

今展科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇〇及九十九年度

地址：新北市三重區中興里重新路五段六四六  
號十四樓

電話：(〇二) 二九九九八三一三

會計師查核報告

今展科技股份有限公司 公鑒：

今展科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二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，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

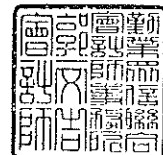
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依一般公認會計原則編製，足以允當表達今展科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇及九十九年度之合併經營成果及合併現金流量。

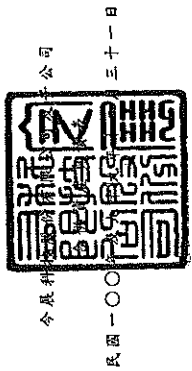
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 文 吉

郭 文 吉



中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 十 三 日



單位：新台幣元

資產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		負債及股東權益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金	\$ 78,330,908	18	\$ 52,594,540	13	短期銀行借款 (附註七)	\$ 50,000,000	12	\$ 31,000,000	8
應收票據	1,289,214	-	1,265,262	-	應付帳款	196,318,868	45	275,096,747	68
應收帳款 (附註四)	184,853,566	43	291,264,727	71	應付所得稅	6,618,045	2	5,942,123	1
其他應收款	13,616,790	3	1,263,631	-	應付費用	28,703,678	7	26,436,898	7
存貨 (附註三)	93,666,221	22	43,877,599	11	應付關係人往來款 (附註十三)	35,220,833	8	-	-
預付款項	16,813,406	4	961,727	-	其他應付款	1,596,075	-	1,869,806	-
其他流動資產	947,628	-	2,678,146	1	預收款項	16,049	-	13,133	-
流動資產合計	389,517,733	90	393,905,632	96	遞延所得稅負債 (附註九)	408,662	-	289,835	-
長期投資					其他流動負債	397,418	-	1,475	-
以成本衡量之金融資產 (附註五)	3,000,000	1	-	-	流動負債合計	319,279,628	74	340,650,017	84
固定資產 (附註六)					其他負債				
成本					應計退休金負債 (附註八)	2,508,297	-	2,114,366	-
機器設備	17,861,085	4	796,178	-	負債合計	321,787,925	74	342,764,383	84
運輸設備	1,000,411	-	600,411	-	股東權益 (附註十)				
辦公設備	9,876,703	2	7,019,942	2	普通股股本-每股面額 10 元, 額定 100,000 仟股; 發行一〇〇年 8,000 仟股; 九十九年 3,800 仟股 (附註一)	80,000,000	19	38,000,000	9
其他設備	7,125,628	2	730,000	-	資本公積	420,900	-	-	-
成本合計	35,863,827	8	9,146,531	2	保留盈餘				
減：累計折舊	(15,181,244)	(4)	(4,065,964)	(1)	法定盈餘公積	3,877,241	1	1,257,690	-
預付設備款	20,682,583	4	5,080,567	1	未分配盈餘	30,259,944	7	26,321,909	7
固定資產-淨額	7,894,373	2	2,925,498	1	盈餘合計	34,137,185	8	27,579,599	7
無形資產	28,576,956	6	7,406,065	2	累積換算調整數	(3,657,232)	(1)	(780,058)	-
電腦軟體成本	1,859,113	-	873,671	-	股東權益合計	110,900,353	26	64,799,541	16
遞延退休金成本 (附註八)	2,338,305	1	2,114,366	1	負債及股東權益總計	\$ 432,688,278	100	\$ 407,563,924	100
無形資產合計	4,197,418	1	2,988,037	1					
其他資產									
存出保證金	1,519,332	1	755,000	-					
遞延費用	806,724	-	1,173,210	-					
遞延所得稅資產 (附註九)	5,070,115	1	1,335,980	1					
其他資產合計	7,396,171	2	3,264,190	1					
資產總計	\$ 432,688,278	100	\$ 407,563,924	100					

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



主辦會計：王碧琳

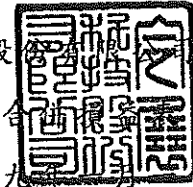


經理人：王琴賢



負責人：王琴賢

今展科技股份有限公司及子公司



民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	%	金額	%
銷貨收入總額(附註十三)	\$715,475,974	100	\$601,684,455	100
減：銷貨退回及折讓	<u>2,433,100</u>	-	<u>106,306</u>	-
銷貨收入淨額	713,042,874	100	601,578,149	100
銷貨成本(附註十三)	<u>540,122,514</u>	<u>76</u>	<u>443,896,695</u>	<u>74</u>
營業毛利	<u>172,920,360</u>	<u>24</u>	<u>157,681,454</u>	<u>26</u>
營業費用(附註十二及十三)				
推銷費用	61,649,539	9	62,277,021	10
管理及總務費用	60,506,078	8	48,305,865	8
研究發展費用	<u>7,914,322</u>	<u>1</u>	<u>4,049,869</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>130,069,939</u>	<u>18</u>	<u>114,632,755</u>	<u>19</u>
營業利益	<u>42,850,421</u>	<u>6</u>	<u>43,048,699</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益				
利息收入	81,523	-	15,917	-
處分固定資產利益	-	-	60,437	-
兌換淨益	3,567,280	1	-	-
什項收入	<u>1,620,322</u>	-	<u>418,976</u>	-
營業外收入及利益合計	<u>5,269,125</u>	<u>1</u>	<u>495,330</u>	-
營業外費用及損失				
利息費用	1,300,937	-	969,679	-
處分固定資產損失	8,894	-	-	-
兌換淨損	-	-	4,761,884	1
減損損失(附註一)	10,045,648	2	5,239,143	1
什項支出	<u>35,209</u>	-	<u>935,900</u>	-
營業外費用及損失合計	<u>11,390,688</u>	<u>2</u>	<u>11,906,606</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	%	金額	%
稅前利益	\$ 36,728,858	5	\$ 31,637,423	5
所得稅費用 (附註九)	<u>6,611,272</u>	<u>1</u>	<u>5,441,918</u>	<u>1</u>
合併純益	<u>\$ 30,117,586</u>	<u>4</u>	<u>\$ 26,195,505</u>	<u>4</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
按追溯調整後加權平均流通 在外股數計算一〇〇年 6,034 仟股；九十九年 5,700 仟股	<u>\$ 6.07</u>	<u>\$ 4.99</u>	<u>\$ 5.55</u>	<u>\$ 4.60</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：王琴賢



經理人：王琴賢



會計主管：任若琳





今展科  
及子公司  
合  
併  
財  
務  
報  
表

民國一〇〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣元

	實收資本	資本公積	盈餘	未分配盈餘	累積換算調整數	股東權益合計
	實收資本溢價	法定盈餘公積	盈餘	未分配盈餘		
	溢價	公積	盈餘	未分配盈餘		
	溢價	公積	盈餘	未分配盈餘		
	溢價	公積	盈餘	未分配盈餘		
九十九年一月一日餘額 (附註一)	\$ 30,000,000	\$ -	\$ 743,645	\$ 5,140,449	\$ -	\$ 35,884,094
九十八年度盈餘分配	-	-	514,045	( 514,045)	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	( 4,500,000)	-	( 4,500,000)
現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	26,195,505	-	26,195,505
九十九年度合併純益	-	-	-	-	-	-
九十九年二月現金增資	8,000,000	-	-	-	-	8,000,000
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	( 780,058)	( 780,058)
九十九年十二月三十一日餘額 (附註一)	38,000,000	-	1,257,690	26,321,909	( 780,058)	64,799,541
九十九年度盈餘分配	-	-	2,619,551	( 2,619,551)	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	( 4,560,000)	-	( 4,560,000)
現金股利—每股 1.2 元	-	-	-	( 19,000,000)	-	-
股票股利—每股 5.0 元	19,000,000	-	-	-	-	-
一〇〇年度合併純益	-	-	-	30,117,586	-	30,117,586
一〇〇年十一月現金增資—每股 10 元	23,000,000	-	-	-	-	23,000,000
認列員工認股權酬勞費用 (現金增資)	-	420,900	-	-	-	420,900
員工行使認股權	-	226,920	-	-	-	-
員工認股權失效	-	193,980	-	-	-	-
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	( 2,877,674)	( 2,877,674)
一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 80,000,000	\$ 420,900	\$ 3,877,241	\$ 30,259,944	(\$ 3,657,732)	\$ 110,900,353

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：王琴賢



經理人：王琴賢



會計主管：任若琳



今展科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇〇年度	九十九年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併純益	\$ 30,117,586	\$ 26,195,505
折舊	6,990,439	1,979,796
攤銷	2,336,123	416,209
減損損失	10,045,648	5,239,143
員工認股權酬勞費用	420,900	-
處分固定資產損失(利益)	8,894	( 60,437)
遞延所得稅	( 3,615,308)	( 985,668)
營業資產及負債之變動(不含年度中取得 子公司之影響數，附註一)		
應收票據	( 23,952)	267,261
應收帳款	108,592,802	( 163,879,554)
其他應收款	( 12,342,183)	2,486,112
存貨	( 50,350,983)	( 23,492,108)
預付款項	( 15,363,273)	( 6,596,882)
其他流動資產	1,730,518	( 1,626,700)
遞延退休金成本	( 223,939)	( 2,114,366)
應付帳款	( 71,997,506)	161,158,232
應付所得稅	675,922	4,799,936
應付費用	755,739	6,235,113
其他應付款	2,241,793	1,457,228
預收款項	2,916	4,133
其他流動負債	395,943	( 172,646)
應計退休金負債	393,931	2,114,366
營業活動之淨現金流入	<u>10,792,010</u>	<u>13,424,673</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得子公司股權價款(已減除取得子公司 時之帳面現金，附註一)	( 15,180,330)	( 16,676,160)
增加以成本衡量之金融資產	( 3,000,000)	-
購置固定資產	( 19,117,126)	( 1,848,045)
處分固定資產價款	371,672	398,095
無形資產增加	( 80,000)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
遞延費用增加	(\$ 1,808,008)	(\$ 1,548,207)
存出保證金增加	( 764,332)	( 129,000)
投資活動之淨現金流出	( 39,578,124)	( 19,803,317)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款淨增加	19,000,000	10,000,000
應付關係人往來款	19,537,666	-
發放現金股利	( 4,560,000)	( 4,500,000)
現金增資	<u>23,000,000</u>	<u>8,000,000</u>
融資活動之現金流入	<u>56,977,666</u>	<u>13,500,000</u>
子公司首次併入影響數	-	11,519,666
匯率影響數	( 2,455,184)	( 680,665)
本年度現金淨增加數	25,736,368	17,960,357
年初現金餘額	<u>52,594,540</u>	<u>34,634,183</u>
年底現金餘額	<u>\$ 78,330,908</u>	<u>\$ 52,594,540</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 1,300,937</u>	<u>\$ 969,677</u>
支付所得稅	<u>\$ 9,550,658</u>	<u>\$ 1,627,566</u>
不影響現金流量之投資活動		
預付設備款轉列無形資產	<u>\$ 1,953,826</u>	<u>\$ 914,883</u>

如合併報表附註一所述，本公司於一〇〇年三月及九十九年二月分別100%取得 Arlitech (HK) Limited 及 Arlitech Corp.之股權。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：王琴賢



經理人：王琴賢



主辦會計：任若琳





今展科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣元為單位)

一、沿革及業務

本公司於九十年一月成立，原為有限公司，於九十九年十月以出資額 30,000,000 元，按每股 10 元面額改制為股份有限公司，主要代理銷售各類電感、電阻及電容等被動零組件。截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 581 人及 93 人。

本公司於九十九年二月向董事長王琴賢 100% 購入 Arlitech Corp. (汶萊)，其原轉投資大陸今亞中電子貿易(蘇州)有限公司(持股 100%)；而本公司投資成本 16,899,683 元與取得淨資產公平價值(含現金 223,523 元)之溢額 5,239,143 元，於九十九年度全數提列減損。

另於一〇〇年三月透過 Arlitech Corp. 向董事長王琴賢 100% 購入 Arlitech (HK) Limited (香港)，其原轉投資大陸今耀電子(廣州)有限公司(持股 100%)；而本公司投資成本 18,320,068 元與取得淨資產公平價值(含現金 3,139,738 元)之溢額 10,045,648 元，於一〇〇年度全數提列減損。

二、重要會計政策

本合併財務報表係依照一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表編製基礎

本公司於首次編製九十九年度合併財務報表時，係以單期方式表達(於編製現金流量表時相關差異列為子公司首次併入影響數)。

本公司直接或間接持有之子公司，均予併入本合併財務報表。編製合併財務報表時，公司間重大之交易事項及其餘額，均予銷除。

估計之使用

編製合併財務報表時，對於資產負債表日部分資產與負債之金額及或有事項之揭露，及財務報導期間部分收入與費用之金額，必須使

用合理之估計。因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為現金及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### 備抵呆帳

按應收款項之收回可能性評估提列。

#### 存貨

係按加權平均成本與淨變現價值孰低計價。

#### 以成本衡量之金融資產

係投資無法可靠衡量公平價值之金融商品，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額嗣後不得迴轉。

#### 採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力之長期股權投資採權益法計價。取得股權時，投資成本與取得股權淨值間產生之投資溢額或折額依企業合併—購買法會計處理規定，按有關收購成本分攤步驟予以分析處理。

本公司與採權益法之被投資公司間交易所產生之未實現損益予以遞延，俟實現時始予認列。

#### 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出，維護及修理支出則作為當年度費用。

固定資產折舊係按直線法及下列耐用年數計提：機器設備，三至七年；運輸設備，三至五年；辦公設備，三年；其他設備，五年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年限計提折舊。

#### 無形資產

主要係電腦軟體成本，採直線法按三年攤銷。

### 遞延費用

主要係辦公室裝潢費用等，採直線法按一至三年攤銷。

### 長期資產減損

當長期資產之帳面金額大於其可回收金額時，則提列價值減損，並列當期損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下之帳面價值。

### 收入認列

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常為出貨時）認列銷貨收入。

### 員工分紅及董監事酬勞

依公司章程給付之員工分紅及董監事酬勞認列為費用，非盈餘之分配，係按過去經驗可能發放之金額估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度之費用，至股東會決議時若金額仍有變動，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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報表淨值，並考量除權除息之影響為計算基礎。

### 員工認股權

辦理現金增資保留部分股份供員工認購，應於給與日使用選擇權評價模式估計認股權之公平價值，認列為薪資費用及資本公積增加。若員工認購股份未達原保留員工認股總股份，由於該認股權已既得，故不調整原已認列之薪資費用，而作資本公積科目間之調整。

### 員工退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金成本，係於員工提供服務期間按應提撥退休金數額認列。

屬確定給付退休辦法之退休金成本，本公司於九十九年十二月三十一日之前係按提撥之退休基金作為當年度費用，支付退休金時，先由退休基金撥付，倘有不足，該不足部分列為支付年度費用；本公司於九十九年十二月三十一日採用財務會計準則公報第十八號「退休金

會計處理準則」，即以該日為衡量日完成精算，並且揭露相關資訊，並自一〇〇年度起按精算結果認列退休金費用。該項公報之採用，對本公司九十九年度財務報表無重大影響。

#### 所得稅

可減除暫時性差異及未使用所得稅投資抵減與虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。當遞延所得稅資產不確定可實現時，則予提列備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度之所得稅。

未分配盈餘加徵 10%之所得稅，於金額可確定時（即股東會決議盈餘分配年度）認列。

所得稅投資抵減採當期認列法處理。

#### 每股盈餘

若有現金增（減）資而使股數發生變動，於計算每股盈餘時，應採用加權平均流通在外股數；另流通在外股數若因減資以彌補虧損而減少，計算加權平均流通在外股數時應追溯調整。

#### 應收帳款之移轉

依與銀行簽訂之應收帳款債權承購合約出售應收帳款，若對此債權符合喪失控制之條件時，得將應收帳款予以除列。

#### 外幣換算

非衍生性金融商品之外幣交易係按交易發生時匯率折算之新台幣金額入帳。外幣現金實際兌換成新台幣或應收應付款以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為兌換或結清年度之

損益。外幣貨幣性資產及負債之年底餘額，再按當日匯率予以換算，所產生之換算損益，列為當年度損益。

### 外幣財務報表換算

國外被投資公司之外幣財務報表按下列匯率換算為新台幣金額：資產及負債科目—年底匯率；權益科目—歷史匯率；損益科目—當年度平均匯率。換算產生之差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

### 三、存 貨

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
原 料	\$ 8,775,984	\$ -
物 料	2,147,211	-
製 成 品	14,479,046	-
商 品	69,571,488	44,345,520
減：備抵損失	( 1,307,508 )	( 467,921 )
	<u>\$ 93,666,221</u>	<u>\$ 43,877,599</u>

一〇〇年帳列之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 839,587 元。

### 四、應收帳款

本公司於一〇〇年十二月三十一日依應收帳款債權承購合約出售應收帳款 69,413,510 元予銀行；因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險產生之損失則由該銀行承擔。截至一〇〇年十二月三十一日止，銀行給予本公司之預支款為 56,821,214 元，利率為 1.98%~3.15%（額度為美元 36,420,000 元及台幣 80,000,000 元）。

### 五、以成本衡量之金融資產

投 資 項 目	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
非 流 動		
未上市櫃股票	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ -</u>

## 六、固定資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
累計折舊		
機器設備	\$ 5,229,395	\$ 253,675
運輸設備	291,083	119,315
辦公設備	6,129,918	3,078,948
其他設備	3,530,848	614,026
	<u>\$15,181,244</u>	<u>\$ 4,065,964</u>

## 七、短期銀行借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
信用借款：年利率一〇〇年 2.60%-2.87%；九十九年 2.60%-2.80%	\$11,000,000	\$ 6,000,000
擔保借款（由中小企業保證基金 提供擔保）：年利率一〇〇年 2.60%-2.87%；九十九年 2.60%-2.65%	39,000,000	25,000,000
合 計	<u>\$50,000,000</u>	<u>\$31,000,000</u>

## 八、員工退休辦法

### （一）確定給付退休辦法

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法（舊制），員工退休金之支付係按其服務年資及退休時之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額之2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行專戶，委託其運用生息。一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為357,876元及185,220元，其退休金相關資訊如下。

#### 1. 一〇〇年度淨退休金成本金額之構成項目：

服務成本	\$ -
利息成本	109,377
退休基金資產之預期報酬	( 19,072)
攤銷數	267,571
	<u>\$357,876</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>3,554,600</u>	<u>2,962,000</u>
累積給付義務	3,554,600	2,962,000
未來薪資增加之影響數	<u>2,076,300</u>	<u>1,899,200</u>
預計給付義務	5,630,900	4,861,200
退休基金資產公平價值	( <u>1,046,303</u> )	( <u>847,634</u> )
提撥狀況	4,584,597	4,013,566
未認列過渡性淨給付義務	( 3,745,995 )	( 4,013,566 )
退休金損失未攤銷餘額	( 668,610 )	-
補列之退休金負債	<u>2,338,305</u>	<u>2,114,366</u>
應計退休金負債	<u>\$ 2,508,297</u>	<u>\$ 2,114,366</u>
3. 既得給付：	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 精算假設：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.50%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.25%

(二) 確定提撥退休辦法

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法（新制），該日在職之員工得選擇繼續適用舊制或選擇新制並保留舊制之服務年資，該日之後加入之員工僅能適用新制。本公司對選擇或適用新制之員工，每月依員工薪資之6%提撥退休金至勞工保險局設立之個人退休金專戶。本公司於一〇〇年及九十九年依新制認列之退休金成本分別計2,384,305元及2,105,091元。

大陸子公司按照核定職工薪資之法定比例提列基本養老金並認列當年度費用，一〇〇及九十九年度分別認列1,485,157元及1,062,010元。

## 九、所得稅

	一〇〇年度	九十九年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 6,315,867	\$ 5,378,362
下列項目之稅額影響數：		
永久性差異	2,366	107,889
暫時性差異	3,615,308	1,076,697
使用之投資抵減	-	( 135,362)
未分配盈餘加徵	1,595	-
國內公司當年度所得稅	9,935,136	6,427,586
遞延所得稅		
海外投資損失	( 3,765,622)	( 1,534,698)
未實現兌換利益	200,963	772,380
其他	( 50,649)	( 314,379)
因稅法改變產生之影響數	-	184,613
備抵評價調整	-	( 93,584)
以前年度所得稅調整	291,444	-
所得稅費用	<u>\$ 6,611,272</u>	<u>\$ 5,441,918</u>

台灣於九十九年五月修正所得稅法，將所得稅率由 20% 調降為 17%，自九十九年度施行，本公司已重新計算帳列之遞延所得稅。今亞中及今耀仍處營運虧損。

遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流    動		
備抵存貨損失	\$ 214,547	\$ 79,547
未實現兌換利益	( 806,080)	( 605,117)
其他	182,871	235,735
	<u>(\$ 408,662)</u>	<u>(\$ 289,835)</u>
非流動		
海外投資損失	\$ 5,070,115	\$ 1,304,493
其他	-	31,487
	<u>\$ 5,070,115</u>	<u>\$ 1,335,980</u>

本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

依所得稅法有關兩稅合一之規定，本公司為八十七及以後年度支付之所得稅可供本公司及本公司法人股東之境內個人股東扣抵其綜合



所得稅。自八十七年度起，每年度可分配稅後盈餘於下一年度未作分配部分，須加徵百分之十所得稅。加徵之所得稅可供股東（國內法人股東除外，因其自國內被投資公司取得之股利免徵所得稅）於未來該未分配盈餘實際分配時扣抵其所得稅負。本公司兩稅合一之相關資訊如下：

(一) 帳載未分配盈餘係兩稅合一後產生者。

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
(二) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,727,605</u>	<u>\$ 525,198</u>

(三) 一〇〇及九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 26.76%(預計) 及 20.61%。

#### 十、股東權益

依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先彌補歷年虧損及繳納稅捐後，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時得依相關法令提撥特別盈餘公積或保留盈餘，若再有餘額時，連同以前年度未分配盈餘分配如下：

- (一) 員工紅利不低於 3%；
- (二) 董監事酬勞不得高於 3%；
- (三) 其餘為股東紅利，依公司股利政策分派之。

依公司法規定，法定盈餘公積應提列至其餘額達實收股本時為止。

一〇〇年度估列之員工紅利與董監事酬勞分別為 3,076,493 元及 813,175 元。

#### 十一、員工認股權

本公司於一〇〇年十二月辦理現金增資 2,300,000 股（以每股 10 元發行），其中保留員工可認購股份依選擇權評價模式計算之酬勞成本為 420,900 元，並同額增加資本公積－員工認股權（而員工實際認購及失效部分轉列資本公積－發行股票溢價）。

## 十二、用人成本、折舊及攤銷

	<u>營 業 費 用</u> <u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>營 業 費 用</u> <u>九 十 九 年 度</u>
用人成本		
薪    資	\$ 64,796,933	\$ 60,464,846
勞 健 保	4,289,694	3,715,188
退 休 金	4,227,338	2,631,803
其    他	<u>2,646,138</u>	<u>906,766</u>
	<u>\$ 75,960,103</u>	<u>\$ 67,718,603</u>
折    舊	<u>\$ 6,990,439</u>	<u>\$ 1,979,796</u>
攤    銷	<u>\$ 2,336,123</u>	<u>\$ 416,209</u>

## 十三、關係人交易

### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

<u>關    係    人    名    稱</u>	<u>與    本    公    司    關    係</u>
王琴賢	本公司董事長
今選實業有限公司(今選)	董事長同一人
今品科技有限公司(今品)	董事長同一人

### (二) 與關係人間之交易事項

	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>九 十 九 年 度</u>
銷    貨		
今    選	\$ -	\$ 364,775
今    品	-	113,560
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 478,335</u>
進    貨		
今    選	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,067</u>
租金支出(辦公大樓)		
王琴賢	<u>\$ 2,232,000</u>	<u>\$ 2,232,000</u>
應付關係人往來款		
王琴賢	<u>\$ 35,220,833</u>	<u>\$ -</u>

本公司向董事長承租辦公大樓。本公司與關係人交易條件，與一般交易並無重大差異。

#### 十四、承諾事項及或有事項

- (一) 已開立但尚未使用信用狀餘額主要為美元 1,050,000 元。
- (二) 截至一〇〇年十二月三十一日止，依辦公室及廠房租賃合約，未來應給付之租金如下：

年	度	金	額
	一〇一	\$ 5,220,121	
	一〇二	724,500	
		<u>\$ 5,944,621</u>	

#### 十五、金融商品資訊

##### (一) 公平價值

本公司在資產負債表上之金融商品（除未上市櫃股票無市價可循外），均按公平價值衡量或其帳面金額近似公平價值。

##### (二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

應收付款項及短期銀行借款，此類金融商品到期日甚近，其帳面金額近似公平價值。

##### (三) 財務風險資訊

###### 1. 信用風險

本公司金融商品之交易對象均為信用良好之銀行及公司，預期不致產生重大信用風險。

###### 2. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應金融負債到期之現金需求；另本公司亦計劃辦理應收帳款出售及現金增資以改善財務結構。

#### 十六、外幣金融商品之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
貨幣性項目				
美 元	\$ 7,034,970	30.28	\$ 637,822	29.13
人 民 幣	3,137,980	4.81	24,981	4.42

(接次頁)

(承前頁)

<u>金 融 負 債</u>	<u>一〇〇年十二月三十一日</u>		<u>九十九年十二月三十一日</u>	
	<u>外</u>	<u>幣 匯 率</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯 率</u>
貨幣性項目				
美 元	\$ 4,228,773	30.28	\$ 9,130,850	29.13
人 民 幣	9,516,893	4.81	1,082,550	4.42