion Electronics (AMC-B)	該公司之董事長陳俊德為本公司之董事
陳忠廷	為本公司董事長

(二) 合併公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

1. 銷貨收入

關係人名稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	佔合併公司銷貨淨額 %	金額	佔合併公司銷貨淨額 %
AMC-B	\$ 3,217	-	\$ 7,638	1

合併公司銷售予關係人之價格係依品項分別以成本加成銷售予關係人，貨款約出貨三至四個月以電匯方式收款。

2. 應收帳款－關係人

關係人名稱	一〇〇年九月三十日	
	金額	佔本科目金額 %
AMC-B	\$ 2,984	100

3. 其他應收款－關係人

關係人名稱	項目	一〇一年前三季最高餘額	一〇〇年前三季期末餘額
AMC-B	資金融通	\$ 17,640	\$ -

關係人名稱	項目	一〇〇年前三季最高餘額	一〇〇年前三季期末餘額
AMC-B	資金融通	\$ 18,291	\$ 2,747

關係人名稱	項目	一〇一年前三季前	一〇〇年前三季前
AMC-B	佣金收入（帳列什項收入項下）	\$ -	\$ 76

應收代付款係合併公司代關係人訂貨所代付之款項，佣金收入則係此三角貿易代收代付差額之收入。

4. 背書保證

合併公司與永豐銀行及花旗銀行簽訂借款合同係由陳忠廷董事長為連帶保證人。

十九、質抵押之資產

合併公司資產供作質抵押擔保之明細如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇九年九月三十日
固定資產—土地	\$ 89,908	\$ 89,908
固定資產—房屋及建築	39,023	39,973
	<u>\$128,931</u>	<u>\$129,881</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

(一) 依合併公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售，已轉讓予金融機構之應收帳款，於一〇一年及一〇〇年九月三十日之相關資訊揭露如下：

轉讓對象	轉讓金額	預支價金
一〇一年九月三十日		
優比速公司	<u>\$ 41,451</u>	<u>\$ -</u>
一〇〇年九月三十日		
優比速公司	\$ 38,599	\$ -
匯豐環球公司	<u>1,821</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,420</u>	<u>\$ -</u>

上述已轉讓之應收帳款業已列於其他應收款項下。合併公司金融機構之應收帳款承購合約中，應負擔之主要義務列述如下：

1. 保證其所讓與之承購標的合法且確實存在，且無第三人得主張任何權利。
2. 保證承購標的均無可抵銷、質押或禁止轉讓等情事，且為金額確定之應收帳款債權。
3. 保證其買賣契約、勞務契約或其他債權契約之交易均以正常、合法方式為之。且應收帳款對象絕無足以消滅或妨礙承購之金融機構行使權利之事由或抗辯權存在。

4. 保證其與應收帳款對象間於現在及未來合約有效期間內絕無控制從屬關係或其他商業上不當利益之情事。

(二) 本公司因 ADSL 產品使用雷凌科技股份有限公司（合併前之誠致科技股份有限公司）之晶片，德國 Lantiq 公司向杜塞爾多夫地方法院對本公司提出侵權訴訟，經德國杜塞爾多夫地方法院於德國時間二〇一一年六月七日宣示判決，認為本公司 ADSL 產品侵權。本公司不服前述判決，目前已委請德國律師針對該一審判決內容提出上訴與異議，雷凌科技亦承諾全力支持本公司爭取勝訴，此外，該專利有不符專利要件及查有多項申請日前存在之先前技術而應屬無效，雷凌科技已於二〇一〇年七月間向德國聯邦專利法院提起 Lantiq 專利無效之訴，如該專利獲無效之認定，則本件侵權判決將被撤銷。本公司來自德國市場之營收佔整體營收比例微小，該判決對本公司之財務與業務之影響不重大。

二一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

二二、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，合併公司之應報導部門為台灣、中國大陸地區、美國、汶萊及其他地區，各地區主要從事電子零組件及電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品之設計製造及銷售業務。

	一	○	一	年	前	三	季
項 目	台 灣	中國大陸地區	美 國	汶 萊	其 他 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客 戶之收入	\$ 807,795	\$ 33,785	\$ 121,565	\$ 82,758	\$ -	\$ -	\$1,045,903
部門間收入	52,064	7,715	-	466,923	-	(526,702)	-
收入合計	<u>\$ 859,859</u>	<u>\$ 41,500</u>	<u>\$ 121,565</u>	<u>\$ 549,681</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 526,702)</u>	<u>\$1,045,903</u>
部門（損）益	<u>\$ 74,195</u>	<u>(\$ 15,144)</u>	<u>\$ 15,017</u>	<u>(\$ 5,995)</u>	<u>(\$ 7,247)</u>	<u>\$ 14,508</u>	<u>\$ 75,334</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	一	○	○	年	前	三	季
項 目	台 灣	中國大陸地區	美 國	汶 萊	其 他 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客 戶之收入	\$ 947,941	\$ 7,868	\$ 104,503	\$ 112,432	\$ 5,804	\$ -	\$1,178,548
部門間收入	54,855	3,759	-	684,877	33	(743,524)	-
收入合計	<u>\$1,002,796</u>	<u>\$ 11,627</u>	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 797,309</u>	<u>\$ 5,837</u>	<u>(\$ 743,524)</u>	<u>\$1,178,548</u>
部門（損）益	<u>\$ 16,538</u>	<u>(\$ 15,149)</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>(\$ 6,104)</u>	<u>(\$ 9,078)</u>	<u>\$ 34,726</u>	<u>\$ 22,015</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

二三、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：

					單位：各外幣仟元／新台幣仟元				
一〇一年九月三十日					一〇〇年九月三十日				
		外幣	匯率	新台幣			外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$	18,975	29.400	\$ 557,879	\$	18,694	30.485	\$ 569,880	
人民幣		45,668	4.664	212,997		21,414	4.765	102,036	
港幣		4,087	3.792	15,498		12,118	3.911	47,396	
歐元		64	38.034	2,453		469	41.359	19,391	
加幣		-	-	-		264	29.368	7,768	
金融負債									
貨幣性項目									
美金		2,741	29.400	80,573		2,779	30.485	84,713	
人民幣		14,189	4.664	66,179		15,417	4.765	73,460	
港幣		16,423	3.792	62,276		31,238	3.911	122,173	

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併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，於一〇一年前三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) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際財務報導準則推動架構」，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，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，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. 分析及規劃階段：		
(1)成立專案小組	總經理	已完成
(2)擬定初步轉換計畫	會計部門、資訊部門、人事部門及內稽部門	已完成
(3)辨識主要差異及影響層面所需資源	會計部門	已完成
2. 設計與執行階段：		
(1)擬定詳細轉換計劃	總經理	已完成
(2)確認選取 IFRS 會計政策及內部營運配合調整方案	會計部門、資訊部門、人事部門及內稽部門	已完成
(3)調整相關系統	會計部門、資訊部門、人事部門及內稽部門	已完成
(4)利害關係人溝通	會計部門及內稽部門	已完成
3. 轉換階段：		
(1)編製首年度 IFRS 財務報表	會計部門	積極進行中
(2)依據首次編製經驗，進行必要改善	會計部門	積極進行中
(3)利害關係人溝通	會計部門及內稽部門	積極進行中
4. 調整與改善階段：		
(1)持續留意新發佈 IFRS 之改變對企業編製 IFRS 流程、財務報表之影響並妥為因應	總經理、會計部門、資訊部門、人事部門及內稽部門	積極進行中
(2)配合調整管理及績效評估方式	總經理、會計部門、資訊部門、人事部門及內稽部門	積極進行中
(3)利害關係人溝通	會計部門及內稽部門	積極進行中

(二) 合併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項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 713,420	(\$ 81,830)	\$ 631,590	6(1)
其他金融資產－流動	-	81,830	81,830	6(1)
遞延所得稅資產－流動	1,377	(1,377)	-	6(2)
其他流動資產	539,399	2,783	542,182	6(4)(6)(7)
流動資產合計	1,254,196	1,406	1,255,602	
長期投資	15,693	-	15,693	
固定資產	682,613	(930)	681,683	6(4)
投資性不動產	-	88,550	88,550	6(5)
無形資產	51,016	(49,178)	1,838	6(6)
其他資產				
出租資產	88,550	(88,550)	-	6(5)
存出保證金	2,236	-	2,236	
長期預付租賃款	-	48,002	48,002	6(6)
長期預付費用	-	5,068	5,068	6(7)
遞延費用	5,745	(5,745)	-	6(7)
遞延所得稅資產－非流動	-	26,548	26,548	6(2)(3)(9)
其他資產合計	96,531	(14,677)	81,854	
資 產 總 計	\$ 2,100,049	\$ 25,171	\$ 2,125,220	
流動負債	\$ 623,807	\$ -	\$ 623,807	
其他負債				
應計退休金負債	34,138	(5,356)	28,782	6(9)
存入保證金	1,567	-	1,567	
遞延所得稅負債－非流動	22,094	26,082	48,176	6(2)(3)
其他負債合計	57,799	20,726	78,525	
負債合計	681,606	20,726	702,332	
母公司股東權益				
股 本	947,939	-	947,939	
資本公積	268,672	(542)	268,130	6(10)
保留盈餘	250,336	14,289	264,625	4、6(9)(10)
股東權益其他項目	(51,090)	(9,302)	(60,392)	4
母公司股東權益合計	1,415,857	4,445	1,420,302	
少數股權	2,586	-	2,586	
股東權益合計	1,418,443	4,445	1,422,888	
負債及股東權益總計	\$ 2,100,049	\$ 25,171	\$ 2,125,220	

2. 一〇一年九月三十日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 589,185	(\$ 37,916)	\$ 551,269	6(1)
其他金融資產－流動	-	37,916	37,916	6(1)
遞延所得稅資產－流動	10,314	(10,314)	-	6(2)
其他流動資產	534,895	9,859	544,754	6(4)(6)(7)
流動資產合計	1,134,394	(455)	1,133,939	
長期投資	12,801	-	12,801	
固定資產	639,092	(6,507)	632,585	6(4)
投資性不動產	-	88,124	88,124	6(5)
無形資產	48,792	(47,103)	1,689	6(6)
其他資產				
出租資產	88,124	(88,124)	-	6(5)
存出保證金	2,328	-	2,328	
長期預付租賃款	-	45,951	45,951	6(6)
長期預付費用	-	401	401	6(7)
遞延費用	2,601	(2,601)	-	6(7)
遞延所得稅資產－非流動	-	17,279	17,279	6(2)(3)(8)(9)
其他資產合計	93,053	(27,094)	65,959	
資 產 總 計	\$ 1,928,132	\$ 6,965	\$ 1,935,097	
流動負債				
應付費用	\$ 76,902	\$ 522	\$ 77,424	6(8)
其他流動負債	340,125	-	340,125	
流動負債合計	417,027	522	417,549	
其他負債				
應計退休金負債	35,276	(5,762)	29,514	6(9)
存入保證金	967	-	967	
遞延所得稅負債－非流動	37,610	7,856	45,466	6(2)(3)
其他負債合計	73,853	2,094	75,947	
負債合計	490,880	2,616	493,496	
母公司股東權益				
股 本	947,939	-	947,939	
資本公積	267,851	(542)	267,309	6(10)
保留盈餘	283,222	14,193	297,415	4、6(8)(9)(10)
股東權益其他調整項目	(64,751)	(9,302)	(74,053)	4
母公司股東權益合計	1,434,261	4,349	1,438,610	
少數股權	2,991	-	2,991	
股東權益合計	1,437,252	4,349	1,441,601	
負債及股東權益總計	\$ 1,928,132	\$ 6,965	\$ 1,935,097	

3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業收入	\$ 1,045,903	\$ -	\$ 1,045,903	
營業成本	(765,125)	(24)	(765,149)	6(8)(9)
營業毛利	280,778	(24)	280,754	
營業費用	(281,503)	(92)	(281,595)	6(8)(9)
營業損失	(725)	(116)	(841)	
營業外收入	92,452	-	92,452	
營業外支出	(16,393)	-	(16,393)	
稅前淨利	75,334	(116)	75,218	
所得稅費用	(14,807)	20	(14,787)	6(8)(9)
合併總純損	\$ 60,527	(\$ 96)	\$ 60,431	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額(稅後)			(\$ 18,852)	
備供出售金融資產未實現評 價損失(稅後)			(567)	
當期綜合損益總額			\$ 41,012	

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。

合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 9,302 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

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，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。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 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，過去企業合併所納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益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

合併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

合併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

合併公司於轉換至 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。

上述豁免選項對合併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

合併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) 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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司現金及約當現金重分類至其他金融資產之金額分別為 37,916 仟元及 81,830 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

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，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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 10,393 仟元及 1,643 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 79 仟元及 266 仟元。

(3) 遞延所得稅之互抵

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有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因依上述國際會計準則規定，分別同時調整增加遞延所得稅資產／負債－非流動 7,777 仟元及 25,816 仟元。

(4) 預付設備款之表達

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，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常依性質分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至流動預付款項之金額分別為 6,507 仟元及 930 仟元。

(5) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 88,124 仟元及 88,550 仟元。

(6) 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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司無形資產重分類至預付租賃款之金額分別為 47,103 仟元（流動 1,152 仟元，非流動 45,951 仟元）及 49,178 仟元（流動 1,176 仟元，非流動 48,002 仟元）。

(7) 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預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至預付費用之金額分別為 2,601 仟元（流動 2,200 仟元，非流動 401 仟元）及 5,745 仟元（流動 677 仟元，非流動 5,068 仟元）。

(8) 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。

截至一〇一年九月三十日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加薪資費用 522 仟元（營業成本 50 仟元，營業費用 472 仟元）及應付費用 522 仟元，及調整增加遞延所得稅資產－非流動及減少所得稅費用 89 仟元。一〇一年一月一日無應支付之短期可累積帶薪假。

(9) 員工福利－未認列過渡性淨給付義務／確定福利退休金計劃之精算損益

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，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。合併公司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，

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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併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，分別調整減少應計退休金負債 5,762 仟元及 5,356 仟元，調整增加保留盈餘 4,445 仟元及調整減少遞延所得稅資產－非流動 980 仟元及 911 仟元；另一〇一年前三季退休金成本調整減少 406 仟元（營業成本 26 仟元，營業費用 380 仟元）及增加所得稅費用 69 仟元。

(10) 投資子公司發行新股，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。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積轉列未分配盈餘之金額均為 542 仟元。

(三) 合併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。合併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。

附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	<u>一〇一年前三季</u> 盛達電業股份有限公司	Billiontek Corp.	1	銷貨收入	\$ 452	依品項分別以成本加成	-		
				進貨	470,041	一般係以市價交易	45		
				應付帳款－關係人	129,676	進貨後約二至三個月	7		
				代購料	82,366	出貨後約三至四個月	8		
				其他應收款－關係人	18,583	出貨後約三至四個月	1		
		BEC Technologies Inc.	1	銷貨收入	46,792	依品項分別以成本加成	4		
				應收帳款－關係人	11,322	出貨後約三至四個月	1		
				盛恆達科技（東莞）有限公司	1	銷貨收入	1,988	依品項分別以成本加成	-
				應收帳款－關係人		332	出貨後約三至四個月	-	
				1		銷貨收入	361,400	依品項分別以成本加成	35
1	Billiontek Corp.	盛恆達電子（東莞）有限公司	3	應收帳款－關係人	90,035	出貨後約三至四個月	5		
				進貨	554,093	一般係以市價交易	53		
				應付帳款－關係人	148,818	進貨後約二至三個月	8		
				<u>一〇〇年前三季</u> 盛達電業股份有限公司	1	銷貨收入	3,923	依品項分別以成本加成	-
						應收帳款－關係人	306	出貨後約三至四個月	-
		進貨	684,257			一般係以市價交易	58		
		應付帳款－關係人	208,371			進貨後約二至三個月	9		
		代購料	183,727			出貨後約三至四個月	16		
		BEC Technologies Inc.	1	其他應收款－關係人	41,365	出貨後約三至四個月	2		
				銷貨收入	57,943	依品項分別以成本加成	5		
應收帳款－關係人	27,904			出貨後約三至四個月	1				
Billion Holdings Inc.	1			銷貨收入	4,321	依品項分別以成本加成	-		
				應收帳款－關係人	3,247	出貨後約三至四個月	-		

(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	
1 2	香港盛恆達有限公司 Billiontek Corp.	盛永達科技(南京)有限公司	1	銷貨收入	\$ 1,319	依品項分別以成本加成	-
		盛恆達電子(東莞)有限公司	1	銷貨收入	1,312	依品項分別以成本加成	-
		Billiontek Corp.	3	應收帳款－關係人	498	出貨後約三至四個月	-
				其他應收款－關係人	57,922	出貨後約三至四個月	3
		盛恆達電子(東莞)有限公司	3	銷貨收入	559,443	依品項分別以成本加成	47
				應收帳款－關係人	129,395	出貨後約三至四個月	6
				進貨	797,764	一般係以市價交易	68
				應付帳款－關係人	241,535	進貨後約二至三個月	11
		Billion Holdings Inc.	3	銷貨收入	587	依品項分別以成本加成	-

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。