

飛宏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第一季

地址：桃園縣龜山鄉復興三路五六八號

電話：(〇三) 三二七七二八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 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	8		-
七、合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 合 併 公 司 沿 革	11~13		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	14		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~29		四~十九
(五) 關 係 人 交 易	29		二十
(六) 質 (抵) 押 之 資 產	30		二一
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	30		二二
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	30~31		二三
(十一) 營 運 部 門 財 務 資 訊	31~32		二四
(十二) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	32~40		二五
(十三) 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	40~43		二六

會計師核閱報告

飛宏科技股份有限公司 公鑒：

飛宏科技股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一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三月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十所述，飛宏科技股份有限公司及子公司採權益法之長期股權投資，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日帳列金額分別為 347,863 仟元及 267,836 仟元，民國一〇一及一〇〇年第一季認列投資收益分別為 2,351 仟元及 8,389 仟元，係以被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。又如合併財務報表附註一所述，列入民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併財務報表之部分子公司，其財務報表並未經會計師核閱，而係依該子公司同期間未經會計師核閱之財務報表併入，該子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為 90,293 仟元及 47,971 仟元，分別佔合併資產總額之 0.88% 及 0.43%，另合併財務報表附註二五揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表之依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述民國一〇一及一〇〇年第一季採權益法之長期股權投資及一〇一及一〇〇年第一季部分子公司之財務報表未經會計師核閱，若經核閱，該等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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 恪 昌

會計師 洪 國 田

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 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 四 月 二 十 七 日

飛宏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三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

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)	\$ 2,206,937	21	\$ 2,160,030	19	2120	應付票據	\$ -	-	\$ 15	-
1140	應收帳款(附註五)	1,668,370	16	1,898,267	17	2140	應付帳款	1,766,301	17	2,299,362	21
1190	其他金融資產—流動(附註六)	32,620	-	134,487	1	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	18,382	-	35,075	-
120X	存貨(附註七)	1,970,498	19	2,557,589	23	2160	應付所得稅(附註十七)	229,771	2	389,949	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十七)	47,930	1	89,189	1	2210	其他應付款(附註十三)	1,176,543	11	1,331,115	12
1298	其他流動資產	301,397	3	131,970	1	2298	其他流動負債	46,629	1	32,454	-
11XX	流動資產合計	<u>6,227,752</u>	<u>60</u>	<u>6,971,532</u>	<u>62</u>	21XX	流動負債合計	<u>3,237,626</u>	<u>31</u>	<u>4,087,970</u>	<u>36</u>
	基金及投資						長期負債				
1450	備供出售金融資產—非流動(附註八)	41,888	1	458,607	4	2420	長期借款(附註十二)	200,000	2	200,000	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	93,254	1	164,723	2		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註十)	347,863	3	267,836	2	2810	應計退休金負債	64,782	1	63,328	1
14XX	基金及投資合計	<u>483,005</u>	<u>5</u>	<u>891,166</u>	<u>8</u>	2820	存入保證金	956	-	932	-
	固定資產(附註十一)					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註十七)	69,632	1	69,842	1
1501	土地	255,182	2	169,925	2	2888	其 他	49,052	-	34,052	-
1521	房屋及建築	2,471,861	24	2,388,085	21	28XX	其他負債合計	<u>184,422</u>	<u>2</u>	<u>168,154</u>	<u>2</u>
1531	機器設備	2,180,060	21	1,819,068	16						
1551	運輸設備	36,892	-	37,117	-	2XXX	負債合計	<u>3,622,048</u>	<u>35</u>	<u>4,456,124</u>	<u>40</u>
1561	辦公設備	279,142	3	301,888	3		股東權益				
1681	其他設備	260,002	3	193,915	2		股本(附註十四)				
15XY	成本合計	5,483,139	53	4,909,998	44	3110	普通股股本	2,768,819	27	2,747,479	25
15X9	減：累計折舊	(2,214,306)	(21)	(1,855,733)	(17)	3140	預收股本	636	-	-	-
1670	預付土地及設備款	134,415	1	97,568	1		資本公積				
15XX	固定資產淨額	<u>3,403,248</u>	<u>33</u>	<u>3,151,833</u>	<u>28</u>	3211	普通股股票溢價	223,871	2	201,292	2
	無形資產(附註二)					3213	轉換公司債轉換溢價	661,582	6	661,582	6
1750	電腦軟體成本	26,116	-	18,734	-	3220	庫藏股票交易	48,234	1	48,234	-
1760	商 譽	-	-	1,355	-	3260	長期股權投資	11,305	-	11,132	-
1782	土地使用權	114,685	1	112,382	1	3281	轉換公司債應付利息補償金	13,243	-	13,243	-
17XX	無形資產合計	<u>140,801</u>	<u>1</u>	<u>132,471</u>	<u>1</u>		保留盈餘(附註十六)				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	909,627	9	748,423	7
1830	遞延費用	-	-	22,538	-	3350	未分配盈餘	1,870,034	18	2,080,810	18
1820	存出保證金	31,941	1	28,562	1		股東權益其他項目				
1880	其 他	17,924	-	716	-	3420	累積換算調整數	170,863	2	24,525	-
18XX	其他資產合計	<u>49,865</u>	<u>1</u>	<u>51,816</u>	<u>1</u>	3450	金融商品未實現損益	(10,435)	-	169,505	2
						3460	未實現重估增值	10,968	-	10,968	-
							母公司股東權益合計	6,678,747	65	6,717,193	60
						3610	少數股權	3,876	-	25,501	-
						3XXX	股東權益合計	<u>6,682,623</u>	<u>65</u>	<u>6,742,694</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$10,304,671</u>	<u>100</u>	<u>\$11,198,818</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$10,304,671</u>	<u>100</u>	<u>\$11,198,818</u>	<u>100</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四月二十七日核閱報告)

董事長：林中民

經理人：郭紹傑

會計主管：陳秋琴

飛宏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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

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	銷貨收入	\$ 2,650,416	100	\$ 3,738,959	100
4190	銷貨退回及折讓	(843)	-	(2,891)	-
4000	營業收入淨額	2,649,573	100	3,736,068	100
5000	營業成本	2,079,743	79	2,690,962	72
5910	營業毛利	569,830	21	1,045,106	28
	營業費用				
6100	推銷費用	199,558	8	210,039	6
6200	管理及總務費用	137,011	5	160,700	4
6300	研究發展費用	116,512	4	151,912	4
6000	營業費用合計	453,081	17	522,651	14
6900	營業淨利	116,749	4	522,455	14
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	4,481	-	2,160	-
7121	權益法認列之投資收益 淨額(附註十)	2,351	-	8,389	-
7140	處分投資利益	-	-	23,828	1
7160	兌換利益淨額	-	-	7,400	-
7480	什項收入	34,031	1	18,989	-
7100	營業外收入及利益 合計	40,863	1	60,766	1
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	1,058	-	931	-
7530	處分固定資產損失	1,516	-	2,075	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
		金額	%	金額	%
7560	兌換損失淨額	\$ 57,538	2	\$ -	-
7880	什項支出	<u>3,169</u>	-	<u>3,787</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>63,281</u>	<u>2</u>	<u>6,793</u>	-
7900	稅前淨利	94,331	3	576,428	15
8110	所得稅費用(附註十七)	(<u>57,426</u>)	(<u>2</u>)	(<u>122,045</u>)	(<u>3</u>)
9600	合併總純益	<u>\$ 36,905</u>	<u>1</u>	<u>\$ 454,383</u>	<u>12</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 41,672	1	\$ 459,118	12
9602	少數股權	(<u>4,767</u>)	-	(<u>4,735</u>)	-
		<u>\$ 36,905</u>	<u>1</u>	<u>\$ 454,383</u>	<u>12</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(附註十八)				
	未減除少數股權	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 1.66</u>
	歸屬予母公司股東		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 1.67</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十八)				
	未減除少數股權	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 2.06</u>	<u>\$ 1.62</u>
	歸屬予母公司股東		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 1.64</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四月二十七日核閱報告)

董事長：林中民

經理人：郭紹傑

會計主管：陳秋琴

飛宏科技股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 本		資 本 公 積					股 東 權 益 其 他 項 目			少 數 股 權	合 計		
	股 本	預 收 股 本	普 通 股 票 溢 價	轉 換 公 司 債 轉 換 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	長 期 股 權 投 資	轉 換 公 司 債 應 付 利 息 補 償 金	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 損 益
一〇一年一月一日餘額	\$ 2,749,329	\$ 16,154	\$ 203,406	\$ 661,582	\$ 48,234	\$ 11,305	\$ 13,243	\$ 909,627	\$ 1,828,362	\$ 250,296	(\$ 22,304)	\$ 10,968	\$ 9,643	\$ 6,689,845
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(79,433)	-	-	-	(79,433)
認列被投資公司金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,338	-	-	3,338
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,531	-	-	8,531
預收股本轉股本(附註十四)	7,880	(16,154)	8,274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工執行認股權證(附註十四)	11,610	636	12,191	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,437
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,000)	(1,000)
一〇一年第一季純益	-	-	-	-	-	-	-	-	41,672	-	-	-	(4,767)	36,905
一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,768,819	\$ 636	\$ 223,871	\$ 661,582	\$ 48,234	\$ 11,305	\$ 13,243	\$ 909,627	\$ 1,870,034	\$ 170,863	(\$ 10,435)	\$ 10,968	\$ 3,876	\$ 6,682,623
一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,725,939	\$ 17,520	\$ 175,659	\$ 661,582	\$ 48,234	\$ 11,132	\$ 13,243	\$ 748,423	\$ 1,621,692	(\$ 27,030)	\$ 185,552	\$ 10,968	\$ 29,898	\$ 6,222,812
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,555	-	-	-	51,555
認列被投資公司金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,815	-	-	9,815
備供出售金融資產未實現損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,862)	-	-	(25,862)
預收股本轉股本(附註十四)	8,000	(17,520)	9,520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工執行認股權證(附註十四)	13,540	-	16,113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,653
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	338	338
一〇〇年第一季純益	-	-	-	-	-	-	-	-	459,118	-	-	-	(4,735)	454,383
一〇〇年三月三十一日餘額	\$ 2,747,479	\$ -	\$ 201,292	\$ 661,582	\$ 48,234	\$ 11,132	\$ 13,243	\$ 748,423	\$ 2,080,810	\$ 24,525	\$ 169,505	\$ 10,968	\$ 25,501	\$ 6,742,694

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四月二十七日核閱報告)

董事長：林中民

經理人：郭紹傑

會計主管：陳秋琴

飛宏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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 36,905	\$ 454,383
折舊及各項攤銷	122,314	95,671
呆帳轉回利益	(15)	(707)
採權益法認列之投資收益	(2,351)	(8,389)
處分固定資產淨損失	1,516	2,075
採權益法認列之被投資公司發放現金股利	13,429	9,832
處分備供出售金融商品利益	-	(23,828)
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	267,753	(85,892)
其他金融資產—流動	52,664	92,747
存貨	109,502	(68,441)
遞延所得稅資產—流動	7,930	26,961
其他流動資產	(82,279)	(20,248)
其他資產	382	(13)
應付票據	-	(8)
應付帳款	(262,396)	(92,471)
應付帳款—關係人	(35,936)	35,070
應付所得稅	25,139	17,053
其他應付款	(29,909)	(54,918)
其他流動負債	(19,696)	(9,338)
遞延所得稅負債—非流動	(30)	(100)
應計退休金負債	134	443
營業活動之淨現金流入	<u>205,056</u>	<u>369,882</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	-	29,660
購置固定資產	(121,549)	(167,367)
購買無形資產	-	(49)
處分固定資產價款	-	250
存出保證金減少	497	294
遞延費用增加	-	(4,797)
電腦軟體成本增加	(4,380)	(474)
投資活動之淨現金流出	<u>(125,432)</u>	<u>(142,483)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量		
員工執行認股權	\$ 24,437	\$ 29,653
存入保證金減少	(172)	(515)
少數股權變動	(1,000)	338
融資活動之淨現金流入	<u>23,265</u>	<u>29,476</u>
匯率影響數	(15,338)	<u>12,911</u>
本期現金及約當現金增加數	87,551	269,786
期初現金及約當現金餘額	<u>2,119,386</u>	<u>1,890,244</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,206,937</u>	<u>\$ 2,160,030</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 703</u>
支付所得稅	<u>\$ 24,386</u>	<u>\$ 50,209</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整數	<u>(\$ 79,433)</u>	<u>\$ 51,555</u>
認列被投資公司金融商品未實現利益	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 9,815</u>
認列備供出售金融資產未實現利益(損失)	<u>\$ 8,531</u>	<u>(\$ 25,862)</u>
購置固定資產支付現金		
本期固定資產增加數	\$ 121,635	\$ 168,658
加：期初應付購置固定資產款項	256	1,352
減：期末應付購置固定資產款項	(342)	(2,643)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 121,549</u>	<u>\$ 167,367</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四月二十七日核閱報告)

董事長：林中民

經理人：郭紹傑

會計主管：陳秋琴

飛宏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第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

飛宏科技股份有限公司(原名飛宏企業股份有限公司)，成立於六十一年十二月十二日，九十二年六月經股東會決議正式更名為飛宏科技股份有限公司(以下簡稱飛宏公司)，主要業務為電源變壓器、變頻器、變流器、電源供應器及電子安定器等各項產品之製造及銷售。

飛宏公司股票於八十九年二月開始在櫃檯買賣中心交易，嗣後並於九十年九月改在台灣證券交易所上市買賣。

合併財務報表主體除飛宏公司外，尚包括：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>設 立 地 點</u>	<u>飛宏公司持股比例</u>
PHIHONG INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	100.00
PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	100.00
ASCENT ALLIANCE LTD.	英屬維京群島	100.00
PHIHONG USA CORP.	美 國	100.00
AMERICAN BALLAST CORP.	美 國	100.00
廣銖投資股份有限公司	中華民國	100.00
PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD.	日 本	100.00

PHIHONG INTERNATIONAL CORP.(以下簡稱 PHI)於八十五年設立於英屬維京群島，主要營業項目為轉投資其他事業及代理買賣電源供應器等產品。

PHI 公司之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	直 接 持 股 比 例	主 要 營 業 項 目
飛宏（東莞）電子有限公司	中國大陸	100.00	生產電源供應器及其半成品
達宏（天津）電子有限公司	中國大陸	100.00	生產電源供應器
飛宏電子（蘇州）有限公司	中國大陸	100.00	研發、生產電源供應器、充電器、電子安定器、電子變壓器等及其相關產品
VALUE DYNAMIC INVESTMENT LTD.	英屬維京群島	100.00	一般投資業
N-Lighten Technologies, Inc.	美國加州	58.45	一般投資業

合併公司之 PHI 公司及廣鍊公司分別持有 N-Lighten Technologies, Inc. 之持股比例為 58.45% 及 19.78%。一〇一年三月三十一日合併公司綜合持股比例為 78.23%。

VALUE DYNAMIC 之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	直 接 持 股 比 例	主 要 營 業 項 目
洋宏照明貿易（上海）有限公司	中國大陸	100.00	銷售照明產品

PHITEK INTERNATIONAL CO., LTD.（以下簡稱 PHK）於八十八年設立於英屬維京群島，主要營業項目為轉投資其他事業及代理買賣電源供應器等產品。

PHK 公司之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	直 接 持 股 比 例	主 要 營 業 項 目
東莞達宏電子有限公司	中國大陸	100.00	生產電源供應器及其半成品
蘇州新輝宏電子有限公司	中國大陸	10.12	生產及銷售照明產品

PHI 公司之子公司飛宏電子（蘇州）有限公司（以下簡稱 PHZ）與 PHK 公司共同持有之子公司蘇州新輝宏電子有限公司，九十八年成立於中國大陸，主要營業項目為生產及銷售照明產品，PHK 及 PHZ 持股比例分別為 10.12% 及 89.88%。

ASCENT ALLIANCE LTD.（以下簡稱 PHQ）於九十三年六月設立於英屬維京群島，主要營業項目為電子材料之製造及銷售。

PHQ 公司之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	直 接 持 股 比 例	主 要 營 業 項 目
東莞雙盈電子有限公司	中國大陸	100.00	電子材料之製造及銷售
金昇宏(江西)電子有限公司	中國大陸	100.00	變壓器組合線材之製造及銷售

PHIHONG USA CORP. (以下簡稱 PHA) 於八十六年設立於美國，主要營業項目為銷售電源供應器產品。

AMERICAN BALLAST CORP. (以下簡稱 PHAB) 於九十三年十二月設立於美國，主要營業項目為銷售電子安定器。

廣銖投資股份有限公司(以下簡稱廣銖公司)成立於九十年十月，主要營業項目為一般投資事業。

廣銖公司持股比例 25.33%之子公司艾宏投資股份有限公司(以下簡稱艾宏公司)於一〇〇年十二月三十一日與春天酒店股份有限公司(以下簡稱春天酒店公司)合併，合併後艾宏公司為消滅公司，春天酒店公司為存續公司。

PHI 公司及廣銖公司共同持有之子公司 N-Lighten Technologies, Inc.，設立於美國加州，主要營業項目為一般投資業務。

N-Lighten Technologies, Inc.之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	直 接 持 股 比 例	主 要 營 業 項 目
影來騰貿易(上海)有限公司	中國大陸	100.00	研發、製造及銷售光電設備及顯示器

PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD. (以下簡稱 PHJ) 成立於九十九年四月，主要營業項目為銷售電源零組件。

上述列入合併財務報表編製個體之子公司中，除 PHIHONG TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD. 係以未經會計師核閱之財務報表所編製外，其餘之子公司財務報表皆經會計師核閱。

合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日員工人數分別為 9,472 人及 11,123 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。除後附附註三所述之會計變動外，一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 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，對合併公司一〇〇年第一季合併財務報表並無影響。

(二) 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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 2,200	\$ 2,859
支票存款	2,874	23,365
活期存款	105,025	143,290
外幣存款	1,195,083	1,283,631
定期存款	103,500	124,721
短期票券	798,255	582,164
	<u>\$ 2,206,937</u>	<u>\$ 2,160,030</u>

五、應收帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$ 1,719,912	\$ 1,947,599
減：備抵呆帳	(51,542)	(49,332)
	<u>\$ 1,668,370</u>	<u>\$ 1,898,267</u>

合併公司之 PHA 一〇一年及一〇〇年三月三十一日應收帳款計 440,632 仟元及 910,156 仟元業已提供銀行作為短期借款之擔保品（一〇一年及一〇〇年三月三十一日並未動用該額度），請參閱附註二一。

六、其他金融資產－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
其他應收款	\$ 31,664	\$ 134,119
其他	956	368
	<u>\$ 32,620</u>	<u>\$ 134,487</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	\$ 623,462	\$ 830,375
在 製 品	251,694	313,260
製 成 品	303,562	262,389
商 品	791,780	1,151,565
	<u>\$ 1,970,498</u>	<u>\$ 2,557,589</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 266,594 仟元及 130,009 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 2,079,743 仟元及 2,690,962 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,616 仟元及 8,987 仟元。

合併公司之 PHA 一〇一年及一〇〇年三月三十一日存貨計 403,435 仟元及 950,424 仟元，業已提供銀行作為長期借款之擔保品（一〇一年及一〇〇年三月三十一日並未動用該額度），請參閱附註二一。

八、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>國內上櫃公司股票</u>		
華容股份有限公司	\$ 41,888	\$ -
<u>國外上市公司股票</u>		
JK YAMING INTERNATIONAL HOLDING LTD.	-	458,607
	<u>\$ 41,888</u>	<u>\$458,607</u>

合併公司於一〇〇年五月出售 JK YAMING INTERNATIONAL HOLDING LTD.全數投資，處分利益為 189,319 仟元，帳列一〇〇年上半年度「處分投資利益」項下。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
詠利投資股份有限公司	\$ 50,000	\$ 50,000
寶典創業投資股份有限公司	30,000	30,000
願景創業投資股份有限公司	33,500	50,000
台灣文創一號股份有限公司	30,000	30,000
輝城電子股份有限公司	15,248	15,248
ASIATECH TAIWAN VENTURE FUND	15,057	15,057
Neo Pac Lighting Limited	32,224	32,224
減：累計減損	(112,775)	(57,806)
	<u>\$ 93,254</u>	<u>\$164,723</u>

合併公司持有之上述股票及其他投資，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，並定期進行減損測試。

寶典創業投資股份有限公司、詠利投資股份有限公司、台灣文創一號股份有限公司及 NeoPac Lighting, Limited 公司因營運持續虧損，故合併公司於一〇〇年度合計認列減損損失 54,969 仟元。

十、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
浩軒創業投資股份有限公司	\$ 70,830	\$ 68,252	24.67	\$ 98,762	24.67
漢宇創業投資股份有限公司	100,000	97,603	22.22	134,270	22.22
春天酒店股份有限公司(原艾宏投資股份有限公司)	190,000	34,652	25.33	34,804	25.33
PHIHONG PWM BRASIL LTDA.	8,258	-	60.00	-	60.00
FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA	67,618	-	33.85	-	33.85
宏軒創業投資股份有限公司	<u>150,000</u>	<u>147,356</u>	32.26	-	-
	<u>\$ 586,706</u>	<u>\$ 347,863</u>		<u>\$ 267,836</u>	

(一) 一〇一及一〇〇年第一季對長期股權投資採用權益法處理而認列之投資收益(損失)明細如下:

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
浩軒創業投資股份有限公司	(\$ 110)	\$ 908
漢宇創業投資股份有限公司	(1,310)	4,571
春天酒店股份有限公司	3,945	2,910
宏軒創業投資股份有限公司	(<u>174</u>)	-
	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 8,389</u>

上述採權益法認列投資收益之被投資公司係以各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

(二) 浩軒創業投資股份有限公司成立於九十三年五月，主要營業項目為各項事業之投資，一〇〇年度辦理減資退還股款 99,846 仟元後，一〇一年三月三十一日實收資本額為 287,154 仟元。

(三) 漢宇創業投資股份有限公司成立於九十三年六月，主要營業項目為創業投資業。一〇一年三月三十一日實收資本額為 450,000 仟元。

(四) 合併公司原投資艾宏投資股份有限公司(以下簡稱艾宏公司)，主要營業項目為一般投資事業，春天酒店股份有限公司(以下簡稱春天酒店公司)為艾宏公司百分之百持股之子公司，成立於六十四年五月，主要營業項目包含旅社及附設餐廳經營業務與一般浴室業等。艾宏公司與春天酒店公司於一〇〇年十二月三十一日合併，合併後艾宏公司為消滅公司，春天酒店公司為存續公司，一〇一年三月三十一日實收資本額為 112,000 仟元。

(五) 合併公司之飛宏公司對於巴西之投資包括持股 PHIHONG PWM BRASIL LTDA. 60%及持股 FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA. 33.85%，另外由 PHIHONG PWM BRASIL LTDA. 持股 FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA. 21.15%。PHIHONG PWM BRASIL LTDA. 並由巴西當地之經營團隊持股 40%，依飛宏公司與經營團隊之合作模式及巴西法律規定，飛宏公司對其並無控制力，帳列金額經評估回收可能性不大，因此將 PHIHONG PWM BRASIL LTDA. 及 FIRST INTERNATIONAL COMPUTER DO BRASIL LTDA. 帳列數均列為零。

(六) 宏軒創業投資股份有限公司成立於一〇〇年五月，主要營業項目為一般投資事業。一〇一年三月三十一日實收資本額為 465,000 仟元。

十一、固定資產

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 255,182	\$ -	\$ 255,182	\$ 169,925
房屋及建築	2,471,861	764,031	1,707,830	1,792,236
機器設備	2,180,060	1,052,310	1,127,750	931,170
運輸設備	36,892	25,683	11,209	15,306
辦公設備	279,142	222,733	56,409	71,103
其他設備	260,002	149,549	110,453	74,525
預付土地及設備款	134,415	-	134,415	97,568
	<u>\$5,617,554</u>	<u>\$2,214,306</u>	<u>\$3,403,248</u>	<u>\$3,151,833</u>

飛宏公司於一〇〇年三月間購入台南市永康區土地 85,136 仟元，以作為廠房使用。

飛宏公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日提供土地、房屋及建築計 279,682 仟元及 288,460 仟元作為長期借款之擔保品，請參閱附註二一。

十二、長期借款

<u>償還期間及辦法</u>	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
華南商業銀行 中期擔保借款，期間為100年 12月29日至102年12月29 日，101年3月31日利率為 1.37%，按月支付利息，到 期償還本金。	\$200,000	\$ -
華南商業銀行 中期擔保借款，期間為99年9 月30日至106年9月30日， 100年3月31日利率為 1.40%，自借款日起，前24 個月於每月30日按月付 息，自第25個月起，再依年 金法，按月平均攤付本息。 飛宏公司已於100年12月提 前全數償還本金。	\$ - <u>\$200,000</u>	<u>\$200,000</u> <u>\$200,000</u>

上述抵押借款之擔保品及連帶保證情形，請參閱附註十一、二十
及二一。

十三、其他應付款

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
應付費用	\$ 695,748	\$ 772,401
應付員工紅利及董監酬勞	264,119	373,527
應付薪資及獎金	156,452	152,593
其他	60,224	32,594
	<u>\$ 1,176,543</u>	<u>\$ 1,331,115</u>

十四、股本

(一) 普通股股本

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	600,000	600,000
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 6,000,000	\$ 6,000,000
實收股本		
股數(仟股)	276,882	274,748
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 2,768,819	\$ 2,747,479

- (二) 飛宏公司一〇一年一月一日實收資本額為 2,749,329 仟元，前期預收股本於本期轉股本 788 仟股及一〇一年一月一日至三月三十一日員工分別以每股 20.5 元認購飛宏公司普通股 1,161 仟股，故一〇一年三月三十一日實收資本額為 2,768,819 仟元，分為 276,882 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (三) 飛宏公司一〇〇年一月一日實收資本額為 2,725,939 仟元，前期預收股本於本期轉股本 800 仟股及一〇〇年一月一日至三月三十一日員工以每股 21.9 元認購飛宏公司普通股 1,354 仟股，故一〇〇年三月三十一日實收資本額為 2,747,479 仟元，分為 274,748 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (四) 飛宏公司截至一〇一年三月三十一日止，因員工執行認股權，尚未完成變更股本登記程序，其金額為 636 仟元，故帳列本公司一〇一年三月三十一日股東權益－預收股本項下。

十五、員工認股權

飛宏公司於九十六年十一月二十三日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之三規定發行第一次員工認股權證，發行總額為 15,000 單位，每單位認股權證得認購普通股一仟股，飛宏公司將以發行新股方式交付。認購價格為發行日飛宏公司普通股之每股收盤價。認股權人得自被授予認股權憑證屆滿二年後，依授予認股權憑證數量之二分之一為限，行使認股權利；自授予日屆滿三年後，依授予認股權憑證

數量之四分之三為限，自授予日起屆滿四年後，認股權人可就全部授予之認股權憑證行使認股權利。認股權憑證之存續期間為六年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利。飛宏公司業已於九十六年十二月二十八日發行員工認股權證 15,000 單位，認股價格為每股 21.30 元，若有除權除息或現金增（減）資則依公式調整認股價格，經調整後一〇一年三月三十一日員工認股權之認股價格為每股 20.50 元。

一〇一及一〇〇年第一季上述員工認股權憑證相關之數量及加權平均行使價格資訊如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	數量(仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
員工認股權				
期初流通在外	6,867	\$ 20.50	9,194	\$ 21.90
本期行使	(<u>1,192</u>) (註)	20.50	(<u>1,354</u>)	21.90
期末流通在外	<u>5,675</u>	20.50	<u>7,840</u>	21.90
期末可行使	<u>5,675</u>		<u>4,090</u>	
給與之認股權證加權平均公平價值	<u>10.40</u>		<u>10.40</u>	

註：含一〇一年一月一日至三月三十一日已向飛宏公司要求行使，惟尚未發行新股為 31 仟股，帳列預收股本。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權 可行使員工	
	流通在外數 量(仟股)	預期剩餘存 續期限(年)	行使價格 (新台幣元)	認股權之數 量(仟股)	行使價格 (新台幣元)
行使價格 (每股新台幣元)					
一〇一年第一季					
\$20.50	5,675	1.75	\$ 20.50	5,675	\$ 20.50
一〇〇年第一季					
\$21.90	7,840	2.75	\$ 21.90	4,090	\$ 21.90

若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，一〇〇年第一季擬制性資訊之相關方法及假設如下：

		一〇〇年第一季
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	2.41%
	預期存續期間	6 年
	預期價格波動率	48.59%
	股 利 率	-
淨 利	報表認列之淨利（歸屬予母公司股東）	\$ 459,118
	擬制淨利（歸屬予母公司股東）	\$ 456,882
基本每股盈餘（元）	報表認列之每股盈餘（歸屬予母公司股東）	\$ 1.67
	擬制每股盈餘（歸屬予母公司股東）	\$ 1.66

另採前述方法對一〇一年第一季合併財務報表之損益並無影響。

十六、保留盈餘

(一) 依據飛宏公司章程規定，飛宏公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，並就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額時，由董事會視營運需要酌予保留適當盈餘後，再分派如下：

1. 董事監察人酬勞不高於百分之二。
2. 員工紅利不低於百分之十。
3. 其餘為股東紅利，其中現金股利不低於每年發放股利總額百分之十。

(二) 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產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。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。法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。另依據上述修訂條文，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。

- (三) 一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額各為 6,751 仟元及 74,377 仟元；應付董監酬勞估列金額各為 750 仟元及 8,264 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）減法定盈餘公積後之百分之二十計算。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，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。
- (四) 飛宏公司股東常會於一〇〇年六月十五日通過董事會擬議之九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配</u> <u>九 十 九 年 度</u>	<u>每股股利 (元)</u> <u>九 十 九 年 度</u>
法定盈餘公積	\$ 161,204	\$ -
現金股利	<u>1,057,779</u>	3.85
	<u>\$ 1,218,983</u>	

- (五) 飛宏公司於一〇〇年六月十五日股東會決議配發九十九年度員工紅利為 267,167 仟元，董監事酬勞為 23,000 仟元及現金股利為 1,057,779 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞之總金額並無差異。有關飛宏公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (六) 飛宏公司董事會於一〇一年三月二十二日決議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>預計每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$142,565	-
現金股利	995,969	\$ 3.60

飛宏公司一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十九日召開之股東會決議。

十七、營利事業所得稅

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年第一季所得稅費用包括下列項目：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
當期應負擔之所得稅費用	\$ 57,238	\$135,142
以前年度所得稅費用調整數	<u>188</u>	<u>(13,097)</u>
所得稅費用淨額	<u>\$ 57,426</u>	<u>\$122,045</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

(二) 一〇一年及一〇〇年三月三十一日之遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
遞延所得稅資產（負債）		
未實現兌換損失	\$ 1,140	\$ 1,485
未實現存貨跌價損失	9,070	9,070
未實現呆帳損失	13,920	8,430
未實現銷貨毛利	15,460	64,414
未實現外銷損失	8,340	5,790
未實現退休金費用	10,200	9,990
依權益法認列之投資收益	<u>(79,832)</u>	<u>(79,832)</u>
遞延所得稅（負債）資產 淨額	<u>(21,702)</u>	<u>19,347</u>
遞延所得稅資產—流動	<u>(47,930)</u>	<u>(89,189)</u>
遞延所得稅負債—非流動	<u>(\$ 69,632)</u>	<u>(\$ 69,842)</u>

(三) 一〇一及一〇〇年第一季所得稅費用與當期依法應付所得稅費用調節如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
稅前利益		
按法定稅率計算之稅額	\$ 45,059	\$125,353
調節項目之所得稅影響數		
權益法認列投資損失	12,188	13,910

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
處份投資利益	\$ -	(\$ 4,050)
其他稅務調整	(9)	(71)
當期應負擔之所得稅費用	57,238	135,142
提列(轉回)遞延所得稅資產		
未實現兌換損失	(207)	(12,780)
未實現呆帳損失	3,860	(2,900)
未實現出售固定資產利益	-	(20)
未實現銷貨毛利	(11,560)	(11,281)
未實現退休金費用	30	120
應付所得稅費用	49,361	108,281
加：以前年度應付所得稅餘額	187,672	288,840
減：已扣繳稅款	(7,262)	(7,172)
期末應付所得稅餘額	<u>\$229,771</u>	<u>\$389,949</u>

(四) 飛宏公司及廣鍊公司截至九十八年度止之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 截至一〇一年三月三十一日，飛宏公司有關兩稅合一之相關資訊內容如下：

	一〇一年 三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 391,026</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 1,870,034</u>
預計一〇一年分配一〇〇年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>20.91%</u>
一〇〇年實際分配九十九年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>

預計一〇一年分配一〇〇年度盈餘之稅額扣抵比率係包括一〇〇年度估列之應付所得稅。

十八、每股盈餘

	金 額			股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘		
	稅 前	稅 後	稅 後 (歸 屬 予 母 公 司 股 東)		稅 前	稅 後	稅 後 (歸 屬 予 母 公 司 股 東)
<u>一〇一年第一季</u>							
基本每股盈餘							
本期純益	\$ 94,331	\$ 36,905	\$ 41,672	276,567	\$ 0.34	\$ 0.13	\$ 0.15
具稀釋作用之潛在 普通股之影響							
員工認股權證				2,757			
員工紅利				161			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股之 本期純益加 潛在普通股 之影響數	\$ 94,331	\$ 36,905	\$ 41,672	279,485	\$ 0.34	\$ 0.13	\$ 0.15
<u>一〇〇年第一季</u>							
基本每股盈餘							
本期純益	\$ 576,428	\$ 454,383	\$ 459,118	274,438	\$ 2.10	\$ 1.66	\$ 1.67
具稀釋作用之潛在 普通股之影響							
員工認股權證				4,451			
員工紅利				1,467			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股之 本期純益加 潛在普通股 之影響數	\$ 576,428	\$ 454,383	\$ 459,118	280,356	\$ 2.06	\$ 1.62	\$ 1.64

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日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	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
現金及約當現金	\$2,206,937	\$2,206,937	\$2,160,030	\$2,160,030
應收帳款	1,668,370	1,668,370	1,898,267	1,898,267
其他金融資產—流動	32,620	32,620	134,487	134,487
備供出售金融資產— 非流動	41,888	41,888	458,607	458,607
以成本衡量之金融資 產—非流動	93,254	-	164,723	-

(接次頁)

(承前頁)

	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
採權益法之長期股權				
投資	\$ 347,863	\$ 347,863	\$ 267,836	\$ 267,836
存出保證金	31,941	31,941	28,562	28,562
負 債				
應付票據	-	-	15	15
應付帳款	1,766,301	1,766,301	2,299,362	2,299,362
應付帳款－關係人	18,382	18,382	35,075	35,075
其他應付款	1,176,543	1,176,543	1,331,115	1,331,115
長期借款	200,000	200,000	200,000	200,000
存入保證金	956	956	932	932

(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日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、其他金融資產－流動、存出（入）保證金、應付票據及帳款、應付帳款－關係人及其他應付款。
2. 備供出售金融資產－非流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。衍生性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。合併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，該資訊為合併公司可取得者。
3. 採權益法之長期股權投資，係以其在資產負債表日之公司自結報表淨值為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（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。

5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併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—非流動	\$ 41,888	\$ 458,607	\$ -	\$ -

(四) 合併公司一〇一年第一季因遠期外匯合約產生之淨兌換利益為2,315仟元，帳列營業外收入及利益—兌換利益淨額項下。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事國內外上市櫃公司有價證券投資之風險，來自於市場價格的變動，大盤報酬下降1%，將使投資之公平價值下降419仟元。

2. 信用風險

合併公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其應收款。惟合併公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低合併公司之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應履行所有合約義務，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

合併公司從事之長期借款屬於浮動利率部分，因市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產

生波動，市場年利率每增加 1%，將使合併公司現金流出 2,000 仟元。

(五) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險：無。

二十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
勳昇科技股份有限公司 SHINE TECH LTD. 林中民	該公司董事長為飛宏公司之董事 該公司董事長為飛宏公司董事之配偶 飛宏公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
SHINE TECH LTD.	\$ 18,448	1	\$ 35,026	1

合併公司向上述關係人之材料進貨價格與一般廠商相較無重大差異。

2. 應付帳款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
SHINE TECH LTD.	\$ 18,380	1	\$ 35,046	2
其 他	2	-	29	-
	\$ 18,382	1	\$ 35,075	2

3. 背書保證

(1) 請參閱附註二二。

(2) 合併公司關係人為合併公司之飛宏公司借款連帶保證人，連帶保證情形如下：

關係人	連帶保證性質	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
林中民	長期借款	\$ 200,000	\$ 200,000

二一、質(抵)押之資產

(一) 飛宏公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日提供土地、房屋及建築計 279,682 仟元及 288,460 仟元作為長期借款之擔保品。

(二) 合併公司之 PHA 截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，分別提供下列資產予金融機構作為長、短期借款之擔保(一〇一年及一〇〇年三月三十一日並未動用該額度)，其明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$ 440,632	\$ 910,156
存 貨	403,435	950,424
定期存款(帳列「其他流動資產—流動」項下)	-	29,480
	<u>\$ 844,067</u>	<u>\$ 1,890,060</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月三十一日止，飛宏公司對子公司 PHIHONG USA CORP.及 AMERICAN BALLAST CORP.之借款背書保證餘額為美金 6,000 仟元。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：外幣仟元

	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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	\$ 224,461	0.3573	\$ 80,806	\$ 172,807	0.3575	\$ 62,211
人 民 幣	60,648	4.6963	285,046	56,678	4.4949	254,484
美 元	83,091	29.5550	2,456,170	129,062	29.4800	3,804,748
港 幣	5,603	3.8068	21,347	4,700	3.7826	17,766
歐 元	3	39.4200	113	1	41.5200	59
<u>備供出售金融資產</u>						
新 幣	-	-	-	19,641	23.3500	458,617
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	63,936	4.6963	300,499	109,916	4.4949	493,523
日 圓	45,673	0.3573	16,442	27,811	0.3575	10,012
美 元	61,323	29.5550	1,812,708	88,048	29.4800	2,595,655
港 幣	5,342	3.8068	20,353	22,585	3.7826	85,371
澳 幣	5	30.6900	143	1	30.3900	37

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

二四、營運部門財務資訊

(一) 營運部門基本資訊

1. 營運部門之分類

合併公司依財務會計準則第四十一號公報規定分別報導以下營運部門資料：

電源供應器產品部門：

主要負責電源供應器產品之研發、設計、製造、銷售及售後服務。

2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策均相同。合併公司營運部門損益、資產及負債係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。

(二) 營運部門財務資訊

1. 部門收入與營運結果

合併公司一〇一及一〇〇年第一季各營運部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
電源供應器產品	\$2,457,852	\$3,554,020	\$ 165,307	\$ 675,476
其他部門	<u>191,721</u>	<u>182,048</u>	(48,558)	(153,021)
繼續營業單位總額	<u>\$2,649,573</u>	<u>\$3,736,068</u>	116,749	522,455
未分配金額：				
管理後勤支出			-	-
銷售及其他共同支出			-	-
合併營業損益			<u>116,749</u>	<u>522,455</u>
利息收入			4,481	2,160
權益法認列之投資收益			2,351	8,389
處分固定資產損失			(1,516)	(2,075)
處分投資利益			-	23,828
兌換(損失)利益			(57,538)	7,400
利息支出			(1,058)	(931)

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
什項收入			\$ 34,031	\$ 18,989
什項支出			(3,169)	(3,787)
稅前淨利(繼續營業 單位)			<u>\$ 94,331</u>	<u>\$ 576,428</u>

2. 部門資產及負債

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
電源供應器產品	\$ 1,561,504	\$ 1,794,142
其他資產	<u>8,743,167</u>	<u>9,404,676</u>
總 資 產	<u>\$10,304,671</u>	<u>\$11,198,818</u>
電源供應器產品	\$ 1,670,367	\$ 2,206,386
其他負債	<u>1,951,681</u>	<u>2,249,738</u>
總 負 債	<u>\$ 3,622,048</u>	<u>\$ 4,456,124</u>

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併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、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)編製合併財務報告，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，該計畫係由飛宏公司副總經理暨財務長陳秋琴女士統籌負責，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
完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門等相關單位	已完成
完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門等相關單位	已完成
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	財會部門等相關單位	已完成
完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門等相關單位	已完成
完成內部控制應做調整之評估	內稽部門等相關單位	已完成
決定 IFRSs 會計政策	財會部門等相關單位	已完成
決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門等相關單位	已完成
完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門等相關單位	已完成
完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	財會部門等相關單位	執行中
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	內稽部門等相關單位	執行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併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：

飛宏科技股份有限公司
一〇一年一月一日
(轉換至 IFRSs 日) 合併資產負債表

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	
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,119,386	\$ -	\$ 2,119,386	現金及約當現金
應收帳款	1,936,108	-	1,936,108	應收帳款
其他金融資產－流動	81,406	-	81,406	其他金融資產－流動
存貨	2,080,000	-	2,080,000	存貨
遞延所得稅資產－流動	55,860	(55,860)	-	遞延所得稅資產－流動
其他流動資產－其他	219,118	-	219,118	其他流動資產－其他
流動資產合計	6,491,878	(55,860)	6,436,018	流動資產合計
基金及投資			非流動資產	
備供出售金融資產－非流動	33,357	-	33,357	備供出售金融資產－非流動
以成本衡量之金融資產－非流動	93,254	-	93,254	以成本衡量之金融資產－非流動
採權益法之長期股權投資	355,603	-	355,603	採權益法之長期股權投資
長期投資合計	482,214	-	-	-
固定資產淨額	3,472,330	-	3,472,330	不動產、廠房及設備
無形資產				
電腦軟體成本	19,729	-	19,729	電腦軟體成本
土地使用權	117,778	(117,778)	-	-
無形資產合計	137,507	(117,778)	-	-
其他資產				
遞延所得稅資產－非流動	-	1,466	57,326	遞延所得稅資產－非流動
存出保證金	32,438	-	32,438	存出保證金
其他資產－其他	18,306	117,778	117,778	長期預付租金
其他資產合計	50,744	1,466	18,306	其他資產－其他
資產總計	\$10,634,673	\$ 1,466	\$10,636,139	非流動資產合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	說明
項	目	認列及衡量差異	表達差異	項	目
流動負債				流動負債	
應付帳款	\$ 2,028,697	\$ -	\$ -	\$ 2,028,697	應付帳款
應付帳款—關係人	35,939	-	-	35,939	應付帳款—關係人
應付所得稅	204,632	-	-	204,632	應付所得稅
其他應付款	1,224,745	34,554	-	1,259,299	其他應付款
其他流動負債	66,325	-	-	66,325	其他流動負債
流動負債合計	3,560,338	34,554	-	3,594,892	流動負債合計
長期負債				非流動負債	
長期借款	200,000	-	-	200,000	長期借款
其他負債					
應計退休金負債	64,648	8,622	-	73,270	應計退休金負債
存入保證金	1,128	-	-	1,128	存入保證金
遞延所得稅負債-非流動	69,662	-	-	69,662	遞延所得稅負債-非流動
其他	49,052	-	-	49,052	其他
其他負債合計	184,490	8,622	-	-	-
-	-	-	-	393,112	非流動負債合計
負債合計	3,944,828	43,176	-	3,988,004	負債合計
股東權益				股東權益	
股本				股本	
普通股股本	2,749,329	-	-	2,749,329	普通股股本
預收股款	16,154	-	-	16,154	預收股款
資本公積					資本公積
普通股股票溢價	203,406	-	-	203,406	普通股股票溢價
轉換公司債轉換溢價	661,582	-	-	661,582	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	48,234	-	-	48,234	庫藏股票交易
長期股權投資	11,305	(11,305)	-	-	長期股權投資
轉換公司債應付利息補償金	13,243	-	-	13,243	轉換公司債應付利息補償金
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	909,627	-	-	909,627	法定盈餘公積
-	-	230,859	-	230,859	特別盈餘公積
未分配盈餘	1,828,362	-	-	1,828,362	未分配盈餘
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整數	250,296	(250,296)	-	-	累積換算調整數
金融商品未實現損益	(22,304)	-	-	(22,304)	金融商品未實現損益
未實現重估增值	10,968	(10,968)	-	-	未實現重估增值
母公司股東權益合計	6,680,202	(41,710)	-	6,638,492	母公司股東權益合計
少數股權	9,643	-	-	9,643	非控制權益
股東權益合計	6,689,845	(41,710)	-	6,648,135	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 10,634,673	\$ 1,466	\$ -	\$ 10,636,139	負債及股東權益總計

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

飛宏科技股份有限公司
一〇一年三月三十一日
合併資產負債表

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	說明
項	目	認列及衡量差異	表達差異	項	目
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,206,937	\$ -	\$ -	\$ 2,206,937	現金及約當現金
應收帳款	1,668,370	-	-	1,668,370	應收帳款
其他金融資產—流動	32,620	-	-	32,620	其他金融資產—流動
存貨	1,970,498	-	-	1,970,498	存貨
遞延所得稅資產—流動	47,930	-	(47,930)	-	遞延所得稅資產—流動
其他流動資產—其他	301,397	-	-	301,397	其他流動資產—其他
流動資產合計	6,227,752	-	(47,930)	6,179,822	流動資產合計
基金及投資				非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	41,888	-	-	41,888	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	93,254	-	-	93,254	以成本衡量之金融資產—非流動
採權益法之長期股權投資	347,863	-	-	347,863	採權益法之長期股權投資
長期投資合計	483,005	-	-	-	-
固定資產淨額	3,403,248	-	-	3,403,248	不動產、廠房及設備
無形資產					
電腦軟體成本	26,116	-	-	26,116	電腦軟體成本
土地使用權	114,685	-	(114,685)	-	-
無形資產合計	140,801	-	(114,685)	-	-

(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		目	說	明
項	目	金額	認列及衡量差異	報導準則之影響	金額	項	目			
其他資產										
	遞延所得稅資產—非流動	\$ -	\$ 1,457	\$ 47,930	\$ 49,387		遞延所得稅資產—非流動		5(1)、5(3)	
	存出保證金	31,941	-	-	31,941		存出保證金			
	其他資產—其他	17,924	-	114,685	114,685		長期預付租金		5(5)	
	其他資產合計	49,865	1,457	162,615	-		其他資產—其他			
	-	-	-	-	4,126,306		非流動資產合計			
	資產總計	<u>\$10,304,671</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,306,128</u>		資產總計			
流動負債										
	應付帳款	\$ 1,766,301	\$ -	\$ -	\$ 1,766,301		應付帳款			
	應付帳款—關係人	18,382	-	-	18,382		應付帳款—關係人			
	應付所得稅	229,771	-	-	229,771		應付所得稅			
	其他應付款	1,176,543	26,695	-	1,203,238		其他應付款		5(2)	
	其他流動負債	46,629	-	-	46,629		其他流動負債			
	流動負債合計	<u>3,237,626</u>	<u>26,695</u>	<u>-</u>	<u>3,264,321</u>		流動負債合計			
長期負債										
	長期借款	200,000	-	-	200,000		長期借款			
其他負債										
	應計退休金負債	64,782	8,567	-	73,349		應計退休金負債		5(3)	
	存入保證金	956	-	-	956		存入保證金			
	遞延所得稅負債—非流動	69,632	-	-	69,632		遞延所得稅負債—非流動			
	其他	49,052	-	-	49,052		其他			
	其他負債合計	184,422	8,567	-	-		非流動負債合計			
	-	-	-	-	392,989		負債合計			
	負債合計	<u>3,622,048</u>	<u>35,262</u>	<u>-</u>	<u>3,657,310</u>					
股東權益										
股本										
	普通股股本	2,768,819	-	-	2,768,819		普通股股本			
	預收股款	636	-	-	636		預收股款			
資本公積										
	普通股股票溢價	223,871	-	-	223,871		普通股股票溢價			
	轉換公司債轉換溢價	661,582	-	-	661,582		轉換公司債轉換溢價			
	庫藏股票交易	48,234	-	-	48,234		庫藏股票交易			
	長期股權投資	11,305	(11,305)	-	-		-		5(4)	
	轉換公司債應付利息補償金	13,243	-	-	13,243		轉換公司債應付利息補償金			
保留盈餘										
	法定盈餘公積	909,627	-	-	909,627		法定盈餘公積			
	-	-	230,859	-	230,859		特別盈餘公積		(三)	
	未分配盈餘	1,870,034	7,905	-	1,877,939		未分配盈餘		4(2)、4(4)、5(2)、5(3)、5(4)、(三)	
股東權益其他項目										
	累積換算調整數	170,863	(250,296)	-	(79,433)		累積換算調整數		4(4)	
	金融商品未實現損益	(10,435)	-	-	(10,435)		金融商品未實現損益			
	未實現重估增值	10,968	(10,968)	-	-		未實現重估增值		4(2)	
	母公司股東權益合計	6,678,747	(33,805)	-	6,644,942		母公司股東權益合計			
	少數股權	3,876	-	-	3,876		非控制權益			
	股東權益合計	<u>6,682,623</u>	<u>(33,805)</u>	<u>-</u>	<u>6,648,818</u>		股東權益合計			
	負債及股東權益總計	<u>\$10,304,671</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,306,128</u>		負債及股東權益總計			

3. 一〇一年第一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		目	說	明
項	目	金額	認列及衡量差異	報導準則之影響	金額	項	目			
	營業收入淨額	\$ 2,649,573	\$ -	\$ 843	\$ 2,650,416		營業收入			
	營業成本	2,079,743	(4,931)	843	2,075,655		營業成本		5(2)、5(3)、5(6)	
	營業毛利	569,830	4,931	-	574,761		營業毛利			
營業費用										
	研究發展費用	116,512	(1,587)	-	114,925		研究發展費用		5(2)、5(3)	
	管理及總務費用	137,011	(774)	-	136,237		管理及總務費用		5(2)、5(3)	
	推銷費用	199,558	(622)	-	198,936		推銷費用		5(2)、5(3)	
	合計	453,081	(2,983)	-	450,098		合計			
	營業利益	116,749	7,914	-	124,663		營業利益			
營業外收入及利益										
	利息收入	4,481	-	-	4,481		營業外收入及利益			
	權益法認列投資收益淨額	2,351	-	-	2,351		權益法認列投資收益淨額			
	什項收入	34,031	-	-	34,031		什項收入			
	合計	40,863	-	-	40,863		合計			
營業外費用及損失										
	利息支出	1,058	-	-	1,058		營業外費用及損失			
	處分固定資產損失	1,516	-	-	1,516		處分固定資產			

(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	說明
項	金額	認列及衡量差異	表達差異	項
兌換損失淨額	\$ 57,538	\$ -	\$ -	兌換損失淨額
什項支出	3,169	-	-	什項支出
合計	63,281	-	-	合計
稅前淨利	94,331	7,914	-	稅前淨利
所得稅費用	(57,426)	(9)	-	所得稅費用
合併總淨利	\$ 36,905	\$ 7,905	\$ -	合併總淨利
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				金融資產未實現利益
				11,869
				當期綜合損益總額
				(\$ 22,734)

如財務報表附註一及十所述，上開重大差異影響數部分合併子公司及採權益法投資收益之被投資公司係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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，合併公司應建立 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（一〇一年一月一日）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。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(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) 認定成本

合併公司之關聯企業於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。一〇一年三月三

十一日及一〇一年一月一日將「未實現重估增值」轉入「保留盈餘」之金額皆為 10,968 仟元。

(3) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(4) 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。一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日將「累積換算調整數」轉入「保留盈餘」之金額皆為 250,296 仟元。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，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。

此外，中華民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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 47,930 仟元及 55,860 仟元。

(2) 員工福利－可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，員工支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對

於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因可累積之員工支薪假之會計處理，分別調整增加其他應付款-應付薪資 26,695 仟元及 34,554 仟元。另一〇一年第一季薪資成本調整減少 7,859 仟元。

上述調整，對一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日保留盈餘之影響數分別減少 26,695 仟元及 34,554 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性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，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民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。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 8,567 仟元及 8,622 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,457 仟元及 1,466 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 55 仟元及所得稅費用調整增加 9 仟元。

上述調整對一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日保留盈餘之影響數分別減少 7,110 仟元及 7,156 仟元。

(4) 投資子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民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」，將不符合 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，於轉換日轉列保留盈餘。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，因上述調節將「資本公積-長期股權投資」轉入「保留盈餘」之金額皆為 11,305 仟元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司分別將土地使用權重分類至長期預付租金之金額為 114,685 仟元及 117,778 仟元。

(6) 備抵退回及折讓

轉換至 IFRSs 後，銷貨收入減項之銷貨退回及折讓應依性質重分類至銷貨成本之加項。

截至一〇一年第一季合併公司將銷貨退回及折讓重分類至銷貨成本之金額為 843 仟元。

(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。合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 10,968 仟元及 250,296 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 230,859 仟元予以提列特別盈餘公積。

(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。

二六、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	一〇一年第一季 飛宏公司	PHA	1	銷貨收入	\$ 820,464	由雙方議定	30.96%
"	"	PHJ	"	"	70,771	"	2.67%
"	"	PHP	"	"	231	"	0.01%
"	"	PHC	"	"	535	"	0.02%
"	"	PHZ	"	"	2,841	"	0.11%
"	"	洋宏照明	"	"	138	"	0.01%
"	"	影來騰	"	"	73	"	-
"	"	PHP	"	進貨	499,540	與一般廠商相較無異	18.85%
"	"	PHC	"	"	1,146,875	"	43.29%
"	"	PHZ	"	"	331,203	"	12.50%
"	"	洋宏照明	"	"	662	"	0.02%
"	"	影來騰	"	"	2,737	"	0.10%
"	"	PHA	"	應收帳款	250,394	-	2.50%
"	"	PHJ	"	"	53,593	-	0.53%
"	"	PHI	"	其他金融資產—流動	151,984	-	1.52%
"	"	PHC	"	"	275,041	-	2.74%
"	"	PHZ	"	"	378	-	-
"	"	PHK	"	"	63,971	-	0.64%
"	"	PHA	"	"	15,155	-	0.15%
"	"	PHJ	"	"	1,595	-	0.02%
"	"	PHK	"	應付帳款	93,121	-	0.93%

(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)
0	飛宏公司	PHP	1	應付帳款	\$ 106,166	-	1.06%
"	"	PHZ	"	"	67,353	-	0.67%
"	"	PHSY	"	其他應付款	188,808	-	0.19%
"	"	洋宏照明	"	"	208	-	1.88%
"	"	SHINE TECH LTD	"	"	18,380	-	0.18%
<u>一〇〇年第一季</u>							
0	飛宏公司	PHA	1	銷貨收入	1,926,345	由雙方議定	51.56%
"	"	PHJ	"	"	42,822	"	1.15%
"	"	PHI	"	"	2,014	"	0.05%
"	"	PHI	"	進貨	1,600,206	與一般廠商相較無異	42.83%
"	"	PHK	"	"	899,953	"	24.09%
"	"	PHA	"	應收帳款	1,471,180	-	13.14%
"	"	PHJ	"	"	42,838	-	0.38%
"	"	PHI	"	其他金融資產－流動	931,377	-	8.32%
"	"	廣銖公司	"	"	100,000	-	0.89%
"	"	PHK	"	"	17,819	-	0.16%
"	"	PHA	"	"	4,371	-	0.04%
"	"	PHJ	"	"	532	-	-
"	"	PHK	"	應付帳款	173,192	-	1.55%
"	"	PHQ	"	其他應付款	281,429	-	2.51%

(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)
1	PHI	PHC	3	進貨	\$ 1,270,690	-	34.01%
"	"	PHZ	"	"	324,989	-	8.70%
"	"	PHC	"	應付帳款	579,502	-	5.17%
"	"	PHZ	"	"	255,281	-	2.28%

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。