

新利虹科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年第一季

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區工業五路二十三號

電話：(〇三) 五九七九七九七

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、資產負債表 | 4 | | - |
| 五、損 益 表 | 5~6 | | - |
| 六、股東權益變動表 | - | | - |
| 七、現金流量表 | 7~8 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革及營業 | 9 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 9~15 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 15 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 16~27 | | 四~十九 |
| (五) 關係人交易 | 27~32 | | 二十 |
| (六) 質押之資產 | 32 | | 二一 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 32 | | 二二 |
| (八) 重大之災害損失 | - | | - |
| (九) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十) 其 他 | 33~35 | | 二三~二四 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 35~36 | | 二五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 36 | | 二五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 36~37 | | 二五 |
| (十二) 營運部門財務資訊 | 37 | | 二六 |
| 九、重要會計科目明細表 | - | | - |

會計師核閱報告

新利虹科技股份有限公司 公鑒：

新利虹科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註七所述，新利虹科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為1,993,628仟元及2,337,519仟元，及其民國一〇〇及九十九年第一季分別認列之投資損失75,522仟元及4,710仟元，暨財務報表附註二五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，除上段所述採權益法評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，對於民國一〇〇及九十九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及一般公認會計原則而須作修正之情形。

如財務報表附註一所述，新利虹科技股份有限公司因光碟產品售價無法反映成本，導致光碟產品生產不具經濟效益，公司管理階層於民國一〇〇年三月十七日董事會通過「本公司及子公司停止光碟片生產，轉型以貿易及外購方式繼續光碟業務部之營運，並授權董事長全權處理相關事宜，其他業務、生產及轉投資維持不變」。另如財務報表附註三所述，本公司自民國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」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 錦 章

會計師 陳 明 輝

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 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 七 日

新利虹科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅 經 核 閱 ， 未 經 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日 | | 九 十 九 年 三 月 三 十 一 日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日 | | 九 十 九 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) | \$ 337,461 | 11 | \$ 552,405 | 12 | 2100 | 短期借款 (附註十一及二一) | \$ 138,514 | 4 | \$ 457,886 | 10 |
| 1140 | 應收帳款—淨額 (附註二及五) | 61,705 | 2 | 111,185 | 2 | 2120 | 應付票據 | 7,104 | - | 21,826 | 1 |
| 1150 | 應收帳款—關係人 (附註二、五及二十) | 66,993 | 2 | 81,169 | 2 | 2140 | 應付帳款 | 14,456 | 1 | 42,424 | 1 |
| 1160 | 其他應收款—淨額 (附註五) | 4,636 | - | 10,921 | - | 2150 | 應付帳款—關係人 (附註二十) | 85,912 | 3 | 202,367 | 4 |
| 1190 | 其他應收款—關係人 (附註二十) | 75,313 | 2 | 149,106 | 3 | 2170 | 應付費用 | 27,348 | 1 | 34,090 | 1 |
| 1200 | 存貨—淨額 (附註二及六) | 105,245 | 3 | 158,127 | 4 | 2190 | 其他應付款—關係人 (附註二十) | - | - | 12,298 | - |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動 (附註二及十七) | - | - | 33,013 | 1 | 2210 | 其他應付款 | 113 | - | 621 | - |
| 1291 | 受限制資產 (附註二一) | 23,564 | 1 | 64,764 | 1 | 2270 | 一年內到期之長期負債 (附註十二、二十及二一) | 95,778 | 3 | 67,778 | 1 |
| 1298 | 其他流動資產 | 14,482 | 1 | 10,890 | - | 2298 | 其他流動負債 (附註二十) | 10,318 | - | 9,072 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 689,399 | 22 | 1,171,580 | 25 | 21XX | 流動負債合計 | 379,543 | 12 | 848,362 | 18 |
| | 長期投資 | | | | | 2421 | 長期借款 (附註十二及二一) | 250,130 | 8 | 142,407 | 3 |
| 1420 | 採權益法之長期股權投資 (附註二及七) | 1,993,628 | 64 | 2,337,519 | 50 | | 其他負債 | | | | |
| 1450 | 備供出售金融資產—非流動 (附註二及八) | 5,679 | - | 6,521 | - | 2810 | 應計退休金負債 (附註二及十三) | 13,632 | 1 | 14,113 | 1 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及九) | 25,173 | 1 | 27,052 | 1 | 2881 | 遞延貸項—聯屬公司間利益 (附註二十) | 6,112 | - | 9,972 | - |
| 14XX | 長期投資合計 | 2,024,480 | 65 | 2,371,092 | 51 | 2888 | 其他負債—其他 | 44 | - | 48 | - |
| | 固定資產 (附註二、十、二十及二一) | | | | | 28XX | 其他負債合計 | 19,788 | 1 | 24,133 | 1 |
| | 成 本 | | | | | 2XXX | 負債合計 | 649,461 | 21 | 1,014,902 | 22 |
| 1501 | 土 地 | 253,007 | 8 | 253,007 | 5 | | 股東權益 | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 439,894 | 14 | 439,764 | 10 | 3110 | 股本 (附註十四) | 3,540,370 | 113 | 3,540,370 | 76 |
| 1531 | 機器設備 | 1,961,398 | 63 | 2,733,515 | 59 | | 資本公積 (附註十五) | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | 2,278 | - | 1,428 | - | 3260 | 資本公積—長期投資 | 28,955 | 1 | 29,360 | 1 |
| 1561 | 辦公設備 | 23,693 | 1 | 26,045 | 1 | 3280 | 其 他 | 169 | - | 169 | - |
| 1681 | 其他設備 | 145,838 | 4 | 145,407 | 3 | | 保留盈餘 (附註十六) | | | | |
| 15X1 | 固定資產成本 | 2,826,108 | 90 | 3,599,166 | 78 | 3350 | 未分配盈餘 | (1,039,420) | (33) | 33,773 | 1 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (1,637,686) | (52) | (2,265,597) | (49) | | 股東權益其他項目 | | | | |
| 1599 | 累計減損—固定資產 | (779,004) | (25) | (279,058) | (6) | 3420 | 累積換算調整數 (附註二) | (55,850) | (2) | 15,361 | - |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | - | - | 1,380 | - | 3450 | 金融商品之未實現損益 (附註二) | 1,839 | - | 2,681 | - |
| 15XX | 固定資產淨額 | 409,418 | 13 | 1,055,891 | 23 | 3XXX | 股東權益合計 | 2,476,063 | 79 | 3,621,714 | 78 |
| | 其他資產 | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 3,125,524 | 100 | \$ 4,636,616 | 100 |
| 1820 | 存出保證金 | 1,804 | - | 5,034 | - | | | | | | |
| 1830 | 遞延費用 (附註二) | 423 | - | 2,486 | - | | | | | | |
| 1850 | 長期應收票據及款項—關係人 (附註二十) | - | - | 4,805 | - | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產 (附註二及十七) | - | - | 25,099 | 1 | | | | | | |
| 1888 | 其 他 | - | - | 629 | - | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 2,227 | - | 38,053 | 1 | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 3,125,524 | 100 | \$ 4,636,616 | 100 | | | | | | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 七 日 核 閱 報 告)

董事長：林燈貴

經理人：楊建德

會計主管：李育亭

新利虹科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

| 代碼 | 一〇〇年第一季 | | 九十九年第一季 | |
|----------------------|------------|--------|------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 營業收入總額 (附註二及二十) | \$ 253,907 | 100 | \$ 419,066 | 100 |
| 4170 銷貨退回 | - | - | (12) | - |
| 4190 銷貨折讓 | (30) | - | (2) | - |
| 4000 銷貨淨額 | 253,877 | 100 | 419,052 | 100 |
| 5000 營業成本 (附註六及二十) | (287,885) | (113) | (371,048) | (88) |
| 5910 營業毛 (損) 利 | (34,008) | (13) | 48,004 | 12 |
| 營業費用 (附註十八) | | | | |
| 6100 推銷費用 | (8,178) | (3) | (14,570) | (4) |
| 6200 管理及總務費用 | (18,257) | (7) | (26,538) | (6) |
| 6300 研究發展費用 | (689) | (1) | (3,182) | (1) |
| 6000 營業費用合計 | (27,124) | (11) | (44,290) | (11) |
| 6900 營業淨 (損) 利 | (61,132) | (24) | 3,714 | 1 |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 利息收入 | 954 | 1 | 778 | - |
| 7130 處分固定資產利益 | 8,965 | 4 | 488 | - |
| 7160 兌換利益—淨額 (附註二) | 2,908 | 1 | - | - |
| 7480 什項收入 | 909 | - | 3,560 | 1 |
| 7100 營業外收入及利益合計 | 13,736 | 6 | 4,826 | 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 一〇〇年第一季 | | | 九十九年第一季 | | | | |
|------|-----------------------|----------|-------|---------|---------|-------|-----|-------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| | 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 7510 | (\$ | 3,080) | (1) | (\$ | 3,832) | (1) | | |
| 7530 | (| 16) | - | (| 370) | - | | |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失—淨額(附註二及七) | | | | | | | |
| | (| 75,522) | (30) | (| 4,710) | (1) | | |
| 7630 | 減損損失(附註二及九) | | | | | | | |
| | (| 1,880) | (1) | (| 2,247) | (1) | | |
| 7560 | 兌換損失—淨額(附註二) | | | | | | | |
| | — | — | — | (| 3,043) | (1) | | |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | | | | | | | |
| | (| 80,498) | (32) | (| 14,202) | (4) | | |
| 7900 | 稅前淨損 | | | | | | | |
| | (| 127,894) | (50) | (| 5,662) | (2) | | |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十七) | | | | | | | |
| | — | — | — | (| 1,086) | — | | |
| 9600 | 本期淨損 | | | | | | | |
| | (\$ | 127,894) | (50) | (\$ | 6,748) | (2) | | |
| 代碼 | 稅前 | | 稅後 | | 稅前 | | 稅後 | |
| | 每股虧損(附註二及十九) | | | | | | | |
| 9750 | (\$ | 0.36) | (\$ | 0.36) | (\$ | 0.02) | (\$ | 0.02) |
| 9850 | (\$ | 0.36) | (\$ | 0.36) | (\$ | 0.02) | (\$ | 0.02) |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十七日核閱報告)

董事長：林燈貴

經理人：楊建德

會計主管：李育亭

新利虹科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 一〇〇年 第 一 季 | 九 十 九 年 第 一 季 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期淨損 | (\$ 127,894) | (\$ 6,748) |
| 折舊費用及各項攤提 | 2,442 | 37,814 |
| 採權益法認列之投資淨損失 | 75,522 | 4,710 |
| 處分固定資產淨利 | (8,949) | (118) |
| 減損損失 | 1,880 | 2,247 |
| 遞延所得稅資產 | - | 1,086 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據及帳款 | 13,679 | 61,232 |
| 存 貨 | 39,968 | 40,878 |
| 其他應收款 | 20,624 | (14,593) |
| 其他流動資產 | (4,581) | 491 |
| 應付票據及帳款 | (116,968) | 94,762 |
| 應付費用 | 4,907 | (4,239) |
| 其他應付款 | (111) | (6,370) |
| 其他流動負債 | (6,431) | 1,000 |
| 其 他 | (4,174) | (586) |
| 營業活動之淨現金流(出)入 | <u>(110,086)</u> | <u>211,566</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得採權益法之長期股權投資 | - | (400,000) |
| 處分備供出售金融資產價款 | - | 10,000 |
| 處分持有至到期日之金融資產價款 | 35,129 | - |
| 購置固定資產 | - | (1,844) |
| 處分固定資產價款 | 8,000 | 254,392 |
| 遞延費用增加 | (413) | (636) |
| 受限制資產減少 | 20,527 | 1,842 |
| 投資活動之淨現金流入(出) | <u>63,243</u> | <u>(136,246)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇〇年 第一季 | 九十九年 第一季 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | \$ 52,388 | (\$ 80,565) |
| 長期借款增加(減少) | 69,056 | (16,945) |
| 其他 | <u>-</u> | <u>2</u> |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>121,444</u> | <u>(97,508)</u> |
| 本期現金淨增加(減少)數 | 74,601 | (22,188) |
| 期初現金餘額 | <u>262,860</u> | <u>574,593</u> |
| 期末現金餘額 | <u>\$ 337,461</u> | <u>\$ 552,405</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 2,442</u> | <u>\$ 3,994</u> |
| 以現金購置固定資產 | | |
| 固定資產增加數 | \$ - | \$ 2,203 |
| 加：期初應付工程及設備款 | 224 | 262 |
| 減：期末應付工程及設備款 | <u>(224)</u> | <u>(621)</u> |
| 現金購置固定資產 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,844</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 一年內到期長期借款 | <u>\$ 95,778</u> | <u>\$ 67,778</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十七日核閱報告)

董事長：林燈貴

經理人：楊建德

會計主管：李育亭

新利虹科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

新利虹科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照公司法及有關法令規定，於八十五年九月十二日設立，主要從事於光碟片之研究開發、製造加工及買賣業務，電子零組件及其電腦週邊設備之發展、製造、銷售及相關業務及其製造設備及產品之進出口貿易及資料儲存處理設備之製造。

本公司股票於八十九年六月二十三日經財政部證券暨期貨管理委員會核准於台灣證券交易所(今改為行政院金融監督管理委員會證券期貨局)核准於台灣證券交易所掛牌買賣，並自九十年一月三日正式於台灣證券交易所上市買賣。

本公司因光碟產品受替代產品影響而需求不振，並影響售價，且近期PC料價格高漲，及新台幣匯率升值，售價無法反映成本，導致本公司光碟產品生產不具經濟效益，經一〇〇年三月十七日董事會通過「本公司及子公司停止光碟片生產，轉型以貿易及外購方式維持光碟業務部之營運，並授權董事長全權處理相關事宜，其他業務、生產及轉投資維持不變」。一〇〇年及九十九年三月三十一日員工人數分別為18人及33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，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失、所得稅、退休金、員工紅利及董監事酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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

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

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著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。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟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。

如附註三所述，本公司於一〇〇年開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

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

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款

項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

採權益法之長期股權投資

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

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

當國外被投資公司之功能性貨幣為外幣時，其外幣財務報表換算調整後所產生之兌換差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

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。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

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。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。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。

固定資產

固定資產係以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之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。

折舊採用直線法依估計耐用年限計提。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，依性質分三年至五年採直線法攤提。

本公司研究階段支出及未符合資本化條件之發展階段支出於發生時認列為當年度費用。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法評價之長期股權投資）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。但採權益法之長期股權投資減項損失不得迴轉。

員工認股權

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

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

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。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

所得稅

本公司所得稅之會計處理係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及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；而應課稅暫時性差異所產生之影響數認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度所得稅負之調整，列為調整年度所得稅。

本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，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。

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

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

每股盈餘

每股盈餘之計算，係以當期淨利除以各該期流通在外加權平均股數而得。至於因資本公積及盈餘轉增資而增加之股份則追溯調整計算。

科目重分類

本公司為配合一〇〇年第一季財務報表之表達，業將九十九年第一季財務報表若干科目予以重分類，此項重分類對九十九年第一季財務報表並無重大影響。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季淨利並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

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

四、現金

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 九十九年 三月三十一日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 252 | \$ 260 |
| 銀行票據、支票及活期存款 | 98,099 | 179,840 |
| 外幣存款 | 239,110 | 308,681 |
| 定期存款 | - | 63,624 |
| | <u>\$337,461</u> | <u>\$552,405</u> |

五、應收款項淨額

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 九十九年 三月三十一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 應收票據—非關係人 | \$ 3,405 | \$ 3,405 |
| 減：備抵呆帳 | (3,405) | (3,405) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 應收帳款—非關係人 | \$ 90,840 | \$138,801 |
| 減：備抵呆帳 | (29,135) | (27,616) |
| | 61,705 | 111,185 |
| 應收帳款—關係人 | 66,993 | 81,169 |
| | <u>\$128,698</u> | <u>\$192,354</u> |
| 催收款項 | \$248,959 | \$248,959 |
| 減：備抵呆帳 | (248,959) | (248,959) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司備抵呆帳變動情形如下：

| | 一〇〇年 | 其 | 他 | 一 | 季 | 九 | 十 | 九 | 年 | 第 | 一 | 季 | |
|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|---|------|------|-----|-----|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 應收款 | 催收款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收款 | 催收款 | | 應收票據 | 應收帳款 | 應收款 | 催收款 |
| 期初餘額 | \$ 3,405 | \$ 29,635 | \$ 3,500 | \$ 248,959 | \$ 3,405 | \$ 27,616 | \$ 7,000 | \$ 248,959 | | | | | |
| 減：本期實際沖銷 | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| 加(減)：本期重分類 | - | (500) | 500 | - | - | - | - | - | | | | | |
| 加(減)：本期提列(迴轉)呆帳費用 | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,405</u> | <u>\$ 29,135</u> | <u>\$ 4,000</u> | <u>\$ 248,959</u> | <u>\$ 3,405</u> | <u>\$ 27,616</u> | <u>\$ 7,000</u> | <u>\$ 248,959</u> | | | | | |

催收款項係逾期未能收回之帳款，經管理當局評估後，轉列催收款項。

六、存貨淨額

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 九十九年 三月三十一日 |
|-----|------------------|------------------|
| 製成品 | \$104,882 | \$138,409 |
| 在製品 | - | 6,170 |
| 原料 | 344 | 6,173 |
| 物料 | 19 | 7,375 |
| | <u>\$105,245</u> | <u>\$158,127</u> |

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 104,350 仟元及 151,885 仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 287,885 仟元及 371,048 仟元。

一〇〇及九十九年第一季之銷貨成本分別包括下腳收入 358 仟元及 206 仟元。

一〇〇年及九十九年三月三十一日存貨投保金額分別為 104,336 仟元及 178,979 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

| | 一〇〇年三月三十一日 | | 九十九年三月三十一日 | |
|---|---------------------|--------|---------------------|--------|
| | 金 | 額 股權 % | 金 | 額 股權 % |
| COMWORLD INC. | \$ 1,567,987 | 100.00 | \$ 1,550,032 | 100.00 |
| 新利虹光電股份有限公司 | 331,308 | 100.00 | 478,357 | 100.00 |
| 易特聯合科技股份有限公司 | 82,357 | 100.00 | 108,205 | 100.00 |
| TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELECTRÔNICA LTDA. | 5,972 | 100.00 | 189,428 | 100.00 |
| 效力醫學科技股份有限公司 | 5,658 | 100.00 | 9,531 | 100.00 |
| STRONG GLOBAL CO., LTD. | 346 | 100.00 | 1,966 | 100.00 |
| LD TECHNOLOGY INC. | - | 100.00 | - | 100.00 |
| | <u>\$ 1,993,628</u> | | <u>\$ 2,337,519</u> | |

上述採權益法評價之長期股權投資，所認列之投資（損）益，明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 一〇〇年第一季 | 九十九年第一季 |
|---|--------------------|-------------------|
| COMWORLD INC. | \$ 11,304 | \$ 9,877 |
| 新利虹光電股份有限公司 | (63,833) | (12,484) |
| 易特聯合科技股份有限公司 | (6,476) | 14,476 |
| TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA. | (18,461) | (15,972) |
| 效力醫學科技股份有限公司 | (790) | (443) |
| STRONG GLOBAL CO., LTD. | - | (4) |
| LD TECHNOLOGY INC. | <u>2,734</u> | <u>(160)</u> |
| | <u>(\$ 75,522)</u> | <u>(\$ 4,710)</u> |

- (一) 上述採權益法評價之長期股權投資，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投資損益。
- (二) 本公司之被投資公司－LD TECHNOLOGY INC.之帳面淨值餘額為負數，累積至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，認列投資損失超過長期投資餘額，沖減長期應收票據及帳款分別為 35,692 仟元及 29,805 仟元，請參閱附註二十。
- (三) 本公司於九十六年五月經董事會通過投資成立巴西子公司－TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA.。截至一〇〇年三月三十一日止，以現金投資 102,079 仟元（折合美金 3,111 仟元）及以機器設備作價投資 168,303 仟元。
- (四) 本公司於九十八年七月經董事會通過投資成立子公司「新利虹光電股份有限公司」及「效力科技股份有限公司」，並於九十九年二月將「效力科技股份有限公司」更名為「效力醫學科技股份有限公司」。截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，其現金投資分別為 500,000 仟元及 10,000 仟元。
- (五) 被投資公司相關資訊詳附註二五。

八、備供出售金融資產

| | 一〇〇年三月三十一日 | | 九十九年三月三十一日 | |
|-----------|------------|----------|------------|----------|
| | 流 | 非流 | 流 | 非流 |
| 國內上市（櫃）股票 | \$ - | \$ 5,679 | \$ - | \$ 6,521 |

一〇〇年三月三十一日持有有價證券者，其揭露情形：請參閱附註二五。

九、以成本衡量之金融資產

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 九十九年 三月三十一日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 國內非上市（櫃）普通股 | | |
| 博鍊科技股份有限公司 | \$ 23,350 | \$ 25,229 |
| 邦英生物科技股份有限公司 | 1,000 | 1,000 |
| 太和科技股份有限公司 | 823 | 823 |
| | <u>\$ 25,173</u> | <u>\$ 27,052</u> |

本公司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。其中博錫科技股份有限公司因持續虧損，本公司一〇〇年第一季認列減損損失 1,880 仟元。

十、固定資產

| 成 本 | 一 〇 〇 年 第 一 季 | | | | | | | 合 計 |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|-------------|-------------------|
| | 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 | |
| 期初餘額 | \$ 253,007 | \$ 439,894 | \$ 2,067,094 | \$ 1,428 | \$ 25,857 | \$ 145,965 | \$ 850 | \$ 2,934,095 |
| 本期增加 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期處分 | - | - | (105,696) | - | (2,164) | (127) | - | (107,987) |
| 本期重分類 | - | - | - | 850 | - | - | (850) | - |
| 期末餘額 | <u>253,007</u> | <u>439,894</u> | <u>1,961,398</u> | <u>2,278</u> | <u>23,693</u> | <u>145,838</u> | <u>-</u> | <u>2,826,108</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 期初餘額 | - | 157,943 | 1,423,555 | 738 | 25,330 | 135,935 | - | 1,743,501 |
| 折舊費用 | - | 2,099 | - | 35 | - | - | - | 2,134 |
| 本期處分 | - | - | (105,696) | - | (2,127) | (126) | - | (107,949) |
| 期末餘額 | - | <u>160,042</u> | <u>1,317,859</u> | <u>773</u> | <u>23,203</u> | <u>135,809</u> | <u>-</u> | <u>1,637,686</u> |
| 累計減損 | | | | | | | | |
| 期初餘額 | 39,595 | 84,661 | 643,539 | 690 | 527 | 10,030 | - | 779,042 |
| 本期迴轉 | - | - | - | - | (37) | (1) | - | (38) |
| 期末餘額 | <u>39,595</u> | <u>84,661</u> | <u>643,539</u> | <u>690</u> | <u>490</u> | <u>10,029</u> | <u>-</u> | <u>779,004</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 213,412</u> | <u>\$ 195,191</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 815</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 409,418</u> |

| 成 本 | 九 十 九 年 第 一 季 | | | | | | | 合 計 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| | 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 | |
| 期初餘額 | \$ 350,175 | \$ 709,128 | \$ 2,734,605 | \$ 2,602 | \$ 27,936 | \$ 159,590 | \$ 1,010 | \$ 3,985,046 |
| 本期增加 | - | 96 | 1,013 | - | - | 340 | 754 | 2,203 |
| 本期處分 | (97,168) | (269,844) | (2,103) | (1,174) | (1,891) | (14,523) | - | (386,703) |
| 本期重分類 | - | 384 | - | - | - | - | (384) | - |
| 期末餘額 | <u>253,007</u> | <u>439,764</u> | <u>2,733,515</u> | <u>1,428</u> | <u>26,045</u> | <u>145,407</u> | <u>1,380</u> | <u>3,600,546</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 期初餘額 | - | 213,279 | 1,929,360 | 1,549 | 26,925 | 141,916 | - | 2,313,029 |
| 折舊費用 | - | 2,992 | 31,695 | 60 | 133 | 1,951 | - | 36,831 |
| 本期處分 | - | (67,257) | (2,085) | (1,050) | (1,783) | (12,088) | - | (84,263) |
| 期末餘額 | - | <u>149,014</u> | <u>1,958,970</u> | <u>559</u> | <u>25,275</u> | <u>131,779</u> | <u>-</u> | <u>2,265,597</u> |
| 累計減損 | | | | | | | | |
| 期初餘額 | 54,765 | 80,513 | 187,205 | - | - | 4,567 | - | 327,050 |
| 本期迴轉 | (15,170) | (32,822) | - | - | - | - | - | (47,992) |
| 期末餘額 | <u>39,595</u> | <u>47,691</u> | <u>187,205</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>4,567</u> | <u>-</u> | <u>279,058</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 213,412</u> | <u>\$ 243,059</u> | <u>\$ 587,340</u> | <u>\$ 869</u> | <u>\$ 770</u> | <u>\$ 9,061</u> | <u>\$ 1,380</u> | <u>\$ 1,055,891</u> |

- (一) 一〇〇年及九十九年三月三十一日固定資產投保金額分別為 611,439 仟元及 936,603 仟元，提供抵押擔保情形，請參閱附註二一。
- (二) 本公司九十五年九月出售機器設備予子公司 LD TECHNOLOGY INC.，出售價款為 158,640 仟元，其中 146,378 仟元分 36 個月收回，並按當地市場利率折算現值，請參閱附註二十。因該項交易所產生之未實現損失，按該機器設備估計使用年限攤提認列損失，截至一〇〇年三月底，皆已攤提完畢。
- (三) 本公司九十八年十二月出售機器設備予子公司新利虹光電股份有限公司，出售價款為 12,160 仟元，請參閱附註二十。

(四) 本公司九十九年一月依帳面值出售土地及建物予百分之百持有之子公司新利虹光電股份有限公司，出售價款為 251,761 仟元，請參閱附註二十。

十一、短期借款

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 九十九年 三月三十一日 |
|---|------------------|------------------|
| L/C 借款(一〇〇年三月底包括 120 仟美元、8,066 仟日元及 82 仟台幣；九十九年三月底包括 1,086 仟美元、47,865 仟日元、68,867 仟台幣) | \$ 6,514 | \$119,886 |
| 信用借款(一〇〇年三月底包括 132,000 仟台幣；九十九年 3 月底包括 224,000 仟台幣) | 132,000 | 224,000 |
| 抵押借款 | <u>-</u> | <u>114,000</u> |
| | <u>\$138,514</u> | <u>\$457,886</u> |

(一) 一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司為短期借款而提供質押擔保之情形，請參閱附註二一，其短期借款利率分別為 1.16%~4.50% 及 1.45%~3.45%。

(二) 一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司開立作為短期借款及長期借款之保證票據餘額分別為新台幣 0 仟元及 600,000 仟元。

十二、長期借款

| 融 資 機 構 | 借 款 性 質 | 融 資 期 間 及 償 還 付 息 辦 法 | 一〇〇年三 月三十一日 | 九十九年三 月三十一日 |
|--------------|---------|--|----------------|----------------|
| 兆豐國際商業銀行中山分行 | 抵押借款 | 借款總額：250,000 仟元 借款期間：99.09.06~104.9.06 還款辦法：自 99.09.06 起，每三個月為一期，共分 20 期平均攤還本金，按月付息。 | \$ 225,000 | \$ 150,000 |
| 土地銀行新店分行 | 抵押借款 | 借款總額：90,000 仟元 借款期間：100.02.24~105.02.24 還款辦法：自 100.02.24 起，分 60 個月平均償還本金，按月付息。 | 88,500 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 融 資 機 構 | 借 款 性 質 | 融 資 期 間 及 償 還 付 息 辦 法 | 一〇〇年三 月三十一日 | 九十九年三 月三十一日 |
|----------------------|---------|---|-------------------|-------------------|
| 土地銀行新店分行 | 抵押借款 | 借款總額：250,000 仟元 借款期間：89.05.31~101.05.31 還款辦法：自 92.06.30 起，分 108 個月平均償還 本金，按月付息。 | \$ 32,408 | \$ 60,185 |
| | | | 345,908 | 210,185 |
| 減：一年內到期 之長期借 款 | | | (95,778) | (67,778) |
| | | | <u>\$ 250,130</u> | <u>\$ 142,407</u> |

本公司於九十九年九月與兆豐國際商業銀行協議提前換約，原借款總額為 200,000 仟元之抵押借款，增貸為 250,000 仟元，借款期間自 97.10.14~102.10.14 變更為 99.09.06~104.09.06。

一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司為長期借款而提供抵押及擔保之情形，請參閱附註二一，長期借款年利率分別為 2.11%~3.51% 及 2.11%~3.45%。

十三、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休金辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 229 仟元及 277 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，依該辦法之規定員工退休金係按服務年資及退休時之平均工資計算。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台灣銀行之專戶，一〇〇及九十九年三月三十一日之專戶餘額分別為 35,732 仟元及 35,280 仟元。

十四、股 本

本公司於一〇〇年三月三十一日額定資本額為 7,000,000 仟元，實收資本額為 3,540,370 仟元，分為 354,037 仟股，全數為普通股，每股面額 10 元。其股款來源明細如下：

| | 金 額 |
|--------------|---------------------|
| 原始現金認股 | \$ 386,000 |
| 盈餘轉增資 | 1,133,602 |
| 員工紅利轉增資 | 95,091 |
| 資本公積轉增資 | 671,081 |
| 現金增資 | 1,435,220 |
| 可轉換公司債轉換成普通股 | 699,800 |
| 減資彌補虧損 | (880,424) |
| | <u>\$ 3,540,370</u> |

本公司於九十五年十二月三十一日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 20,000 仟單位，因行使是項認股權憑證所需發行之普通股新股總數為 20,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，且此認股權憑證之存續期間為六年。截至一〇〇年三月三十一日止，本公司已發行員工認股權憑證 20,000 仟單位，每單位認股價格分別為 11.24 元及 15.92 元。

上述認股權計畫之授與情形彙總如下：

| | 一〇〇年第一季 | | 九十九年第一季 | |
|--------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 單位(仟) | 每單位加權平均行使價格(元) | 單位(仟) | 每單位加權平均行使價格(元) |
| 員工認股權 | | | | |
| 期初流通在外 | 20,000 | \$11.24 及 15.92 | 20,000 | \$11.24 及 15.92 |
| 本期給與 | - | | - | |
| 本期行使 | - | | - | |
| 本期註銷 | - | | - | |
| 期末流通在外 | <u>20,000</u> | | <u>20,000</u> | |

截至一〇〇年三月三十一日止，本公司流通在外之員工認股權憑證及可行使狀態之認股權憑證相關之資訊彙總如下：

| 行使價格範圍 | 流通在外之認股選擇權 | | | 目前可行使認股選擇權 | |
|---------------|--------------|-----------------|---------------|------------|---------------|
| | 流通在外之數量(仟單位) | 加權平均預期剩餘存續期限(年) | 加權平均行使價格(元) | 可行使之數量(單位) | 加權平均行使價格 |
| \$11.24~15.92 | 20,000 | 2.59~2.85 | \$11.24~15.92 | 8,500 | \$11.24~15.92 |

本公司一〇〇年三月三十一日依內含價值法認列之相關酬勞成本為 0 元。若採公平價值法認列酬勞性員工認股權計畫，其相關方法、假設及其財務報表之擬制淨損與每股虧損資訊如下：

| 評價模式 | Black-Scholes 選擇權評價 模式 | 一〇〇年第一季 | 九十九年第一季 |
|--------------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 假 設 | 無風險利率 | 0.52%~0.60% | 0.52%~0.60% |
| | 預期存續期間 | 2.34~2.60 | 3.34~3.60 |
| | 預期價格波動率 | 55.36%~55.94% | 55.36%~55.94% |
| | 預期股利率 | - | - |
| 給與之認股權加權平 均公平價值 | 每單位公平價值(元) | \$0.68~0.98 | \$0.68~0.98 |
| | 採公平價值法之酬勞成本 (仟元) | \$ - | \$ 398 |

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，財務報表之擬制淨損與每股虧損資訊列示如下：

| | | 一〇〇年第一季 | 九十九年第一季 |
|-------------|-----------|--------------|------------|
| 淨 損 | 報表認列之淨損 | (\$ 127,894) | (\$ 6,748) |
| | 擬制淨損 | (127,894) | (7,146) |
| 稅後基本每股虧損(元) | 報表認列之每股虧損 | (0.36) | (0.02) |
| | 擬制每股虧損 | (0.36) | (0.02) |
| 稅後稀釋每股虧損(元) | 報表認列之每股虧損 | (0.36) | (0.02) |
| | 擬制每股虧損 | (0.36) | (0.02) |

十五、資本公積

依公司法規定，資本公積除用於彌補公司資本虧損及撥充資本外不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積撥充之。

十六、盈餘分配及股利政策

根據公司章程規定，年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損後，提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積，其餘可分配餘額由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之，其中董監事酬勞為百分之二，員工紅利為百分之八。

本公司於一〇〇及九十九年第一季均為虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。

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。

本公司股利分派得以現金股利或股票股利為之，唯本公司所處產業環境變化迅速，企業生命週期正值成長階段，考量本公司未來資金需求，長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，原則上，每年發放之現金股利不高於股利總額百分之五十。員工紅利得以股票紅利方式發放，股票紅利發放對象除本公司全體員工外，得包括從屬公司之重要員工。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，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。

本公司已於九十九年四月十九日董事會及九十九年六月十四日股東會中決議不擬分配九十八年度盈餘及員工紅利與董、監事酬勞，有關董事會通過擬議分配情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。（查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>）

十七、所得稅費用

(一) 帳列稅前損失按法定稅率（17%及20%）計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

| | <u>一〇〇年第一季</u> | <u>九十九年第一季</u> |
|----------------------------|----------------|-----------------|
| 稅前利益按法定稅率（17%及20%）計算之所得稅費用 | (\$ 21,742) | (\$ 1,133) |
| 調整項目之稅額影響數 | | |
| 永久性差異 | (61) | 215 |
| 暫時性差異 | <u>6,559</u> | <u>(11,569)</u> |
| 當期應計所得稅 | (15,244) | (12,487) |
| 遞延所得稅 | | |
| 虧損扣抵 | (15,244) | (12,487) |
| 暫時性差異 | 6,240 | 11,569 |
| 其他備抵評價調整數 | <u>9,004</u> | <u>2,004</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,086</u> |

立法院於九十九年度五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 九十九年 三月三十一日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產—流動 | | |
| 投資及研發抵減 | \$ 31,214 | \$ 17,895 |
| 備抵呆帳超限 | 47,912 | 56,466 |
| 未實現兌換利益 | (2,694) | (587) |
| 存貨跌價損失 | 17,739 | 30,377 |
| 其他 | (56) | (66) |
| 減：備抵評價金額 | (<u>94,115</u>) | (<u>71,072</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,013</u> |
| 遞延所得稅資產—非流動 | | |
| 投資及研發抵減 | \$ 10,698 | \$ 41,988 |
| 虧損扣抵 | 246,241 | 228,635 |
| 資產減損損失 | 119,220 | 44,812 |
| 採權益法認列之投資收益 | (55,104) | (105,425) |
| 其他 | 2,816 | 3,189 |
| 減：備抵評價金額 | (<u>323,871</u>) | (<u>188,100</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,099</u> |

(三) 截至一〇〇年三月三十一日止，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 | 機器設備 | \$ 555 | \$ 555 | 一〇〇年 |
| | 研究發展 | 11,502 | 11,502 | " |
| | 人才培訓 | 40 | 40 | " |
| | 機器設備 | 34 | 34 | 一〇一年 |
| | 研究發展 | 18,929 | 18,929 | " |
| | 人才培訓 | 155 | 155 | " |
| | 研究發展 | <u>10,697</u> | <u>10,697</u> | 一〇二年 |
| | | <u>\$ 41,912</u> | <u>\$ 41,912</u> | |

(四) 截至一〇〇年三月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 虧損年度 | 可抵減稅額 | 尚未抵減稅額 | 最後抵減年度 |
|------|-----------|-----------|--------|
| 九十三年 | \$ 49,041 | \$ 46,578 | 一〇三年 |
| 九十四年 | 90,657 | 90,657 | 一〇四年 |

(接次頁)

(承前頁)

| 虧損年度 | 可抵減稅額 | 尚未抵減稅額 | 最後抵減年度 |
|------|------------------|------------------|--------|
| 九十五年 | \$ 26,308 | \$ 26,308 | 一〇五年 |
| 九十六年 | 12,924 | 12,924 | 一〇六年 |
| 九十八年 | 5,360 | 5,360 | 一〇八年 |
| 九十九年 | 49,170 | 49,170 | 一〇九年 |
| 一〇〇年 | <u>15,244</u> | <u>15,244</u> | 一一〇年 |
| | <u>\$248,704</u> | <u>\$246,241</u> | |

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 九十九年 三月三十一日 |
|-------------|------------------------|------------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 4,514</u> | <u>\$ 4,514</u> |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>九十九年度(預計)</u> -% | <u>九十八年度(實際)</u> -% |

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。

未分配（虧損）盈餘相關資訊如下：

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 九十九年 三月三十一日 |
|------------|----------------------|------------------|
| 八十七年度以後（含） | <u>(\$1,039,420)</u> | <u>\$ 33,773</u> |

(六) 本公司歷年營利事業所得稅結算申報案件、業經稅捐稽徵機關核定至九十七年度。

十八、用人、折舊及攤銷費用

| | 一〇〇年 第一季 | | | 九十九年 第一季 | | |
|--------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 948 | \$ 10,987 | \$ 11,935 | \$ 1,464 | \$ 4,060 | \$ 5,524 |
| 退休金 | 10 | 219 | 229 | 22 | 255 | 277 |
| 伙食費 | 5 | 78 | 83 | 199 | 92 | 291 |
| 福利金 | 84 | 93 | 177 | 163 | 173 | 336 |
| 員工保險費 | 95 | 268 | 363 | 321 | 705 | 1,026 |
| 其他用人費用 | 67 | 267 | 334 | 145 | 495 | 640 |
| | <u>\$ 1,209</u> | <u>\$ 11,912</u> | <u>\$ 13,121</u> | <u>\$ 2,314</u> | <u>\$ 5,780</u> | <u>\$ 8,094</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,134</u> | <u>\$ 2,134</u> | <u>\$ 34,134</u> | <u>\$ 2,697</u> | <u>\$ 36,831</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 308</u> | <u>\$ 308</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 983</u> | <u>\$ 983</u> |

十九、每股虧損

| | 金額 (分子) | | 股數(分母) (仟股) | 每股虧損 | |
|----------------|-------------|-------------|----------------|-----------|-----------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>一〇〇年第一季</u> | | | | | |
| 基本及稀釋每股虧損： | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期淨損 | (\$127,894) | (\$127,894) | 354,037 | (\$ 0.36) | (\$ 0.36) |
| <u>九十九年第一季</u> | | | | | |
| 基本及稀釋每股虧損： | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期淨損 | (\$ 5,662) | (\$ 6,748) | 354,037 | (\$ 0.02) | (\$ 0.02) |

附註十四所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法測試，該認股權憑證於一〇〇及九十九年第一季無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅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。本公司一〇〇及九十九年第一季均未估列員工分紅，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

二十、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|-------------------|
| COMWORLD INC. | 本公司持股 100% 之被投資公司 |
| TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA. | 本公司持股 100% 之被投資公司 |
| 易特聯合科技股份有限公司 | 本公司持股 100% 之被投資公司 |

(接次頁)

(承前頁)

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|------------------------|-----------------------|
| LD TECHNOLOGY INC. | 本公司持股 100% 之被投資公司 |
| STRONG GLOBAL CO., LTD | 本公司持股 100% 之被投資公司 |
| 昶虹電子(蘇州)有限公司 | 本公司間接持股 72.21% 之被投資公司 |
| 新利虹光電股份有限公司 | 本公司持股 100% 之被投資公司 |
| 效力醫學科技股份有限公司 | 本公司持股 100% 之被投資公司 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨及應收帳款－關係人

銷 貨

| 關係人名稱 | 一〇〇年第一季 | | 九十九年第一季 | |
|--|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金額 | 佔該科目% | 金額 | 佔該科目% |
| TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNIC LTDA | \$ 25,102 | 10 | \$ 55,848 | 13 |
| 新利虹光電股份有限公司 | 16,031 | 6 | 11,648 | 3 |
| 易特聯合科技股份有限公司 | - | - | 135 | - |
| 效力醫學科技股份有限公司 | - | - | 54 | - |
| | <u>\$ 41,133</u> | <u>16</u> | <u>\$ 67,685</u> | <u>16</u> |

上述銷貨交易價格係由雙方議定，無固定加價比例。

應收帳款－關係人

| 關係人名稱 | 一〇〇年三月三十一日 | | 九十九年三月三十一日 | |
|--|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | 佔該科目% | 金額 | 佔該科目% |
| TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNIC LTDA | \$ 37,125 | 55 | \$ 68,912 | 85 |
| 新利虹光電股份有限公司 | 29,868 | 45 | 12,115 | 15 |
| 易特聯合科技股份有限公司 | - | - | 142 | - |
| | <u>\$ 66,993</u> | <u>100</u> | <u>\$ 81,169</u> | <u>100</u> |

本公司為支持關係人 TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNIC LTDA 之營運，致延長對其收款期限，並未依一般收款條件收款。一〇〇及九十九年第一季將 TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNIC LTDA 顯著超過一般授信期間之應收款項 59,764 仟元及 32,635 仟元轉列為其他應收款。

2. 進貨及應付帳款－關係人

進貨及加工費

| 關 係 人 名 稱 | 一〇〇年第一季 | | 九十九年第一季 | |
|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 金 額 | 估 該 科 目 % | 金 額 | 估 該 科 目 % |
| 新利虹光電股份有限公司 | \$ 229,179 | 94 | \$ 212,995 | 74 |
| 昶虹電子(蘇州)有限公司 | 56 | - | 216 | - |
| | <u>\$ 229,235</u> | <u>94</u> | <u>\$ 213,211</u> | <u>74</u> |

上述進貨交易價格係由雙方議定無固定加價比例，採月結開立30天~100天電匯方式付款，與一般廠商並無顯著不同。

應付帳款－關係人

| 關 係 人 名 稱 | 一〇〇年三月三十一日 | | 九十九年三月三十一日 | |
|--------------|------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 金 額 | 估 該 科 目 % | 金 額 | 估 該 科 目 % |
| 新利虹光電股份有限公司 | \$ 85,849 | 100 | \$ 201,555 | 100 |
| 昶虹電子(蘇州)有限公司 | 63 | - | 812 | - |
| | <u>\$ 85,912</u> | <u>100</u> | <u>\$ 202,367</u> | <u>100</u> |

3. 其他應收款－關係人

| 關 係 人 名 稱 | 一〇〇年三月三十一日 | | 九十九年三月三十一日 | |
|---|------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 金 額 | 估 該 科 目 % | 金 額 | 估 該 科 目 % |
| TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA | \$ 63,023 | 84 | \$ 126,030 | 85 |
| LD TECHNOLOGY INC. | 36,199 | 48 | 12,043 | 8 |
| 新利虹光電股份有限公司 | 11,783 | 15 | 10,213 | 7 |
| 昶虹電子(蘇州)有限公司 | - | - | 820 | - |
| | 111,005 | 147 | 149,106 | 100 |
| 減：備抵投資損失 | (35,692) | (47) | - | - |
| | <u>\$ 75,313</u> | <u>100</u> | <u>\$ 149,106</u> | <u>100</u> |

(1) 一〇〇年第一季對 TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA.之其他應收款 63,023 仟元，係本公司對該被投資公司之短期資金融通款項 3,259 仟元及顯著超過一般授信期間之應收帳款轉列其他應收款 59,764 仟元。九十九年第一季對 TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA.之其他應收款 126,030 仟元，係本公司對該被投資公司

之短期資金融通款項 93,395 仟元及顯著超過一般授信期間之應收帳款轉列其他應收款 32,635 仟元。

(2) 對 LD TECHNOLOGY INC. 之其他應收款係機器設備銷售計 146,378 仟元，分 36 個月收回，截至一〇〇年三月三十一日尚未收回之金額共 36,199 仟元經與 LD TECHNOLOGY INC. 協議分期收回，請參閱附註十。

(3) 對新利虹光電之其他應收款 11,783 仟元係出租廠房設備之租賃款。該租賃款係於九十九年十二月與新利虹光電股份有限公司簽訂土地、廠房及機器設備出租之租賃款項。

4. 其他應付款－關係人

| 關 係 人 名 稱 | 一〇〇年三月三十一日 | | 九十九年三月三十一日 | |
|-------------|------------|--------------|------------|--------------|
| | 金 額 | 估 該 科 目 % | 金 額 | 估 該 科 目 % |
| 新利虹光電股份有限公司 | \$ - | - | \$ 12,298 | 100 |

其他應付款 12,298 仟元，係九十八年十一月新利虹光電股份有限公司派遣人員協助本公司進行管理、生產、行銷相關應付款。

5. 長期應收票據及款項－關係人

| 關 係 人 名 稱 | 一〇〇年三月三十一日 | | 九十九年三月三十一日 | |
|--------------------|------------|--------------|------------|--------------|
| | 金 額 | 估 該 科 目 % | 金 額 | 估 該 科 目 % |
| LD TECHNOLOGY INC. | \$ - | - | \$ 34,610 | 72 |
| 減：備抵投資損失 | - | - | (29,805) | (62) |
| | \$ - | - | \$ 4,805 | 10 |

6. 財產交易－關係人

本公司於九十八年十月將機器設備出售於新利虹光電股份有限公司，其處分利益為 11,581 仟元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益，截至一〇〇年三月三十一日遞延貸項－聯屬公司間利益之未攤銷餘額為 6,112 仟元，請參閱附註十。

本公司於九十九年一月將土地及建物依帳面值出售予新利虹光電股份有限公司，出售價款為 251,761 千元，款項已全數收回，請參閱附註十。

7. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

(1) 其他應收款－關係人

| 關係人名稱 | 一〇〇年 | | 九十九年 | | 利率區間 | 利息收入 | 期末應收利息 | 抵押情形 |
|--|------------|-----------|------------|----|-----------|------|--------|------|
| | 最高餘額 | 日期 | 最高餘額 | 日期 | | | | |
| TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA. | \$ 78,537 | 100.01.01 | \$ 63,023 | | 3.5%~6.5% | \$ - | \$ - | 無 |
| TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA. | \$ 127,279 | 99.2.9 | \$ 126,030 | | 3.5%~6.5% | \$ - | \$ - | 無 |
| 易特聯合科技股份有限公司 | 106,260 | 99.1.8 | - | | - | - | - | 無 |
| | | | \$ 126,030 | | | \$ - | \$ - | |

8. 營業租賃

| 承租人 | 標的物 | 租期及租金支付方式 | 租 金 收 入 | |
|-------------|------------|---|----------|----------|
| | | | 一〇〇年第一季 | 九十九年第一季 |
| | | | 估該 | 估該 |
| | | | 金額 | 金額 |
| 新利虹光電股份有限公司 | 土地、廠房及機器設備 | 租期：九十九年十二月一日起至一〇〇年十一月三十日，每月支付租金 2,080 仟元。 | \$ 6,835 | \$ 6,922 |
| | | | 100 | 100 |

截至一〇〇年三月三十一日止，本公司出租予新利虹光電股份有限公司之固定資產按帳面價值列示明細如下：

| | 一〇〇年 三月三十一日 |
|--------|----------------|
| 土 地 | \$ 208,797 |
| 房屋及建築物 | 313,677 |
| 機器設備 | 1,410,547 |
| 運輸設備 | 828 |
| 辦公設備 | 9,212 |
| 其他設備 | 98,698 |
| 累計折舊 | (1,139,749) |
| 累計減損 | (604,755) |
| 帳面價值 | \$ 297,255 |

9. 背書保證：請參閱附註二五之說明。

二一、抵質押之資產

本公司下列資產（按帳面價值列示）業經提供作為本公司進口原物料之關稅保證金、雇用外籍勞工之保證金、短期借款及長期借款之擔保品：

| | 一〇〇年 三月三十一日 | 九十九年 三月三十一日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 受限制資產—定期／活期存款 | \$ 23,564 | \$ 64,764 |
| 土地 | 253,007 | 253,007 |
| 房屋及建築物 | 420,741 | 439,678 |
| 機器設備 | 596,605 | 592,013 |
| 累計折舊 | (419,901) | (366,993) |
| 累計減損 | (420,779) | - |
| | <u>\$453,237</u> | <u>\$982,469</u> |

二二、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司截至一〇〇年三月三十一日尚未使用之信用狀餘額為新台幣 1,714 仟元、日幣 1,143 仟元及美金 122 仟元。
- (二) 本公司截至一〇〇年三月三十一日與日本 SONY 公司及 Taiyo Yuden 公司分別簽訂專利權授權合約，約定本公司應按合約所定規格之產品依銷售量（值），支付專利授權權利金。其中與 SONY 公司所簽訂之權利金合約部分已於一〇〇年四月十九日終止。
- (三) 飛利浦公司於九十七年十二月因專利授權金對本公司訴請求償新台幣 10,000 仟元，該案已由智慧財產法院審理中。
- (四) 本公司於九十八年十一月成立百分之百轉投資之子公司新利虹光電股份有限公司，本公司原有員工轉由該公司雇用，該批員工截至一〇〇年十一月之退休金年資仍由本公司負責。

二三、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 | 一〇〇年三月三十一日 | | 九十九年三月三十一日 | |
|----------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 資 產 | | | | |
| 現 金 | \$ 337,461 | \$ 337,461 | \$ 552,405 | \$ 552,405 |
| 應收票據及帳款 | 128,698 | 128,698 | 192,354 | 192,354 |
| 其他應收款 | 79,949 | 79,949 | 160,027 | 160,027 |
| 受限制資產 | 23,564 | 23,564 | 64,764 | 64,764 |
| 備供出售金融資產 | 5,679 | 5,679 | 6,521 | 6,521 |
| 以成本衡量之金融資產 | 25,173 | - | 27,052 | - |
| 存出保證金 | 1,804 | 1,804 | 5,034 | 5,034 |
| 長期應收票據及帳款 | - | - | 4,805 | 4,805 |
| 負 債 | | | | |
| 短期借款 | 138,514 | 138,514 | 457,886 | 457,886 |
| 應付票據及帳款 | 107,472 | 107,472 | 266,617 | 266,617 |
| 應付費用 | 27,348 | 27,348 | 34,090 | 34,090 |
| 其他應付款 | 113 | 113 | 12,919 | 12,919 |
| 長期負債（含一年內到期 長期負債） | 345,908 | 345,908 | 210,185 | 210,185 |

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付費用與其他應付款。
2. 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。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（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。
4. 受限制資產及存出保證金係依預期現金流量之折現值估計公平價值。受限制資產之折現率以銀行之定期存款利率為準。
5. 長期應收票據及帳款以其預期現金流量之折算現值估計公平價值。折現率則以本公司預計所能獲得類似條件（相近之到期日）之報酬利率為準。

6. 長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|----------------------|------------|------------|-----------|------------|
| | 一〇〇年九月三十日 | 九十九年三月三十一日 | 一〇〇年九月三十日 | 九十九年三月三十一日 |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 現金 | \$ 337,461 | \$ 552,405 | \$ - | \$ - |
| 應收票據及帳款 | - | - | 128,698 | 192,354 |
| 其他應收款 | - | - | 79,949 | 160,027 |
| 受限制資產 | - | - | 23,564 | 64,764 |
| 備供出售金融資產 | 5,679 | 6,521 | - | - |
| 存出保證金 | 1,804 | 5,034 | - | - |
| 長期應收票據及帳款 | - | 4,805 | - | - |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 短期借款 | - | - | 138,514 | 457,886 |
| 應付票據及帳款 | - | - | 107,472 | 266,617 |
| 應付費用 | - | - | 27,348 | 34,090 |
| 其他應付款 | - | - | 113 | 12,919 |
| 長期負債（含一年內到期 長期負債） | - | - | 345,908 | 210,185 |

(四) 本公司一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 16,410 仟元及 89,566 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 344,363 仟元 367,208 及仟元，金融負債分別為 484,422 仟元及 668,071 仟元。

(五) 本公司一〇〇及九十九年第一季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，其利息收入總額分別為 954 仟元及 778 仟元，利息費用總額分別為 3,080 仟元及 3,832 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

備供出售金融資產係上市櫃之權益證券，故市場價格變動將使股票投資之公平價值隨之變動，故無法合理估計權益證券之市場風險。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，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，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產並無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

二四、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

| | 一〇〇年三月三十一日 | | | 九十九年三月三十一日 | | |
|---------------|------------|-------|------------|------------|-------|------------|
| | 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 | \$ 15,771 | 29.60 | \$ 466,737 | \$ 23,719 | 31.75 | \$ 753,080 |
| 日幣 | 34 | 0.35 | 12 | 1,041 | 0.34 | 352 |
| 港幣 | 7 | 3.75 | 26 | 10 | 4.07 | 42 |
| <u>權益法之長期</u> | | | | | | |
| <u>股權投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 52,212 | 29.35 | 1,532,230 | 47,569 | 31.80 | 1,522,193 |
| 巴西幣 | 331 | 18.06 | 5,972 | 10,636 | 17.81 | 189,428 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 170 | 29.54 | 5,032 | 1,190 | 31.85 | 37,897 |
| 日幣 | 8,066 | 0.36 | 2,875 | 47,865 | 0.36 | 17,056 |

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表五。
2. 資金貸與他人：附表一。
3. 為他人背書保證：附表二。
4. 期末持有有價證券情形：附表六。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 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：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二六、營運部門財務資訊

(一) 部門收入與營運結果

本公司主要從事光碟片之製造加工及買賣業務，係為單一部門，提供予主要營運決策者，用以分配資源及評量績效之資訊，與財務報表之資訊一致。

(二) 部門資產

本公司報導部門資產均屬共用，故各營運部門資產為本公司之總資產。

新利虹科技股份有限公司
 資金貸與他人
 民國一〇〇年三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 業務往來金額 | 融通資金原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註一) | 資金貸與總限額(註二) |
|----|-----------------------------|--|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|--------|----------|-----|------|-----------------|-------------|
| | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 新利虹科技股份有限公司 | TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA. | 其他應收款—關係人 | \$ 78,537 | \$ 63,023 | 3.50%~6.50% | 銷貨\$ 25,102 | 營運資金週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 371,409 | \$ 742,819 |
| 1 | CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED | 昶虹(蘇州)電子有限公司 | 其他應收款—關係人 | 38,604 | - | 2.01%~5.02% | - | 營運資金週轉 | - | - | - | 222,246 | 444,492 |
| 2 | 天津昶虹電子有限公司 | 昶虹(蘇州)電子有限公司 | 其他應收款—關係人 | 28,886 | - | 4.80% | - | 營運資金週轉 | - | - | - | 29,509 | 59,018 |
| 3 | 昶虹(瀋陽)電子有限公司 | 昶虹(蘇州)電子有限公司 | 其他應收款—關係人 | 27,930 | - | 4.80% | - | 營運資金週轉 | - | - | - | 32,001 | 64,003 |
| 4 | COMWORLD INC. | TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA. | 其他應收款—關係人 | 32,100 | 32,100 | 6.50% | - | 營運資金週轉 | - | - | - | 226,198 | 452,396 |

註一：個別對象貸放資金額不得超過公司淨值的百分之十五。

註二：貸放資金總限額不得超過公司淨值的百分之三十。

新利虹科技股份有限公司

為他人背書保證

民國一〇〇年第一季

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證 限額（註一） | 本期最高背書 保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累積背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證最高限額 （註二） |
|----|-------------|-------------|-----|---------------------|----------------|------------|------------------|-------------------------------|------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | |
| 0 | 新利虹科技股份有限公司 | 新利虹光電股份有限公司 | 子公司 | \$ 495,213 | \$ 645,000 | \$ 645,000 | \$ 450,000 | 26% | \$ 1,238,032 |
| 1 | 新利虹光電股份有限公司 | 新利虹科技股份有限公司 | 母公司 | 662,616 | 510,000 | 510,000 | 450,000 | 154% | 662,616 |

註一：新利虹科技股份有限公司對單一企業背書保證之最高限額係不超過最近財務報表所載淨值之百分之二十。

新利虹光電股份有限公司對單一企業背書保證之最高限額係不超過最近財務報表所載淨值兩倍。

註二：新利虹科技股份有限公司背書保證最高限額不超過最近財務報表所載淨值之百分之五十。

新利虹光電股份有限公司背書保證最高限額係不超過最近財務報表所載淨值兩倍。

新利虹科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------------|--|--------------|-----------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價/股權淨值 | |
| 新利虹科技股份有限公司 | 股票 | | | | | | | |
| | COMWORLD INC. | 持股100%之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,972 | \$ 1,567,987 | 100% | \$ 1,567,987 | |
| | 新利虹光電股份有限公司 | 持股100%之被投資公司 | " | 50,000 | 331,308 | 100% | 331,308 | |
| | 易特聯合科技股份有限公司 | 持股100%之被投資公司 | " | 10,000 | 82,357 | 100% | 82,357 | |
| | TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA. | 持股100%之被投資公司 | " | 10,440 | 5,972 | 100% | 5,972 | |
| | 效力醫學科技股份有限公司 | 持股100%之被投資公司 | " | 1,000 | 5,658 | 100% | 5,658 | |
| | STRONG GLOBAL CO., LTD. | 持股100%之被投資公司 | " | 50 | 346 | 100% | 346 | |
| | LD TECHNOLOGY INC. | 持股100%之被投資公司 | " | 50 | - | 100% | - | |
| | | | | | <u>\$ 1,993,628</u> | | <u>\$ 1,993,628</u> | |
| | 邦特生物科技股份有限公司 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 145 | <u>\$ 5,679</u> | 0.19% | <u>\$ 5,679</u> | |
| | 博錄科技股份有限公司 | - | 以成本法衡量之金融資產—非流動 | 3,942 | \$ 23,350 | 1.26% | \$ 23,350 | |
| | 邦英生物科技股份有限公司 | - | " | 100 | 1,000 | 5% | 1,000 | |
| | 太和科技股份有限公司 | - | " | 29 | 823 | 0.04% | 823 | |
| 尖美建設股份有限公司 | - | " | 62 | - | - | - | | |
| | | | | <u>\$ 25,173</u> | | <u>\$ 25,173</u> | | |

新利虹科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-------------|-------------|---------------------|-------|------------|------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 新利虹科技股份有限公司 | 新利虹光電股份有限公司 | 本公司直接持股 100% 之被投資公司 | 進貨 | \$ 229,179 | 94% | 月結 30 天~100 天電匯 | 由雙方議定無固定加價比例 | 與一般廠商授信期間並無顯著不同 | 應付帳款 \$ 85,849 | 80% | |

新利虹科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇〇年三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

| 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 | | 帳面金額 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--|---|--------|------------------|--------------|--------------|--------|--------|--------------|-----------------|-----------------|-----|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | | | | |
| 新利虹股份有限公司 | COMWORLD INC. | 模里西斯 | 投資業務 | \$ 1,184,104 | \$ 1,184,104 | 2,972 | 100% | \$ 1,567,987 | \$ 11,304 | \$ 11,304 | |
| " | 新利虹光電股份有限公司 | 中華民國 | 各種電子產品製造及銷售 | 500,000 | 500,000 | 50,000 | 100% | 331,308 | (63,833) | (63,833) | |
| " | 易特聯合科技股份有限公司 | 中華民國 | 電器及視聽電子產品製造及買賣業務 | 100,000 | 100,000 | 10,000 | 100% | 82,357 | (6,476) | (6,476) | |
| " | TOPO GERAIS INDÚSTRIA ELETRÔNICA LTDA. | 南美洲 | 各種電子產品製造及銷售 | 270,382 | 270,382 | 10,440 | 100% | 5,972 | (18,461) | (18,461) | |
| " | 效力醫學科技股份有限公司 | 中華民國 | 各種電子產品製造及銷售 | 10,000 | 10,000 | 1,000 | 100% | 5,658 | (790) | (790) | |
| " | STRONG GLOBAL CO., LTD | 貝里斯 | 電器及視聽電子產品製造及買賣業務 | 1,623 | 1,623 | 50 | 100% | 346 | - | - | |
| " | LD TECHNOLOGY INC. | 美國加州 | 投資業務 | 1,619 | 1,619 | 50 | 100% | - | 2,734 | 2,734 | |
| COMWORLD INC. | CHUNG HOLDINGS LIMITED | 開曼群島 | 投資業務 | - | - | 49,431 | 72.21% | 1,481,640 | 15,657 | 11,306 | |
| CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED | CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD. | 英屬維京群島 | " | 725,190 | 725,190 | 13,248 | 100% | 1,462,671 | 21,208 | 21,208 | |
| " | CHUNG HONG TIANJIN HOLDINGS LTD. | 香港 | " | 261,018 | - | 7,170 | 100% | 196,728 | (1,652) | (1,652) | |
| " | CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD. | 香港 | " | 143,371 | - | 3,850 | 100% | 213,343 | (1,161) | (1,161) | |
| CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD. | 昶虹電子(蘇州)有限公司 | 大陸蘇州 | 主機板及介面卡產品生產及銷售業務 | 725,190 | 725,190 | - | 100% | 1,462,671 | 21,260 | 21,260 | (註) |
| CHUNG HONG TIANJIN HOLDINGS LTD. | 天津昶虹電子有限公司 | 大陸天津 | " | 207,465 | 207,465 | - | 100% | 196,728 | (1,656) | (1,656) | (註) |
| CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD. | 昶虹電子(瀋陽)有限公司 | 大陸瀋陽 | " | 123,854 | 123,854 | - | 100% | 213,343 | (1,165) | (1,165) | (註) |
| 昶虹電子(蘇州)有限公司 | CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND SP.Z.O.O. | 波蘭 | 主機板及介面卡產品生產及銷售業務 | 453,059 | 453,059 | - | 100% | 363,011 | (3,651) | (3,651) | (註) |
| | 昶虹電子(香港)有限公司 | 香港 | 各種電子產品買賣 | 3,653 | - | - | 100% | 1,910 | (77) | (77) | (註) |

註：係有限公司故無股數。

新利虹科技股份有限公司
轉投資公司期末持有有價證券情形
民國一〇〇年三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元／仟股

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|--|---|-------------|-----------------|--------|--------------|---------|---------------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 市 價 / 股 權 淨 值 | |
| COMWORLD INC. | 股 票 CHUNG HOLDINGS LIMITED | 採權益法之長期股權投資 | 採權益法之長期股 權投資 | 49,431 | \$ 1,481,640 | 72.21% | \$ 1,481,640 | |
| CHUNG HONG HOLDINGS LIMITED | CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD. | " | " | 13,248 | 1,462,671 | 100% | 1,462,671 | |
| " | CHUNG HONG TIANJIN HOLDINGS LTD. | " | " | 7,170 | 196,728 | 100% | 196,728 | |
| " | CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD. | " | " | 3,850 | 213,343 | 100% | 213,343 | |
| CHUNG HONG ELECTRONICS (BVI) CO., LTD. | 昶虹電子(蘇州)有限公司 | " | " | - | 1,462,671 | 100% | 1,462,671 | (註) |
| CHUNG HONG TIANJIN HOLDINGS LTD. | 天津昶虹電子有限公司 | " | " | - | 196,728 | 100% | 196,728 | (註) |
| CHUNG HONG SHENYANG HOLDINGS LTD. | 昶虹電子(瀋陽)有限公司 | " | " | - | 213,343 | 100% | 213,343 | (註) |
| 昶虹電子(蘇州)有限公司 | CHUNG HONG ELECTRONICS POLAND SP.Z.O.O. | " | " | - | 363,011 | 100% | 363,011 | (註) |
| | 昶虹電子(香港)有限公司 | " | " | - | 1,910 | 100% | 1,910 | (註) |

註：係有限公司故無股數。

新利虹科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年第一季

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|--------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------|------|----------------------------------|------------------|-----------|--------------|-----------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 昶虹電子(蘇州)有限公司 | 經營主機板及介面卡產品等生產及銷售業務 | \$ 817,794 (USD 25,630 仟元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$ 500,000 (USD 14,286 仟元) | \$ - | \$ - | \$ 500,000 (USD 14,286 仟元) | 72.21% | \$ 15,314 | \$ 1,056,195 | \$ - |
| 天津昶虹電子有限公司 | 經營主機板及介面卡產品等生產及銷售業務 | 228,632 (USD 7,107 仟元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 143,125 (USD 4,250 仟元) | - | - | 143,125 (USD 4,250 仟元) | 72.21% | (1,193) | 142,057 | - |
| 昶虹電子(瀋陽)有限公司 | 經營主機板及介面卡產品等生產及銷售業務 | 123,854 (USD 3,850 仟元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 58,518 (USD 1,850 仟元) | - | - | 58,518 (USD 1,850 仟元) | 72.21% | (838) | 154,055 | - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| USD 20,386 仟元 (折合新台幣 701,643 仟元) | USD 35,190 仟元 (折合新台幣 1,125,728 仟元) | 新台幣 1,485,638 仟元 |

新利虹科技股份有限公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國一〇〇年第一季

附表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 關係人名稱 | 本公司與交易對象之關係 | 交易類型 | 金額 | 交易條件 | | | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現損益 |
|--------------|--------------------------|------|----------|------|-------|----------|------------|--------|-------|
| | | | | 價格 | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額 | 百分比(%) | |
| 昶虹電子(蘇州)有限公司 | 係本公司間接持有 72.21% 股權之轉投資公司 | 委託加工 | 加工費\$ 56 | 議價 | 依合約規定 | 無顯著差異 | 應付帳款\$ 63 | - | \$ - |