

股票代碼：8183
股票代碼：232464

台灣精星科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十六及九十五年第一季

地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村實踐路十二號

電話：(○三) 五九七九九九九

§ 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、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		三、
(四)重要會計科目之說明	15~29		四、~ 六、
(五)關係人交易	30~33		五、
(六)質抵押之資產	34		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	34		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	34~36		三、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	36、38~41		三、
2.轉投資事業相關資訊	36、42		三、
3.大陸投資資訊	37、43~44		三、
(十二)部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

台灣精星科技股份有限公司 公鑒：

台灣精星科技股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註七所述，台灣精星科技股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣1,150,744仟元及1,001,870仟元，及其九十六及九十五年第一季分別認列之投資損失新台幣11,787仟元及467仟元，暨財務報表附註二十三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，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。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十六及九十五年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、商

業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須修正之情事。

如財務報表附註三所述，台灣精星科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 劉 江 抱

會計師 張 瑞 娜

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 九 十 六 年 四 月 十 六 日

台灣精星科技股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，僅
每股面額為元

代 碼	資 產	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 119,489	3	\$ 289,398	7	2100	短期借款 (附註十一及二十)	\$ 260,717	7	\$ 174,453	4
1120	應收票據 (附註二)	8,280	-	746	-	2110	應付短期票券 (附註十二)	-	-	100,000	2
1140	應收帳款—淨額 (附註二及五)	1,057,655	28	839,520	20	2120	應付票據	9,661	-	24,298	1
1150	應收帳款—關係人 (附註二及十九)	17,294	1	165,804	4	2140	應付帳款	910,560	24	1,248,541	30
1164	應收退稅款 (附註二及十六)	929	-	-	-	2150	應付帳款—關係人 (附註十九)	65,601	2	45,098	1
1178	其他應收款 (附註五)	42,106	1	99,093	2	2160	應付所得稅 (附註二及十六)	8,239	-	22,509	1
1180	其他應收款—關係人 (附註十九)	131,199	3	92,060	2	2170	應付費用	61,549	1	73,772	2
1210	存貨—淨額 (附註二及六)	718,618	19	1,006,653	24	2270	一年內到期之長期借款 (附註十三及二十)	266,680	7	26,667	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十六)	33,037	1	17,700	1	2280	預收款項及其他流動負債	24,868	1	8,388	-
1298	預付款項及其他流動資產	25,032	1	33,834	1	21XX	流動負債合計	1,607,875	42	1,723,726	42
11XX	流動資產合計	2,153,639	57	2,544,808	61						
	長期股權投資					2420	長期借款 (附註十三及二十)	62,758	1	265,000	6
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及七)	1,150,744	30	1,001,870	24		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及八)	3,183	-	3,183	-	2810	應計退休金負債 (附註二及十四)	16,212	1	15,212	1
14XX	長期股權投資合計	1,153,927	30	1,005,053	24	2820	存入保證金	1,650	-	2,177	-
	固定資產 (附註二、九、十九及二十)					2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十六)	44,433	1	46,400	1
	成 本					2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	5,615	-	6,138	-
1501	土 地	170,051	4	170,051	4	28XX	其他負債合計	67,910	2	69,927	2
1521	房屋及建築	230,591	6	230,591	6		負債合計	1,738,543	45	2,058,653	50
1531	機器設備	214,376	6	333,759	8		股東權益 (附註二、十五及十六)				
1551	運輸設備	7,221	-	7,710	-	3110	股本—每股面額 10 元，額定 136,060 仟股， 發行 120,558 仟股	1,205,581	32	1,205,581	29
1561	辦公設備	26,231	1	26,750	1	32XX	資本公積—股票發行溢價	604,507	16	604,507	14
1681	其他設備	17,557	-	15,511	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	666,027	17	784,372	19	3310	法定盈餘公積	96,623	3	82,548	2
15X9	減：累積折舊	235,327	6	275,927	7	3320	特別盈餘公積	1,078	-	50,007	1
		430,700	11	508,445	12	3350	未分配盈餘	119,016	3	159,701	4
1670	預付設備款	989	-	229	-	33XX	保留盈餘合計	216,717	6	292,256	7
15XX	固定資產淨額	431,689	11	508,674	12	3420	累積換算調整數	56,907	1	(6,214)	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	2,083,712	55	2,096,130	50
1800	出租資產—淨額 (附註二、十及二十)	70,408	2	73,244	2						
1810	閒置資產—淨額 (附註二及十)	55	-	320	-		負債及股東權益總計	\$ 3,822,255	100	\$ 4,154,783	100
1820	存出保證金	957	-	1,431	-						
1830	遞延費用 (附註二)	5,548	-	8,188	1						
1887	已質押定期存款 (附註四及二十)	32	-	7,065	-						
1888	其他資產—其他 (附註二)	6,000	-	6,000	-						
18XX	其他資產合計	83,000	2	96,248	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,822,255	100	\$ 4,154,783	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月十六日核閱報告)

董事長：葉培城

經理人：彭朋煌

會計主管：傅賢基

台灣精星科技股份有限公司

損 益 表

民國九十六年及九十五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	九 十 六 年 第 一 季		九 十 五 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入 (附註二)	\$1,244,650	101	\$1,453,321	102
4170 銷貨退回 (附註二)	6,675	-	4,732	-
4190 銷貨折讓 (附註二)	<u>10,312</u>	<u>1</u>	<u>26,800</u>	<u>2</u>
4100 營業收入淨額 (附註二及十九)	1,227,663	100	1,421,789	100
5000 營業成本 (附註二、十七及十九)	<u>1,111,464</u>	<u>91</u>	<u>1,316,498</u>	<u>92</u>
5910 營業毛利	116,199	9	105,291	8
5920 聯屬公司間未實現利益	(382)	-	(27)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
已實現營業毛利	<u>115,840</u>	<u>9</u>	<u>105,267</u>	<u>8</u>
營業費用(附註十七及十九)				
6100 推銷費用	26,485	2	36,871	3
6200 管理及總務費用	11,648	1	16,082	1
6300 研究發展費用	<u>12,218</u>	<u>1</u>	<u>14,597</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>50,351</u>	<u>4</u>	<u>67,550</u>	<u>5</u>
6900 營業淨利	<u>65,489</u>	<u>5</u>	<u>37,717</u>	<u>3</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼	九十六年第一季			九十五年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外收入及利益					
7110	\$	1,181	-	\$	89	-
7130						
		219	-		356	-
7160		3,194	1		714	-
7210		1,942	-		2,053	-
7480		<u>1,714</u>	-		<u>2,370</u>	-
7100						
		<u>8,250</u>	<u>1</u>		<u>5,582</u>	-
	營業外費用及損失					
7510		5,304	1		7,979	1
7521						
		11,787	1		467	-
7530						
		149	-		49	-
7570		24,727	2		17,105	1
7640						
		120	-		-	-
7880						
		<u>722</u>	-		<u>779</u>	-
7500						
		<u>42,809</u>	<u>4</u>		<u>26,379</u>	<u>2</u>
7900		30,930	2		16,920	1
8110						
		<u>3,681</u>	-		<u>(1,200)</u>	-
9600		<u>\$ 27,249</u>	<u>2</u>		<u>\$ 18,120</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註十八)					
9750		<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.15</u>
9850		<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.15</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月十六日核閱報告)

董事長：葉培城

經理人：彭朋煌

會計主管：傅賢基

台灣精星科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五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

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 27,249	\$ 18,120
折舊及攤銷	11,958	16,599
壞帳損失	1,658	387
存貨跌價及呆滯損失	24,727	17,105
權益法認列之投資淨損失	11,787	467
處分固定資產及閒置資產淨利益	(70)	(307)
聯屬公司間未實現利益	382	27
聯屬公司間已實現利益	(23)	(3)
遞延所得稅利益	(4,558)	(4,800)
本期淨退休金成本未提撥數	459	360
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	7,571	2,017
應收帳款	(256,678)	(144,346)
應收帳款—關係人	15,153	121,189
其他應收款	2,672	42,495
存 貨	(16,221)	(31,178)
預付款項及其他流動資產	7,161	22,426
應付票據	(3,610)	(69,927)
應付帳款	(72,347)	73,679
應付帳款—關係人	21,413	17,969
應付所得稅	8,239	(306)
應付費用	(19,109)	(17,499)
預收款項及其他流動負債	2,640	(11,070)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(229,547)</u>	<u>53,404</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款—關係人增加	(27,505)	(65,482)
購置固定資產	(1,052)	(80,288)
處分固定資產及閒置資產價款	1	3,861
存出保證金減少	850	632

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
遞延費用增加	(\$ 1,013)	\$ -
已質押定期存款減少	-	1,250
投資活動之淨現金流出	(28,719)	(140,027)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	230,717	124,453
應付短期票券增加	-	100,000
償還長期借款	(16,670)	(16,667)
存入保證金增加	200	-
融資活動之淨現金流入	214,247	207,786
本期現金淨增加(減少)數	(44,019)	121,163
期初現金餘額	163,508	168,235
期末現金餘額	\$ 119,489	\$ 289,398
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 4,766	\$ 7,640
支付所得稅	-	1,615
不影響現金流量之重大融資活動		
一年內到期之長期借款	266,680	26,667

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月十六日核閱報告)

董事長：葉培城

經理人：彭朋煌

會計主管：傅賢基

台灣精星科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於七十九年十二月，主要從事於資訊電子產品之製造、組裝加工、銷售及代理業務。

本公司股票於九十四年三月三十日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至九十六及九十五年三月三十一日，本公司員工人數分別為 536 人及 683 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵壞帳、存貨跌價及呆滯損失、出租、閒置及固定資產折舊、退休金及資產價值減損等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，與實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方

時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

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

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

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

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

收入認列及應收帳款、備抵壞帳

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，相關退貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

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

存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價；另呆滯料則予以提列備抵存貨跌價損失。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定，原料、物料為重置成本，商品、製成品及在製品為淨變現價值。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，係按權益法評價。

長期股權投資按權益法評價者，即係以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之淨利（或淨損）計算。被投資公司發生淨利（或淨損）時，認列投資收益（或損失）；發放現金股利時，則作為投資減項；取得股票股利時僅註記增加之股數。本公司對採用權益法評

價之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以成本減累積折舊為帳面價值。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計提：房屋及建築，三至四十三年；機器設備，三至十年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；其他設備，三至十年。耐用年限屆滿並繼續使用之固定資產，按估計可使用年數就其殘值續提折舊。

固定資產及出租資產報廢或出售時，其成本及相關之累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當期之營業外利益或損失。

閒置資產

閒置資產係按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並就殘值按直線法繼續攤提折舊。

遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體、辦公室及工廠之裝璜費用、配線工程等，按二至十年平均攤銷。

其他資產－其他

係高爾夫球會員證，按成本與市價孰低計價。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產、採權益法評價之長期股權投資、遞延費用及其他資產-其他等）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失

迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司並選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

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

所得稅

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

購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

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

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

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

重分類

九十五年第一季之財務報表若干項目經按附註三所述之新發布財務會計準則公報予以重分類，俾配合九十六年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

(一)首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。

(二)新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日（含）以後之財務報表適用。

四、現金

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及週轉金	\$ 298	\$ 203
銀行活期及支票存款	119,191	287,945
定期存款一年利率九十六年 2.06%，九十五年1.65%-1.99%	<u>32</u>	<u>8,315</u>
	119,521	296,463
減：已質押定期存款（附註二十）	<u>32</u>	<u>7,065</u>
	<u>\$119,489</u>	<u>\$289,398</u>

於九十六及九十五年三月底，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
香港（九十六年 16 仟美元及 58 仟港幣，九十五年 188 仟美元及 251 仟港幣）	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 7,150</u>

五 應收帳款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 1,064,535	\$ 843,807
減：備抵壞帳	<u>6,880</u>	<u>4,287</u>
	<u>\$ 1,057,655</u>	<u>\$ 839,520</u>

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	本期已收現金額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已預支金額 年利率(%)	額 度
<u>九十六年第一季</u> 台新國際商業銀行	\$ 495,228	\$ 345,594	\$ 134,663	2.22-2.35	\$ 600,000
<u>九十五年第一季</u> 台新國際商業銀行	1,255,097	772,571	370,263	2.2-2.6	832,460 (其中包含 1,000 仟美元)

上述額度係循環使用。

本公司對讓售予台新國際商業銀行之應收帳款於扣除相關費用後交付之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下。於九十五年三月底之讓售應收帳款保留款均已收回。

六 存 貨

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 13,724	\$ 58,547
製 成 品	223,320	253,583

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
在製品	\$ 195,278	\$ 157,849
原料	414,143	606,114
物料	255	382
	846,720	1,076,475
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	128,102	69,822
	<u>\$ 718,618</u>	<u>\$ 1,006,653</u>

七、採權益法之長期股權投資

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	帳列金額	股權%	帳列金額	股權%
非上市(櫃)公司				
SUN RISE CORPORATION	\$ 623,048	100	\$ 506,512	100
ITC ENTERPRISE CORPORATION	320,337	100	271,478	100
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	129,007	100	153,386	100
EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	70,030	100	60,422	100
EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	5,968	100	7,394	100
精星(香港)有限公司	2,354	99	2,678	99
	<u>\$ 1,150,744</u>		<u>\$ 1,001,870</u>	

按權益法評價之長期股權投資，SUN RISE CORPORATION 主要係從事投資業務，EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION、EVERBROAD INTERNATIONAL LTD. 及 INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 主要係從事貿易業務，ITC ENTERPRISE CORPORATION 主要從事於資訊電子產品主板之製造、組裝，精星(香港)有限公司主要從事於資訊電子產品之行銷、買賣。

依權益法認列投資（損）益之內容如下：

被投資公司	九十六年第一季		九十五年第一季	
	各該公司 當期（損）益	本公司認列之 投資（損）益	各該公司 當期（損）益	本公司認列之 投資（損）益
SUN RISE CORPORATION	(\$ 14,292)	(\$ 14,292)	(\$ 14,166)	(\$ 14,166)
ITC ENTERPRISE CORPORATION	6,232	6,232	5,918	5,918
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	93	93	33	33
EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	(2,590)	(2,590)	2,468	2,468
EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	(1,090)	(1,090)	5,242	5,242
精星（香港）有限公司	(<u>141</u>)	(<u>140</u>)	<u>38</u>	<u>38</u>
	<u>(\$ 11,788)</u>	<u>(\$ 11,787)</u>	<u>(\$ 467)</u>	<u>(\$ 467)</u>

九十六及九十五年第一季按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，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。

八、以成本衡量之金融資產

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
國內非上市（櫃）普通股 機光科技股份有限公司	<u>\$ 3,183</u>	<u>\$ 3,183</u>

本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。

九、固定資產

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 62,639	\$ 54,331
機器設備	139,742	191,615
運輸設備	4,201	3,983
辦公設備	18,281	17,331
其他設備	<u>10,464</u>	<u>8,667</u>
	<u>\$235,327</u>	<u>\$275,927</u>

十、其他資產

(一) 出租資產

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日		
	成 本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 15,203	\$ -	\$ 15,203
房屋及建築	<u>80,771</u>	<u>25,566</u>	<u>55,205</u>
	<u>\$ 95,974</u>	<u>\$ 25,566</u>	<u>\$ 70,408</u>

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		
	成 本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 15,203	\$ -	\$ 15,203
房屋及建築	<u>80,771</u>	<u>22,730</u>	<u>58,041</u>
	<u>\$ 95,974</u>	<u>\$ 22,730</u>	<u>\$ 73,244</u>

截至九十六年三月底止，出租情形彙總如下：

租 金 之 計 算 及 收 取 方 法	未 來 五 年 應 收 租 金 總 額
月租新台幣 434 仟元整，承租人每月以即期票據支付之。租賃期間自九十四年三月十六日起至九十九年一月十五日止，共計五年。	九十六年第二季至第四季 \$ 7,060 九十七年 9,413 九十八年 9,413 九十九年 1,050
月租新台幣 350 仟元整，承租人每月以即期票據支付之。租賃期間自九十六年四月一日起至九十九年三月三十一日止，共計三年。	

自九十六年四月一日起五年內，可收取之租金總額為 26,936 仟元，按目前郵政儲金匯業局一年期定期存款利率（2.205%）折算之現值為 25,699 仟元。

於九十六及九十五年三月底止，本公司另收取存入保證金分別為 1,650 仟元及 2,177 仟元，按出租期間之銀行定期存款利率設算之租金收入，九十六年第一季為 1 仟元；同時帳列利息費用。

(二) 閒置資產

閒置資產係目前閒置未用之機器及其他設備。

士短期借款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
信用借款一年利率九十六年 2.1%-6.27%，九十五年 1.95%-2.2%	\$222,561	\$160,000
抵押借款一年利率九十六年 5.63%，九十五年5.43%	<u>38,156</u>	<u>14,453</u>
	<u>\$260,717</u>	<u>\$174,453</u>

士應付短期票券

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	利	率 金 額	利	率 金 額
應付短期票券				
中興票券	-	\$ -	1.55%	\$ 50,000
國際票券	-	-	1.512%	30,000
大中票券	-	-	1.65%	<u>20,000</u>
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 100,000</u>

士長期借款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
台灣中小企業銀行		
抵押借款一九十五年五月 起按月分期攤還，至九十 八年四月償清，年利率 2.64%	\$ 13,889	\$ -
抵押借款一九十五年五月 起按月分期攤還，至九十 八年四月償清，年利率 2.64%	13,889	-
新竹國際商業銀行		
信用借款一九十五年十月 起按季分期攤還，至九十 八年七月償清；年利率 2.77%	41,660	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 六 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 五 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
台灣工業銀行		
信用借款一九十六年六月 起分二期償還，至九十六 年十二月償清，年利率九 十六年 3.0973%；九十五 年 2.849%	\$100,000	\$100,000
上海商業儲蓄銀行		
信用借款一九十五年九月 起按季分期攤還，至九十 七年十二月償清；年利率 九十六年 3.005%；九十五 年 2.795%	35,000	50,000
玉山商業銀行		
信用借款一九十四年十一 月起按季分期攤還，至九 十七年八月償清，年利率 九十六年 3.29%；九十五 年 3.05%	25,000	41,667
遠東國際商業銀行		
信用借款一至九十六年十 二月一次清償完畢，年利 率九十六年 2.9836%；九 十五年 2.642%	100,000	100,000
	<u>329,438</u>	<u>291,667</u>
減：一年內到期部分	<u>266,680</u>	<u>26,667</u>
	<u>\$ 62,758</u>	<u>\$265,000</u>

四 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十六及九十五年第一季認列之退休金成本分別為 2,335 仟元及 2,909 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。本公司九十六及九十五年第一季認列之退休金成本分別為 1,121 仟元及 1,231 仟元。

應計退休金負債之變動如下：

	<u>九十六年第一季</u>	<u>九十五年第一季</u>
期初餘額	\$ 15,753	\$ 14,852
加：本期依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	550	841
加：本期依確定提撥退休辦法認 列之淨退休金成本	2,335	2,909
應由子公司負擔之淨退休 金成本	571	390
減：本期提撥員工退休基金	(1,204)	(2,495)
本期沖轉至應付費用	(1,793)	(1,285)
期末餘額	<u>\$ 16,212</u>	<u>\$ 15,212</u>

五 股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。以資本公積撥充股本時，每年以一定比例為限。

員工認股權證

本公司於九十四年六月二十八日發行員工認股權證 6,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十六及九十五年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九 十 六 年 第 一 季	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
本期發行及期末流通在外	<u>6,000</u>	\$ 12.75
期末可行使之認股權	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公 平價值	<u>27,060</u>	

員工認股權證	九 十 五 年 第 一 季	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
本期發行及期末流通在外	<u>6,000</u>	\$ 12.75
期末可行使之認股權	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公 平價值	<u>27,060</u>	

截至九十六年三月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍 (元)	流通在外單 位 (仟)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格 (元)	可行使單位 (仟)	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$12.75	<u>6,000</u>	4.25	\$ 12.75	-	\$ -

九十六年第一季依內含價值法計算，並無應認列之酬勞成本。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

		<u>九十六年第一季</u>
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	1.9
	預期存續期間	4.375 年
	預期價格波動率	40.11%
	股利率	-
淨 利	報表認列之淨利	\$ 27,249 仟元
	擬制淨利	\$ 24,571 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.23
	擬制每股盈餘	\$ 0.20
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.23
	擬制每股盈餘	\$ 0.20

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損及依法繳納一切稅捐外，次提百分之十法定盈餘公積後，就當年度發生之股東權益減項提列特別盈餘公積（嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘），如尚有盈餘，由股東會決議分派之，其中員工紅利占所分派盈餘百分之八至十五，董監事酬勞占百分之三至五。

本公司屬資訊電子業，正處於企業生命週期之成長期，基於未來營運資金需求、健全財務規劃並滿足股東對現金流入之需求，股東紅利之分派，其現金股利分派之比例，以不低於現金股利及股票股利合計總額之百分之五為原則。

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；當其餘額已達實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50%之半數，其餘部分得以撥充資本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。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。

本公司分別於九十六年三月二日及九十五年六月九日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 2,619	\$ 14,075		
特別盈餘公積	(1,078)	(48,929)		
現金股利	39,784	96,447	\$ 0.33	\$ 0.8
員工紅利—現金	4,573	11,086		
董監事酬勞—現金	1,372	3,326		

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，上述有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

六、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一)帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用（利益）與當期應納稅額之調節如下：

	九十六年第一季	九十五年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 7,723	\$ 4,220
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(639)	(739)
其他	-	23
暫時性差異	9,394	3,674
當期抵用之投資抵減	(8,239)	(3,578)
當期應納所得稅	\$ 8,239	\$ 3,600

(二) 所得稅費用 (利益) 之構成項目如下：

	九十六年第一季	九十五年第一季
當期應納所得稅	\$ 8,239	\$ 3,600
遞延所得稅利益	(4,558)	(4,800)
	<u>\$ 3,681</u>	<u>(\$ 1,200)</u>

(三) 資產負債表上應付所得稅 (應收退稅款) 之變動如下：

	九十六年第一季	九十五年第一季
期初餘額	(\$ 929)	\$ 22,815
當期應納所得稅	8,239	3,600
當期支付稅額	-	(1,615)
以前年度所得稅調整	-	(2,291)
帳列應收退稅款	929	-
期末餘額	<u>\$ 8,239</u>	<u>\$ 22,509</u>

(四) 淨遞延所得稅資產 (負債) 之明細如下：

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損失	\$ 32,025	\$ 17,456
未實現兌換淨益	(930)	(1,063)
未實現其他費用	1,900	164
未實現銷貨毛利	96	7
投資抵減	<u>15,833</u>	<u>1,196</u>
	48,924	17,760
減：備抵評價	(15,887)	(60)
	<u>\$ 33,037</u>	<u>\$ 17,700</u>
非 流 動		
遞延所得稅負債		
按權益法認列之投資		
收益	(\$ 50,071)	(\$ 52,236)
未實現退休金費用	4,010	3,803
聯屬公司間未實現利		
益	1,300	1,528
閒置資產跌價及減損		
損失	<u>328</u>	<u>433</u>
	(44,433)	(46,472)
減：備抵評價	-	72
	<u>(\$ 44,433)</u>	<u>(\$ 46,400)</u>

本公司九十六及九十五年三月底用以計算遞延所得稅之稅率約為 25%。

(五)截至九十六年三月底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 19,613	\$ 13,634	九十九年
	研究發展支出	\$ 2,199	\$ 2,199	一〇〇年

(六)本公司係符合促進產業升級條例之製造業及相關技術服務業，新投資創立及增資擴展電子印刷廠所取得之收入，享有自九十三年十一月十日起連續五年免納所得稅，說明如下：

核准日期及文號	增資擴展設備 開始作業日期	免稅期間	免稅生產 設備成本
94.2.25 工業局工中字 第 09405018920 號	93.11.10	93.11.10-98.11.9	\$74,907,203 (註)

(註)係取得核准函金額 80,369,337 元減除出售機器設備成本 5,462,134 元後之淨額。

本公司於九十五年度取得工業局核發之符合營運總部範圍證明函，向子公司收取之權利金收入及取得海外子公司所配發之股利所得將可適用免徵營利事業所得稅。

本公司截至九十三年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(七)兩稅合一相關資訊如下：

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 18,797	\$ 4,125

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將

來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十四年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

預計或實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
現金股利	20.25%	14.24%

七、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 六 年 第 一 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 30,889	\$ 17,404	\$ 48,293
退休金	1,485	1,400	2,885
伙食費	1,665	292	1,957
福利金	825	463	1,288
員工保險費	2,858	1,277	4,135
其他用人費用	38	302	340
	<u>\$ 37,760</u>	<u>\$ 21,138</u>	<u>\$ 58,898</u>
折舊費用(註)	\$ 8,569	\$ 1,713	\$ 10,282
攤銷費用	430	525	955

	九 十 五 年 第 一 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 51,014	\$ 19,853	\$ 70,867
退休金	2,115	1,635	3,750
伙食費	2,372	378	2,750
福利金	1,101	545	1,646
員工保險費	3,819	1,361	5,180
其他用人費用	70	86	156
	<u>\$ 60,491</u>	<u>\$ 23,858</u>	<u>\$ 84,349</u>
折舊費用(註)	\$ 12,716	\$ 1,746	\$ 14,462
攤銷費用	728	674	1,402

註：未包含出租資產及閒置資產之折舊費用九十六及九十五年第一季分別為 721 仟元及 735 仟元(帳列營業外費用及損失一什項支出)。

六 每股盈餘

	九十六年第一季		九十五年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.26	\$ 0.23	\$ 0.14	\$ 0.15
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.26	\$ 0.23	\$ 0.14	\$ 0.15

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十六年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 30,930	\$ 27,249	120,558	\$ 0.26	\$ 0.23
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權證	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 30,930	\$ 27,249	120,558	\$ 0.26	\$ 0.23
<u>九十五年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 16,920	\$ 18,120	120,558	\$ 0.14	\$ 0.15
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權證	-	-	796		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 16,920	\$ 18,120	121,354	\$ 0.14	\$ 0.15

發行員工認股權證所增加具稀釋作用之普通股股數，係以認股價格 12.75 元及發行日九十六年一月一日至三月三十一日之平均收盤均價 10.38 元計算。因九十六年一月一日至三月三十一日之平均收盤均價小於認股價格，故無產生稀釋作用。

五 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
技嘉科技股份有限公司 (技嘉公司)	對本公司採權益法評價之投資公司之 母公司
泉辰股份有限公司 (泉辰公司) INFO-TEK HOLDING CO., LTD. (INFO-TEK)	其董事長為本公司之監察人 按權益法評價之被投資公司
ITC ENTERPRISE CORPORATION (ITC)	按權益法評價之被投資公司
SUN RISE CORPORATION (SUN RISE)	按權益法評價之被投資公司
EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION (EXCELLENCE)	按權益法評價之被投資公司
EVERBROAD INTERNATIONAL LTD. (EVERBROAD)	按權益法評價之被投資公司
精星 (香港) 有限公司 (精星香港)	按權益法評價之被投資公司
機光科技股份有限公司 (機光科技)	以成本衡量之金融資產
精華電子 (蘇州) 有限公司 (精華電 子)	按權益法評價之被投資公司之子公司
精廣電子 (深圳) 有限公司 (精廣電 子)	按權益法評價之被投資公司之子公司
精彩電子 (南京) 有限公司 (精彩電 子)	按權益法評價之被投資公司之子公司
精發國際貿易 (上海) 有限公司 (精 發貿易)	按權益法評價之被投資公司之子公司
INFO-TEK SINGAPORE PTE. LTD. (INFO-TEK SINGAPORE)	按權益法評價之被投資公司之子公司
寧波精鎂電子有限公司 (精鎂電子)	按權益法評價之被投資公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項彙示如下：

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
<u>第 一 季</u>				
營業收入淨額				
EXCELLENCE	\$ 9,595	1	\$231,741	16
INFO-TEK				
SINGAPORE	4,775	-	11,734	1

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
ITC	\$ 98	-	\$ 23	-
技嘉公司	57	-	415	-
EVERBROAD	2	-	-	-
精華電子	-	-	1,073	-
	<u>\$ 14,527</u>	<u>1</u>	<u>\$244,986</u>	<u>17</u>
進貨淨額				
精鎂電子	\$ 3,203	-	\$ -	-
精華電子	1,811	-	169	-
EXCELLENCE	287	-	-	-
泉辰公司	148	-	217	-
	<u>\$ 5,449</u>	<u>-</u>	<u>\$ 386</u>	<u>-</u>
製造費用—勞務費				
EVERBROAD	\$ 171	76	\$ 128	62
ITC	41	18	30	15
	<u>\$ 212</u>	<u>94</u>	<u>\$ 158</u>	<u>77</u>
製造費用—加工費				
EXCELLENCE	\$ 26,558	51	\$ -	-
ITC	3,895	7	31	-
EVERBROAD	3,446	7	4,874	14
精彩電子	38	-	17,685	52
	<u>\$ 33,937</u>	<u>65</u>	<u>\$ 22,590</u>	<u>66</u>
製造費用—雜費				
精彩電子	\$ 873	73	\$ -	-
ITC	3	-	-	-
	<u>\$ 876</u>	<u>73</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
推銷費用—勞務費				
精星香港	\$ 758	76	\$ 754	35
精發貿易	-	-	60	3
	<u>\$ 758</u>	<u>76</u>	<u>\$ 814</u>	<u>38</u>
管理服務收入—帳列營業 費用減項				
ITC	\$ 5,449	-	\$ 2,162	-
EXCELLENCE	5,020	-	3,745	-
	<u>\$ 10,469</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,907</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
利息收入				
EXCELLENCE	\$ 1,178	99	\$ -	-
什項收入				
精鎂電子	\$ 75	4	\$ -	-
EXCELLENCE	52	3	-	-
精彩電子	30	2	345	15
精華電子	-	-	25	1
	<u>\$ 157</u>	<u>9</u>	<u>\$ 370</u>	<u>16</u>
什項支出				
精彩電子	\$ -	-	\$ 25	3
代付購料款(代收代付)				
精華電子	\$ 10,427	99	\$ 20,672	95
ITC	58	1	1,057	5
	<u>\$ 10,485</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,729</u>	<u>100</u>

本公司九十五年第一季與聯屬公司之財產交易如下：

聯屬公司名稱	財產交易	帳面價值	出售金額	出售利益
九十五年第一季				
精華電子	銷售機器設備	\$ 3,707	\$ 3,779	\$ 72

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
三月底				
應收帳款—關係人				
EXCELLENCE	\$ 8,570	50	\$ 159,994	96
精華電子	5,571	32	1,654	1
INFO-TEK				
SINGAPORE	3,153	18	4,156	3
	<u>\$ 17,294</u>	<u>100</u>	<u>\$ 165,804</u>	<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
其他應收款－關係人				
精華電子	\$ 104,925	80	\$ 28,095	30
EXCELLENCE	19,569	15	47,193	51
SUN RISE	3,177	3	3,289	4
精鎂電子	1,735	1	-	-
INFO-TEK				
SINGAPORE	1,622	1	649	1
精彩電子	151	-	12,825	14
精發貿易	20	-	9	-
	<u>\$ 131,199</u>	<u>100</u>	<u>\$ 92,060</u>	<u>100</u>
應付帳款－關係人				
EXCELLENCE	\$ 16,744	26	\$ -	-
ITC	15,302	24	21,166	47
精華電子	14,651	22	-	-
EVERBROAD	13,124	20	1,368	3
精鎂電子	3,308	5	-	-
精彩電子	1,035	2	17,765	39
精星香港	854	1	872	2
泉辰公司	321	-	1,297	3
INFO-TEK				
SINGAPORE	136	-	-	-
SUN RISE	66	-	-	-
精發貿易	60	-	2,630	6
	<u>\$ 65,601</u>	<u>100</u>	<u>\$ 45,098</u>	<u>100</u>
為關係人背書保證				
ITC	\$ 359,075		\$ 327,038	
SUNRISE	330,890		259,680	
精華電子	140,628		207,824	
EXCELLENCE	99,267		-	
EVERBROAD	79,920		89,658	
精鎂電子	33,089		-	
	<u>\$ 1,042,869</u>		<u>\$ 884,200</u>	

上開交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

二 質抵押資產

下列資產業已質押或抵押作為聘僱外勞之保證金及長、短期借款之擔保品：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
已質押定期存款	\$ 32	\$ 7,065
土 地	101,551	101,551
房屋及建築—淨額	157,750	165,833
出租資產—淨額	<u>70,408</u>	<u>73,244</u>
	<u>\$329,741</u>	<u>\$347,693</u>

三 重大承諾事項及或有負債

截至九十六年三月三十一日止，本公司之重大承諾事項及或有負債如下：

- (一) 本公司開立本票 3,057,000 仟元、9,500 仟美元及 500 仟歐元，作為長短期借款、應收帳款讓售、工程投標及接受委託加工之保證。
- (二) 為關係人背書保證（參閱附註十九）。
- (三) 本公司已開立未使用信用狀餘額約 1,038 仟美元。

三 金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品 資 產	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,376,055	\$ 1,376,055	\$ 1,493,686	\$ 1,493,686
採權益法之長期股權 投資	1,150,744	1,150,744	1,001,870	1,001,870
以成本衡量之金融資 產—非流動	3,183	3,607	3,183	3,629
存出保證金	957	957	1,431	1,431
其他資產—其他	6,000	6,000	6,000	6,000
負 債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,308,088	1,308,088	1,666,162	1,666,162
長期借款（含一年內 到期）	329,438	329,438	291,667	291,667
存入保證金	1,650	1,650	2,177	2,177

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相當，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、已質押定期存款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人及應付費用。
- 2.採權益法之長期股權投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考，則以淨值為公平價值。
- 3.以成本衡量之金融資產及其他資產-其他如有市場價格可循時，則以此市價價格為公平價值，如無市場價格可供參考，則以淨值為公平價值評價參考。
- 4.長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。
- 5.存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值估計公平價值。

(二)具有資產負債表外信用風險之金融商品

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日 <u>保 證 金 額</u>	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日 <u>保 證 金 額</u>
關係人借款及進貨付款保證承諾	<u>\$ 1,042,869</u>	<u>\$ 884,200</u>

本公司僅對持股比例超過百分之五十之子公司及具重大影響力之關係企業提供借款及進貨付款保證承諾。若關係人未能履約，所可能發生之損失與背書保證金額相當。

(三)財務風險資訊：

1.市場風險

本公司以交易為目的之金融資產與負債，目的為規避市場風險，故衍生性金融商品之市場風險將與被避險資產或負債之匯率風險互抵。

2.信用風險

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應衍生性金融商品合約到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4.遠期外匯於財務報表上之表達方法

九十六及九十五年三月底並無未到期之遠期外匯合約。

九十六年第一季遠期外匯合約所產生之金融負債評價損失為120仟元。

三 附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
- 9.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表五。
- 10.從事衍生性商品交易：參閱附註二十二。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

台灣精星科技股份有限公司

資金貸與他人

民國九十六年第一季

附表一

單位：新台幣及美金仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質 (註三)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註四)	資金貸與總限額 (註四)
										名稱	價值		
0	台灣精星科技股份有限公司	精華電子(蘇州)有限公司(註二)	其他應收款—關係人	\$ 65,629	\$ 65,629	6%	2	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 833,485	\$ 833,485
0	台灣精星科技股份有限公司	EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION (註一)	其他應收款—關係人	3,772	3,772	-	2	營業週轉	-	無	無	833,485	833,485
0	台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK SINGAPORE PTE. LTD. (註二)	其他應收款—關係人	1,622	1,622	-	2	營業週轉	-	無	無	833,485	833,485
1	SUN RISE CORPORATION (註一)	精華電子(蘇州)有限公司(註二)	其他應收款—關係人	363,979 (USD 11,000)	363,979 (USD 11,000)	7.152%- 7.36875%	2	營業週轉	-	無	無	833,485	833,485
1	SUN RISE CORPORATION (註一)	精彩電子(南京)有限公司(註二)	其他應收款—關係人	33,089 (USD 1,000)	33,089 (USD 1,000)	7.38%	2	營業週轉	-	無	無	833,485	833,485

註一：按權益法評價之被投資公司。

註二：係 SUN RISE CORPORATION 按權益法評價之被投資公司。

註三：係有短期融通資金之必要。

註四：子公司 SUN RISE CORPORATION 之銀行借款額度係由母公司台灣精星科技股份有限公司背書保證，故係按台灣精星科技股份有限公司最近期財務報表淨值百分之四十計算。

台灣精星科技股份有限公司

為他人背書保證

民國九十六年第一季

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額(註一)	本期最高背書保證餘額(美金為仟元，註三)	期末背書保證餘額(美金為仟元，註三)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註二)
0	台灣精星科技股份有限公司	ITC ENTERPRISE CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	\$ 1,041,856	\$ 359,075 (其中外幣共計 USD 2,420)	\$ 359,075 (其中外幣共計 USD 2,420)	\$ -	17	\$ 2,083,712
		SUN RISE CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	1,041,856	330,890 (USD 10,000)	330,890 (USD 10,000)	-	16	2,083,712
		精華電子(蘇州)有限公司	按權益法評價之被投資公司之子公司	1,041,856	140,628 (其中外幣共計 USD 4,250)	140,628 (其中外幣共計 USD 4,250)	-	7	2,083,712
		EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	1,041,856	99,267 (USD 3,000)	99,267 (USD 3,000)	-	5	2,083,712
		EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	按權益法評價之被投資公司	1,041,856	79,920	79,920	-	4	2,083,712
		寧波精鎂電子有限公司	按權益法評價之被投資公司之子公司	1,041,856	33,089 (USD 1,000)	33,089 (USD 1,000)	-	2	2,083,712

註一：單一企業限額係按最近期財務報表淨值百分之五十計算。

註二：背書保證最高限額係按最近期財務報表淨值計算。

註三：係按九十六年三月底之匯率 US\$1=33.089 換算。

台灣精星科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十六年三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	股權淨值 (註一及二)	
台灣精星科技股份有限公司	權益證券	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	3,700,000 股	\$129,007	100	\$129,007	
		ITC ENTERPRISE CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,116,745 股	320,337	100	320,337	
		SUN RISE CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	18,661,242 股	623,048	100	623,048	
		EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	410,000 股	5,968	100	5,968	
		EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	50,000 股	70,030	100	70,030	
		精星(香港)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	9,900 股	2,354	99	2,354	
		機光科技股份有限公司	以成本衡量之金融資產	長期股權投資	400,000 股	3,183	4.8	3,607	
SUN RISE CORPORATION	權益證券	精華電子(蘇州)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	423,115	100	423,115	
		精廣電子(深圳)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	32,142	100	32,262	
		精彩電子(南京)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	119,380	100	119,380	
		精發國際貿易(上海)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	1,622	100	1,622	
		INFO-TEK SINGAPORE PTE. LTD.	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	50,000 股	1,085	100	1,085	
		寧波精鎂電子有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	47,489	100	47,489	

註一：若無市價可供參考，則以股權淨值為公平價值。

註二：係依被投資公司九十六年三月底未經會計師核閱之財務報表按持股比例計算。

台灣精星科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十六年三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 帳款餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
SUNRISE CORPORATION	精華電子(蘇州)有限公司	按權益法評價之被投資公司	\$366,517	註一	-	-	-	-
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	ITC ENTERPRISE CORPORATION	係同為台灣精星科技股份有 限公司之子公司	128,626	註二	-	-	-	-
台灣精星科技股份有限公司	精華電子(蘇州)有限公司	按權益法評價之被投資公司 之子公司	應收帳款	120天	-	-	-	-
			5,571	註一	-	-	-	-
			其他應收款		-	-	-	-
			104,925					
EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	SUNRISE CORPORATION	係同為台灣精星科技股份有 限公司之子公司	其他應收款	註一	-	-	-	-
			101,426					

註一：係包括代收代付及短期資金融通等款項。

註二：包括委託代工、代收代付及資金融通等款項。

台灣精星科技股份有限公司

被投資公司相關資訊

民國九十六年第一季

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司帳面金額	本期認列之投資損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				
台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	\$ 78,181	\$ 78,181 (註)	3,700,000	100	\$ 129,007	\$ 93	\$ 93	按權益法評價之被投資公司
	ITC ENTERPRISE CORPORATION	英屬維京群島	資訊電子產品主板之製造、組裝	131,525	131,525	4,116,745	100	320,337	6,232	6,232	按權益法評價之被投資公司
	精星(香港)有限公司 (INFO-TEK (HK) LTD.)	香港	資訊電子產品之行銷、買賣	40	40	9,900	99	2,354	(141)	(140)	按權益法評價之被投資公司
	SUN RISE CORPORATION	西薩模亞	一般投資業	631,496	631,496	18,661,242	100	623,048	(14,292)	(14,292)	按權益法評價之被投資公司
	EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	西薩模亞	一般貿易業	14,280	14,280	410,000	100	5,968	(1,090)	(1,090)	按權益法評價之被投資公司
	EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	西薩模亞	一般貿易業	1,745	1,745	50,000	100	70,030	(2,590)	(2,590)	按權益法評價之被投資公司
SUN RISE CORPORATION	精華電子(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品主板之製造、組裝	384,189	384,189	參見附表六	100	423,115	(4,092)	(4,092)	按權益法評價之被投資公司
	精廣電子(深圳)有限公司	廣東省深圳市	資訊電子產品主板之製造、組裝	44,880	44,880	參見附表六	100	32,142	(5,958)	(5,838)	按權益法評價之被投資公司
	精彩電子(南京)有限公司	江蘇省南京市	資訊電子產品主板之製造、組裝	128,622	128,622	參見附表六	100	119,380	(3,363)	(3,363)	按權益法評價之被投資公司
	精發國際貿易(上海)有限公司	上海市	資訊電子產品之行銷	6,930	6,930	參見附表六	100	1,622	(83)	(83)	按權益法評價之被投資公司
	INFO-TEK SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	資訊電子產品之行銷、買賣	1,004	1,004	50,000	100	1,085	29	29	按權益法評價之被投資公司
	寧波精錐電子有限公司	浙江省寧波市	資訊電子產品主板之製造、組裝	68,439	68,439	參見附表六	100	47,489	(1,904)	(1,904)	按權益法評價之被投資公司

註：台灣精星科技股份有限公司於九十五年度取得工業局核發之符合營運總部範圍證明函，INFO-TEK HOLDING CO., LTD.本年度盈餘匯回母公司美金 100 萬元，致原始投資金額減少 32,545 仟元。

台灣精星科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十六年第一季

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期	或	回	本期期末	本公司直接	本期認列投資	期 末 投 資	截至本期止已
				自台灣匯出積	匯出	匯出	金額	金額	金額			
精華電子(蘇州)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	\$ 384,189	(註一)	\$ 384,189	\$ -	\$ -	\$ 384,189	100%		(\$ 4,092)	\$ 423,115	\$ -
精廣電子(深圳)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	47,282	(註一)	44,880	-	-	44,880	100%		(5,838)	32,142	-
精彩電子(南京)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	128,622	(註一)	128,622	-	-	128,622	100%		(3,363)	119,380	-
精發國際貿易(上海)有限公司	資訊電子產品之行銷	6,930	(註一)	6,930	-	-	6,930	100%		(83)	1,622	-
寧波精鎂電子有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	68,439	(註一)	68,439	-	-	68,439	100%		(1,904)	47,489	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註三)	經濟部核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$633,060 (USD18,800,000)	\$669,458 (USD19,900,000)	\$833,485

註一：透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司。

註二：係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係按每筆投資當時之匯率換算。

註四：係按九十六年三月底之匯率 US\$1=33.089 換算經核准尚未匯出之金額，並加計按投資時之匯率換算已實行之投資金額而得。

台灣精星科技股份有限公司
與大陸被投資公司間重大交易明細表
民國九十六年第一季

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

一 進貨交易

被投資公司名稱	第三地區事業	價格及付款條件	進貨		未實現損益	年底應付帳款	
			金額	%		餘額	%
精華電子(蘇州)有限公司	無	與一般客戶交易條件相當。	\$ 1,811	-	\$ -	\$ 14,651	-

二 加工費

被投資公司名稱	第三地區事業	價格及付款條件	加工費		未實現損益	年底應付帳款	
			金額	%		餘額	%
精彩電子(南京)有限公司	無 EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。	\$ 38	-	\$ -	\$ 1,035	-
			<u>6,752</u>	<u>13</u>	-	-	-
			<u>\$ 6,790</u>	<u>13</u>	\$ -	<u>\$ 1,035</u>	-

三 銷貨交易

被投資公司名稱	第三地區事業	價格及付款條件	銷貨		未實現損益	年底應收帳款	
			金額	%		餘額	%
精華電子(蘇州)有限公司	無 EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。	\$ -	-	\$ -	\$ 5,571	-
			<u>9,595</u>	-	-	-	-
			<u>\$ 9,595</u>	-	\$ -	<u>\$ 5,571</u>	-