

# 浩鑫股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：台北市內湖區瑞光路七十六巷三十號五樓

電話：(〇二) 八七九二六一六八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~7		-
六、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	8~9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9		二
(三) 會計變動之理由及其影響	10		三
(四) 重要會計科目之說明	10~16		四~十四
(五) 關係人交易	16		十五
(六) 質抵押之資產	16		十六
(七) 重大承諾事項及或有事項	17		十七
(八) 其 他	17~19		十八
(九) 營運部門財務資訊	20		二十
(十) 附註揭露事項			
母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	27~31		二二
(十一) 合併營運部門財務資訊	-		-
(十二) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	20~26		二一

浩鑫股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$1,652,447	25	\$1,710,044	29	2100	短期借款	\$ 515,914	8	\$ -	-
1320	備供出售金融資產(附註六)	226,090	4	190,258	3	2120	應付票據	-	-	157	-
1120	應收票據	2,620	-	100	-	2140	應付帳款	1,987,855	30	1,732,838	29
1140	應收帳款—減備抵呆帳：一〇一年 24,708 仟元， 一〇〇年 77,166 仟元之淨額	2,057,477	31	1,036,885	17	2150	應付帳款—關係人(附註十五)	47	-	-	-
1190	其他金融資產	6,992	-	15,631	-	2160	應付所得稅	2,997	-	-	-
1210	存貨(附註七)	1,135,692	17	1,576,169	27	2170	應付費用	346,489	5	361,067	6
1286	遞延所得稅資產	34,467	1	45,752	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註五)	2,085	-	4,969	-
1291	受限制資產(附註十七)	42,976	1	-	-	2210	其他金融負債	3,500	-	2,213	-
1298	其他流動資產	75,217	1	53,477	1	2260	預收款項	41,846	1	40,849	1
11XX	流動資產合計	<u>5,233,978</u>	<u>80</u>	<u>4,628,316</u>	<u>78</u>	2298	其他流動負債	<u>33,604</u>	<u>1</u>	<u>15,075</u>	<u>1</u>
	長期投資					21XX	流動負債合計	<u>2,934,337</u>	<u>45</u>	<u>2,157,168</u>	<u>37</u>
1450	備供出售金融資產(附註六)	9,101	-	19,903	-		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產(附註八)	72,185	1	95,317	2	2810	應計退休金負債	11,534	-	12,711	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	7,033	-	-	-	2820	存入保證金	703	-	100	-
14XX	長期投資合計	<u>88,319</u>	<u>1</u>	<u>115,220</u>	<u>2</u>	28XX	其他負債合計	<u>12,237</u>	<u>-</u>	<u>12,811</u>	<u>-</u>
	固定資產(附註九及十四)					2XXX	負債合計	<u>2,946,574</u>	<u>45</u>	<u>2,169,979</u>	<u>37</u>
	成 本						股東權益(附註十一及十二)				
1501	土 地	448,846	7	449,205	8	3110	股本—每股面額 10 元；額定：500,000 仟股；發行 ：一〇一年 340,131 仟股，一〇〇年 352,158 仟 股	<u>3,401,313</u>	<u>52</u>	<u>3,521,583</u>	<u>59</u>
1521	房屋設備	473,639	7	474,775	8		資本公積				
1531	機器設備	117,232	2	367,852	6	3210	股票溢價	201,765	3	665,836	11
1551	運輸設備	30,262	-	31,056	-	3220	庫藏股票交易	104,984	2	87,195	2
1561	生財器具	30,730	1	31,857	1	3260	因長期股權投資而發生	<u>2,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1631	租賃改良物	61,463	1	25,008	-	32XX	資本公積合計	<u>309,074</u>	<u>5</u>	<u>753,031</u>	<u>13</u>
1681	其他設備	<u>41,151</u>	<u>1</u>	<u>34,327</u>	<u>1</u>		保留盈餘(累積虧損)				
15X1	成本合計	1,203,323	19	1,414,080	24	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	<u>45,404</u>	<u>1</u>	<u>( 483,889)</u>	<u>( 8)</u>
15X9	減：累計折舊	253,170	4	470,972	8		股東權益其他項目				
1599	減：累計減損	<u>7,651</u>	<u>-</u>	<u>26,980</u>	<u>1</u>	3420	累積換算調整數	<u>( 34,609)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 25,905)</u>	<u>( 1)</u>
		942,502	15	916,128	15	3430	未認為退休金成本之淨損失	<u>( 860)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1672	預付設備款	<u>23,587</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	3450	金融商品未實現損失	<u>( 116,752)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 8,004)</u>	<u>-</u>
15XX	固定資產淨額	<u>966,089</u>	<u>15</u>	<u>916,128</u>	<u>15</u>	34XX	股東權益其他項目合計	<u>( 152,221)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 33,909)</u>	<u>( 1)</u>
	無形資產						母公司股東權益合計	3,603,570	55	3,756,816	63
1760	商譽(附註二)	5,828	-	-	-	3610	少數股權	<u>3,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1770	遞延退休金成本	<u>1,191</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	3XXX	股東權益合計	<u>3,606,712</u>	<u>55</u>	<u>3,756,816</u>	<u>63</u>
17XX	無形資產合計	<u>7,019</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		負債及股東權益總計	<u>\$6,553,286</u>	<u>100</u>	<u>\$5,926,795</u>	<u>100</u>
	其他資產										
1800	出租資產—淨額(附註十及十四)	81,867	1	82,213	1						
1820	存出保證金(附註十七)	61,826	1	3,541	-						
1860	遞延所得稅資產	89,930	2	86,685	2						
1830	遞延費用	<u>24,258</u>	<u>-</u>	<u>94,692</u>	<u>2</u>						
18XX	其他資產合計	<u>257,881</u>	<u>4</u>	<u>267,131</u>	<u>5</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$6,553,286</u>	<u>100</u>	<u>\$5,926,795</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：余宏輝

經理人：陳俞

會計主管：卜濟世

浩鑫股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：除每股盈餘（虧損）為  
新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$2,538,326		101	\$1,726,773		101
4170	<u>35,215</u>		<u>1</u>	<u>14,200</u>		<u>1</u>
4000	2,503,111		100	1,712,573		100
5000	<u>2,151,640</u>		<u>86</u>	<u>1,455,514</u>		<u>85</u>
5910	<u>351,471</u>		<u>14</u>	<u>257,059</u>		<u>15</u>
	營業費用					
6100	171,888		7	78,516		5
6200	116,012		4	104,376		6
6300	<u>75,681</u>		<u>3</u>	<u>88,769</u>		<u>5</u>
6000	<u>363,581</u>		<u>14</u>	<u>271,661</u>		<u>16</u>
6900	( <u>12,110</u> )		-	( <u>14,602</u> )		( <u>1</u> )
	營業外收入及利益(附註五)					
7140	49,452		2	-		-
7110	1,647		-	907		-
7210	440		-	373		-
7130	372		-	-		-
7480	<u>26,439</u>		<u>1</u>	<u>13,482</u>		<u>1</u>
7100	<u>78,350</u>		<u>3</u>	<u>14,762</u>		<u>1</u>
	營業外費用及損失(附註五及八)					
7560	7,720		1	9,250		1
7510	3,545		-	3,920		-
7650	2,085		-	4,969		1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
7630	\$	-	\$	4,771	-
7880		<u>26,072</u>		<u>2,258</u>	-
7500		<u>39,422</u>		<u>25,168</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益 (損失)	26,818	1	( 25,008)	( 2)
8110	所得稅費用 (利益)	( <u>4,128</u> )	-	<u>1,944</u>	-
9600	合併總純益 (損)	<u>\$ 30,946</u>	<u>1</u>	( <u>\$ 26,952</u> )	( <u>2</u> )
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 34,142	1	(\$ 26,952)	( 2)
9602	少數股權	( <u>3,196</u> )	-	<u>-</u>	-
		<u>\$ 30,946</u>	<u>1</u>	( <u>\$ 26,952</u> )	( <u>2</u> )
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後		
	每股盈餘(虧損)(附註十三)				
9750	基本每股盈餘 (虧損)	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.10</u>	( <u>\$ 0.07</u> )	( <u>\$ 0.08</u> )

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：余宏輝

經理人：陳俞

會計主管：卜濟世

浩鑫股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總純益（損）	\$ 30,946	(\$ 26,952)
折舊及攤銷	30,193	37,429
存貨跌價損失	10,999	3,136
存貨報廢損失	1,550	-
呆帳損失	336	2,413
處分投資淨益	( 49,452)	-
處分固定資產利益	( 372)	-
金融商品評價淨損	2,085	4,969
減損損失	-	4,771
遞延所得稅	( 4,840)	( 3,995)
退休金負債	( 839)	( 1,289)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
交易目的金融商品	5,874	29,782
應收票據	( 2,520)	( 100)
應收帳款	( 108,259)	244,436
其他金融資產	14,913	4,231
存 貨	( 102,232)	( 620,188)
其他流動資產	49,199	( 16,199)
應付票據	-	( 42)
應付帳款	434,954	494,988
應付關係人款項	( 659)	-
應付費用	( 49,571)	( 45,763)
預收款項	( 38,790)	21,872
其他金融負債	( 573)	( 171)
其他流動負債	19,030	1,333
營業活動之淨現金流入	<u>241,972</u>	<u>134,661</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購買備供出售金融資產	( 75,749)	-
處分備供出售金融資產	107,077	-
採權益法之長期股權投資增加	( 7,495)	-
購置固定資產	( 21,501)	( 19,449)
處分固定資產價款	372	36

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
受限制資產增加	(\$ 42,976)	\$ -
存出保證金減少(增加)	( 20,236)	2,481
遞延費用增加	( 18,224)	( 83,622)
投資活動之淨現金流出	( 78,732)	( 100,554)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款減少	( 107,921)	( 514,294)
存入保證金減少	( 61)	( 200)
少數股權增加	4,747	-
融資活動之淨現金流出	( 103,235)	( 514,494)
匯率影響數	1,365	( 10,048)
現金及約當現金淨增加(減少)	61,370	( 490,435)
期初現金及約當現金餘額	1,591,077	2,200,479
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,652,447</u>	<u>\$1,710,044</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 4,000	\$ 3,920
支付所得稅	\$ 223	\$ 13,892
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 21,683	\$ 19,935
應付設備款(帳列其他金融負債)淨變動	( 182)	( 486)
支付現金	<u>\$ 21,501</u>	<u>\$ 19,449</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：余宏輝

經理人：陳俞

會計主管：卜濟世

浩鑫股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

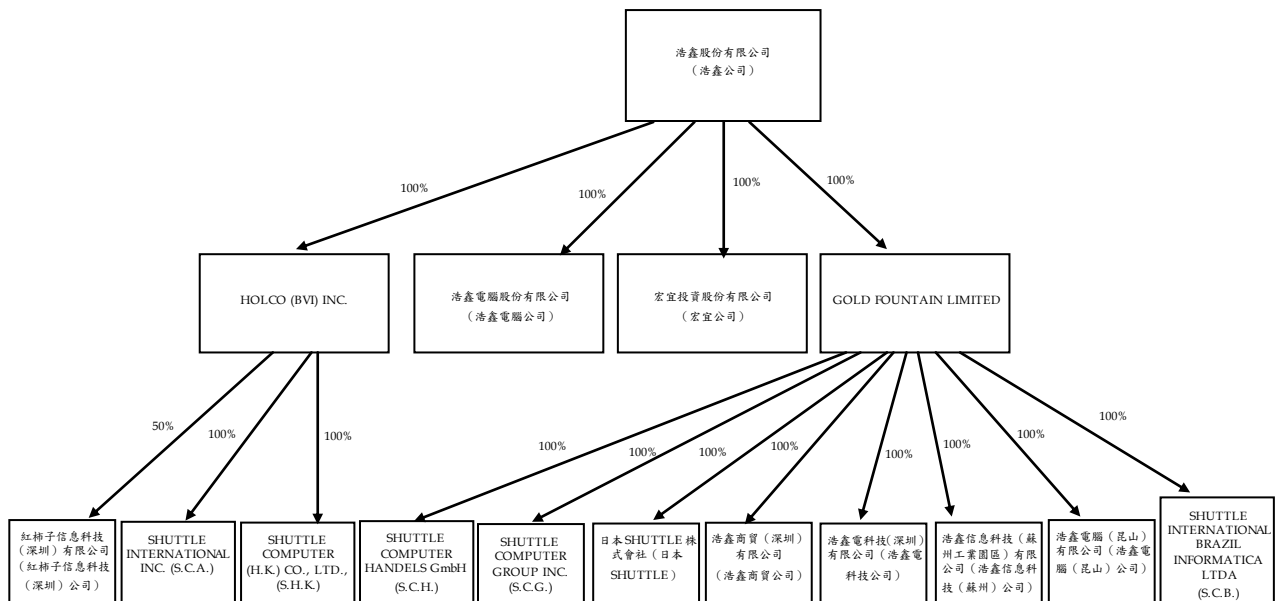
(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

浩鑫股份有限公司(母公司)於七十二年六月設立，主要從事於筆記型電腦、迷你準系統、主機板及其他電腦週邊設備之製造加工及技術服務暨買賣業務。為提升營運效率、降低匯率風險、資金調度靈活以降低資金借貸成本等因素考量下，本公司於一〇〇年第二季起將部分業務自大陸子公司移轉至香港子公司。

一〇一年三月底母公司與子公司及孫公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



HOLCO (BVI) INC.、GOLD FOUNTAIN LIMITED 及宏宜公司從事投資業務，浩鑫電腦公司、S.C.A.、S.H.K. (原 H.C.K.)、S.C.H.、S.C.G.、日本 SHUTTLE、浩鑫商貿公司、浩鑫電科技公司、浩鑫信息科技(蘇州)公司、浩鑫電腦(昆山)公司、紅柿子信息科技(深圳)



公司及 S.C.B.，主要從事於筆記型電腦、迷你準系統、主機板、記憶體模組及其他電腦週邊設備之製造加工、維修及技術服務暨買賣業務。

一〇一及一〇〇年三月底止，母子公司員工人數合計分別為 1,817 人及 1,851 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

### 合併財務報表之編製

母公司對於具有控制能力之被投資公司（子公司）其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易及其餘額，均予以銷除。

合併子公司之財務報表其功能性貨幣為非新台幣時，於編製合併財務報表時，將資產及負債科目依期末匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按該期間平均匯率換算為新台幣後予以合併。

一〇〇年第一季合併財務報表包括浩鑫股份有限公司、HOLCO (BVI) INC.、浩鑫電腦公司、GOLD FOUNTAIN LIMITED、宏宜公司、S.H.K.、日本 SHUTTLE、S.C.G.、S.C.A.、S.C.H.、浩鑫商貿公司、浩鑫電科技公司、浩鑫電腦（昆山）公司及浩鑫信息科技（蘇州）公司之帳目。子公司於一〇〇年十月投資紅柿子信息科技（深圳）公司，取得 60% 之股份，惟母公司未參與該公司於一〇一年三月辦理之現金增資，至對其持股比例由 60% 減少為 50%。子公司於一〇一年三月設立 S.C.B.，因是母公司一〇一年第一季合併財務報表包括浩鑫股份有限公司、HOLCO (BVI) INC.、浩鑫電腦公司、GOLD FOUNTAIN LIMITED、宏宜公司、S.H.K.、日本 SHUTTLE、S.C.G.、S.C.A.、S.C.H.、浩鑫商貿公司、浩鑫電科技公司、浩鑫電腦（昆山）公司、浩鑫信息科技（蘇州）公司、紅柿子信息科技（深圳）公司及 S.C.B. 之帳目。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

母子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。

#### 營運部門資訊之揭露

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

### 四、現金及約當現金

	一〇一 年 三月三十一日	一〇〇 年 三月三十一日
現金		
零用金及庫存現金	\$ 1,138	\$ 1,405
支票及活期存款	254,716	969,412
銀行定期存款一年利率一 〇一年：0.8%-0.88%；一 〇〇年：0.75%	480,000	14,700
外幣活期存款	757,442	513,729
外幣定期存款一年利率一 〇一年：0.3%-1%；一〇 〇年：0.45%-0.85%	<u>147,740</u>	<u>145,985</u>
	<u>1,641,036</u>	<u>1,645,231</u>
約當現金		
債券附買回	11,411	11,199
貨幣市場基金	<u>-</u>	<u>53,614</u>
	<u>11,411</u>	<u>64,813</u>
	<u>\$ 1,652,447</u>	<u>\$ 1,710,044</u>

## 五、公平價值變動列入損益之金融商品

母公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融負債</u>		
賣出遠期外匯合約	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 4,969</u>

母公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

截至一〇一及一〇〇年三月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.4.2-101.6.12	EUR3,380/USD4,449
賣出遠期外匯	日圓兌美元	101.5.16	JPY20,000/USD260
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.6.1-101.7.26	EUR934/NTD36,364
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.6.27	USD1,614/NTD47,381
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	101.5.3	JPY20,000/NTD7,172
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌美元	100.5.24-100.6.24	EUR620/USD863
賣出遠期外匯	日圓兌美元	100.7.28-100.8.25	JPY40,000/USD486
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.4.25-100.6.23	USD20,000/NTD582,971

母公司於一〇一及一〇〇年第一季交易目的金融商品產生之淨損失分別為 6,682 仟元及 37,464 仟元。

## 六、備供出售金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>流動</u>		
國內上市(櫃)普通股	\$216,531	\$188,296
國外上市股票	9,559	-
基金受益憑證	-	1,962
	<u>\$226,090</u>	<u>\$190,258</u>
<u>非流動</u>		
國內上市(櫃)普通股	\$ 5,338	\$ 12,922
國外上市股票	3,763	6,981
	<u>\$ 9,101</u>	<u>\$ 19,903</u>

志遠電子股份有限公司於一〇一年二月併入文晔科技股份有限公司，母子公司持有之志遠電子股份有限公司股票已轉換為文晔科技股份有限公司之股票，並認列處分投資利益 48,632 仟元。

上述金融商品未實現損益變動列示如下：

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	母公司	子公司	合計	母公司	子公司	合計
期初餘額	(\$ 101,505)	\$ 12,221	(\$ 89,284)	(\$ 6,303)	\$ 62,546	\$ 56,243
直接認列為股東權益調整項目	5,719	3,777	9,498	( 41,314)	( 22,933)	( 64,247)
轉列損益項目	( 20,862)	( 16,102)	( 36,966)	-	-	-
期末餘額	<u>(\$ 116,648)</u>	<u>(\$ 104)</u>	<u>(\$ 116,752)</u>	<u>(\$ 47,617)</u>	<u>\$ 39,613</u>	<u>(\$ 8,004)</u>

#### 七、存貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原料	\$ 601,778	\$ 1,168,634
製成品	285,610	209,206
在製品	227,471	179,090
商 品	20,833	19,239
	<u>\$ 1,135,692</u>	<u>\$ 1,576,169</u>

母子公司一〇一年第一季與存貨相關之銷貨成本為 2,151,640 仟元，其中包括存貨跌價損失 10,999 仟元及存貨報廢損失 1,550 仟元。一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本為 1,455,514 仟元，其中包括存貨跌價損失 3,136 仟元。

#### 八、以成本衡量之金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內未上市(櫃)普通股		
芯鼎科技股份有限公司	\$ 35,000	\$ 35,000
德信創業投資股份有限公司	18,000	30,000
致恩科技股份有限公司	1,781	1,781
勤茂資通股份有限公司	-	-
	<u>54,781</u>	<u>66,781</u>
國內興櫃普通股		
拍檔科技股份有限公司	17,404	28,536
	<u>\$ 72,185</u>	<u>\$ 95,317</u>

母子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。

德信創業投資股份有限公司於一〇〇年六月以減資方式匯回股款予母公司 12,000 仟元。

母子公司於一〇〇年第四季評估以成本衡量之拍檔科技股份有限公司股票，其投資價值確已減損，認列減損損失 11,132 仟元，帳列營業外費用及損失。

子公司於一〇〇年第一季評估以成本衡量之致恩科技股份有限公司股票，其投資價值確已減損，認列減損損失 4,771 仟元，帳列營業外費用及損失。

母公司對勤茂資通股份有限公司之原始投資金額 38,500 仟元，已全數提列減損損失。

#### 九、採權益法之長期股權投資

子公司浩鑫信息科技（蘇州）公司於一〇一年三月轉投資上海唯云信息科技有限公司 7,033 仟元，並持有其 30% 之股份，該公司從事電腦週邊設備之銷售。

#### 十、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
房屋設備	\$122,273	\$113,850
機器設備	65,846	300,686
運輸設備	15,446	10,509
生財器具	20,162	20,263
租賃改良物	19,605	2,909
其他設備	<u>9,838</u>	<u>22,755</u>
	<u>\$253,170</u>	<u>\$470,972</u>
累計減損		
機器設備	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 26,980</u>

一〇一及一〇〇年第一季固定資產之折舊分別為 12,201 仟元及 8,144 仟元。

## 十一、出租資產－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
成 本		
土 地	\$ 69,953	\$ 69,953
房屋設備	<u>19,316</u>	<u>19,316</u>
	89,269	89,269
減：累計折舊	<u>7,402</u>	<u>7,056</u>
	<u>\$ 81,867</u>	<u>\$ 82,213</u>

## 十二、股東權益

依照有關法令規定，因長期股權投資按權益法評價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括股票溢價及庫藏股票交易等）產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股，每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分配盈餘，其發放方式及發放比例由董事會擬具送股東會決議之，惟員工紅利分配成數不能低於當年度可供分配盈餘之百分之八至百分之十，董事、監察人酬勞不高於當年度可供分配盈餘百分之三，現金股利不得低於當年度股利分派總數之百分之十。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項淨額（包括金融品未實現損失、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）自當年度稅後盈餘及前一年度累積未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

母公司一〇一年三月二十三日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案分別提列法定盈餘公積 1,126 仟元及特別盈餘公積 10,136 仟元，故未估列員工紅利及董監酬勞。

母公司一〇一及一〇〇年第一季無可供分配盈餘，故未估列員工紅利及董監酬勞。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

母公司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。

母公司九十九年度虧損撥補議案，業經一〇〇年六月十五日股東常會決議通過。

母公司一〇〇年度盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待一〇一年度召開之股東會決議。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配情形，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

### 十三、庫藏股票（普通股）

（單位：仟股）

收回原因	期初股數	本期變動		期末股數
		增	加減少	
一〇一年第一季 維護公司信用	<u>12,027</u>	<u>-</u>	<u>12,027</u>	<u>-</u>

母公司一〇〇年八月至十二月共買回 12,027 仟股庫藏股票以維護公司信用。

母公司於一〇一年一月六日經董事會決議，註銷第九次與第十次買回之庫藏股共 12,027 仟股，註銷庫藏股金額共計 109,615 仟元（減少股本 120,270 仟元及資本公積－普通股溢價 7,134 仟元，並產生資本公積－庫藏股交易 17,789 仟元）。減資基準日為一〇一年一月三十一日。

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現

之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股利之分派及表決權等權利。

#### 十四、每股盈餘（虧損）

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股盈餘 （虧損）（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年第一季					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益	\$ 26,818	\$ 34,142	340,131	\$0.08	\$0.10
一〇〇年第一季					
基本每股虧損					
屬於普通股股東之					
當期純損	(\$ 25,088)	(\$ 26,952)	352,158	(\$0.07)	(\$0.08)

#### 十五、關係人交易事項

##### (一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與母子公司之關係
資通電腦股份有限公司（資通公司）	該公司董事長為母公司董事長之二等親親屬

##### (二) 關係人間之重大交易事項如下：

年 度	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
營業費用				
資通公司	\$ 47	—	\$ —	—
年 底				
應付關係人款項				
資通公司	\$ 47	100	\$ —	—

#### 十六、質抵押之資產

下列資產業已作為銀行借款額度之擔保品：

	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 〇 年 三月三十一日
固定資產淨額	\$786,231	\$794,462
出租資產淨額	81,825	82,171
	<u>\$868,056</u>	<u>\$876,633</u>



## 十七、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月底止，母子公司已開立未到單信用狀金額為216,095 仟元。

母公司與經濟部工業局訂定台北市電子書包營運計畫，該合約期間為一〇〇年六月一日起至一〇一年十一月三十日止。合約明訂本公司於各期間申請經濟部工業局補助款前，需就該期請款金額提供銀行履約保證金保證書。截至一〇一年三月底止，上述銀行履約保證金與工業局補助款分別帳列存出保證金與受限制銀行存款，金額則為43,050 仟元與 42,976 仟元。

## 十八、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$3,824,338	\$3,824,338	\$2,766,201	\$2,766,201
備供出售金融資產	235,191	235,191	210,161	210,161
以成本衡量之金融資產	72,185	69,475	95,317	85,975
採權益法之長期股權投資	7,033	7,033	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,854,508	2,854,508	2,096,375	2,096,375
<u>衍生性商品依交易對方所屬地區分類</u>				
<u>交易目的金融資產負債</u>				
<u>本 國</u>				
遠期外匯合約	2,085	2,085	4,969	4,969

### (二) 母子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 部分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，或未來收付價格與帳面價值相當，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、受限制資產、存

出保證金、短期借款、應付款項、應付費用、其他金融負債及存入保證金。

2. 備供出售金融資產及採權益法之長期股權投資，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，則依帳面價值作為公平價值；以成本衡量之金融資產則依股權淨值作為公平價值。
3. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以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。母公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為母子公司可取得者。母子公司係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(三) 母子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	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產	\$ 235,191	\$ 210,161	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	2,085	4,969

(四) 母子公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度之淨損失為 6,682 仟元及 37,464 仟元。

(五) 母子公司一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 703,075 仟元及 177,919 仟元，一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 516,617 仟元及 100 仟元；一〇一及一〇〇年三月底具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 1,054,174 仟元及 1,535,666 仟元；一〇一及一〇〇年三月底無具利率變動現金流量風險之金融負債。

(六) 母子公司一〇一及一〇〇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負債，其利息收入總額分別為 1,647 仟元及 907 仟元，一〇一及一〇〇年第一季利息費用總額分別為 3,545 仟元及 3,920 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司之遠期外匯買賣合約受市場匯率變動之影響，截至一〇一年三月底尚未到期之遠期外匯買賣合約其到期日為一〇一年四月二日至一〇一年七月二十六日，預期公平價值不致有重大變動。

2. 信用風險

金融資產受到母子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。其影響包括所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。母子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。母子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

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

母子公司以成本法衡量之金融資產之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另母公司從事之遠期外匯合約預計於一〇一年四月二日至七月二十六日間產生歐元 4,314 仟元及日圓 40,000 仟元之現金流出暨美元 3,095 仟元及新台幣 90,917 仟元之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

## 十九、其 他

母子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
日圓	\$ 199,937	0.3592	\$ 71,817	\$ 59,541	0.355	\$ 21,137
美金	36,785	29.51	1,085,534	192,478	29.4	5,658,867
人民幣	10,577	4.6884	49,588	6,965	4.4842	31,234
歐元	9,250	39.41	364,557	5,466	41.71	227,970
港幣	-	-	-	17	3.777	63
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
人民幣	1,500	4.6884	7,033	-	-	-
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 81,007	29.51	\$2,390,514	\$ 49,419	29.4	\$1,452,926
人民幣	34,390	4.6884	161,233	20,282	4.4842	90,947
日圓	4,291	0.3592	1,541	5,466	0.355	1,940
歐元	808	39.41	31,844	408	41.71	17,017
港幣	50	3.802	191	62	3.777	233
英鎊	-	-	-	4	47.46	166
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	3,095	27.6- 29.36	( 292)	16,486	29.13- 29.53	4,521
歐元	4,314	37.52- 41.31	2,364	620	40.22- 41.80	448
日圓	20,000	0.3586	13	-	-	-

## 二十、營運部門財務資訊

母子公司因僅經營電腦設備之產銷，尚無需揭露營運部門資訊。

### 二一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則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暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，母子公司業已成立專案小組，

並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由卜濟世財務長統籌負責，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	預計完成時程	目前執行情形
1. 董事會核定 IFRSs 轉換計畫	98 年 11 月	已完成
2. 成立 IFRSs 轉換專案小組	98 年 11 月	已完成
3. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	100 年 3 月	已完成
4. 擬定人員教育訓練計畫	100 年 3 月	已完成
5. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之影響	100 年 6 月	已完成
6. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	100 年 6 月	已完成
7. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	100 年 3 月	已完成
8. 完成資訊系統應做調整之評估	100 年 11 月	已完成
9. 完成內部控制應做調整之評估	100 年 11 月	已完成
10. 決定 IFRSs 會計政策	100 年 6 月	已完成
11. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	100 年 6 月	已完成
12. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	101 年 3 月	已完成
13. 完成 IFRSs 101 年比較財務資訊之編製。	101 年 12 月	進度正常
14. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整。	100 年 11 月	已完成

(二) 截至一〇一年三月底，合併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差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項目金額	認列及衡量差異	金額	項目		
流動資產	\$ 5,080,661	\$ -	\$ 5,051,990	流動資產 (3)	
長期投資	79,870	-	79,870	長期投資	
固定資產	959,982	-	962,633	不動產、廠房及設備 (2)	
投資性不動產	-	-	81,953	投資性不動產 (1)	
無形資產	7,170	( 1,191)	21,459	無形資產 (2) (5)	
其他資產	239,411	-	( 74,651)	164,760	其他非流動資產 (1) (2) (3)
資產總計	\$ 6,367,094	( \$ 1,191)	\$ 2,741	\$ 6,368,644	資產總計
流動負債	\$ 2,731,161	\$ -	\$ -	\$ 2,731,161	流動負債
其他負債	13,156	5,204	2,741	21,101	其他非流動負債 (3) (5)
負債合計	2,744,317	5,204	2,741	2,752,262	負債合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則
項 目	認列及衡量差異	表達差異	項 目
普通股股本	\$ 3,521,583	\$ -	\$ 3,521,583
資本公積	296,094	-	296,094
保留盈餘	11,262	( 17,574)	( 6,312)
庫藏股票	( 109,615)	-	( 109,615)
股東權益其他項目	( 100,463)	11,179	( 89,284)
母公司股東權益	3,618,861	( 6,395)	3,612,466
合計			
少數股權	3,916	-	3,916
股東權益合計	3,622,777	( 6,395)	3,616,382
負債及股東權益總計	\$ 6,367,094	( \$ 1,191)	\$ 6,368,644

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則
項 目	認列及衡量差異	表達差異	項 目
流動資產	\$ 5,233,978	\$ -	\$ 5,199,511
長期投資	88,319	-	88,319
固定資產	966,089	-	971,564
投資性不動產	-	-	81,867
無形資產	7,019	( 1,191)	18,783
其他資產	257,881	( 28)	( 69,819)
資產總計	\$ 6,553,286	( \$ 1,219)	\$ 6,553,906
流動負債	\$ 2,934,337	\$ -	\$ 2,934,337
其他負債	12,237	5,040	1,839
負債合計	2,946,574	5,040	2,953,453
普通股股本	3,401,303	-	3,401,303
資本公積	309,074	-	309,074
保留盈餘	45,404	( 17,438)	27,966
股東權益其他項目	( 152,221)	11,179	( 141,042)
母公司股東權益	3,603,570	( 6,259)	3,597,311
合計			
少數股權	3,142	-	3,142
股東權益合計	3,606,712	( 6,259)	3,600,453
負債及股東權益總計	\$ 6,553,286	( \$ 1,219)	\$ 6,553,906

## 3. 一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則
項 目	認列及衡量差異	表達差異	項 目
營業收入淨額	\$ 2,503,111	\$ -	\$ 2,503,111
營業成本	( 2,151,640)	-	( 2,151,640)
營業毛利	351,471	-	351,471
營業費用			
推銷費用	( 171,888)	34	( 171,854)
管理費用	( 116,012)	38	( 115,974)
研究發展費用	( 75,681)	92	( 75,589)
合計	( 363,581)	164	( 363,417)
營業損失	( 12,110)	164	( 11,946)
營業外收入及利益			
利息收入	1,647	-	-
處分投資淨益	49,452	-	( 49,452)
財務成本	-	-	( 3,545)
處分固定資產淨益	372	-	( 372)
其他	26,879	-	( 24,792)
合計	78,350	-	( 39,422)
營業外費用及損失			
兌換淨損	( 7,720)	-	7,720
利息費用	( 3,545)	-	3,545
金融負債評價損失	( 2,085)	-	2,085
其他	( 26,072)	-	26,072
合計	( 39,422)	-	39,422

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明			
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達 差異	金 額 項 目				
稅前淨利	\$ 26,818	\$ 164	\$ -	26,982	稅前淨利	
所得稅利益	4,128	(28)	-	4,100	所得稅利益	(4)
合併總純益	<u>\$ 30,946</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ -</u>	<u>31,082</u>	合併總淨利	
				(24,290)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(7)
				(27,468)	備供出售金融資產未 實現評價損益	(7)
				(51,758)	當期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				<u>(\$ 20,676)</u>	當期綜合損益總額	

#### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 企業合併

母子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。

##### 股份基礎給付

母子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

##### 認定成本

母子公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

##### 員工福利

母子公司選擇將員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至 IFRSs 日一次認列於保留盈餘。

##### 累積換算差異數

母子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

以上母子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。上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明如下：

(1) 投資性不動產之分類

母子公司部分資產適用國際會計準則第四十號「投資性不動產」，於一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日將原分類為其他資產－出租資產項下且符合投資性不動產定義之不動產重分類至投資性不動產項下，金額分別為81,953仟元及81,867仟元。

(2) 遞延費用之分類

轉換至IFRSs前，遞延費用係帳列其他資產項下；轉換為IFRSs後，依其性質重分類為不動產、廠房及設備及無形資產。

母子公司於一〇一年一月一日將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產，金額分別為2,651仟元及21,459仟元；於一〇一年三月三十一日將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產，金額分別為5,475仟元及18,783仟元。

(3) 遞延所得稅資產及負債之分類及備抵評價科目

母子公司依照我國先前一般公認會計原則，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；轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且不得互抵表達。

另依我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現後，認列相關備抵評價金額；轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。



截至一〇一年一月一日，母子公司將原帳列於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產及遞延所得稅負債，金額分別為 31,412 仟元及 2,741 仟元；於一〇一年三月三十一日，母子公司將原帳列於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產及遞延所得稅負債，金額分別為 36,306 仟元及 1,839 仟元。

#### (4) 所得稅

依國際會計準則第十二號「所得稅」之規定，因轉換至 IFRSs 必須調整之所得稅影響而造成遞延所得稅資產及負債之變動。一〇一年第一季因調整遞延所得稅資產影響數及以有效稅率重新估計所得稅費用，調整增加所得稅費用 28 仟元（調減遞延所得稅資產 28 仟元）。

#### (5) 員工福利

母子公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依我國先前一般公認會計原則，未認列過渡性淨資產或淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本；轉換至 IFRSs 後，首次適用我國十八號公報產生之未認列過渡性淨給付義務應歸零。

以上調整致一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日分別調整增加應計退休金負債(帳列其他負債項下)5,204 仟元及 5,040 仟元、遞延退休金成本調整減少金額皆為 1,191 仟元，以及權益項下調整減少保留盈餘金額皆為 7,255 仟元、未認列為退休金成本之淨損失調整減少金額皆為 860 仟元。一〇一年第一季退休金成本調整減少 164 仟元（調整減少行銷費用 34 仟元、管理費用 38 仟元及研發費用 92 仟元）。

(6) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。前述調整至一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日累計換算調整數（帳列股東權益其他項目下）調整增加金額皆為 10,319 仟元，以及權益項下保留盈餘調整減少金額皆為 10,319 仟元。

(7) 合併綜合損益表之表達

轉換至 IFRSs 後，合併綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。另母子公司為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

(四) 母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二二、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

浩鑫股份有限公司及其子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

一〇一年度第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	浩鑫股份有限公司	S.C.H.	1	銷貨收入	\$ 80,280	月結 120 天	3
			1	其他收入	6	月結 120 天	-
		S.C.G.	1	應收關係人款項	64,710	月結 120 天	1
			1	銷貨收入	62,429	月結 120 天	2
		日本 shuttle	1	應收關係人款項	45,734	月結 120 天	1
			1	銷貨收入	13,694	月結 120 天	1
		浩鑫商貿公司	1	其他收入	20	月結 120 天	-
			1	應收關係人款項	13,527	月結 120 天	-
		浩鑫電科技公司	1	應收融資款	14,405	月結 120 天	-
			1	銷貨收入	1,357	月結 120 天	-
		S.C.A.	1	應收關係人款項	3,700	月結 120 天	-
			1	應付關係人款項	1,938	月結 120 天	-
		浩鑫信息科技(蘇州)公司	1	應付關係人款項	394	月結 120 天	-
			1	代墊款	1,895	月結 120 天	-
		S.H.K.	1	技術服務收入	130,476	月結 120 天	5
			1	銷貨成本	9,063	月結 120 天	-
		浩鑫電腦(昆山)公司	1	其他收入	3	月結 120 天	-
			1	應收關係人款項	130,476	月結 120 天	2
		紅柿子信息科技(深圳)公司	1	代墊款	1,408	月結 120 天	-
			1	研一試產費用	5,455	月結 120 天	-
1	S.C.H.	浩鑫股份有限公司	1	應付關係人款項	6,749	月結 120 天	-
			1	應收關係人款項	178	月結 120 天	-
2	S.C.G.	浩鑫股份有限公司	2	銷貨成本	80,286	月結 120 天	3
			2	應付關係人款項	64,710	月結 120 天	1
		S.H.K.	2	銷貨成本	62,429	月結 120 天	2
			2	應付關係人款項	45,734	月結 120 天	1
3	S.H.K.	浩鑫股份有限公司	3	銷貨成本	11,384	月結 120 天	-
			3	應付關係人款項	11,312	月結 120 天	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
3	日本 shuttle	浩鑫股份有限公司	2	銷貨成本	\$ 13,714	月結 120 天	1
4	浩鑫商貿公司	浩鑫股份有限公司	2	應付關係人款項	27,932	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	2	銷貨成本	1,357	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	2	應付關係人款項	3,700	月結 120 天	-
		S.C.A.	3	應付關係人款項	150	月結 120 天	-
		浩鑫電科技公司	3	應付關係人款項	2,910	月結 120 天	-
		S.H.K.	3	應付關係人款項	8,578	月結 120 天	-
		紅柿子信息科技(深圳)公司	3	技術服務費收入	17,808	月結 120 天	1
5	S.C.A.	浩鑫股份有限公司	3	銷貨收入	4	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	2	應收關係人款項	394	月結 120 天	-
		浩鑫商貿公司	3	應收關係人款項	150	月結 120 天	-
		S.H.K.	3	應收關係人款項	11,690	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	3	其他收入	11,765	月結 120 天	-
6	S.C.A. 浩鑫電科技公司	浩鑫信息科技(蘇州)公司	3	應收關係人款項	21	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	2	應收關係人款項	1,938	月結 120 天	-
		浩鑫商貿公司	3	應收關係人款項	2,910	月結 120 天	-
		浩鑫信息科技(蘇州)公司	3	營業外支出	1,311	月結 120 天	-
		S.H.K.	3	應收關係人款項	50	月結 120 天	-
7	浩鑫信息科技(蘇州)公司	紅柿子信息科技(深圳)公司	3	應收關係人款項	119	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	2	其他應付款	1,895	月結 120 天	-
		浩鑫電科技公司	3	營業外收入	1,311	月結 120 天	-
		S.H.K.	3	銷貨收入	80,820	月結 120 天	3
		浩鑫股份有限公司	3	應收關係人款項	274,419	月結 120 天	4
		浩鑫股份有限公司	3	銷貨成本	660	月結 120 天	-
8	S.H.K.	S.C.A.	3	應付關係人款項	21	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	2	銷貨成本	3	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	2	銷貨收入	9,063	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	2	應付關係人款項	131,884	月結 120 天	2
		浩鑫股份有限公司	2	銷售費用	130,476	月結 120 天	5
		S.C.G.	3	銷貨收入	11,384	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	3	應收關係人款項	11,312	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	3	應付關係人款項	11,690	月結 120 天	-
		浩鑫股份有限公司	3	銷售費用	11,765	月結 120 天	-
		浩鑫商貿公司	3	應收關係人款項	8,578	月結 120 天	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來		情形	
				科目	金額		
9	浩鑫電腦(昆山)公司	浩鑫信息科技(蘇州)公司	3	銷貨成本	\$ 17,808	月結 120 天	1
			3	加工成本	80,820	月結 120 天	3
			3	應付關係人款項	274,419	月結 120 天	4
			3	銷貨收入	660	月結 120 天	-
			3	應付關係人款項	50	月結 120 天	-
			3	銷貨收入	11,861	月結 120 天	-
			3	應收關係人款項	3,100	月結 120 天	-
			2	銷貨收入	5,455	月結 120 天	-
			2	應收關係人款項	6,749	月結 120 天	-
			2	應付關係人款項	178	月結 120 天	-
10	紅柿子信息科技(深圳)公司	浩鑫股份有限公司	3	銷貨成本	4	月結 120 天	-
			3	銷貨成本	11,861	月結 120 天	-
			3	應付關係人款項	3,100	月結 120 天	-
			3	應付關係人款項	119	月結 120 天	-
			3	銷貨成本	4	月結 120 天	-
			3	銷貨成本	11,861	月結 120 天	-

一〇〇年度第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來		情形	
				科目	金額		
0	浩鑫公司	S.C.H	1	銷貨收入	\$ 37,893	月結 120 天	2
			1	其他收入	12	月結 120 天	-
			1	應收關係人款項	32,560	月結 120 天	1
			1	銷貨收入	34,641	月結 120 天	2
			1	其他收入	23	月結 120 天	-
			1	應收關係人款項	16,689	月結 120 天	-
			1	銷貨收入	9,009	月結 100 天	1
			1	應收關係人款項	19,512	月結 100 天	-
			1	銷貨收入	336,771	月結 120 天	20
			1	其他收入	380	月結 120 天	-
			1	應收關係人款項	386,800	月結 120 天	7
			1	代墊款	1,010,375	月結 120 天	17
			1	銷貨成本	63,667	月結 120 天	4

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)		
1	S.C.H	浩鑫電科技公司	1	應付關係人款項	\$ 7,930	月結 120 天	-		
			1	研一試產費用	8,585	月結 120 天	1		
			1	其他收入	17	月結 120 天	-		
		浩鑫電腦(昆山)公司	1	應付關係人款項	5,895	月結 120 天	-		
			1	研一試產費用	5,479	月結 120 天	-		
		浩鑫信息科技(蘇州)公司	1	代墊款	4,469	月結 120 天	-		
			1	其他收入	96	月結 120 天	-		
		S.C.A.	1	應付關係人款項	10,086	月結 90 天	-		
			1	營業費用-佣金費用	5,812	月結 90 天	-		
		浩鑫公司	2	銷貨成本	37,905	月結 120 天	2		
			2	應付關係人款項	32,560	月結 120 天	1		
		2	S.C.G	浩鑫公司	2	銷貨成本	34,664	月結 120 天	2
		3	日本 SHUTTLE	浩鑫公司	2	應付關係人款項	16,689	月結 120 天	-
				浩鑫公司	2	銷貨成本	9,009	月結 100 天	1
4	浩鑫商貿公司	浩鑫公司	2	應付關係人款項	19,512	月結 100 天	-		
		浩鑫公司	2	銷貨成本	337,151	月結 120 天	20		
		浩鑫公司	2	應付關係人款項	386,800	月結 120 天	7		
		浩鑫公司	2	其他應付款	1,010,375	月結 120 天	17		
		浩鑫公司	2	銷貨收入	63,667	月結 120 天	4		
4	浩鑫商貿公司	浩鑫電科技公司	3	加工成本	11,306	月結 45 天	1		
			3	應付關係人款項	4,173	月結 45 天	-		
		浩鑫信息科技(蘇州)公司	3	加工成本	9,289	月結 45 天	1		
			3	應付關係人款項	8,115	月結 45 天	-		
		浩鑫電腦(昆山)公司	3	代墊款	5	月結 45 天	-		
		S.C.A.	3	應付關係人款項	105	月結 45 天	-		
5	浩鑫電科技公司	浩鑫公司	2	應收關係人款項	7,930	月結 120 天	-		
			2	其他收入	8,585	月結 120 天	1		
			2	銷貨成本	17	月結 120 天	-		
		浩鑫商貿公司	3	加工收入	11,306	月結 45 天	1		
6	浩鑫電腦(昆山)公司	浩鑫商貿公司	3	應收關係人款項	4,173	月結 45 天	-		
		浩鑫公司	2	應收關係人款項	5,895	月結 120 天	-		
			2	其他收入	5,479	月結 120 天	-		
		浩鑫商貿公司	3	其他應付款	5	月結 45 天	-		
		浩鑫信息科技(蘇州)公司	3	代墊款	188	月結 45 天	-		
				浩鑫公司	2	其他收入	5,479	月結 120 天	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
7	浩鑫信息科技(蘇州)公司	浩鑫公司	2	其他應付款	\$ 4,469	月結 120 天	-
			2	營業費用	96	月結 120 天	-
		浩鑫商貿公司	3	加工收入	9,289	月結 45 天	1
			3	應收關係人款項	8,115	月結 45 天	-
8	S.C.A.	浩鑫電腦(昆山)公司	3	其他應付款	188	月結 45 天	-
		浩鑫公司	2	應收關係人款項	10,086	月結 90 天	-
			2	其他收入	5,812	月結 90 天	-
		浩鑫商貿公司	3	應收關係人款項	105	月結 45 天	-

註一：與交易人之關係標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。