

海華科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：新北市新店區寶中路九十四號八樓

電話：(〇二) 五五九九五五九九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務範圍說明	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13~14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~22		四~十五
(五) 關係人交易	22~24		十六
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	24		十七
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	24~26		十八、十九
(十一) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	26, 37~39		二十
(十二) 營運部門財務資訊	26~27		二一
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	27~36		二二

## 會計師核閱報告

海華科技股份有限公司 公鑒：

海華科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入財務報表之子公司皆未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為 1,596,837 仟元及 1,076,150 仟元，佔合併資產總額分別為 31%及 24%，負債總額分別為 646,855 仟元及 417,140 仟元，佔合併負債總額分別為 23%及 17%；其民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 276,576 仟元及 67,645 仟元，佔合併營業收入淨額分別為 4%及 1%，純益(損)分別為 59,966 仟元及(69,103)仟元，佔合併淨(損)利分別為(182%)及(164%)。另如合併財務報表附註八所述，海華科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資分別為 0 仟元及 13,861 仟元，民國一〇一及一〇〇年前三季對長期股權投資以權益法認列之投資(損失)利益分別為(809)仟元及 3,323 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述合併財務報表之子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國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而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，海華科技股份有限公司及其子公司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」及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」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 自 軍

會計師 徐 文 亞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 二 日

## 海華科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金	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)	\$ 384,423	7	\$ 354,933	8	2100	短期借款(附註十)	\$ 987,240	19	\$ 829,112	18
1120	應收票據淨額	392	-	4,603	-	2110	應付短期票券(附註十一)	179,948	4	159,769	4
1140	應收帳款淨額(附註五)	717,802	14	833,190	19	2120	應付票據	57	-	1,051	-
1150	應收關係企業款(附註十六)	1,164,710	23	1,024,983	23	2140	應付帳款	1,129,581	22	1,115,411	25
1200	存貨(附註六)	1,338,878	26	1,173,520	26	2150	應付關係企業款(附註十六)	38,037	1	3,707	-
1286	遞延所得稅資產—流動	32,098	1	11,845	-	2160	應付所得稅	17,318	-	5,854	-
1298	其他流動資產(附註七)	271,080	5	185,598	4	2170	應付費用(附註十二及十五)	230,064	4	246,873	5
11XX	流動資產合計	3,909,383	76	3,588,672	80	2270	一年內到期之長期負債(附註十四)	21,971	-	30,480	1
	基金及投資(附註八)					2298	其他流動負債(附註十三)	68,459	1	74,080	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	24,643	-	15,240	1	21XX	流動負債合計	2,672,675	51	2,466,337	55
1421	採權益法之長期股權投資	-	-	13,861	-		長期負債				
14XX	基金及投資合計	24,643	-	29,101	1	2420	長期借款(附註十四)	146,474	3	22,860	-
	固定資產(附註九)					28XX	其他負債	1,500	-	-	-
	成 本					2XXX	負債合計	2,820,649	54	2,489,197	55
1521	房屋及建築	154,806	3	196,784	5		股東權益(附註十五)				
1531	機器設備	1,594,181	31	991,115	22		股 本				
1551	運輸設備	7,306	-	7,300	-	3110	普 通 股	1,298,388	25	1,098,388	25
1561	辦公設備	16,114	-	14,997	-		資本公積				
1631	租賃改良物	47,171	1	9,491	-	3210	發行溢價	780,504	15	536,889	12
1681	其他設備	35,244	1	32,237	1	3260	長期股權投資產生數	1,510	-	1,510	-
15X1	成本合計	1,854,822	36	1,251,924	28	3270	合併溢額	147,185	3	147,185	3
15X9	減：累計折舊	( 688,602 )	( 13 )	( 450,439 )	( 10 )		保留盈餘				
1672	未完工程及預付設備款	15,494	-	33,274	-	3310	法定盈餘公積	78,683	1	77,362	2
15XX	固定資產合計	1,181,714	23	834,759	18	3320	特別盈餘公積	50,037	1	50,037	1
	無形資產					3350	未分配盈餘	29,242	1	92,434	2
1782	土地使用權	1,018	-	1,079	-	3420	累積換算調整數	( 29,730 )	-	( 1,133 )	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	2,355,819	46	2,002,672	45
1820	存出保證金	17,947	-	9,584	-		負債及股東權益總計	\$ 5,176,468	100	\$ 4,491,869	100
1830	未攤銷費用	37,139	1	24,334	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	880	-	841	-						
1880	預付退休金	3,744	-	3,499	-						
18XX	其他資產合計	59,710	1	38,258	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,176,468	100	\$ 4,491,869	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

董事長：徐世昌

經理人：李聰結

會計主管：洪慶義

海華科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註十六)					
4110	\$ 6,844,062		103	\$ 5,001,097		103
4170	( 52,119)		( 1)	( 99,538)		( 2)
4190	( 146,483)		( 2)	( 73,523)		( 1)
4100	6,645,460		100	4,828,036		100
4800	26,409		-	12,363		-
4000	6,671,869		100	4,840,399		100
5000	5,837,179		88	4,205,640		87
5910	834,690		12	634,759		13
	營業費用(附註十六)					
6100	217,608		3	173,884		4
6200	173,135		3	167,315		3
6300	435,709		6	297,519		6
6000	826,452		12	638,718		13
6900	8,238		-	( 3,959)		-
	營業外收入及利益					
7110	440		-	336		-
7121	-		-	3,323		-
	-		-	63,478		1
7160	-		-	479		-
7210	464		-	1,965		-
7250	-		-	771		-
7480	3,681		-	-		-
7100	4,585		-	70,352		1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	12,402	-	\$	5,150	-
7521						
		809	-		-	-
7530		-	-		429	-
7560		26,792	-		-	-
7880		2	-		239	-
7500		<u>40,005</u>	-		<u>5,818</u>	-
7900	(	27,182)	-		60,575	1
8110	(	<u>5,834</u> )	-	(	<u>18,513</u> )	-
9600	(	<u>\$ 33,016</u> )	-	\$	<u>42,062</u>	<u>1</u>
代碼	稅	前	稅	稅	前	稅
9750						
		<u>(\$ 0.38)</u>	<u>(\$ 0.26)</u>		<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.40</u>
9850						
		<u>(\$ 0.38)</u>	<u>(\$ 0.26)</u>		<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.40</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

董事長：徐世昌

經理人：李聰結

會計主管：洪慶義

海華科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
<b>營業活動之現金流量</b>		
稅後純(損)益	(\$ 33,016)	\$ 42,062
折舊	207,677	129,573
各項攤提	15,903	7,370
權益法之被投資公司現金股利	2,634	273
採權益法認列之投資損失(利益)	809	( 3,323)
處分固定資產損失	-	429
員工認股權酬勞成本	3,615	148
遞延所得稅費用	( 14,201)	20,208
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	3,123	2,218
應收帳款	402,317	( 236,623)
應收關係企業款	( 712,312)	( 647,633)
存貨	( 288,366)	( 109,863)
其他流動資產	( 85,769)	( 86,028)
預付退休金	( 185)	( 179)
應付票據	( 13,979)	1,051
應付帳款	( 11,408)	175,154
應付關係企業款	5,213	( 15,734)
應付所得稅	13,246	( 39,127)
應付費用	( 6,374)	( 12,309)
其他流動負債	( 3,393)	2,586
營業活動之淨現金流出	<u>( 514,466)</u>	<u>( 769,747)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 450,775)	( 301,564)
出售固定資產價款	2,120	950
未攤銷費用增加	( 22,424)	( 4,455)
取得政府無形資產補助款	-	32,289
存出保證金增加	( 2,352)	( 2,778)
投資活動之淨現金流出	<u>( 473,431)</u>	<u>( 275,558)</u>

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 304,454	\$ 603,722
應付短期票券(減少)增加	( 39,987)	109,845
舉借(償還)長期借款	123,032	( 7,620)
現金股利	-	( 164,758)
現金增資	<u>440,000</u>	<u>368,830</u>
融資活動之淨現金流入	<u>827,499</u>	<u>910,019</u>
匯率影響數	( <u>2,336</u> )	<u>6,449</u>
現金及約當現金淨減少數	( 162,734)	( 128,837)
期初現金及約當現金餘額	<u>547,157</u>	<u>483,770</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 384,423</u>	<u>\$ 354,933</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 12,389</u>	<u>\$ 5,305</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,789</u>	<u>\$ 38,375</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 21,971</u>	<u>\$ 30,480</u>
支付現金及帳列設備款購置固定資產		
固定資產增加	\$ 460,665	\$ 315,078
應付設備款增加	( <u>9,890</u> )	( <u>13,514</u> )
支付現金	<u>\$ 450,775</u>	<u>\$ 301,564</u>
支付現金及帳列其他應付款取得未攤銷費用		
未攤銷費用增加	\$ 22,442	\$ 4,455
其他應付款增加	( <u>18</u> )	-
支付現金	<u>\$ 22,424</u>	<u>\$ 4,455</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

董事長：徐世昌

經理人：李聰結

會計主管：洪慶義

海華科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

海華科技股份有限公司(以下簡稱海華公司)於九十四年四月十三日奉准設立，主要營業項目為無線網路開發與電腦及事務性機器設備、電信器材及資訊軟體之批發及零售、電腦週邊硬體及行動電子商務服務之提供等。一〇〇年二月行政院金融監督管理委員會證券期貨局(現更名為金融監督管理委員會證券期貨局)核准海華公司股票上市，於同年五月股票正式掛牌公開買賣。截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，海華公司及子公司(以下簡稱合併公司)員工人數分別為1,264人及1,328人。

海華公司為促進企業整合及提高營運效率，於九十七年十一月六日經董事會通過合併雙漢科技股份有限公司(以下簡稱雙漢公司)，並以同年十二月二日為合併基準日。

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。除備抵呆帳之會計處理、員工退休金之會計處理及附註三所述之會計變動外，合併公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

(一) 備抵呆帳

一〇〇年一月一日以前應收款項係按收回之可能性評估提列備抵呆帳。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。如附註三所述，自一〇〇年一月一日起，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合併公司過去收款經驗、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。

## (二) 員工退休金

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。

合併公司屬確定給付退休辦法下之員工退休金採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，依精算法認列及揭露相關之資產及負債，惟編製期中報表時，最低退休金負債係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期資產負債表所列最低退休金負債金額調整續後退休金成本及提撥退休基金之數額，未再重新加以衡量。

### (三) 合併概況

#### 1. 合併財務報表編製原則

海華公司直接或間接持有轉投資公司普通股百分之五十以上，及直接或間接持有普通股雖未達百分之五十，但海華公司對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。

#### 2. 列入合併財務報表編製之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
海華公司	Azware Holding (Samoa) Inc.	一般投資業	100.00%	100.00%	一〇〇年增資美金 7,587 仟元，另一〇一年前三季增資美金 4,098 仟元，截至一〇一年九月三十日實收資本額為美金 28,885 仟元。
	易威科技股份有限公司(易威科技公司)	事務機器、電子零組件與電腦及其周邊設備製造等	100.00%	100.00%	—
	Eminent Star Co., Ltd.	一般投資業	100.00%	100.00%	—
	絃華光電股份有限公司(絃華光電公司)	電子材料銷售	100.00%	100.00%	—
Azware Holding (Samoa) Inc.	絃華電子科技(上海)有限公司	電腦產品設計、製造及買賣業務等	100.00%	100.00%	一〇〇年度增資人民幣 3,854 仟元，另一〇一年前三季增資人民幣 18,373 仟元，截至一〇一年九月三十日實收資本增加為人民幣 102,481 仟元。
Azware Holding (Samoa) Inc.	絃華光電科技(揚州)有限公司	發光二極管及相關室內外照明產品製造與銷售	100.00%	100.00%	一〇〇年度增資人民幣 12,754 仟元，另一〇一年前三季增資人民幣 18,963 仟元，截至一〇一年九月三十日實收資本增加為人民幣 65,725 仟元。
Azware Holding (Samoa) Inc.	海聯達電子通訊科技(上海)有限公司	電子產品、通訊器材之開發設計與銷售	100.00%	100.00%	一〇〇年度增資人民幣 8,371 仟元，另一〇一年前三季增資人民幣 3,151 仟元，截至一〇一年九月三十日實收資本額增加為人民幣 12,883 仟元。
Eminent Star Co., Ltd.	Jade Technology Ltd.	一般投資業	100.00%	100.00%	—
Eminent Star Co., Ltd.	絃華科技(深圳)有限公司	電腦產品設計、研發買賣業務等	66.67%	66.67%	—
Eminent Star Co., Ltd.	Hannex International Limited	一般投資業	100.00%	100.00%	—
Jade Technology Ltd.	絃華科技(深圳)有限公司	電腦產品設計、製造及買賣業務等	33.33%	33.33%	—
Hannex International Limited	業華科技(南京)有限公司	電腦產品設計、製造及買賣業務等	100.00%	100.00%	—

一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表編製主體皆相同，包括海華公司、易威科技公司、絃華光電公司、Azwave Holding (Samoa) Inc.、Eminent Star Co., Ltd.、Jade Technology Ltd.、Hannex International Limited、絃華電子科技（上海）有限公司、業華科技（南京）有限公司、絃華科技（深圳）有限公司、海聯達電子通訊科技（上海）有限公司及絃華光電科技（揚州）有限公司。

列入上述合併財務報表之子公司均未經會計師核閱，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

#### （四）會計科目重分類

為配合一〇一年前三季合併財務報表之表達，業將一〇〇年前三季合併財務報表部分會計科目重分類，以利比較分析。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括（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，對一〇〇年前三季之稅後淨利增加 11,623 仟元，稅後基本每股盈餘增加 0.11 元。

#### 營運部門資訊之揭露

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

門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

#### 四、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 597	\$ 713
支票存款	613	16
活期存款	<u>383,213</u>	<u>354,204</u>
	<u>\$384,423</u>	<u>\$354,933</u>

#### 五、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$773,943	\$878,462
減：備抵呆帳	( 52,253)	( 45,272)
備抵銷貨折讓	<u>( 3,888)</u>	<u>-</u>
	<u>\$717,802</u>	<u>\$833,190</u>

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 47,652	\$ 47,237
加(減)：本期提列(迴轉)數	<u>4,601</u>	<u>( 1,965)</u>
期末餘額	<u>\$ 52,253</u>	<u>\$ 45,272</u>

#### 六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原 料	\$ 630,742	\$ 751,740
在 製 品	439,095	178,820
製 成 品	<u>269,041</u>	<u>242,960</u>
	<u>\$1,338,878</u>	<u>\$1,173,520</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為211,091仟元及141,013仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價(損失)回升利益(64,563)仟元及39,014仟元，存貨淨變現價值回升係因一〇〇年前三季存貨陸續出清所致，另存貨盤虧分別為201仟元及0仟元。

## 七、其他流動資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收營業稅退稅款	\$ 41,793	\$ 45,392
留抵稅額	172,053	117,938
預付款項	55,657	17,448
其他應收款	631	277
暫付款	946	4,543
	<u>\$271,080</u>	<u>\$185,598</u>

## 八、基金及投資

### (一) 以成本衡量之金融資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內非上市(櫃)股票	\$ 9,996	\$ -
國外非上市(櫃)股票	14,647	15,240
	<u>\$ 24,643</u>	<u>\$ 15,240</u>

合併公司所持有上述股票投資，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。合併公司對友發科技股份有限公司因已喪失重大影響力，故自一〇一年五月起，改採成本法評價，請參閱(二)採權益法之長期股權投資。

### (二) 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
友發科技股份有限公司	\$ -	\$ -	-	\$ 13,861	17.50

- 一〇一及一〇〇年前三季友發科技股份有限公司配發現金股利分別為 15,051 仟元及 1,560 仟元，合併公司依持股比例計算獲配發現金股利計分別為 2,634 仟元及 273 仟元。
- 友發科技股份有限公司於一〇一年五月進行董監事改選，合併公司未被選任該公司任何董監事，致喪失對友發科技股份有限公司之重大影響力，故對其投資轉列至成本衡量之金融資產項下。

3. 上述採權益法評價之長期股權投資，均以同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，一〇一及一〇〇年前三季依權益法認列之投資利益分別為(809)仟元及 3,323 仟元。

#### 九、固定資產

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日
	原始成本	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
房屋及建築	\$ 154,806	\$ 55,019	\$ 99,787	\$ 156,921
機器設備	1,594,181	595,708	998,473	604,801
運輸設備	7,306	3,607	3,699	5,030
辦公設備	16,114	9,776	6,338	7,547
租賃改良物	47,171	9,705	37,466	2,795
其他設備	35,244	14,787	20,457	24,391
未完工程及預付設備款	15,494	-	15,494	33,274
	<u>\$ 1,870,316</u>	<u>\$ 688,602</u>	<u>\$ 1,181,714</u>	<u>\$ 834,759</u>

合併公司一〇一及一〇〇年前三季均無利息資本化之情事，另未完工程及預付設備款主要係紘華電子科技（上海）有限公司因擴充產能而購置機器設備等。

#### 十、短期借款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	年 利率	金 額	年 利率	金 額
信用借款	1.09%~1.76%	<u>\$ 987,240</u>	0.83%~1.55%	<u>\$ 829,112</u>

#### 十一、應付短期票券

	保證機構	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		利 率	金 額	利 率	金 額
商業本票	兆豐票券	1.058%	\$100,000	-	\$ -
	大中票券	1.108%	80,000	0.842%	80,000
	國際票券	-	-	0.720%	80,000
			<u>180,000</u>		<u>160,000</u>
減：應付商業本票折價			<u>( 52)</u>		<u>( 231)</u>
			<u>\$179,948</u>		<u>\$159,769</u>



## 十二、應付費用

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付薪資及年獎	\$ 97,969	\$ 81,298
應付員工紅利	1,189	24,355
應付加工費	55,055	66,558
應付業務推廣費	26,869	23,922
應付出口費用	5,171	11,114
應付勞務費	3,210	6,811
應付研究費	2,300	2,064
應付職工福利	7,161	7,879
應付保險費	3,581	3,293
應付其他	<u>27,559</u>	<u>19,579</u>
	<u>\$230,064</u>	<u>\$246,873</u>

## 十三、其他流動負債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付設備款	\$ 40,723	\$ 51,950
其他應付款	16,385	15,904
預收貨款	8,186	3,699
代收款	<u>3,165</u>	<u>2,527</u>
	<u>\$ 68,459</u>	<u>\$ 74,080</u>

其他應付款主要係易威科技公司依據仲裁所估列之應付賠償款項。

## 十四、長期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
玉山銀行		
貸款額度美金 5,000 仟元 (101.3.12~104.3.11) 按 季繳息，本金屆期一次清 償。利率按新加坡金融同 業拆款利率加計 1.20% 計 息，目前利率為 1.56%	\$146,474	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
上海商業儲蓄銀行國際金融業務分行		
貸款額度美金 2,000 仟元 (99.4.20~102.4.19)，自 100 年 5 月 20 日起以每 3 個月為一期，共 8 期平均償還本金。另於 100 年 6 月修改還款方式，自 100 年 9 月 21 日起以每 3 個月為一期，共 8 期平均償還本金。利率按新加坡金融同業拆款利率加計 1% 計息，目前利率為 1.36%	\$ 21,971 168,445	\$ 53,340 53,340
減：一年內到期之長期借款	( 21,971 ) <u>\$146,474</u>	( 30,480 ) <u>\$ 22,860</u>

## 十五、股東權益／每股盈餘

### (一) 股本

海華公司一〇〇年一月一日實收資本額 993,008 仟元，分為 99,301 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。同年四月辦理現金增資 105,380 仟元，分為 10,538 仟股，每股發行價格為新台幣 35 元，發行價格超過面額部分計 263,450 仟元，帳列「資本公積－普通發行溢價」項下，故海華公司一〇〇年九月三十日實收資本額增加為 1,098,388 仟元，分為 109,839 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

海華公司一〇一年一月一日實收資本額 1,098,388 仟元，分為 109,839 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。同年二月辦理現金增資 200,000 仟元，分為 20,000 仟股，每股發行價格為新台幣 22 元，發行價格超過面額部分計 240,000 仟元，帳列「資本公積－普通發行溢價」項下，故海華公司一〇一年九月三十日實收資本額增加為 1,298,388 仟元，分為 129,839 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

## (二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（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，按股東原有股份之比例發給新股，其撥充股本每年以實收資本額之一定比率為限。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。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
發行溢價	\$780,504	\$536,889
因長期投資而產生	1,510	1,510
合併溢價	<u>147,185</u>	<u>147,185</u>
	<u>\$929,199</u>	<u>\$685,584</u>

海華公司一〇一年二月及一〇〇年四月分別以每股新台幣 22 元及每股新台幣 35 元，辦理現金增資 20,000 仟股及 10,538 仟股，發行新股價格超過面額部分各分別為 240,000 仟元及 263,450 仟元，帳列資本公積－普通股發行溢價項下。另海華公司依公平價值法認列上述現金增資之員工認股權酬勞成本分別計 3,615 仟元及 148 仟元，除計入相關費用外，並同時認列資本公積－員工認股權，且該項資本公積已於增資基準日轉列資本公積－普通股溢價項下。

## (三) 盈餘分配

海華公司年度決算如有盈餘時，除依法提繳所得稅外，依下列順序分派：

1. 彌補虧損。
2. 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達合併公司資本總額時，不在此限。
3. 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
4. 前三項餘額以不高於百分之二撥付董監酬勞，百分之五至百分之十五撥付員工紅利。但員工紅利得以現金或發行新股方式發

放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，惟從屬公司員工之紅利只得以發放新股方式為之，該一定條件由董事會訂定之。

5. 其餘部分加計以前年度未分配盈餘後由董事會擬定盈餘分配案依下列原則提請股東會決議分配或保留之。

(1) 盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之。海華公司屬資本密集、技術密集之高科技事業，亦係長期持續大幅成長之產業，資金需求龐大，故海華公司之股利政策首要考量公司未來資本預算規劃來衡量未來資金需求，以決定現金股利與股票股利之比率，其中現金股利不得低於股利總額百分之三十。

(2) 公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。惟公司考量財務、業務、營運、資本結構及各項因素，得將資本公積全部或一部分提出以股票股利之方式分派各股東。

海華公司一〇〇年度盈餘分配案，業於一〇一年六月二十一日經股東會通過，決議提列法定公積 1,321 仟元，另配發員工現金紅利 1,189 仟元，其中員工紅利全數以現金方式發放。另股東會決議配發之員工紅利與一〇〇年度財產報表認列之員工紅利 1,189 仟元並無差異。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

海華公司九十九年度盈餘分配案，業於一〇〇年六月十三日經股東會通過，決議提列法定公積 26,936 仟元及特別盈餘公積 36,725 仟元，另配發股東現金紅利 164,758 仟元、員工現金紅利 20,570 仟元及董監酬勞 1,800 仟元，其中員工紅利全數以現金方式發放。另股東會決議配發之員工紅利與九十九年度財產報表認列之員工紅利 20,570 仟元並無差異，而股東會決議發放之董監酬勞與九十九年度財務報表認列之差異 1,800 仟元已於一〇〇年前三季調整入帳。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

一〇一及一〇〇年前三季應付董監酬勞估列金額皆為零，另因一〇一年前三季為稅後淨損，員工紅利之估利金額為零，一〇〇年前三季員工紅利估列金額為 3,785 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利減除提撥法定盈餘公積及特別盈餘公積（扣除員工分紅及董監酬勞）後之 10% 計算。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(四) 每股（虧損）盈餘

1. 合併公司一〇一及一〇〇年前三季之稅前基本每股（虧損）盈餘及稅後基本每股盈餘係分別按各該年度稅前淨（損）利(27,182) 仟元及 60,575 仟元，暨稅後純（損）益(33,016) 仟元及 42,062 仟元，除以各該年度流通在外普通股之加權平均股數 127,284 仟股及 105,323 仟股計算而得。
2. 合併公司計算稀釋每股盈餘時，係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。一〇一及一〇〇年前三季之稀釋每股盈餘揭露如下：

	一〇一		一〇〇	
	金額 (分子)	稅後	股數(分母)	每股虧損 (元)
	稅前	稅後	(仟股)	稅前
稀釋前餘額	(\$ 27,182)	(\$ 33,016)	127,284	(\$ 0.38)
員工分紅	-	-	-	(\$ 0.26)
稀釋後餘額	(\$ 27,182)	(\$ 33,016)	127,284	(\$ 0.38)

	一〇〇一年前		三季		
	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後
稀釋前餘額	\$ 60,575	\$ 42,062	105,323	\$ 0.57	\$ 0.40
員工分紅	-	-	148		
稀釋後餘額	\$ 60,575	\$ 42,062	105,471	\$ 0.57	\$ 0.40

## 十六、關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
和碩聯合科技股份有限公司	對合併公司間接控制之母公司
華碩電腦股份有限公司	對合併公司採權益法評價之投資公司
昌碩科技(上海)有限公司	和碩聯合科技股份有限公司之聯屬公司
景碩科技股份有限公司	和碩聯合科技股份有限公司之聯屬公司
永碩聯合國際股份有限公司	和碩聯合科技股份有限公司之聯屬公司
研碩電腦股份有限公司	和碩聯合科技股份有限公司之聯屬公司

(註)

註：和碩聯合科技股份有限公司於一〇〇一年一月已全數處分該公司股份，附列目的係供比較參考。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

	一〇〇一年前三季		一〇〇〇年前三季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
華碩電腦股份有限公司	\$2,182,941	33	\$ 97,589	2
永碩聯合國際股份有限公司	837,278	13	621,173	13
昌碩科技(上海)有限公司	138,820	2	1,088,089	23
和碩聯合科技股份有限公司	20,954	-	406,393	8
其 他	3,583	-	3,928	-
	<u>\$3,183,576</u>	<u>48</u>	<u>\$2,217,172</u>	<u>46</u>

銷售予關係人之銷售價格及收款條件與一般客戶雷同。

2. 其他營業收入

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
和碩聯合科技股份有限公司	\$ 11,948	45	\$ 3,021	25
華碩電腦股份有限公司	317	1	-	-
	<u>\$ 12,265</u>	<u>46</u>	<u>\$ 3,021</u>	<u>25</u>

3. 進 貨

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔 進 貨 %	金 額	佔 進 貨 %
景碩科技股份有限公司	<u>\$ 187,610</u>	<u>4</u>	<u>\$ 73,409</u>	<u>2</u>

與關係人進貨交易條件及付款條件與一般廠商雷同。

4. 業務推廣費

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
華碩電腦股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,344</u>	<u>16</u>

係華碩電腦股份有限公司提供合併公司銷售產品業務所收取之相關費用。

5. 應收關係企業款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
華碩電腦股份有限公司	\$ 773,232	40	\$ 21,124	1
永碩聯合國際股份有限公司	343,647	18	389,322	21
昌碩科技(上海)有限公司	34,033	2	500,195	26
和碩聯合科技股份有限公司	12,397	-	113,811	6
其 他	<u>1,401</u>	<u>-</u>	<u>531</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,164,710</u>	<u>60</u>	<u>\$1,024,983</u>	<u>54</u>

6. 應付關係企業款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金	估該 額科目%	金	估該 額科目%
景碩科技股份有限公司	\$ 38,037	3	\$ 3,707	-

十七、重大承諾事項及或有事項

合併公司截至一〇一年九月三十日止，因進口貨物而向銀行開立關稅保證額度為 10,000 仟元。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 384,423	\$ 384,423	\$ 354,933	\$ 354,933
應收款項	1,882,904	1,882,904	1,862,776	1,862,776
其他流動金融資產	631	631	277	277
以成本衡量之金融資產				
— 非流動	24,643	24,643	15,240	15,240
其他金融資產	17,947	17,769	9,854	9,756
<u>負 債</u>				
短期借款	987,240	987,240	829,112	829,112
應付短期票券	179,948	179,948	159,769	159,769
應付款項	1,167,675	1,167,675	1,120,169	1,120,169
應付費用	230,064	230,064	246,873	246,873
其他流動金融負債	60,273	60,273	70,381	70,381
長期借款（含一年內到期）	168,445	168,445	53,340	53,340
其他金融負債	1,500	1,485	-	-

(二) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他流動金融資產、短期借款、應付短期票券、應付款項、應付費用及其他流動金融負債。



2. 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。
3. 其他金融資產及負債係依預期現金流量之折現值估計公平價值，其折現率係以銀行之一年期定期存款利率為準。
4. 長期借款（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率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) 合併公司一〇一及一〇〇年前三季係以公開報價決定公平價值變動列入損益之金融資產及負債之金額，並無以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之情事。

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 1,155,685 仟元及 882,452 仟元。另一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 179,948 仟元及 159,769 仟元。

(五) 合併公司一〇一及一〇〇年前三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 440 仟元及 336 仟元，利息費用總額分別為 12,402 仟元及 5,150 仟元。

#### (六) 財務風險資訊

##### 1. 市場風險

市場風險係指因市場價格、利率及外匯匯率變動而使金融商品產生公平價值波動之風險，因合併公司並無相關金融商品，故無市場風險。

##### 2. 信用風險

信用風險係評估合併公司因交易對方或他方未履合約之潛在影響，係以資產負債表由公平價值為正數之合約為評估對象。由於合併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

合併公司營運資金足以支應，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

合併公司之短期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 11,557 仟元。

## 十九、其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 71,247	29.30	\$2,087,176	\$ 68,308	30.48	\$2,082,025
人民幣	21,719	4.6199	100,338	21,309	4.7963	102,205
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	75,617	29.30	2,215,200	48,953	30.48	1,492,083
人民幣	28,394	4.6199	131,178	3,587	4.7963	109,318

## 二十、母子間業務關係及重要交易往來情形：附表。

### 二一、營運部門財務資訊

#### (一) 部門資訊

合併公司主要係經營無線網路及電腦週邊產品之開發、製造與買賣，且營運決策者亦以無線網路及電腦週邊產品作為合併公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門為單一部門，且部門損益、資產及負債資訊與合併公司之損益表及資產負債表所表達之資訊一致。

## (二) 地區別資訊

合併公司一〇一及一〇〇年前三季地區別收入明細如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
香港及大陸	\$ 3,346,063	\$ 3,204,966
台 灣	3,183,069	1,336,492
新 加 坡	13,095	182,978
歐 洲	43,534	67,553
美 洲	53,780	26,041
其 他	<u>32,328</u>	<u>22,369</u>
	<u>\$ 6,671,869</u>	<u>\$ 4,840,399</u>

## (三) 重要客戶資訊

合併公司一〇一及一〇〇年前三季營業收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上客戶資料如下：

客 戶	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔營業 淨額%	金 額	佔營業 淨額%
A 客戶	\$ 2,183,258	33	\$ 97,589	2
B 客戶	1,422,597	21	95,772	2
C 客戶	837,278	12	621,173	13
D 客戶	138,820	2	1,088,089	22
E 客戶	<u>39,456</u>	<u>1</u>	<u>535,378</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 4,621,409</u>	<u>69</u>	<u>\$ 2,438,001</u>	<u>50</u>

## 二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季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) 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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公報編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由

洪慶義資深經理統籌負責，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. 成立專案小組	財會部門、業務部門、 人事部門、資訊部門 及內稽主管	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門、業務部門、 人事部門、資訊部門 及內稽主管	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門、業務部門及 人事部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨 認	財會部門	已完成
5. 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	財會部門、業務部門、 人事部門、資訊部門 及內稽主管	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之 評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之 評估	財會部門、業務部門、 人事部門及內稽主管	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次 採用國際會計準則」之各 項豁免及選擇	財會部門及人事部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財 務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比 較財務資訊之編製	財會部門	執行中，預計於一〇 二年四月完成
12. 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	財會部門、業務部門、 人事部門、資訊部門 及內稽主管	已完成

(二) 截至一〇一年九月三十日，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	
<b>資產</b>				
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 547,157	\$ -	\$ 547,157	現金及約當現金
應收票據	3,515	-	3,515	應收票據
應收帳款	1,120,119	-	1,120,119	應收帳款
應收關係企業款	452,398	-	452,398	應收關係企業款
存貨	1,050,512	-	1,050,512	存貨
遞延所得稅資產－流動	18,414	( 18,414 )	-	-
其他流動資產	185,311	-	185,311	其他流動資產
流動資產合計	3,377,426	( 18,414 )	3,359,012	
<b>基金及投資</b>				
以成本衡量之金融資產	15,138	-	15,138	以成本衡量之金融資產
採權益法之長期股權投資	13,439	-	13,439	採權益法之投資
	28,577	-	28,577	
固定資產	959,417	( 83,883 )	875,534	不動產、廠房及設備
無形資產	1,075	( 1,075 )	-	
<b>其他資產</b>				
存出保證金	15,595	-	15,595	存出保證金
未攤銷費用	31,417	-	32,492	長期預付費用
-	-	83,883	83,883	預付款項
遞延所得稅資產－非流動	363	73	18,850	遞延所得稅資產
預付退休金	3,559	134	3,693	預付退休金
其他資產合計	50,934	207	154,513	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 4,417,429</b>	<b>\$ 207</b>	<b>\$ 4,417,636</b>	
<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 682,786	\$ -	\$ 682,786	短期借款
應付短期票券	219,935	-	219,935	應付短期票券
應付票據	14,036	-	14,036	應付票據
應付帳款	1,140,989	-	1,140,989	應付帳款
應付關係企業款	32,824	-	32,824	應付關係企業款
應付所得稅	4,072	-	4,072	當期所得稅負債
應付費用	236,438	564	237,002	其他應付款
一年內到期之長期負債	30,275	-	30,275	一年內到期之長期負債
其他流動負債	61,944	-	61,944	其他流動負債
流動負債合計	2,423,299	564	2,423,863	
長期負債				
長期借款	15,138	-	15,138	長期借款
其他負債				
存入保證金	1,500	-	1,500	存入保證金
<b>負債合計</b>	<b>2,439,937</b>	<b>564</b>	<b>2,440,501</b>	
<b>股東權益</b>				
普通股	1,098,388	-	1,098,388	普通股
資本公積				資本公積
發行普通股溢價	536,889	-	536,889	發行普通股溢價
長期投資產生數	1,510	( 1,510 )	-	-
合併溢價	147,185	-	147,185	合併溢價

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務								
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差異	金	額	項	目	說	明
保留盈餘	\$	190,978		(\$	357)		\$	1,510	\$	192,131	保留盈餘	(3)、(4)、	(5)
累積換算調整數		2,542			-			-		2,542	累積換算調整數		
<b>股東權益合計</b>		<u>1,977,492</u>			<u>( 357)</u>			<u>-</u>		<u>1,977,135</u>			
<b>負債及股東權益總計</b>		<u>\$ 4,417,429</u>			<u>\$ 207</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,417,636</u>			

重大差異及調節說明：

- (1) 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類調整減少遞延所得稅資產一流動及增加遞延所得稅資產一非流動各 18,414 仟元。
- (2) 我國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，且分類為非流動資產，故重分類調整減少固定資產及增加預付款項各 83,883 仟元。另我國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權帳列無形資產項下。轉換至 IFRSs 後，土地使用權依其性質係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予重分類至長期預付費用，故重分類調整減少無形資產一土地使用權及增加長期預付費用各 1,075 仟元。
- (3) 我國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換為 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益應立即認列於其他綜合損益下，另依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整增加預付退休金 134 仟元，未分配盈餘因而增加 134 仟元。另因前述調整所產生之所得

稅影響數亦分別調整減少遞延所得稅資產及未分配盈餘各 23 仟元。

- (4) 我國一般公認會計原則下，可累積帶薪假之估列並無相關規定，通常實際支付時認列。轉換為 IFRSs 後，可累積之帶薪假應於員工服務期間估計入帳，故分別調整增加應付費用 564 仟元及減少未分配盈餘 564 仟元。另因前述調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及未分配盈餘各 96 仟元。
- (5) 我國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。經檢視合併公司一〇一年一月一日之資本公積－長期投資產生數皆屬未按持股比例認購性質，且亦於轉換日採豁免不追溯調整，故分別調整減少資本公積及調整增加未分配盈餘各 1,510 仟元。

## 2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

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 表 達 差 異	金 額 項 目	
資 產			
流動資產			
現金及約當現金	\$ 384,423	\$ 384,423	現金及約當現金
應收票據	392	392	應收票據
應收帳款	717,802	717,802	應收帳款
應收關係企業款	1,164,710	1,164,710	應收關係企業款
存 貨	1,338,878	1,338,878	存 貨
遞延所得稅資產－流動	32,098	( 32,098 )	(1)
其他流動資產	271,080	271,080	其他流動資產
流動資產合計	3,909,383	( 32,098 ) 3,877,285	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
項	目	認列及衡量差異	表	達	差	異
基金及投資						
以成本衡量之金融資產	\$ 24,643	\$ -	\$ -	\$ 24,643	以成本衡量之金融資產	
固定資產	1,181,714	-	( 15,494 )	1,166,220	不動產、廠房及設備	(2)
無形資產	1,018	-	( 1,018 )	-		(2)
其他資產						
存出保證金	17,947	-	-	17,947	存出保證金	
未攤銷費用	37,139	-	1,018	38,157	長期預付費用	(2)
-	-	-	15,494	15,494	預付款項	(2)
遞延所得稅資產—非流動	880	262	32,098	33,240	遞延所得稅資產	(1)、(3)
預付退休金	3,744	122	-	3,866	預付退休金	(3)
其他資產合計	59,710	384	48,610	108,704		
<b>資產總計</b>	<b>\$ 5,176,468</b>	<b>\$ 384</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 5,176,852</b>		
負債及股東權益						
流動負債						
短期借款	\$ 987,240	\$ -	\$ -	\$ 987,240	短期借款	
應付短期票券	179,948	-	-	179,948	應付短期票券	
應付票據	57	-	-	57	應付票據	
應付帳款	1,129,581	-	-	1,129,581	應付帳款	
應付關係企業款	38,037	-	-	38,037	應付關係企業款	
應付所得稅	17,318	-	-	17,318	當期所得稅負債	
應付費用	230,064	1,663	-	231,727	其他應付款	(4)
一年內到期之長期負債	21,971	-	-	21,971	一年內到期之長期負債	
其他流動負債	68,459	-	-	68,459	其他流動負債	
流動負債合計	2,672,675	1,663	-	2,674,338		
長期負債						
長期借款	146,474	-	-	146,474	長期借款	
其他負債						
存入保證金	1,500	-	-	1,500	存入保證金	
<b>負債合計</b>	<b>2,820,649</b>	<b>1,663</b>	<b>-</b>	<b>2,822,312</b>		
股東權益						
普通股	1,298,388	-	-	1,298,388	普通股	
資本公積					資本公積	
發行普通股溢價	780,504	-	-	780,504	發行普通股溢價	
長期投資產生數	1,510	-	( 1,510 )	-	-	(5)
合併溢價	147,185	-	-	147,185	合併溢價	
保留盈餘	157,962	( 1,279 )	1,510	158,193	保留盈餘	(3)、(4)、(5)
累積換算調整數	( 29,730 )	-	-	( 29,730 )	累積換算調整數	
<b>股東權益合計</b>	<b>2,355,819</b>	<b>( 1,279 )</b>	<b>-</b>	<b>2,354,540</b>		
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 5,176,468</b>	<b>\$ 384</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 5,176,852</b>		



### 3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差異	金	額	項	目	說	明
營業收入淨額	\$ 6,671,869	\$ -	\$ -	\$ 6,671,869	營業收入淨額					營業收入淨額			
營業成本	( 5,837,179 )	-	-	( 5,837,179 )	營業成本					營業成本			
營業毛利	834,690	-	-	834,690	營業毛利					營業毛利			
營業費用	( 826,452 )	( 1,111 )	-	( 827,563 )	營業費用					營業費用	(3)、(4)		
營業利益	8,238	-	-	7,127	營業損失					營業損失			
營業外收入及利益					營業外收入及利益					營業外收入及利益			
利息收入	440	-	-	440	利息收入					利息收入			
租金收入	464	-	-	464	租金收入					租金收入			
其他	3,681	-	-	3,681	其他					其他			
合計	4,585	-	-	4,585	合計					合計			
營業外費用及損失					營業外費用及損失					營業外費用及損失			
利息費用	12,402	-	-	12,402	利息支出					利息支出			
權益法認列之投資	809	-	-	809	權益法認列之投資					權益法認列之投資			
損失					投資損失					投資損失			
兌換損失－淨額	26,792	-	-	26,792	兌換損失－淨額					兌換損失－淨額			
其他	2	-	-	2	其他					其他			
合計	40,005	-	-	40,005	合計					合計			
稅前淨損	( 27,182 )	( 1,111 )	-	( 28,293 )	稅前淨損					稅前淨損			
所得稅費用	( 5,834 )	189	-	( 5,645 )	所得稅費用					所得稅費用	(3)、(4)		
合併總純損	( \$ 33,016 )	( \$ 922 )	\$ -	( 33,938 )	合併總純損					合併總純損			
										( 32,272 )	國外營運機構財務		
											報表換算之兌換		
											差額		
											( \$ 66,210 )	當期綜合損益總額	

#### 重大差異及調節說明：

- (1) 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類調整減少遞延所得稅資產－流動及增加遞延所得稅資產－非流動各 32,098 仟元。
- (2) 我國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，且分類為非流動資產，故重分類調整減少固定資產及增加預付款項各 15,494 仟元。另我國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權帳列無形資產項下。轉換至 IFRSs 後，土地使用權依其性質係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予重分類至長期預付費用，故重分類調整減少無形資產－土地使用權及增加長期預付費用各 1,018 仟元。

- (3) 我國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職原工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換為 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益應立即認列於其他綜合損益下，另依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故於一〇一年一月一日調整增加預付退休金 134 仟元，未分配盈餘因而相對增加 134 仟元；另因前述調整所產生之所得稅影響數亦分別調整減少遞延所得稅資產及未分配盈餘各 23 仟元。合併公司於一〇一年前三季依 IAS 19 規定所認列確定福利計畫之退休金費用與依我國財務會計準則公報第 18 號及 23 號公報所認列之退休金費用差異應調整增加營業費用 12 仟元；因此項調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及減少所得稅費用各 2 仟元。
- (4) 我國一般公認會計原則下，可累積帶薪假之估列並無相關規定，通常實際支付時認列。轉換為 IFRSs 後，可累積之帶薪假應於員工服務期間估計入帳，故於一〇一年一月一日分別調整增加應付費用 564 仟元及減少未分配盈餘 564 仟元；另因前述調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及未分配盈餘各 96 仟元。合併公司於一〇一年九月三十日評估可累積帶薪假之金額應增加 1,099 仟元，致相對調整增加營業費用 1,099 仟元；因此項調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及減少所得稅費用各 187 仟元。
- (5) 我國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，

係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。經檢視合併公司一〇一年一月一日之資本公積－長期投資產生數皆屬未按持股比例認購性質，且亦於轉換日採豁免不追溯調整，故分別調整減少資本公積及調整增加未分配盈餘各 1,510 仟元。

(三) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」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，合併公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

#### 1. 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

#### 2. 股份基礎給付交易

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

#### 3. 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

#### 4. 金融資產或金融負債之公允價值衡量

合併公司選擇自九十三年一月一日以後發生之交易推延適用首日損益之相關指引，對於金融工具評價技術並未完全使用可觀察市場資訊之情況下，金融工具原始認列產生之損益予以遞延。

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

附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	一〇一年前三季 海華科技股份有限公司	紘華電子科技(上海)有限公司	1	加工費	\$ 1,924,291	與非關係人相同。付款期間為 30 天較非關係人為優。	29
0	"	"	1	應付費用	241,091	"	5
0	"	紘華科技(深圳)有限公司	1	研究費	20,478	與非關係人相同。	-
0	"	"	1	佣金支出	7,461	"	-
0	"	海聯達電子通訊科技(上海)有限公司	1	營業收入	16,862	"	-
0	"	"	1	應收帳款	13,837	"	-
0	"	"	1	其他應收款	8,098	"	-
1	紘華電子科技(上海)有限公司	海華科技股份有限公司	2	營業收入	1,924,291	因未與非關係人交易，故無從比較。另收款期間為 30 天。	29
1	"	"	2	應收帳款	241,091	"	5
2	紘華科技(深圳)有限公司	海華科技股份有限公司	2	營業收入	27,939	與非關係人相同。	-
3	海聯達電子通訊科技(上海)有限公司	"	2	進貨	16,862	"	-
3	"	"	2	應付帳款	13,837	"	-
3	"	"	2	其他應付款	8,098	"	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
4	紘華光電股份有限公司	紘華光電科技(揚州)有限公司	3	營業收入	\$ 4,412	與非關係人相同。 -
5	紘華光電科技(揚州)有限公司	紘華光電股份有限公司	3	進貨	4,412	" -
0	一〇〇年前三季 海華科技股份有限公司	紘華電子科技(上海)有限公司	1	加工費	577,348	與非關係人相同。付款期間為30天較非關係人為優。 12
0	"	"	1	應付費用	420	" -
0	"	紘華科技(深圳)有限公司	1	營業費用	16,382	與非關係人相同。 -
0	"	業華科技(南京)有限公司	1	營業費用	3,288	" -
0	"	海聯達電子通訊科技(上海)有限公司	1	營業收入	5,057	" -
0	"	"	1	應收帳款	3,570	" -
1	紘華電子科技(上海)有限公司	海華科技股份有限公司	2	營業收入	577,348	因未與非關係人交易，故無從比較。另收款期間為30天。 12
1	"	"	2	應收帳款	420	" -
2	紘華科技(深圳)有限公司	海華科技股份有限公司	2	營業收入	16,382	與非關係人相同。 -
3	業華科技(南京)有限公司	"	2	營業收入	3,288	" -

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
4	海聯達電子通訊科技 (上海)有限公司	海華科技股份有限公司	2	進貨	\$ 5,057	與非關係人相同。	-
4	"	"	2	應付帳款	3,570	"	-
5	紘華光電股份有限公司	紘華光電科技(揚州)有 限公司	3	營業收入	1,693	"	-
5	"	"	3	應收帳款	18,666	"	-
6	紘華光電科技(揚州) 有限公司	紘華光電股份有限公司	3	進貨	1,693	"	-
6	"	"	3	應付帳款	18,666	"	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。