

兆赫電子股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 及 99 年度第一季
(股票代碼 2485)

公司地址：新北市中和區員山路 512 號 7 樓
電 話：(02)2225-1929

兆赫電子股份有限公司及子公司
民國 100 及 99 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6
五、	合併損益表		7
六、	合併股東權益變動表		不適用
七、	合併現金流量表		8 ~ 9
八、	合併財務報表附註		10 ~ 26
	(一) 公司沿革		10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響		15
	(四) 重要會計科目之說明		15 ~ 19
	(五) 關係人交易		20
	(六) 抵(質)押之資產		21
	(七) 重大承諾事項及或有事項		21
	(八) 重大之災害損失		21
	(九) 重大之期後事項		21

項	目	頁	次
(十)	其他	21 ~ 24	
(十一)	附註揭露事項	24 ~ 25	
	1. 重大交易事項相關資訊	24	
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	25	
(十二)	營運部門資訊	26	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000383 號

兆赫電子股份有限公司 公鑒：

兆赫電子股份有限公司及子公司民國 100 及 99 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，本會計師係依照中華民國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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，該等子公司民國 100 及 99 年 3 月 31 日合併沖銷後之資產總額分別為 2,134,055 仟元及 1,707,845 仟元，分別佔合併資產總額之 23%及 19%，合併沖銷後之負債總額分別為 1,050,718 仟元及 694,840 仟元，分別佔合併負債總額之 43%及 33%；民國 100 及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損益分別為淨損 34,016 仟元及淨利 3,973 仟元，分別佔合併總損益之(13%)及 1%。另如合併財務報表附註四(七)所述，兆赫電子股份有限公司及子公司民國 100 及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對採權益法評價長期股權投資所認列之投資收益分別為 526 仟元及 167 仟元，係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，本會計師並未核閱其財務報表；截至民國 100 及 99 年 3 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 888 仟元及 907 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司及採權益法評價被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳美姿

會計師

蕭金木

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 39230 號

(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 0 年 5 月 1 6 日

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
 民國100年及99年3月31日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100年3月31日		99年3月31日			100年3月31日		99年3月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,926,228	32	\$ 1,130,358	13	2100 短期借款(附註四(十))	\$ 308,805	3	\$ 293,864	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	684,931	7	2,091,288	24	2120 應付票據	204,926	2	286,285	3
1350 以成本衡量之金融資產-流動(附註四 (五))	29,465	-	-	-	2140 應付帳款	1,041,926	11	809,403	9
1120 應收票據淨額(附註三)	44,491	1	130,109	1	2160 應付所得稅	189,117	2	113,272	1
1140 應收帳款淨額(附註三及五)	1,655,600	18	2,172,133	25	2170 應付費用(附註四(十一))	510,211	6	460,396	5
1178 其他應收款(附註五)	151,208	2	112,106	1	2190 其他應付款項-關係人(附註五)	20,000	-	-	-
120X 存貨(附註四(四))	1,510,089	16	1,018,546	12	2260 預收款項	55,075	1	46,968	1
1286 遞延所得稅資產-流動	91,868	1	80,054	1	2298 其他流動負債	22,142	-	13,216	-
1291 受限制資產(附註六)	110,000	1	110,000	1	21XX 流動負債合計	2,352,202	25	2,023,404	23
1298 其他流動資產-其他	26,275	-	23,450	-	其他負債				
11XX 流動資產合計	7,230,155	78	6,868,044	78	2810 應計退休金負債	87,892	1	82,970	1
基金及投資					2820 存入保證金	2,297	-	3,960	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (五))	95,567	1	65,969	1	2860 遞延所得稅負債-非流動	-	-	14,884	-
1490 無活絡市場之債券投資-非流動(附註四 (六))	88,395	1	100,173	1	28XX 其他負債合計	90,189	1	101,814	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	888	-	907	-	2XXX 負債總額	2,442,391	26	2,125,218	24
14XX 基金及投資合計	184,850	2	167,049	2	股東權益				
固定資產(附註六)					股本(附註四(十二))				
1501 土地	471,060	5	465,724	5	3110 普通股股本	3,176,890	34	3,176,890	36
1521 房屋及建築	730,552	8	735,818	8	資本公積(附註四(十三))				
1531 機器設備	938,370	10	797,376	9	3211 普通股溢價	503,594	6	503,594	6
1551 運輸設備	7,268	-	8,496	-	3260 長期投資	32,046	-	32,046	-
1561 辦公設備	79,285	1	74,549	1	保留盈餘(附註四(十四))				
1681 其他設備	495,598	5	483,592	6	3310 法定盈餘公積	794,295	9	681,634	8
15XY 成本及重估增值	2,722,133	29	2,565,555	29	3350 未分配盈餘	2,356,777	25	2,252,037	25
15X9 減：累計折舊(附註四(八))	(1,137,553)	(12)	(990,636)	(11)	股東權益其他調整項目				
1670 未完工程及預付設備款	32,498	-	18,421	-	3420 累積換算調整數	25,038	-	72,153	1
15XX 固定資產淨額	1,617,078	17	1,593,340	18	361X 股東權益	6,888,640	74	6,718,354	76
無形資產					3610 少數股權	-	-	21,374	-
1750 電腦軟體成本	4,143	-	11,589	-	3XXX 股東權益總額	6,888,640	74	6,739,728	76
1770 遞延退休金成本	1,085	-	806	-	重大承諾及或有事項(附註七)				
1780 其他無形資產	23,610	-	25,104	-					
17XX 無形資產合計	28,838	-	37,499	-					
其他資產									
1800 出租資產(附註四(九)及七)	182,558	2	184,987	2					
1820 存出保證金	74,147	1	1,304	-					
1830 遞延費用	8,509	-	12,723	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動	2,263	-	-	-					
1888 其他資產-其他	2,633	-	-	-					
18XX 其他資產淨額	270,110	3	199,014	2					
1XXX 資產總額	\$ 9,331,031	100	\$ 8,864,946	100	負債及股東權益總計	\$ 9,331,031	100	\$ 8,864,946	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所陳美姿、蕭金木會計師民國100年5月16日核閱報告。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國100年及99年1月1日至3月31日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

	100年1月1日至3月31日		99年1月1日至3月31日	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 2,638,141	100	\$ 2,074,073	100
4170 銷貨退回	(741)	-	(4,215)	-
4190 銷貨折讓	(11)	-	(5)	-
4000 營業收入合計	2,637,389	100	2,069,853	100
營業成本				
5110 銷貨成本	(2,176,832)	(82)	(1,505,366)	(73)
5910 營業毛利	460,557	18	564,487	27
營業費用				
6100 推銷費用	(84,918)	(3)	(54,905)	(3)
6200 管理及總務費用	(70,761)	(3)	(84,023)	(4)
6300 研究發展費用	(74,225)	(3)	(75,145)	(3)
6000 營業費用合計	(229,904)	(9)	(214,073)	(10)
6900 營業淨利	230,653	9	350,414	17
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,075	-	204	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(七))	526	-	167	-
7160 兌換利益	53,745	2	-	-
7480 什項收入	24,983	1	22,109	1
7100 營業外收入及利益合計	81,329	3	22,480	1
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(1,737)	-	(1,009)	-
7560 兌換損失	-	-	(38,546)	(2)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(424)	-	(1,686)	-
7880 什項支出	(1,283)	-	(1,614)	-
7500 營業外費用及損失合計	(3,444)	-	(42,855)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利	308,538	12	330,039	16
8110 所得稅費用	(49,474)	(2)	(53,268)	(3)
9600XX 合併總損益	\$ 259,064	10	\$ 276,771	13
歸屬於:				
9601 合併淨損益	\$ 263,152	10	\$ 279,574	13
9602 少數股權損益	(4,088)	-	(2,803)	-
	\$ 259,064	10	\$ 276,771	13
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘(附註四(十五))				
基本每股盈餘				
9710 繼續營業單位淨利	\$ 0.97	\$ 0.82	\$ 1.04	\$ 0.87
9740AA 少數股權	0.01	0.01	0.01	0.01
9750 本期淨利	\$ 0.98	\$ 0.83	\$ 1.05	\$ 0.88
稀釋每股盈餘				
9810 繼續營業單位淨利	\$ 0.97	\$ 0.81	\$ 1.03	\$ 0.86
9840AA 少數股權	0.01	0.01	0.01	0.01
9850 本期淨利	\$ 0.98	\$ 0.82	\$ 1.04	\$ 0.87

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 陳美姿、蕭金木會計師民國100年5月16日核閱報告。

董事長: 黃啟瑞

經理人: 林慶輝

會計主管: 何文順

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 259,064	\$ 276,771
調整項目		
金融資產評價損失	424	1,686
呆帳費用	-	12,529
存貨跌價損失	32,072	8,884
以成本衡量之金融資產減損損失	402	-
外幣金融商品匯率評價損失	139	-
依權益法認列之投資收益	(526)	(167)
折舊費用(含出租資產)	47,156	44,145
處分固定資產損失淨額	32	914
各項攤提	4,102	3,792
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(590,000)	(257)
應收票據及帳款	(181,041)	(460,786)
其他應收款	41,910	(24,026)
存貨	(201,029)	(93,534)
遞延所得稅資產及負債	3,030	12,057
其他流動資產-其他	2,528	(6,447)
應付票據及帳款	15,031	(180,580)
應付所得稅	46,277	41,184
應付費用	(64,941)	25,596
預收款項	12,071	(15,687)
其他流動負債	(3,215)	(15,220)
應計退休金負債	1,191	1,110
營業活動之淨現金流出	<u>(575,323)</u>	<u>(368,036)</u>

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人減少	\$ 5,184	\$ 1,676
購置固定資產價款	(47,034)	(65,362)
存出保證金減少	10,928	4,310
遞延費用增加	(1,601)	(8,202)
投資活動之淨現金流出	(32,523)	(67,578)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	74,735	37,169
其他應付款項-關係人增加	20,000	-
存入保證金減少	(1,751)	-
融資活動之淨現金流入	92,984	37,169
匯率影響數	12,291	(3,905)
本期現金及約當現金減少	(502,571)	(402,350)
期初現金及約當現金餘額	3,428,799	1,532,708
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,926,228</u>	<u>\$ 1,130,358</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 1,009</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 16</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 陳美姿、蕭金木會計師民國 100 年 5 月 16 日核閱報告。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國100年及99年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司－兆赫電子股份有限公司

1. 兆赫電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國70年3月18日依中華民國公司法之規定設立，主要營業項目為數位有線視訊傳輸系統(包括分配器及分歧器、信號引出座、多重開關、放大器等)、數位衛星通訊傳輸系統(包括低雜訊降頻器、超小型私人衛星通訊收發機等)及數位視訊產品及器材(包括數位視訊轉換器、高畫質電視接收機等)之研發、製造及買賣業務。
2. 本公司股票原奉准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國88年11月20日掛牌買賣；嗣奉台灣證券交易所核准自民國90年9月17日起股票轉上市掛牌買賣。

(二)列入合併財務報表編製個體之子公司及其變動情形

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>	
			<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	一般投資業務	100%	100%
	ZINWELL HOLDING CORPORATION (SAMOA)	一般投資業務	100%	100%
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	地壹創媒股份有限公司	資訊軟體及資料處理服務	48% (註1)	48% (註1)
	兆赫電子(上海)有限公司	經營電視視頻倍頻器、電視數位機頂盒及高頻數位數據傳輸器材等之產銷業務	100%	100%
ZINWELL HOLDING CORPORATION (SAMOA)	兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、數位衛星通訊系統配套器材、高頻發射及接收系統配套器材之產銷業務	100%	100%
	東莞市元赫電子有限公司	經營數位機頂盒、硬盤錄放影機、無線網路設備之進出口業務	100%	100%

註 1：本公司因可控制地壹創媒股份有限公司之財務、營運及人事方針，故依財務會計準則公報第 7 號「合併財務報表」規定，將其視為子公司並納入本合併財務報表之編製個體。

註 2：上開列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經會計師核閱。

(三) 未列入本合併財務報表之子公司：無。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五) 國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程序：無。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

兆赫電子(深圳)有限公司於民國 100 年第一季辦理現金增資 USD2,500 仟元，全數由 ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION 認購。

(九) 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司與合併子公司之員工人數約為 3,450 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有有表決權股份比例達 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起每季編製合併財務報表。

2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額均予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄以新台幣及當地貨幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股

東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者採交易日會計；屬受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。開放型基金係以資產負債表日該基金之淨資產價值為公平價值；可轉換公司債係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。於資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法；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推銷費用後之餘額。

(八) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產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。

(九) 無活絡市場之債券投資

1. 採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。
3. 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，且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，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(十) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價；凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均加以沖銷。
2. 對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(十一) 固定資產及未供營業使用資產

1. 以成本為入帳基礎，對於購置資產達到可使用狀態前所支出款項而負擔之利息並予以資本化。
2. 折舊係依估計經濟耐用年限，採平均法計提。主要資產之耐用年限除房屋及建築為 40~55 年外，餘為 2~10 年。
3. 維護或修理支出於發生時列為當期費用，重大增添及改良支出，則予以資本化，並計提折舊。
4. 未供營業使用資產，按其公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失，當期所計提之折舊費用，列於營業外費用及損失項下。

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。
2. 土地使用權以取得成本為入帳基礎，依其使用期限採直線法攤銷，攤銷年限為 50 年。

(十三) 非金融資產減損

本公司及合併個體於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內

予以迴轉。

(十四) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休損益之攤銷數；未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十五) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十七) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

(十九) 會計估計

本公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對合併財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十) 營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司及子公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 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」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。此項會計原則變動對本公司及子公司民國 100 年第一季之合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 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」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及子公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響本公司民國 100 年及 99 年第一季之合併淨損益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100年3月31日	99年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,207	\$ 2,262
支票及活期存款	1,183,446	905,096
定期存款	1,740,575	223,000
	<u>\$ 2,926,228</u>	<u>\$ 1,130,358</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100年3月31日	99年3月31日
交易目的金融資產		
開放型基金	\$ 590,000	\$ 2,000,257
可轉換公司債	90,000	90,000
	680,000	2,090,257
評價調整	4,931	-
	684,931	2,090,257
衍生性金融商品評價調整	-	1,031
	<u>\$ 684,931</u>	<u>\$ 2,091,288</u>

1. 本公司民國 100 年第一季未從事衍生性金融商品交易。截至民國 99 年 3 月 31 日止，本公司未結清衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

99 年 3 月 31 日			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契 約 期 間	約 定 匯 率
預售遠期外匯合約(美金)	USD5,000仟元	99.02.12~99.04.23	31.851~32.062

本公司從事之預售遠期外匯合約，係為規避外銷業務應收帳款之匯率風險，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

2. 本公司於民國 100 年及 99 年第一季認列之淨損失分別計 \$292 及 \$868。

(三) 應收帳款淨額

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
應收帳款-非關係人	\$ 1,709,259	\$ 2,327,836
應收帳款-關係人	<u>46,821</u>	<u>93,237</u>
	1,756,080	2,421,073
減：備抵呆帳	<u>(100,480)</u>	<u>(248,940)</u>
	<u>\$ 1,655,600</u>	<u>\$ 2,172,133</u>

(四) 存 貨

	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>3</u>	<u>月</u>	<u>31</u>	<u>日</u>
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>		
原物料	\$ 1,154,008	(\$ 227,803)	\$ 926,205			
在製品	582,353	(72,214)	510,139			
製成品	121,034	(48,943)	72,091			
商 品	<u>19,783</u>	<u>(18,129)</u>	<u>1,654</u>			
合 計	<u>\$ 1,877,178</u>	<u>(\$ 367,089)</u>	<u>\$ 1,510,089</u>			
	<u>99</u>	<u>年</u>	<u>3</u>	<u>月</u>	<u>31</u>	<u>日</u>
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>		
原物料	\$ 663,315	(\$ 149,800)	\$ 513,515			
在製品	455,934	(55,672)	400,262			
製成品	102,768	(14,540)	88,228			
商 品	<u>19,833</u>	<u>(3,292)</u>	<u>16,541</u>			
合 計	<u>\$ 1,241,850</u>	<u>(\$ 223,304)</u>	<u>\$ 1,018,546</u>			

當期認列之存貨相關費損：

	<u>100年1月1日</u>	<u>99年1月1日</u>
	<u>至 3月31日</u>	<u>至 3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 2,144,772	\$ 1,496,655
跌價損失	32,072	8,884
其 他	<u>(12)</u>	<u>(173)</u>
	<u>\$ 2,176,832</u>	<u>\$ 1,505,366</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
流動項目		
私募基金		
—Pamirs Fund Segregated Portfolio I	<u>\$ 29,465</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目		
非上市櫃公司股票	\$ 180,067	\$ 154,892
累計減損	<u>(84,500)</u>	<u>(88,923)</u>
	<u>\$ 95,567</u>	<u>\$ 65,969</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 無活絡市場之債券投資-非流動

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
可轉換公司債	\$ 88,395	\$ 100,173

本公司於民國 98 年 1 月按面額 USD3,000 仟元購買 Amimon, Inc. 三年期可轉換公司債，到期日為民國 101 年 1 月 31 日；該債券之年利率為 3%，本公司得於到期日前依合約所載條件轉換為該公司之可轉換特別股，並得隨時轉換為普通股。

(七) 採權益法之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>		<u>99 年 3 月 31 日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
Urmap. Inc.	\$ 888	28.07%	\$ 907	28.07%
上海寬帶數碼技術有限公司	-	40%	-	40%
	<u>\$ 888</u>		<u>\$ 907</u>	

本公司及子公司民國 100 及 99 年第一季採權益法評價認列之投資收益分別為 \$526 及 \$167，均係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(八) 固定資產

累計折舊如下：

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
房屋及建築	\$ 176,973	\$ 155,691
機器設備	475,478	397,164
運輸設備	6,590	7,586
辦公設備	65,175	59,301
其他設備	413,337	370,894
	<u>\$ 1,137,553</u>	<u>\$ 990,636</u>

(九) 出租資產

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
土 地	\$ 118,645	\$ 118,645
房屋及建築	89,921	89,921
	208,566	208,566
減：累計折舊	(26,008)	(23,579)
	<u>\$ 182,558</u>	<u>\$ 184,987</u>

(十) 短期借款

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
購料借款	\$ 308,805	\$ 198,969
擔保借款	-	94,895
	<u>\$ 308,805</u>	<u>\$ 293,864</u>
年 利 率	<u>0.81%~4%</u>	<u>0.72%~4.86%</u>

(十一) 應付費用

	100年3月31日	99年3月31日
應付佣金及權利金	\$ 167,839	\$ 133,362
應付員工紅利及董監酬勞	158,698	169,842
應付薪資及獎金	125,621	91,637
其他	58,053	65,555
	<u>\$ 510,211</u>	<u>\$ 460,396</u>

(十二) 普通股股本

截至民國 100 及 99 年 3 月 31 日止，本公司額定股本均為 \$3,990,000，分為 399,000,000 股，其中 20,000,000 股係保留供員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債使用；流通在外股數均為 317,689,037 股，每股面值均為新台幣 10 元。

(十三) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年得以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積後，再就其當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具議案，提請股東會決議保留或分派之，分派盈餘時，應分派之比例如下，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 8%：

- (1) 員工紅利：5%~20%。
- (2) 董事監察人酬勞：不高於 3%。
- (3) 股東紅利：77%~92%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損或撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

3. 本公司於民國 100 年 3 月 18 日經董事會提議之民國 99 年度盈餘分派案，及於民國 99 年 6 月 17 日經股東會決議通過之民國 98 年度盈餘分派案如下：

	99	年	度	98	年	度
	金	額	每股股利(元)	金	額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$	102,805		\$	112,661	
現金股利		794,223	\$ 2.50		794,223	\$ 2.50
員工現金紅利		99,000			114,417	
董監酬勞		24,000			24,000	
合計		<u>\$1,020,028</u>			<u>\$1,045,301</u>	

上述民國 99 年度盈餘分派議案，截至民國 100 年 5 月 16 日止，尚未經股東會決議。有關董事會通過擬議及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。

4. 本公司民國 100 及 99 年第一季員工紅利估列金額分別為\$28,558 及 \$24,173，董監酬勞估列金額分別為\$7,140 及\$7,252，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定成數為基礎估列。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國 98 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之 98 年度員工紅利及董監酬勞與 98 年度財務報表認列之金額一致。

(十五) 普通股每股盈餘

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	<u>金額</u>		<u>加權平均流 通在外股數 (仟股)</u>	<u>每股盈餘</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>(單位：新台幣元)</u> <u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：					
合併淨損益	\$312,626	\$263,152	317,689	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.83</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,525</u>		
稀釋每股盈餘：					
合併淨損益加潛在普 通股之影響	<u>\$312,626</u>	<u>\$263,152</u>	<u>320,214</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.82</u>
	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	<u>金額</u>		<u>加權平均流 通在外股數 (仟股)</u>	<u>每股盈餘</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>(單位：新台幣元)</u> <u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：					
合併淨損益	\$332,842	\$279,574	317,689	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.88</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,442</u>		
稀釋每股盈餘：					
合併淨損益加潛在普 通股之影響	<u>\$332,842</u>	<u>\$279,574</u>	<u>320,131</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 0.87</u>

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
光軒數位股份有限公司 黃啟瑞	該公司董事長係本公司董事之一親等親屬 本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	100年1月1日至3月31日		99年1月1日至3月31日	
	金額	佔銷貨淨額百分比	金額	佔銷貨淨額百分比
光軒數位股份有限公司	\$ 22,749	1	\$ 80,132	4

光軒數位股份有限公司為本公司高畫質液晶顯示器及多媒體電視機上盒等產品台灣地區之代理商；本公司銷貨予該公司之收款條件為次月結 90 天，惟實際為不定期收款。

2. 應收關係人款項

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
應收票據				
光軒數位股份有限公司	\$ -	-	\$ 72,513	56
應收帳款				
光軒數位股份有限公司	\$ 95,652	6	\$ 93,237	4
減：逾期轉列其他應收款	(48,831)		-	
合計	\$ 46,821		\$ 93,237	

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國93年7月9日(93)基秘字第167號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	100年3月31日		
	181~365天	365天以上	合計
光軒數位股份有限公司	\$ 13,998	\$ 34,833	\$ 48,831

3. 資金融通交易一向關係人融資(民國99年第一季無此情形)

對象	100年1月1日至3月31日				
	發生日期	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
黃啟瑞	100.3.22	\$ 20,000	\$ 20,000	-	\$ -

上列資金融通交易未提供擔保品。

六、抵(質)押之資產

本公司及子公司資產提供擔保情形如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>	<u>擔保用途</u>
受限制資產				
—	質押定期存款	\$ 110,000	\$ 110,000	子公司短期借款額度擔保
固定資產				
—	土地	185,192	185,192	短期借款額度
—	房屋及建築	128,680	130,807	短期借款額度
存出保證金				
—	質押定期存款	73,000	-	銀行開立訴訟假扣押保證函之擔保
		<u>\$ 496,872</u>	<u>\$ 425,999</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司與 Moving Picture Experts Group、Thomson Licensing、S.A.S 及 Dolby Laboratories Inc. 等簽訂有權利金合約，本公司應按合約約定之價款給付權利金。

(二)本公司於民國 95 年 2 月與非關係人簽訂廠房租賃合約，出租原新竹廠之部份廠房，合約期間至民國 105 年 3 月止。截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司預計未來年度之租金收入如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>租</u>	<u>金</u>	<u>收</u>	<u>入</u>
100年4月1日	至12月31日	\$		8,550	
101	年 度			11,400	
102	年 度			11,400	
103	年 度			11,400	
104~105	年 度			14,250	
		<u>\$</u>		<u>57,000</u>	

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)合併財務報表表達

民國 99 年第一季合併財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 100 年第一季合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	100 年 3 月 31 日		
	公 平 價 值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資 產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$4,961,674	\$ -	\$4,961,674
公平價值變動列入損益之金融資產	684,931	684,931	-
以成本衡量之金融資產	125,032	-	-
無活絡市場之債券投資	88,395	-	88,395
負 債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$2,088,165	\$ -	\$2,088,165
	99 年 3 月 31 日		
	公 平 價 值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資 產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$3,656,010	\$ -	\$3,656,010
公平價值變動列入損益之金融資產	2,090,257	2,106,779	-
以成本衡量之金融資產	65,969	-	-
無活絡市場之債券投資	100,173	-	100,173
負 債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$1,853,908	\$ -	\$1,853,908
衍生性金融商品			
資 產			
遠期外匯合約	\$ 1,031	\$ -	\$ 1,031

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定之金額或評價方法估計之金額。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款及存入保證金等。
2. 交易目的金融資產，因有活絡市場公開報價，以市場價格為公平價格。無活絡市場之債券投資採評價方法估計，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作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者；本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括合約規定固定利率計息之剩餘期間及支付本金之剩餘期間等。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現

損益。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 及 99 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產(定期存款)分別為\$1,923,575 及\$333,000；金融負債分別為\$308,805 及\$293,864。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司定期檢視及評估所投資之金融商品公平市價變動情形，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司之市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1)本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及國內子公司之功能性貨幣為台幣、大陸子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	100年3月31日		99年3月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 127,428	29.47	\$ 75,570	31.79
港幣:新台幣	74,166	3.79	27,253	4.09
英鎊:新台幣	5,808	47.46	5,621	47.09
人民幣:新台幣	3,044	4.49	11,039	4.66
美金:人民幣	2,518	6.56	2,827	6.83
<u>非貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	4,000	29.47	3,000	31.79
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	30	29.47	28	31.79
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	38,139	29.47	22,166	31.79
港幣:新台幣	51,394	3.79	51,909	4.09
美金:人民幣	2,100	6.56	2,100	6.83

(2)本公司持有之公平價值變動列入損益之金融資產為開放型基金及上櫃可轉換公司債，受市場價格波動之影響。

(3)本公司投資之無活絡市場之債券投資為固定利率，故市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動，惟因到期日在一年以內，經評估應無重大之市場風險。

2. 信用風險

(1)本公司投資之基金及上櫃可轉換公司債，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險可能性極低；而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2)本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不大，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1)本公司投資之基金及上櫃可轉換公司債具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平市價之價格迅速出售，預期無流動性風險。

(2)本公司投資以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資因無活絡市場，預期有流動性風險。

(3)本公司及子公司之營運資金足以支應資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

(1)本公司持有之定期存款均為浮動利率商品，惟經評估應無重大利率變動之現金流量風險。

(2)子公司之短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。若以資產負債表日之部位核算，當市場利率每增加1%，每年將增加子公司現金流出\$30,881。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六第0960064020號令免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六第0960064020號令免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六第0960064020號令免揭露。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國100年第一季

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
			科目	金額	交易條件	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	母公司對子公司	進貨	\$ 550,653	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	21%
	兆赫電子(深圳)有限公司		應收帳款	128,580	"	1%
	兆赫電子(上海)有限公司		其他應收款	226,791	不定期收付款	2%
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	611	不定期收付款	-
			其他應收款	232,260	不定期收付款	2%
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	利息收入	2,385	不定期收付款	-
			進貨	144,491	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	5%
			應付帳款	165,750	"	2%

民國99年第一季

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
			科目	金額	交易條件	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	母公司對子公司	進貨	\$ 507,639	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	25%
	兆赫電子(深圳)有限公司		應付帳款	123,274	"	1%
	兆赫電子(上海)有限公司		其他應收款	233,921	不定期收付款	3%
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	611	不定期收付款	-
			其他應收款	251,655	不定期收付款	3%
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	利息收入	3,784	不定期收付款	-
			進貨	246,553	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	12%

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

(一)一般性資訊

單一應報導部門者適用

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司及子公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司及子公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司及子公司營運部門損益係以稅後淨利衡量，並作為績效評估之基礎。

(三)部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者應報導部門資訊如下：

	100年1月1日 至3月31日	99年1月1日 至3月31日
外部收入淨額	\$ 2,637,389	\$ 2,069,853
內部部門收入	-	-
部門收入	\$ 2,637,389	\$ 2,069,853
部門損益	\$ 259,064	\$ 276,771
部門資產(註)	\$ -	\$ -

註：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第 24 段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表之收入採用一致之衡量方式，且係以集團整體評估績效及分配資源，故無須調節。