

股票代碼

6171

台灣亞銳士股份有限公司

財務報告

民國一〇一年度

(內附會計師查核報告)

地 址：台中市西屯區台中港路三段107號6樓  
電 話：(04)23580031

## 目 錄

項	目	頁 次
壹、	會計師查核報告 .....	1
貳、	資產負債表 .....	2
參、	損益表 .....	3
肆、	股東權益變動表 .....	4
伍、	現金流量表 .....	5-6
陸、	財務報表附註 .....	7-25
	一、公司沿革 .....	7
	二、重要會計政策之彙總說明 .....	7-11
	三、會計變動之理由及其影響 .....	11-12
	四、重要會計科目之說明 .....	12-18
	五、關係人交易 .....	19
	六、質抵押之資產 .....	19
	七、重大承諾事項及或有事項 .....	19
	八、重大之災害損失 .....	19
	九、重大之期後事項 .....	19
	十、其他 .....	20-21
	十一、附註揭露事項 .....	
	(一)重大交易事項相關資訊 .....	21、26
	(二)轉投資事業相關資訊 .....	22
	(三)大陸投資資訊 .....	22
	十二、營運部門財務資訊 .....	22
	十三、轉換至國際財務報導準則之說明 .....	23-25
柒、	重要會計科目明細表 .....	27-36



建智聯合會計師事務所  
EnWise CPAs & Co.  
台中市 404 太原北路 130 號 8 樓之 1  
Phone:(04)2296-6234 Fax: (04)2296-0607



## 會計師查核報告

台灣亞銳士股份有限公司 公鑒：

台灣亞銳士股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。台灣亞銳士股份有限公司民國一〇〇年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇一年三月十九日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照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編製，足以允當表達台灣亞銳士股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

台灣亞銳士股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

建智聯合會計師事務所

會計師：黃祥穎

會計師：曹永仁

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號金管證(六)第 0930144676 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號金管證(六)字第 0980018119 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

台灣亞銳士股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 168,034	57.0	\$ 210,010	51.6	2100	短期借款(附註四)	\$ -	-	\$ 13,361	3.3
1120	應收票據(附註二、四及五)	389	0.1	17,593	4.3	2120	應付票據	110	-	132	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三及四)	369	0.1	103,151	25.4	2140	應付帳款	3	-	54,018	13.3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 -流動(附註二及四)	-	-	9,931	2.4	2210	其他應付款項	415	0.1	611	0.2
1160	其他應收款	225	0.1	2,740	0.7	2170	應付費用	1,052	0.5	8,584	2.2
120x	存貨(附註二及四)	124,871	42.2	55,327	13.7	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 -流動(附註二及四)	-	-	3	-
1260	預付費用及款項	74	-	469	0.1		預收款項	101	-	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	-	-	2,210	0.5	2280	其他流動負債	15	-	129	-
1291	受限制資產-流動(附註六)	-	-	600	0.1	21xx	流動負債合計	<u>1,696</u>	<u>0.6</u>	<u>76,838</u>	<u>18.9</u>
1298	其他流動資產	228	0.1	744	0.2		其他負債				
11xx	流動資產合計	<u>294,190</u>	<u>99.6</u>	<u>402,775</u>	<u>99.0</u>	2810	應計退休金負債(附註二及四)	-	-	6,542	1.6
	固定資產(附註二及四)						存入保證金	20	-	-	-
	成本					28xx	其他負債合計	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>6,542</u>	<u>1.6</u>
1551	運輸設備	-	-	1,000	0.2	2xxx	負債總計	<u>1,716</u>	<u>0.6</u>	<u>83,380</u>	<u>20.5</u>
1561	辦公設備	1,080	0.4	5,561	1.4		股東權益				
1631	租賃改良	67	0.1	3,421	0.8	31xx	股本				
15xy	成本合計	<u>1,147</u>	<u>0.5</u>	<u>9,982</u>	<u>2.4</u>	3110	普通股股本	273,520	92.7	273,520	67.3
15x9	減：累計折舊	( 916 )	( 0.3 )	( 9,501 )	( 2.3 )		資本公積				
15xx	固定資產淨額	<u>231</u>	<u>0.2</u>	<u>481</u>	<u>0.1</u>	32xx	發行股票溢價	3,418	1.2	3,470	0.9
	無形資產(附註二)					3210	庫藏股票交易	17,226	5.8	17,244	4.2
1750	電腦軟體成本	612	0.2	101	-	3220					
17xx	無形資產合計	<u>612</u>	<u>0.2</u>	<u>101</u>	<u>-</u>	33xx	保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	23,408	7.9	22,947	5.6
1820	存出保證金	-	-	2,318	0.6	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	( 24,255 )	( 8.2 )	6,141	1.5
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四)	-	-	1,027	0.3	3xxx	股東權益淨額	<u>293,317</u>	<u>99.4</u>	<u>323,322</u>	<u>79.5</u>
18xx	其他資產合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,345</u>	<u>0.9</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 295,033</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 406,702</u>	<u>100.0</u>
1xxx	資產總計	<u>\$ 295,033</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 406,702</u>	<u>100.0</u>						

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱建智聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：賴源釗

經理人：賴源釗

會計主管：鄧翔倩

台灣亞銳士股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入(附註二及五)	\$ 174,328	100.5	\$ 724,705	101.2
4190	減:銷貨退回及折讓	( 803)	( 0.5)	( 8,284)	( 1.2)
4000	營業收入淨額	173,525	100.0	716,421	100.0
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註二及四)	143,884	82.9	656,021	91.6
5000	營業成本合計	143,884	82.9	656,021	91.6
5910	營業毛利(損)	29,641	17.1	60,400	8.4
	營業費用(附註四及五)				
6100	推銷費用	31,846	18.4	35,653	4.9
6200	管理及總務費用	20,413	11.8	21,883	3.1
6000	營業費用合計	52,259	30.1	57,536	8.0
6900	營業淨利(淨損)	( 22,618)	( 13.0)	2,864	0.4
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	985	0.6	1,541	0.2
7130	處分固定資產利益(附註二)	30	-	1,947	0.3
7160	兌換利益-淨額(附註二)	242	0.1	-	-
7480	什項收入	470	0.3	1,232	0.2
7100	營業外收入及利益合計	1,727	1.0	4,720	0.7
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	3	0.1	106	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	238	0.1	-	-
7560	兌換損失-淨額(附註二)	-	-	2,161	0.3
7640	金融資產及負債評價損失淨額 (附註二及四)	231	0.1	282	-
7880	什項支出	-	-	1	-
7500	營業外費用及損失合計	472	0.3	2,550	0.3
7900	稅前淨利(損)	( 21,363)	( 12.4)	5,034	0.8
8110	所得稅費用(附註二及四)	3,102	1.8	421	0.1
9600	本期淨利(損)	(\$ 24,465)	( 14.2)	\$ 4,613	0.7
	每股盈餘(虧損)(附註二及四)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(虧損)	(\$ 0.78)	(\$ 0.89)	\$ 0.18	\$ 0.17

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱建智聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：賴源釗

經理人：賴源釗

會計主管：鄧翔倩

台灣亞銳士股份有限公司  
股東權益變動表  
民國一〇一年度及一〇〇年度

單位：新台幣仟元

			保留盈餘(附註四)		合 計
	股本(附註四)	資本公積(附註四)	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	
一〇〇年度					
一〇〇年一月一日餘額	\$ 273,520	\$ 20,696	\$ 22,885	\$ 1,590	\$ 318,691
盈餘指撥及分配					
法定盈餘公積	-	-	62	( 62)	-
逾期末領股利	-	18	-	-	18
一〇〇年度本期淨利	-	-	-	4,613	4,613
一〇一年度					
一〇一年一月一日餘額	273,520	20,714	22,947	6,141	323,322
盈餘指撥及分配					
法定盈餘公積	-	-	461	( 461)	-
現金股利	-	-	-	( 5,470)	( 5,470)
逾期末領股利	-	( 70)	-	-	( 70)
一〇一年度本期淨損	-	-	-	( 24,465)	( 24,465)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 273,520	\$ 20,644	\$ 23,408	(\$ 24,255)	\$ 293,317

註：一〇一年度董監事酬勞及員工紅利均為0仟，已於損益表中扣除。

一〇〇年度董監事酬勞及員工紅利分別為124仟元及415仟元，已於損益表中扣除。

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱建智聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：賴源釗

經理人：賴源釗

會計主管：鄧翔倩

台灣亞銳士股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量	一〇一年度	一〇〇年度
本期淨利(損)	(\$ 24,465)	\$ 4,613
折舊費用	263	241
攤銷費用	78	488
提列(迴轉)備抵呆帳	3,200	( 900)
存貨跌價回升利益	( 1,871)	( 2,129)
處分固定資產損失淨額	208	-
遞延所得稅資產	3,237	271
應計退休金負債	( 6,542)	-
資本公積轉列其他收入	( 70)	-
營業資產及負債科目之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債	9,928	69
應收票據	17,204	( 8,368)
應收帳款	99,582	3,618
其他應收款	2,515	872
存貨	( 67,673)	21,996
預付費用及款項	395	( 45)
其他流動資產	516	2,397
應付票據	( 22)	( 147)
應付帳款	( 54,015)	( 19,839)
應付費用	( 7,532)	( 1,003)
其他應付款項	( 196)	67
預收款項	101	-
其他流動負債	( 114)	( 1,620)
其他	-	( 1,386)
營業活動之淨現金流出	( 25,273)	( 805)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 252)	(\$ 340)
出售固定資產價款	31	4,799
無形資產增加	( 589)	-
存出保證金減少	2,318	184
受限制資產減少	600	-
投資活動之淨現金流入	2,108	4,643

(接次頁)

(承前頁)

<u>融資活動之現金流量</u>	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
短期借款減少	(\$ 13,361)	(\$ 2,468)
存入保證金增加	20	-
發放現金股利	( 5,470)	-
其他	-	18
融資活動之淨現金流出	( 18,811)	( 2,450)
現金淨增加(減少)數	( 41,976)	1,388
期初現金餘額	210,010	208,622
期末現金餘額	<u>\$ 168,034</u>	<u>\$ 210,010</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3	\$ 106
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 106</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 160</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱建智聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：賴源釗

經理人：賴源釗

會計主管：鄧翔倩



台灣亞銳士股份有限公司  
財務報表附註  
民國一〇一及一〇〇年度  
(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國八十四年八月奉准設立，主要營業項目為各種電子零件之買賣、一般進出口貿易，為提升公司營運效能及規劃，本公司於民國一〇一年五月十四日股東臨時會修改公司章程，增加住宅營建、商業大樓之租售、建材買賣及進出口、室內裝潢設計等業務。

本公司股票自民國九十一年四月二十二日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司並無母公司或最終母公司。

截至一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為7人及45人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司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。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 外幣交易之換算

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 會計估計

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、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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。

(三) 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、無形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。

#### (四) 以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產

包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產。以交易為目的之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。所持有之金融商品如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，其嵌入式衍生性商品，於原始認列時，指定為公平價值變動列入損益之金融資產。

#### (五) 應收帳款之減損評估

備抵呆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及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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。
2. 應收帳款發生逾期之情形。
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以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款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。

#### (六) 衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

#### (七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及無形資產）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。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

## (八)存貨

1. 商品存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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。
2. 營建成本

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本，主要之會計處理如下：

工期長於一年之工程若符合下列條件者，得以完工比例法認列售屋利益，其餘則於工程完工交屋時以全部完工法結算損益：

- (1)工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
- (2)預售契約總額已達估計工程總成本。
- (3)買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- (4)應收契約款之收現性可合理估計。
- (5)履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。
- (6)歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

採完工比例法時，有關完工比例係按工程實際完工程度作為衡量標準。

購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之成本及基地成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」，採全部完工法時，在工程完工交屋年度，「在建房地」及「預收房地款」按出售部份結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例及出售比例累積計算銷售利益減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，係以工程已達可交屋狀態且以產權移轉或已實際交付房地之日期為準。

工程已售未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例。但擇定以後，同一工程前後年度不得變更。

正在進行使在建工程（包括土地及興建中工程）達到可供使用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

## (九)固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之增置、更新及改良作為資本支出，列入固定資產成本，一般性修理及維護支出則作為當期費用。

固定資產出售或報廢時，其有關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

固定資產折舊採平均法依下列估計耐用年數計提：

運輸設備	5年
辦公設備	1~5年
租賃改良	5年

已屆耐用年限仍繼續使用之折舊性資產繼續提列折舊，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

#### (十)無形資產

以取得成本為入帳基礎，採平均法依耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本按三年至五年，以平均法攤銷。

#### (十一)公平價值變動列入損益之金融負債

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

#### (十二)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任者，得申請或由本公司通知其退休，一次給付退休金。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司每月依給付薪資總額百分之二提撥退休準備金，存放於台灣銀行信託部（前中央信託局）專戶，員工退休時先由該專戶支付，如有不足，再由本公司支付。

上述採確定給付退休辦法部分，以年度終了日為衡量日完成精算，並認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限二十六年之攤銷數。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休個人專戶，提撥列為當期費用。

### (十三) 收入之認列

銷貨收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。備抵銷貨折讓係估計可發生之產品折讓及銷貨回饋金，於商品出售年度及回饋金給付年度列為銷貨收入之減項。

### (十四) 員工分紅及董監酬勞

本公司估計員工紅利及董監酬勞金額，係依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十五) 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

以前年度應付所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用。

本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，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。

### (十六) 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。現金增資之股數，就已發行之普通股股數（以增資基準日為準）按加權平均法計算；但以保留盈餘及資本公積轉增資之股數，則追溯調整計算。

### (十七) 重分類

民國一〇〇年度財務報表之若干項目經重分類，係配合民國一〇一年度財務報表之表達。

## 三、會計原則變動之理由及其影響：

### (一) 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，對一〇一年度財務報表並無重大影響。

## (二)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、重要會計科目之說明：

#### (一)現金

	一〇一一年底	一〇〇年底
現金	\$ 10	\$ 149
支票存款	10	20
活期存款	168,014	35,341
定期存款	-	174,500
	<u>\$ 168,034</u>	<u>\$ 210,010</u>

#### (二)金融商品

##### 1. 非衍生性金融商品

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日持有之非衍生性金融商品資產明細如下：

	一〇一一年底	一〇〇年底
公平價值變動列入損益之金融資產—流動交易目的金融資產：		
受益憑證—開放型基金	\$ -	\$ 9,925

本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日認列公平價值變動列入損益之金融資產利益分別為6仟元及20仟元。

##### 2. 衍生性金融商品

本公司民國一〇一年十二月三十一日並無未結清衍生性金融商品。本公司民國一〇〇年十二月三十一日持有之衍生性金融商品明細如下：

	一〇〇年底	
	帳面金額	名目本金(仟元)
衍生性金融資產：		
預購遠期外匯合約(美元/台幣)	<u>\$ 6</u>	USD <u>\$ 271</u>
衍生性金融負債：		
預購遠期外匯合約(美元/台幣)	<u>\$ 3</u>	USD <u>\$ 186</u>

(1)上述衍生性金融商品在財報上，分別列於公平價值變動列入損益之金融資產—流動及公平價值變動列入損益之金融負債—流動項下。

(2)本公司與數家銀行簽訂遠期外匯合約，該等合約係以規避匯率風險為主要目的。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上述遠期外匯合約，因公平價值變動產生之未實現評價損益分別為損失117仟元及利益3仟元。

(3)本公司與銀行簽訂之外幣賣出選擇權契約皆係歐式選擇權，該等合約係以規避匯率風險為主要目的。民國一〇一年十二月三十一日上述外幣選擇權合約，因公平價值變動產生之未實現評價損失為119仟元。

### (三)應收帳款

	一〇一年底	一〇〇年底
應收票據	\$ 389	\$ 17,593
應收帳款	6,616	116,426
	7,005	134,019
減：備抵呆帳	( 6,247)	( 11,927)
備抵銷貨折讓	-	( 1,348)
淨額	\$ 758	\$ 120,744

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
期初餘額	\$ 11,927	\$ 13,664
加：本期提列呆帳費用	3,200	-
減：本期迴轉	-	( 900)
本期實際沖銷	( 8,880)	( 837)
期末餘額	\$ 6,247	\$ 11,927

### (四)存貨

	一〇一年底	一〇〇年底
商 品	\$ -	\$ 43,238
在途存貨	-	13,960
營建用地	122,687	-
在建工程	2,184	-
小 計	124,871	57,198
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	( 1,871)
	\$ 124,871	\$ 55,327

當期認列之存貨相關費損

	一〇一年度	一〇〇年度
已出售存貨成本	\$ 145,066	\$ 658,181
存貨跌價回升利益	( 1,871)	( 2,129)
存貨報廢損失	689	-
存貨盤(盈)虧	-	( 31)
	\$ 143,884	\$ 656,021

(五) 固定資產

項 目	一〇一年底		
	成 本	累計折舊	淨 額
運 輸 設 備	\$ -	\$ -	\$ -
辦 公 設 備	1,080	849	231
租 賃 改 良	67	67	-
	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 231</u>

  

項 目	一〇〇年底		
	成 本	累計折舊	淨 額
運 輸 設 備	\$ 1,000	\$ 792	\$ 208
辦 公 設 備	5,561	5,560	1
租 賃 改 良	3,421	3,149	272
	<u>\$ 9,982</u>	<u>\$ 9,501</u>	<u>\$ 481</u>

(六) 短期借款

	一〇一年底	一〇〇年底
信用借款	\$ -	\$ 13,361
利率區間	-	0.73%-1.40%

(七) 退休金

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，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。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為734仟元及1,464仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為98仟元及298仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(1) 淨退休金成本組成項目

	一〇〇年度
服務成本	\$ 176
利息成本	226
退休基金資產之預期報酬	( 93)
攤銷數	( 11)
	<u>\$ 298</u>



(2) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	<u>一〇〇年底</u>
給付義務	
既得給付義務	\$ 5,235
非既得給付義務	6,032
累積給付義務	11,267
未來薪資增加之影響務	1,551
預計給付義務	12,818
退休基金資產公平價值	( 7,581)
提撥狀況	5,237
未認列過渡性淨給付義務	( 598)
退休金損失未攤銷餘額	1,903
補列之應計退休金負債	-
應計退休金負債	\$ 6,542
既得給付	\$ 6,297

(3) 精算假設

	<u>一〇〇年底</u>
折現率	2%
未來薪資水準增加率	1%
退休基金資產預期投資報酬率	2%

(4) 提撥至退休基金金額	\$ -
(5) 由退休基金支付金額	\$ 126

本公司於一〇一年度資遣部分員工，而產生退休金縮減利益7,821仟元。

(八) 股本

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司額定股本均為480,000仟元，每股面額10元，實際發行股本均為273,520仟元。

(九) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股，因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十) 盈餘分派及股利政策

1. 依公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分十法定盈餘公積及依法提撥特別盈餘公積後為年度可分配盈餘，其分配如下：

(1)員工紅利為百分之十至十二。

(2)董監事酬勞為百分之三。

(3)剩餘部分併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東日決議分配之。

上述分配餘額應不低於公司當年度分配盈餘之百分之五十為限。股利發放方式，得以現金及股票股利搭配之，其中現金股利以不低於當年度分派總股利之百分之二十為限。

上述提列特別盈餘公積將嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

2. 本公司民國一〇一年六月十三日及一〇〇年六月二十七日股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	一〇〇年度	九十九年度
員工紅利-現金	\$ 415	\$ -
董事及監察人酬勞	124	-
	<u>\$ 539</u>	<u>\$ -</u>

民國一〇〇年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	一〇〇年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利-現金	\$ 415	\$ 415	\$ -
董事及監察人酬勞	124	124	-
	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ -</u>

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額無差異。

民國九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	九十九年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利-現金	\$ -	\$ 55	(\$ 55)
董事及監察人酬勞	-	17	( 17)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>	<u>(\$ 72)</u>

本公司民國九十九年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，主要係因股東會決議不分配盈餘所致，差異數視為估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

3. 本公司有關董事會通過決議及股東會決議盈餘分配案資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十一) 用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度		
	屬於 營業成本者	屬於 營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 42,404	\$ 42,404
勞健保費用	-	1,309	1,309
退休金費用	-	(6,989)	(6,989)
其他用人費用	-	614	614
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,338</u>	<u>\$ 37,338</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 263</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 78</u>
	一〇〇年度		
	屬於 營業成本者	屬於 營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 26,920	\$ 26,920
勞健保費用	-	2,560	2,560
退休金費用	-	1,762	1,762
其他用人費用	-	1,480	1,480
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,722</u>	<u>\$ 32,722</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 241</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 488</u>

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利(損)按法定稅率(17%)		
計算之所得稅費用	(\$ 3,632)	\$ 856
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	40	(317)
暫時性差異	(2,287)	13
當期發生(抵用)之虧損扣抵	5,879	(457)
未分配盈餘加徵10%	-	55
當期所得稅	-	150
遞延所得稅	3,237	271
以前年度所得稅調整	(135)	-
所得稅費用	<u>\$ 3,102</u>	<u>\$ 421</u>

2. 遞延所得稅資產之構成項目

	一〇一年底	一〇〇年底
流動：		
備抵呆帳超限數	\$ 1,050	\$ 1,800
銷貨折讓	-	229
備抵存貨跌價損失	-	318
未實現兌換損失(利益)淨額	-	43
減：備抵評價	(1,050)	(180)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,210</u>
非流動：		
退休金未實際提撥數	\$ -	\$ 1,027
虧損扣抵	5,884	-
減：備抵評價	(5,884)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,027</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年底	一〇〇年底
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,797</u>	<u>\$ 8,392</u>
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
	-	26.08%

4. 未分配盈餘(待彌補虧損)情形如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
八十七年度以後	<u>(\$ 24,255)</u>	<u>\$ 6,141</u>

5. 截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚可扣抵以後年度課稅所得之虧損明細如下：

虧損年度	最後扣抵年度	尚未扣抵餘額
九十八年度	一〇八年度	\$ 30
一〇一年度	一一一年度	34,583
		<u>\$ 34,613</u>

6. 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

(十三) 每股盈餘(虧損)

	金額(分子)		仟股(分母)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年度					
基本每股虧損	<u>(\$ 21,363)</u>	<u>(\$ 24,465)</u>	<u>27,352</u>	<u>(\$ 0.78)</u>	<u>(\$ 0.89)</u>
一〇〇年度					
基本每股盈餘	<u>\$ 5,034</u>	<u>\$ 4,613</u>	<u>27,352</u>	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.17</u>

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人</u>	<u>與本公司間之關係</u>
大城建設股份有限公司	該公司負責人為本公司董事長

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入淨額

	一〇一一年度		一〇〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
大城建設股份有限公司	\$ 182	0.1	\$ -	-

上列銷貨之交易條件皆依一般市場行情辦理。

#### 2. 租金支出

出 租 人	一〇一一年度		一〇〇〇年度	
	金 額	占租金支出 百分比(%)	金 額	占租金支出 百分比(%)
大城建設股份有限公司	\$ 114	2.4	\$ -	-

上列租金之交易條件皆依一般市場行情辦理。

### (三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

薪資、獎金、紅利及特支費等	一〇一一年底	一〇〇〇年底
	\$ 7,773	\$ 3,132

## 六、質抵押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>擔 保 標 的</u>	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
受限制資產-流動	進口營業稅保證	\$ -	\$ 600

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

## 十、其他

### (一)金融商品資訊揭露

#### 1. 公平價值之資訊

金融商品	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ -	\$ -	\$ 9,931	\$ 9,931
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ 3

#### 2. 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、應收款項、受限制資產－流動、存出保證金、短期借款、應付款項及存入保證金等。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以估計及假設之資訊一致。

#### 3. 本公司決定金融資產及金融負債之公平價值所使用之方法及假設係以評價方法估計公平價值。

#### 4. 本公司具利率變動之現金流量風險

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
現金流量風險		
<u>金融資產</u>	\$ 168,014	\$ 210,441
銀行存款(含受限制資產)		
<u>金融負債</u>		
短期借款	-	13,361

#### 5. 本公司一〇一年及一〇〇年度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985仟元及1,541仟元，及利息費用總額分別為3仟元及106仟元。

#### 6. 財務風險資訊

##### (1) 市場風險

係市場匯率風險。本公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益將與被避險項目之損益相互抵銷，故市場風險應不重大。

(2) 信用風險

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

(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。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，係屬浮動利率之債務，故在市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金 融 資 產	一〇〇年十二月三十一日						
	外	幣	匯	率	新	台	幣
貨幣性項目							
美 元	\$	129		30.3	\$		3,891
金 融 負 債							
貨幣性項目							
美 元		2,127		30.3			64,406

十一、附註其他揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券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：附表一。
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：無。
8. 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。
9. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：無。
10. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：無

(三)大陸投資資訊：無。

## 十二、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動主要為電子零件買賣業務，且該營運活動之營業收入，佔本公司全部收入百分之九十以上。

### (一)地區別資訊

來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶收入		非流動資產	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年底	一〇〇年底
台灣	\$ 173,525	\$ 716,421	\$ 843	\$ 3,927

### (二)主要客戶資訊

其他來自單一客戶之本公司全部收入百分之十以上之資訊列示如下：

客戶名稱	一〇一年度	一〇〇年度
網路家庭	\$ 20,773	\$ —



### 十三、 事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)九十九年二月二日發佈金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一○一年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下簡稱IFRSs)之情形如下：

- (一)依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一○二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由鄧翔情經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：(九十九年一月一日至一〇〇年十二月三十一日)		
◎ 訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財務部門	已完成
◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務部門	已完成
◎ 比較分析現行會計政策與IFRS之差異	財務部門	已完成
◎ 評估現在會計政策應作之調整	財務部門	已完成
◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部稽核部門、資訊部門	已完成
2. 準備階段：(一〇〇年一月一日至一〇一年十二月三十一日)		
◎ 決定所採用IFRS「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	內部稽核部門、資訊部門	已完成
◎ 決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財務部門	已完成
◎ 調整相關資訊系統及內部控制	內部稽核部門、資訊部門	已完成
3. 實施階段：(一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)		
◎ 測試相關資訊系統運作情形	內部稽核部門、資訊部門	已完成
◎ 蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財務部門	已完成
◎ 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財務部門	已完成
◎ 依IFRSs編製財務報表	財務部門	進行中

- (二)截至一〇一年十二月底，本公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大影響數說明如下：

#### 1. 一〇一年一月一日財務狀況調節表之調節

項目	我國會計原則	影響金額	國際財務報導準則	說明
流動資產	\$ 402,775	(\$ 2,210)	\$ 400,565	4.(1)
其他資產	3,927	2,268	6,195	4.(1)
<b>總資產</b>	<b>\$ 406,702</b>	<b>\$ 58</b>	<b>\$ 406,760</b>	
流動負債	\$ 76,838	\$ 259	\$ 77,097	4.(1)及(2)
其他負債	6,542	(1,069)	5,473	4.(3)
<b>總負債</b>	<b>83,380</b>	<b>(810)</b>	<b>82,570</b>	
股本	273,520	-	273,520	
資本公積	20,714	-	20,714	
法定盈餘公積	22,947	-	22,947	
保留盈餘	6,141	868	7,009	4.(2)及(3)
<b>股東權益</b>	<b>323,322</b>	<b>868</b>	<b>324,190</b>	
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 406,702</b>	<b>\$ 58</b>	<b>\$ 406,760</b>	

2. 一〇一年十二月三十一日財務狀況調節表之調節

項目	我國會計原則	影響金額	國際財務報導準則	說明
流動資產	\$ 294,190	\$ -	\$ 294,190	4. (1)
其他資產	843	14	857	4. (1)
<b>總資產</b>	<b>\$ 295,033</b>	<b>\$ 14</b>	<b>\$ 295,047</b>	
流動負債	\$ 1,696	\$ 85	\$ 1,781	4. (2)
其他負債	20	-	20	
<b>總負債</b>	<b>1,716</b>	<b>85</b>	<b>1,801</b>	
股本	273,520	-	273,520	
資本公積	20,644	-	20,644	
法定盈餘公積	23,408	-	23,408	
保留盈餘	( 24,255)	( 71)	( 24,326)	4. (2)及(3)
<b>股東權益</b>	<b>293,317</b>	<b>( 71)</b>	<b>293,246</b>	
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 295,033</b>	<b>\$ 14</b>	<b>\$ 295,047</b>	

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

項目	我國會計原則	影響金額	國際財務報導準則	說明
營業收入淨額	\$ 173,525	\$ -	\$ 173,525	
營業成本	( 143,884)	-	( 143,884)	
<b>營業毛利</b>	<b>29,641</b>	<b>-</b>	<b>29,641</b>	
營業費用	( 52,259)	( 1,131)	( 53,390)	4. (2)及(3)
<b>營業淨損</b>	<b>( 22,618)</b>	<b>( 1,131)</b>	<b>( 23,749)</b>	
營業外收益及費損	1,255	-	1,255	
<b>稅前淨損</b>	<b>( 21,363)</b>	<b>( 1,131)</b>	<b>( 22,494)</b>	
所得稅費用	3,102	( 192)	2,910	4. (2)及(3)
<b>稅後淨損</b>	<b>(\$ 24,465)</b>	<b>(\$ 939)</b>	<b>(\$ 25,404)</b>	

4. 各項調節說明

- (1)本公司於所得稅估列時，考量各項暫時性因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，本公司於民國一〇一年一月一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為2,210仟元，原以淨額達達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額為14仟元。
- (2)本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整保留盈餘之金額均為215仟元，民國一〇一年一月一日產生遞延所得稅資產44仟元及員工福利準備負債-流動259仟元。另，民國一〇一年度因累積帶薪假預期成本減少迴轉之薪資費用之金額為174仟元及認列所得稅費用30仟元。
- (3)本公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」（以下稱IFRS1），選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益，調整增加保留盈餘1,083仟元，產生遞延所得稅負債222仟元及減少應計退休金費用1,305仟元。另，因民國一〇一年度我國會計準則應認列之淨退休金利益高於IFRSs，故調整減少民國一〇一年度認列之退休金利益計1,305仟元及所得稅利益222仟元。

(三)依據國際財務報導準則第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 固定資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。
2. 精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

以上本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(四)本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發布之二〇一〇年 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。惟查國際會計準則委員會已發布，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

台灣亞銳士股份有限公司  
 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者  
 民國一〇一年度

附表一

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	台中市太和段土地 (243、244地號)	101.8.29 101.9.4	\$ 122,687	全數支付	陳葉等八人	無	—	—	—	\$ —	註	營建用地	無

註：經卓越不動產估價師事務所於一〇一年七月十八日出具勘估標的物報告，依勘估標的比較價格為128,353仟元。

台灣亞銳士股份有限公司

民國一〇一年度

重要會計科目明細表目錄

項 目	頁 次
現金及銀行存款	28
應收票據及帳款	29
存貨	30
固定資產	31
應付票據	32
應付費用及其他應付款	33
營業收入	34
營業成本	35
營業費用	36

台灣亞銳士股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫存現金	\$ 10	
銀行存款	支票存款	10	
	活期存款	168,014	
合 計		\$ 168,034	

台灣亞銳士股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收票據			
律翎企業有限公司	非關係人	\$ 280	註：各戶餘額均未超過本科目5%，不予單獨列示。
高右廣告企劃有限公司	非關係人	100	
其他(註)	非關係人	9	
		389	
應收帳款			
律翎企業有限公司	非關係人	1,930	
印仕通科技有限公司	非關係人	497	
倍冠企業有限公司	非關係人	3,435	
其他(註)		754	
		6,616	
減：備抵呆帳		( 6,247)	
		369	
合 計		\$ 758	

台灣亞銳士股份有限公司  
存貨明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	成 本	淨變現價值	備 註
營建用地		\$ 122,687	\$ 128,353	註：採成本與淨變現價值孰低者衡量，且逐項比較之。
在建工程		2,184	2,184	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		-		
合 計		\$ 124,871	\$ 130,537	



台灣亞銳士股份有限公司  
 固定資產明細表  
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
運輸設備	\$ 1,000	\$ -	\$ 1,000	\$ -
辦公設備	5,561	252	4,733	1,080
租賃改良	3,421	-	3,354	67
合 計	\$ 9,982	\$ 252	\$ 9,087	\$ 1,147

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
累計折舊				
運輸設備	\$ 792	\$ 208	\$ 1,000	\$ -
辦公設備	5,560	21	4,732	849
租賃改良	3,149	34	3,116	67
合 計	\$ 9,501	\$ 263	\$ 8,848	\$ 916

台灣亞銳士股份有限公司  
應付票據明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
日城資訊股份有限 公司	非關係人	\$ 13	註：各戶餘額均 未超過本科 目5%，不予 單獨列示。
福邦證券股務專戶	非關係人	24	
政冠建材有限公司	非關係人	11	
鉅原企業有限公司	非關係人	62	
		110	
合 計		\$ 110	



台灣亞銳士股份有限公司

營業收入淨額明細表

一〇一年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入總額	網路設備及用品	\$ 171,204	
減：銷貨退回		( 630)	
銷貨折讓		( 173)	
銷貨收入淨額		170,401	
服務收入	手續費	364	
維修收入	商品維修	2,746	
租賃收入		14	
合 計		\$ 173,525	

台灣亞銳士股份有限公司

營業成本明細表

一〇一年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$ 57,198	
加：本期進貨		213,420	
減：期末存貨		( 124,871)	
存貨轉出		( 724)	
銷貨成本小計		145,023	
銷貨成本調整項			
存貨跌價回升利益		( 1,871)	
存貨報廢		689	
銷貨成本		143,841	
維修成本		43	
合 計		\$ 143,884	

台灣亞銳士股份有限公司

營業費用明細表

一〇一年度

明細表九

單位：新台幣仟元

會計科目	推銷費用	管理費用
薪資支出	\$ 23,002	\$ 12,413
租金支出	1,450	3,305
呆帳損失	3,200	-
勞務費	-	1,523
其他費用(註)	4,194	3,172
註：各戶餘額未達本科目期末餘額 百分之五之合計數。		
合 計	\$ 31,846	\$ 20,413