

公司代號：2 4 4 0

太空梭高傳真資訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(內含會計師查核報告書)

民國九十三年度及九十二年度

公司名稱：太空梭高傳真資訊科技股份有限公司

公司地址：新竹縣芎林鄉五龍村五和街 226 號

公司電話：(03)593-5588

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------|---------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、聲明書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、資產負債表 | 5 |
| 六、損益表 | 6 |
| 七、股東權益變動表 | 7 |
| 八、現金流量表 | 8 |
| 九、財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 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 ~ 17 |
| (五)關係人交易 | 27 ~ 28 |
| (六)質押之資產 | 29 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 29 |
| (八)重大之災害損失 | 29 |
| (九)重大之期後事項 | 29 |
| (十)其他 | 30 ~ 34 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 34 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 35 |
| 3.大陸投資資訊 | 35 |
| (十二)部門別財務資訊 | 37 ~ 38 |

聲 明 書

本公司民國九十三年度（自九十三年一月一日至九十三年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特 此 聲 明

公司名稱：太空梭高傳真資訊科技股份有限公司

（請蓋公司印鑑）

負 責 人：羅 俊 賢

（請蓋負責人印鑑）

中 華 民 國 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日

太空梭高傳真資訊科技股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

太空梭高傳真資訊科技股份有限公司及其子公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二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財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製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照一般公認會計原則暨證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達太空梭高傳真資訊科技股份有限公司及其子公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此 致

太空梭高傳真資訊科技股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：許坤錫

會計師：劉克宜

證期局核准簽證文號：(80)台財證(一)
第 51636 號

中 華 民 國 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日

太空梭高傳真資訊(股)及其子公司

合 併 資 產 負 債 表

中華民國九十三年及九十二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 93年12月31日 | % | 92年12月31日 | % | 代碼 | 負債及股東權益 | 93年12月31日 | % | 92年12月31日 | % |
|--------|------------------------------------|-------------|---------|-------------|---------|------|-----------------------|-------------|---------|-------------|--------|
| 11XX | 流動資產 | | | | | 21XX | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(註二、四) | \$142,305 | 3.31 | \$245,977 | 5.04 | 2100 | 短期借款(註十一) | \$703,255 | 16.36 | \$1,293,692 | 26.48 |
| 1110 | 短期投資(減備抵跌價損失\$0及\$32,697)(註二、五) | 0 | 0.00 | 127,965 | 2.62 | 2120 | 應付票據 | 411,024 | 9.56 | 476,249 | 9.75 |
| 1120 | 應收票據(減備抵壞帳\$2,205及\$2,205)(註二、六) | 189,053 | 4.40 | 215,675 | 4.41 | 2140 | 應付帳款 | 168,698 | 3.93 | 179,087 | 3.67 |
| 1140 | 應收帳款(減備抵壞帳\$45,666及\$37,666)(註二、七) | 553,034 | 12.87 | 714,497 | 14.63 | 2170 | 應付費用 | 75,034 | 1.75 | 77,620 | 1.59 |
| 1160 | 其他應收款(減備抵壞帳\$0及\$0)(註二) | 89,085 | 2.07 | 58,495 | 1.20 | 2210 | 其他應付款項 | 16,573 | 0.39 | 7,594 | 0.15 |
| 1190 | 其他金融資產-流動 | 0 | 0.00 | 101,910 | 2.09 | 2260 | 預收款項 | 2,201 | 0.05 | 30 | 0.00 |
| 120X | 存貨(註二、八) | 1,016,971 | 23.66 | 996,729 | 20.40 | 2270 | 一年或一營業週期到長期負債(註十二、十四) | 152,587 | 3.55 | 233,800 | 4.79 |
| 1250 | 預付費用 | 321,705 | 7.49 | 249,454 | 5.11 | 2281 | 暫收款 | 5,964 | 0.14 | 5,405 | 0.11 |
| 1260 | 預付款項 | 13,787 | 0.32 | 8,125 | 0.17 | 2282 | 代收帳 | 1,244 | 0.03 | 1,064 | 0.02 |
| 1281 | 暫付款 | 8,405 | 0.20 | 3,494 | 0.07 | 2298 | 其他流動負債-其他(註十二) | 62,706 | 1.46 | 0 | 0.00 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動(註二、十九) | 25,786 | 0.60 | 23,476 | 0.48 | | | | | | |
| 1291 | 受限制資產 | 49,739 | 1.16 | 115,093 | 2.35 | 24XX | 長期附息負債 | | | | |
| 11XX | 小 計 | 2,409,870 | 56.08 | 2,860,890 | 58.57 | 2410 | 應付公司債(註二、十三) | 0 | 0.00 | 379,867 | 7.78 |
| 14XX | 基金及長期投資(註二、九) | | | | | 2420 | 長期借款(註十四) | 399,660 | 9.30 | 258,428 | 5.29 |
| 1420 | 長期投資 | | | | | 24XX | 小 計 | 399,660 | 9.30 | 638,295 | 13.07 |
| 142101 | 採權益法之長期投資 | 123,183 | 2.87 | 120,186 | 2.46 | 28XX | 其他負債 | | | | |
| 142102 | 採成本法之長期投資 | 36,710 | 0.85 | 38,970 | 0.80 | 2810 | 應計退休金負債(註二、廿六) | 21,427 | 0.50 | 20,365 | 0.42 |
| 1425 | 預付長期投資款 | 880 | 0.02 | 880 | 0.02 | 2820 | 存入保證金 | 235 | 0.01 | 10 | 0.00 |
| 14XX | 小 計 | 160,773 | 3.74 | 160,036 | 3.28 | 2860 | 遞延所得稅負債-非流動(註二、十九) | 23,055 | 0.54 | 16,319 | 0.33 |
| 15XX | 固定資產(註二、十) | | | | | 2880 | 其他負債-其他(註二) | 2,259 | 0.05 | 0 | 0.00 |
| 15X1 | 成本: | | | | | 28XX | 小 計 | 46,976 | 1.10 | 36,694 | 0.75 |
| 1501 | 土地 | 310,979 | 7.24 | 310,979 | 6.37 | 2XXX | 負債合計 | 2,045,922 | 47.62 | 2,949,530 | 60.38 |
| 1521 | 房屋及建築 | 453,546 | 10.55 | 448,608 | 9.18 | | | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 1,271,162 | 29.58 | 1,198,176 | 24.53 | 3XXX | 股東權益 | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | 12,943 | 0.30 | 15,120 | 0.31 | 31XX | 股本(註十五) | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | 42,103 | 0.98 | 37,911 | 0.78 | 3110 | 普通股股本 | 2,320,236 | 53.99 | 1,968,072 | 40.29 |
| 1631 | 租賃改良 | 213,927 | 4.98 | 225,263 | 4.61 | 32XX | 資本公積(註十六) | | | | |
| 1681 | 其他設備 | 117,658 | 2.74 | 101,858 | 2.08 | 3210 | 發行溢價 | 299,590 | 6.97 | 291,867 | 5.98 |
| 15XY | 成本及重估增值合計 | 2,422,318 | 56.37 | 2,337,915 | 47.86 | 3260 | 長期投資 | 9,128 | 0.21 | 9,128 | 0.19 |
| 15X9 | 減:累積折舊 | (796,316) | (18.53) | (679,771) | (13.92) | 33XX | 保留盈餘(註十七) | | | | |
| 1672 | 預付設備款 | 5,951 | 0.13 | 115,550 | 2.37 | 3310 | 法定盈餘公積 | 84,427 | 1.96 | 84,427 | 1.73 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 1,631,953 | 37.97 | 1,773,694 | 36.31 | 3350 | 未提撥保留盈餘(待彌補虧損) | (436,260) | (10.15) | (442,830) | (9.07) |
| 18XX | 其他資產 | | | | | 34XX | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 1800 | 出租資產(註二、十) | 44,491 | 1.04 | 0 | 0.00 | 3420 | 累積換算調整數 | (25,579) | (0.60) | 24,485 | 0.50 |
| 1810 | 閒置資產(註二) | 0 | 0.00 | 44,882 | 0.92 | 3XXX | 小 計 | 2,251,542 | 52.38 | 1,935,149 | 39.62 |
| 1820 | 存出保證金 | 7,497 | 0.17 | 8,948 | 0.18 | | | | | | |
| 1830 | 遞延費用(註二) | 42,880 | 1.00 | 36,229 | 0.74 | | | | | | |
| 18XX | 小 計 | 94,868 | 2.21 | 90,059 | 1.84 | | | | | | |
| 1XXX | 資產總計 | \$4,297,464 | 100.00 | \$4,884,679 | 100.00 | 1XXX | 負債及股東權益總計 | \$4,297,464 | 100.00 | \$4,884,679 | 100.00 |

請參閱後附財務報表附註

負 責 人 :

經 理 人 :

主 辦 會 計 :

合併損益表

中華民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 93 年 度 | % | 92 年 度 | % |
|------|-------------------|-------------|---------|-------------|----------|
| 4000 | 營業收入(註二) | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$2,588,830 | 101.36 | \$2,769,992 | 101.62 |
| 4170 | 銷貨退回 | (14,183) | (0.55) | (28,526) | (1.05) |
| 4190 | 銷貨折讓 | (20,608) | (0.81) | (15,676) | (0.57) |
| 4000 | 營業收入合計(註二) | 2,554,039 | 100.00 | 2,725,790 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本(註二) | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | (2,225,612) | (87.14) | (2,655,294) | (97.41) |
| 5000 | 營業成本合計(註二) | (2,225,612) | (87.14) | (2,655,294) | (97.41) |
| 5910 | 營業毛利(毛損) | 328,427 | 12.86 | 70,496 | 2.59 |
| 6000 | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (40,012) | (1.57) | (41,053) | (1.51) |
| 6200 | 管理及總務費用 | (187,632) | (7.34) | (205,465) | (7.54) |
| 6300 | 研究發展費用 | (34,912) | (1.37) | (30,307) | (1.11) |
| 6900 | 營業淨利(淨損) | 65,871 | 2.58 | (206,329) | (7.57) |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 2,050 | 0.08 | 6,446 | 0.24 |
| 7140 | 處分投資利益 | 0 | 0.00 | 1,026 | 0.04 |
| 7160 | 兌換利益 | 0 | 0.00 | 3,656 | 0.13 |
| 7210 | 租金收入 | 657 | 0.03 | 57 | 0.00 |
| 7240 | 短期投資市價回升利益 | 32,697 | 1.28 | 0 | 0.00 |
| 7480 | 什項收入 | 7,048 | 0.28 | 21,726 | 0.80 |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | 42,452 | 1.67 | 32,911 | 1.21 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | (56,151) | (2.20) | (81,335) | (2.98) |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失(註二、九) | (16,071) | (0.63) | (13,111) | (0.48) |
| 7522 | 其他投資損失 | 0 | 0.00 | (32,697) | (1.20) |
| 7530 | 處分固定資產損失 | (109) | (0.01) | (87) | 0.00 |
| 7540 | 處分投資損失 | (2,265) | (0.09) | 0 | 0.00 |
| 7550 | 存貨盤損 | (2,543) | (0.10) | (4,265) | (0.16) |
| 7560 | 兌換損失 | (16,019) | (0.63) | (14,770) | (0.54) |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失 | 0 | 0.00 | (12,749) | (0.47) |
| 7880 | 什項支出 | (342) | (0.01) | (4,573) | (0.17) |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | (93,500) | (3.67) | (163,587) | (6.00) |
| 7900 | 繼續營業部門稅前淨利(淨損) | 14,823 | 0.58 | (337,005) | (12.36) |
| 8110 | 所得稅(費用)利益(註二、十九) | (8,253) | (0.32) | 44,448 | 1.63 |
| 8900 | 繼續營業部門淨利(淨損) | 6,570 | 0.26 | (292,557) | (10.73) |
| 9600 | 本期淨利(損) | \$6,570 | 0.26 | \$(292,557) | (10.73) |
| | 基本每股盈餘(元):(註廿) | | | | |
| | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 9710 | 繼續營業部門損益 | \$0.07 | \$0.03 | \$(1.90) | \$(1.65) |
| 9750 | 本期損益 | \$0.07 | \$0.03 | \$(1.90) | \$(1.65) |

請參閱後附財務報表附註

負責人：

經理人：

主辦會計：

太空梭高傳真資訊(股)及其子公司

合併股東權益變動表

中華民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

| 摘要 | 保留盈餘 | | | | 累積 換算調整數 | 合計 |
|----------------------|-------------|-----------|----------|-------------|-------------|-------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | | |
| 民國 92 年 1 月 1 日 餘額 | \$1,577,580 | \$207,283 | \$79,953 | \$(63,152) | \$36,774 | \$1,838,438 |
| 91年度盈餘指撥及分配: | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | | 4,475 | (4,475) | | 0 |
| 董監酬勞 | | | | (806) | | (806) |
| 員工紅利 | | | | (4,000) | | (4,000) |
| 股票股利 | 80,562 | | | (80,562) | | 0 |
| 應付公司債轉換普通股 | 309,930 | 87,306 | | | | 397,236 |
| 處分資產資本公積轉列盈餘 | | (2,722) | | 2,722 | | 0 |
| 被投資公司資本公積變動數 | | 9,128 | | | | 9,128 |
| 累積換算調整數 | | | | | (12,289) | (12,289) |
| 92 年度稅後淨損 | | | | (292,557) | | (292,557) |
| 千元尾差 | | | (1) | | | (1) |
| 民國 93 年 1 月 1 日 餘額 | \$1,968,072 | \$300,995 | \$84,427 | \$(442,830) | \$24,485 | \$1,935,149 |
| 92年度盈餘指撥及分配: | | | | | | |
| 應付公司債轉換普通股 | 352,163 | 7,723 | | | | 359,886 |
| 累積換算調整數 | | | | | (50,064) | (50,064) |
| 93 年度稅後淨利 | | | | 6,570 | | 6,570 |
| 民國 93 年 12 月 31 日 餘額 | \$2,320,236 | \$308,718 | \$84,427 | \$(436,260) | \$(25,579) | \$2,251,542 |

請參閱後附財務報表附註

負責人：

經理人：

主辦會計：

合併現金流量表

中華民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

| 項 目 | 93 年 度 | 92 年 度 |
|---------------------------------|-----------|-------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期純益(損) | \$6,570 | \$(292,557) |
| 調整項目: | | |
| 折舊費用 | 188,312 | 204,046 |
| 攤銷費用 | 25,579 | 32,995 |
| 遞延資產轉其他費用 | 77 | 0 |
| 短期投資跌價損失 | 0 | 32,697 |
| 短期投資市價回升利益 | (32,697) | 0 |
| 處分資產損失 | 109 | 87 |
| 存貨跌價損失 | 0 | 12,749 |
| 依權益法認列投資損益超過當年 收到被投資公司現金股利部份 | 16,071 | 13,111 |
| 應付公司債利息補償金增加(減少) | 3,527 | 21,248 |
| 應收票據(增加)減少 | 26,622 | (67,602) |
| 應收帳款(增加)減少 | 161,463 | (2,523) |
| 其他應收款(增加)減少 | (29,724) | (58,495) |
| 存貨(增加)減少 | (20,062) | (184,913) |
| 預付費用(增加)減少 | (72,252) | 179,605 |
| 預付款項(增加)減少 | (5,663) | (8,125) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (7,221) | (20,096) |
| 應付票據增加(減少) | (34,522) | 175,552 |
| 應付帳款增加(減少) | (770) | (150,425) |
| 應付所得稅增加(減少) | 0 | (1,845) |
| 應付費用增加(減少) | (2,586) | 30,435 |
| 其他應付款項增加(減少) | 8,978 | 7,594 |
| 預收款項增加(減少) | 2,171 | 30 |
| 其他流動負債增加(減少) | 63,445 | 6,468 |
| 應計退休金負債增加(減少) | 1,062 | 495 |
| 遞延所得稅負債--非流動增加(減少) | 6,736 | (30,881) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 305,227 | (100,350) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 受限制資產(增加)減少 | 65,354 | (40,067) |
| 短期投資(增加)減少 | 160,662 | (130,659) |
| 其他金融資產--流動(增加)減少 | 101,910 | (101,910) |
| 取得長期投資價款 | (66,871) | (167,447) |
| 出售固定資產價款 | 75,662 | 233,635 |
| 購入固定資產 | (175,623) | (375,886) |
| 出售閒置資產價款 | 0 | 31,141 |
| 存出保證金(增加)減少 | 1,450 | (1,420) |
| 遞延費用(增加)減少 | (31,250) | (10,909) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 131,294 | (563,522) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | (590,437) | 329,392 |
| 應付短期票券增加(減少) | 0 | (60,000) |
| 長期借款增加(減少) | 36,513 | 53,016 |
| 存入保證金增加(減少) | 225 | 0 |
| 支付董監事酬勞 | 0 | (805) |
| 支付員工紅利 | 0 | (4,000) |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | (553,699) | 317,603 |
| 匯率影響數 | 13,505 | 0 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (103,673) | (346,269) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 245,977 | 592,246 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$142,305 | \$245,977 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | \$53,596 | \$57,613 |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | \$53,596 | \$57,613 |
| 本期支付所得稅 | \$3,857 | \$14,623 |
| 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 | \$152,587 | \$233,800 |
| 可轉換公司債轉換股本及資本公積 | \$359,887 | \$397,237 |

請參閱後附財務報表附註

負 責 人 :

經 理 人 :

主 辦 會 計 :

太空梭高傳真資訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

中華民國九十三年及九十二年十二月三十一日

(除附註特別註明外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)太空梭高傳真資訊科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國74年10月依中華民國公司法組成。主要經營之業務為：

- 1.CB01020 事務機器製造業
- 2.CC01020 電線及電纜製造業
- 3.CC01050 資料儲存及處理設備製造業
- 4.CC01060 有線通信機械器材製造業
- 5.CC01080 電子零組件製造業
- 6.F113020 電器批發業
- 7.F113030 精密儀器批發業
- 8.F118010 資訊軟體批發業
- 9.F119010 電子材料批發業
10. F213010 電器零售業
11. F213040 精密儀器零售業
12. F218010 資訊軟體零售業
13. F219010 電子材料零售業
14. F401030 製造輸出業
15. I301010 資訊軟體服務業
16. I301030 電子資訊供應服務業

(一)本公司民國93年及92年度員工人數分別約為154人及151人，子公司民國93年及92年度，員工人數分別約為3,332人及3,342人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、一般公認會計原則及其他相關法令編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

1.合併財務報表主體係本公司、新加坡太空梭電線有限公司及香港太空梭電線有限公司。合併公司間交易事項，均於合併時加以消除。

2.列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：

| 從屬公司名稱 | 與控制公司互為關係之情形 | 主要營業項目 | 控制公司之持股或出資比例 |
|--------------|------------------|------------------------------------|--------------|
| 新加坡太空梭電線有限公司 | 直接持有其表決權股份超過 50% | 電線、電纜、光纖跳接線之製造及買賣、光纖材料、零件、配件之組合及買賣 | 100.00% |
| 香港太空梭電線有限公司 | 間接持有其表決權股份超過 50% | 新型電子元件、新型儀表元件及工程塑料之生產及銷售 | 100.00% |

3.未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：

| 從屬公司名稱 | 持股比例 |
|--|---------|
| SPACE SHUTTLE HI-TECH CO., LTD. | 100.00% |
| 太極有限公司(蔭摩亞) | 100.00% |
| 蘇州太空梭資訊科技有限公司 | 100.00% |
| SPACE SHUTTLE & PONUNIX TECHNOLOGIES CO., LTD. | 100.00% |
| 光宙有限公司 | 100.00% |
| 東莞中鉅資訊光電有限公司 | 70.00% |
| 光梭光電(蘇州)有限公司 | 100.00% |

上列從屬公司之總資產或營業收入均未達編入合併財務報表標準，且所有未編入合併財務報表之從屬公司合計總資產或營業收入均未達本公司各該項金額 30%，因是未列入合併財務報表。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為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。流動負債為預期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。

(三)約當現金

係指同時具備下列兩條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(四)短期投資

受益憑證購入時，以取得成本為入帳基礎，出售時按加權平均法計算成本及損益，期末依成本與市價孰低法評價，當成本高於市價時，即提列有價證券跌價損失並列入當期營業外費用及損失。

(五)備抵呆帳

就期末應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款債權之帳齡分析及根據以往發生呆帳率經驗予以評估提列備抵呆帳。

(六)存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計價採移動加權平均法，期末按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以重置成本或淨變現價值為市價。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(七)長期投資

持有未上市(櫃)公司股票及意圖控制或長期持有之上市(櫃)公司股票列為長期投資。持有表決權股份百分之二十以下，且無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，「未實現跌價損失」列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，投資跌價損失則列為當期之損失，並以減列跌價損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅註記投資股數增加，不列為投資收益。

本公司之海外投資如持有被投資公司表決權股份百分之二十以下，且無重大影響力者，按成本法評價，此項投資之原始投資成本以實際匯出之新台幣列帳，決算日就投資外幣金額依當日匯率換算，若成本低於換算後金額，按成本列示；若成本高於換算後金額，承認長期投資兌換損失，列於股東權益項下「累積換算調整數」。

持有表決權股份百分之二十以上，或具有重大影響力者，採權益法評價。採用權益法評價之長期股權投資，如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，以平均法按五年攤銷，列為投資損益。

持股比例達百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，應編製合併報表，惟若子公司營業性質不同不宜合併者或總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，則不列入合併財務報表。然個別子公司總資產或營業收入雖未達編入合併報表標準，但所有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入，已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表，直至未編入合併報表子公司各該項合計總資產或營業收入所占比率降至本公司各該項金額之百分之二十。

被投資公司若增減股數時，若本公司非按原比例認購或減少使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其結果應調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益，若尚未實現者，則予遞延，並於實現時再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度認列。

(八) 固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產係以取得成本或成本加重估增值為入帳基礎。土地及折舊性資產依法得辦理資產重估，並將資產重估相對增值金額列於資本公積項下，依公司法規定該資本公積僅供彌補虧損之用。

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產。閒置資產係按其淨變現價值或原帳面價值較低者計價。當淨變現價值低於原帳面價值時，承認其跌價並認列為當年度損益。

重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

報廢或出售時，其成本、重估增值及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有因而產生之損益則依其性質列為當期之營業外收入及費用。

折舊係按其成本及重估增值，採直線法依行政院公佈之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，自屆滿日起依估計仍可使用年限繼續提列折舊。

(九) 遞延費用

係認證費、電腦軟體成本、配線工程、公司債發行成本及其他遞延費用，以取得成本入帳按估計效益年限採直線法攤提之。

(十) 應付公司債

已發行附賣回權之轉換公司債，約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。

債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數，發給債券換股權利證書，轉換公司債超過可轉換股本面額部份併同相關之應付利息補償金轉列為資本公積，不認列轉換損益。

(十一) 退休金

本公司退休金係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」及證券期貨局之規定，根據精算專家之精算報告認列退休金成本及揭露退休金相關資訊。

(十二) 外幣交易之兌換

本公司之會計記錄按新台幣入帳。依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理」規定外幣交易事項（非遠期外匯買賣合約）係依據交易發生日之即期匯率入帳，期末外幣資產及負債餘額則依據資產負債表日之匯率，換算成新台幣入帳，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資係列為「累積換算調整數」並作為股東權益之調整項目；其他外幣資產及負債，則列為當年度損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額亦列為當期損益。

本公司以權益法評價之國外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當年度加權平均匯率換算。對於國外子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則列為「累積換算調整數」並單獨列示於股東權益項下。

為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，應收或應付遠期外匯資產負債表日餘額，再按資產負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益，若為規避可辨認外幣承諾匯率變動風險者，則列為遞延兌換損益，延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表中互抵後，其差額列為資產或負債。遠期外匯買賣合約履約結清時所產生之兌換差額，列為結清期間之損益。

(十三) 所得稅費用

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

以前年度所得稅之調整，若為估計變動，則列為當年度所得稅費用之調整項目。

(十四) 收入及費用認列方法

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

(十五) 資本支出與收益支出之劃分

一項支出之未來經濟效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷，其不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

(十六) 每股盈餘

本公司屬於複雜資本結構，每股盈餘係依據財務會計準則公報第廿四號規定辦理，並揭露基本每股盈餘及完全稀釋每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響：無

四、現金及約當現金

| | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 庫 存 現 金 | \$627 | \$1,037 |
| 銀 行 存 款 | 141,678 | 244,940 |
| 合 計 | <u>\$142,305</u> | <u>\$245,977</u> |

五、短期投資

| | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 受 益 憑 證 | \$0 | \$160,662 |
| 減：備抵跌價損失 | (0) | (32,697) |
| 合 計 | <u>\$0</u> | <u>\$127,965</u> |

六、應收票據

| | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$191,258 | \$217,880 |
| 減：備抵壞帳 | (2,205) | (2,205) |
| 合計 | <u>\$189,053</u> | <u>\$215,675</u> |

七、應收帳款

| | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$598,700 | \$752,163 |
| 減：備抵壞帳 | (45,666) | (37,666) |
| 合計 | <u>\$553,034</u> | <u>\$714,497</u> |

八、存貨

| | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|-------------|--------------------|------------------|
| 原 料 | \$999,288 | \$942,616 |
| 在 製 品 | 19,298 | 28,436 |
| 製 成 品 | 24,003 | 48,556 |
| 商 品 | 6,982 | 9,721 |
| 小 計 | <u>1,049,571</u> | <u>1,029,329</u> |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (32,600) | (32,600) |
| 合計 | <u>\$1,016,971</u> | <u>\$996,729</u> |

九、長期投資

(一)長期投資明細：

| 被投資公司名稱 | 93年12月31日 | | 92年12月31日 | |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 持股比例 | 帳列金額 | 持股比例 | 帳列金額 |
| 1.採權益法評價： | | | | |
| 太極有限公司(薩摩亞) | 100.00% | \$48,726 | 100.00% | \$22,228 |
| 東莞中鉅資訊光電有限公司 | 70.00% | 74,457 | 100.00% | 70,786 |
| SPACE SHUTTLE HI-TECH CO., LTD. | — | 0 | 100.00% | 27,172 |
| 小計 | | 123,183 | | 120,186 |
| 2.採成本法評價： | | | | |
| 優利光電(股)公司 | 16.67% | 5,000 | 16.67% | 5,000 |
| LIGHTEL TECHNOLOGIES, INC. (特別股) | 6.34% | 31,710 | 6.34% | 33,970 |
| 小計 | | 36,710 | | 38,970 |
| 3.預付長期投資款 | | | | |
| S.SHI-TECH 有限會社 | | 880 | | 880 |
| 合計 | | \$160,773 | | \$160,036 |

(二)對採權益法評價之長期股權投資，係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列投資損益。本公司民國 93 年度及 92 年度長期股權投資認列投資(損)益情形如下：

| | 93 年度 | 92 年度 |
|---------------------------------|------------|------------|
| 太極有限公司(薩摩亞) | (\$24,647) | \$0 |
| 東莞中鉅資訊光電有限公司 | 8,576 | (3,217) |
| SPACE SHUTTLE HI-TECH CO., LTD. | 0 | (9,894) |
| 合計 | (\$16,071) | (\$13,111) |

(三)本公司於民國 93 年 2 月 17 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 093003817 號函核准，將原投資 SPACE SHUTTLE HI-TECH CO., LTD.修正改由投資太極有限公司(薩摩亞)間接轉投資 SPACE SHUTTLE HI-TECH CO., LTD.。

(四)本公司於民國 92 年 10 月 23 日經經濟部投資審議委員會經二字第 092034536 號函核准，將原投資 SPACE SHUTTLE PONUNIX TECHNOLOGIES CO., LTD.修正改由投資太極有限公司(薩摩亞)間接轉投資 SPACE SHUTTLE PONUNIX TECHNOLOGIES CO., LTD.。

(五)其他相關資訊，請詳附註廿七之附表。

十、固定資產

| 項 目 | 93 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|----------------|-----------|-------------|
| | 成 本 | 累 積 折 舊 | 淨 額 |
| 土 地 | \$310,979 | \$0 | \$310,979 |
| 房 屋 及 建 築 | 453,546 | 65,199 | 388,347 |
| 機 器 設 備 | 1,271,162 | 594,810 | 676,352 |
| 運 輸 設 備 | 12,943 | 9,127 | 3,816 |
| 辦 公 設 備 | 42,103 | 29,952 | 12,151 |
| 租 賃 改 良 | 213,927 | 35,971 | 177,956 |
| 其 他 設 備 | 117,658 | 61,257 | 56,401 |
| 小 計 | 2,422,318 | 796,316 | 1,626,002 |
| 預 付 設 備 款 | 5,951 | 0 | 5,951 |
| 合 計 | \$2,428,269 | \$796,316 | \$1,631,953 |

| 項 目 | 92 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|----------------|-----------|-------------|
| | 成 本 | 累 積 折 舊 | 淨 額 |
| 土 地 | \$310,979 | \$0 | \$310,979 |
| 房 屋 及 建 築 | 448,608 | 50,693 | 397,915 |
| 機 器 設 備 | 1,198,176 | 508,228 | 689,948 |
| 運 輸 設 備 | 15,120 | 9,683 | 5,437 |
| 辦 公 設 備 | 37,911 | 29,087 | 8,824 |
| 租 賃 改 良 | 225,263 | 29,596 | 195,667 |
| 其 他 設 備 | 101,858 | 52,484 | 49,374 |
| 小 計 | 2,337,915 | 679,771 | 1,658,144 |
| 預 付 設 備 款 | 115,550 | 0 | 115,550 |
| 合 計 | \$2,453,465 | \$679,771 | \$1,773,694 |

(一)本公司所有座落於台北縣三重市三重埔段簡子畝小段，業已出租故將其轉列出租資產項下。

(二)截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，部分固定資產已作為本公司借款之擔保品，詳見附註廿二「質押之資產」之說明。

十一、短期借款

| 借 款 性 質 | 93 年 12 月 31 日 | 92 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|----------------|
| 信 用 借 款 | \$421,360 | \$461,154 |
| 抵 押 借 款 | 165,507 | 665,342 |
| 購 料 借 款 | 116,388 | 167,196 |
| 合 計 | \$703,255 | \$1,293,692 |
| 利 率 區 間 | 1.93%~7.00% | 1.68%~2.91% |

本公司提供部份資產作為上述短期借款之擔保品，明細請詳附註廿二「質押之資產」之說明。

十二、其他流動負債－其他

| | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|------|------------------|------------------|
| 同業往來 | \$62,706 | \$0 |

主係本公司因技術合作協議或短期資金需求向同業融通資金，並未計息。

十三、應付公司債

| | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|------------------|------------------|------------------|
| 應付可轉換公司債 | \$21,700 | \$363,300 |
| 加：應付公司債利息補償金 | 1,807 | 16,567 |
| 小計 | 23,507 | 379,867 |
| 減：一年或一營業週期到期長期負債 | (23,507) | (0) |
| 合計 | \$0 | \$379,867 |

(一)本公司於民國91年10月17日發行國內第一次無擔保轉換公司債750,000仟元，票面年利率0%，至民國96年10月16日到期一次償還。依轉換辦法規定，債券持有人於發行之日起滿三個月後至到期日前十日止，得依規定請求轉換為本公司普通股；亦得於發行滿三年之前三十日要求本公司依公司債發行辦法之價格提前贖回公司債；當分別符合特定條件時，債券持有人得享有債券賣回權，本公司享有債券贖回權。

(二)截至民國93年12月31日止，公司債已有728,300仟元轉換為普通股計66,209仟股。

十四、長期借款

| <u>貸款機構</u> | <u>還款期間及方式</u> | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|------------------|------------------------|------------------|------------------|
| 彰化銀行 | 自 92.07 起按季共分二十期攤還 | \$54,842 | \$70,514 |
| 彰化銀行 | 自 91.09 起按季共分二十期攤還 | 86,650 | 131,650 |
| 彰化銀行 | 自 93.02.16 起按季共分十八期攤還 | 95,830 | 115,000 |
| 新竹商銀 | 自 91.11.06 起按季共分十九期攤還 | 7,105 | 10,264 |
| 中華開發 | 自 94.12.30 起按季共分九期攤還 | 75,000 | 0 |
| 合作金庫 | 自 93.09.09 起按季共分二十期攤還 | 135,000 | 0 |
| 新竹商銀 | 自 93.09.30 起按月共分三十二期攤還 | 45,313 | 0 |
| 中聯信託 | 自 92.05.06 起按季共分八期攤還 | 29,000 | 41,000 |
| 中華開發 | 93.06.25 到期一次償還 | 0 | 100,000 |
| 陽信銀行 | 自 92.06.26 起按季共分五期攤還 | 0 | 14,000 |
| 聯信商銀 | 自 92.05.05 起按季共分六期攤還 | 0 | 9,800 |
| 小計 | | 528,740 | 492,228 |
| 減：一年或一營業週期到期長期負債 | | (129,080) | (233,800) |
| 合計 | | \$399,660 | \$258,428 |
| 利率區間 | | 2.18%~5.08% | 3.83%~4.80% |

本公司提供部份資產作為上述長期借款之擔保品，明細請詳附註廿二「質押之資產」之說明。

十五、股本

(一)截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額為 2,320,236 仟元，分為 232,024 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二)本公司於民國 92 年 6 月 12 日經股東常會決議辦理盈餘轉增資 80,562 仟元，合計發行新股 8,056 仟股，是項增資之除權基準日為民國 92 年 8 月 26 日，並已於民國 92 年 9 月 30 日完成變更登記。

十六、資本公積

(一)依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另依證期局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(二)民國 93 年及 92 年 12 月 31 日資本公積內容如下：

| <u>項 目</u> | <u>93 年 12 月 31 日</u> | <u>92 年 12 月 31 日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 發行溢價 | \$299,590 | \$291,867 |
| 長期投資 | 9,128 | 9,128 |
| 合 計 | <u>\$308,718</u> | <u>\$300,995</u> |

十七、保留盈餘

(一)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以股東會議決議於不超過其半數之範圍內將其轉撥資本。

(二)盈餘分配

1.本公司章程第 20 條規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

- (1)提繳所得稅。
- (2)彌補以往年度虧損。
- (3)提百分之十法定盈餘公積。
- (4)按法令規定提列特別盈餘公積。
- (5)如尚有盈餘依下列比例分派之：
 - ①員工紅利不低於百分之二。
 - ②董事監察人酬勞不高於百分之二。
 - ③餘額併同以往年度未分配之盈餘以不低於百分之五十為股東紅利。

2.本公司民國 93 年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，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。另本公司 92 年度為虧損，故未分配員工紅利及董監酬勞。

十八、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別 性質別 | 93 年度 | | | 92 年度 | | |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$128,359 | \$85,384 | \$213,743 | \$153,209 | \$69,654 | \$222,863 |
| 勞健保費用 | 1,483 | 5,414 | 6,897 | 7,753 | 4,518 | 12,271 |
| 退休金費用 | 324 | 2,183 | 2,507 | 608 | 1,189 | 1,797 |
| 其他用人費用 | 22,358 | 4,981 | 27,339 | 22,111 | 3,680 | 25,791 |
| 折舊費用 | 158,132 | 30,180 | 188,312 | 182,164 | 21,882 | 204,046 |
| 攤銷費用 | 19,208 | 6,371 | 25,579 | 27,019 | 5,976 | 32,995 |

十九、所得稅費用

(一)本公司所得稅(費用)利益包括下列項目：

| | 93 年度 | 92 年度 |
|----------------|-----------|----------|
| 當期所得稅費用 | \$0 | \$0 |
| 遞延所得稅(費用)利益 | (4,426) | 47,482 |
| 以往年度所得稅費用高(低)估 | (3,827) | (106) |
| 分離課稅所得稅 | 0 | (473) |
| 未分配盈餘加徵百分之十 | 0 | (2,455) |
| 所得稅(費用)利益 | (\$8,253) | \$44,448 |

(二)1.民國 93 年及 92 年 12 月 31 日之遞延所得稅負債與資產：

| | 93 年 12 月 31 日 | 92 年 12 月 31 日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| (1)遞延所得稅負債總額 | \$56,518 | \$53,122 |
| (2)遞延所得稅資產總額 | 105,328 | 104,253 |
| (3)遞延所得稅資產之備抵評價金額 | 46,079 | 43,974 |

2.產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：

| | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 投資損(益)之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異 | (\$191,531) | (\$202,592) |
| 未實現兌換損益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異 | 876 | 5,306 |
| 呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異 | 67,409 | 55,996 |
| 退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異 | 20,842 | 19,780 |
| 存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異 | 32,600 | 32,600 |
| 未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異 | 2,259 | 0 |
| 應付利息補償金之認列所產生之可減除暫時性差異 | 1,807 | 0 |
| 虧損扣抵遞延以後年度所產生之可減除暫時性差異 | 260,977 | 293,433 |

| | 93 年 12 月 31 日 | 92 年 12 月 31 日 |
|--|----------------|----------------|
| 3.遞延所得稅資產－流動 | \$25,786 | \$23,476 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－流動 | 0 | 0 |
| 遞延所得稅負債－流動 | 0 | 0 |
| 流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額 | \$25,786 | \$23,476 |
| 4.遞延所得稅資產－非流動 | \$79,542 | \$80,777 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動 | (46,079) | (43,974) |
| 遞延所得稅負債－非流動 | (56,518) | (53,122) |
| 非流動遞延所得稅資產(負債)抵銷後淨額 | (\$23,055) | (\$16,319) |
| 5.繼續營業部門民國 93 年度及 92 年度之所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下： | | |
| | 93 年度 | 92 年度 |
| 繼續營業部門之應付所得稅 | \$0 | \$0 |
| 呆帳損失之認列所產生之遞延所得稅 (費用) 利益 | 2,853 | 5,056 |
| 存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅 (費用) 利益 | 0 | 3,187 |
| 未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅 (費用) 利益 | (1,107) | 1,484 |
| 投資損益之認列所產生之遞延所得稅 (費用) 利益 | 2,765 | (3,449) |
| 其他損益之認列所產生之遞延所得稅 (費用) 利益 | 1,282 | 124 |
| 虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅 (費用) 利益 | (8,114) | 73,358 |
| 備抵評價之認列所產生之遞延所得稅 (費用) 利益 | (2,105) | (32,278) |
| 以往年度所得稅費用高(低)估 | (3,827) | (106) |
| 分離課稅所得稅 | 0 | (473) |
| 未分配盈餘加徵百分之十 | 0 | (2,455) |
| 繼續營業部門之所得稅(費用) 利益 | (\$8,253) | \$44,448 |

(三)兩稅合一相關資訊：

| | 93年12月31日 | 92年12月31日 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 1.可扣抵稅額帳戶餘額 | \$24,089 | \$24,089 |
| | 93年度 | 92年度 |
| 2.預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | — | — |

本公司民國93年度及民國92年度為虧損狀況，故尚無盈餘分配之稅額扣抵比率。

3.未分配盈餘相關資訊

| | 93年12月31日 | 92年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|
| 86年度以前 | \$29,672 | \$29,672 |
| 87年度以後 | (465,932) | (472,502) |
| 合計 | (\$436,260) | (\$442,830) |

(四)本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國90年度。

(五)依所得稅法規定，本公司前五年度虧損可抵減金額列示如下：

| 發生年度 | 申報虧損金額 | 本年度抵減金額 | 留抵可抵減金額 | 最後可抵減年 |
|------|-----------|----------|-----------|--------|
| 92年 | \$271,980 | \$11,003 | \$260,977 | 97年 |

二十、基本每股盈餘(虧損)

| | 93年度 | | 92年度 | |
|-----------------|----------|---------|-------------|-------------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 本期淨利(損) | \$14,823 | \$6,570 | (\$337,005) | (\$292,557) |
| 追溯調整後加權平均流通在外股數 | 224,757 | 224,757 | 177,197 | 177,197 |
| 追溯調整後基本每股盈餘(虧損) | \$0.07 | \$0.03 | (\$1.90) | (\$1.65) |

附註十三之應付可轉換公司債屬潛在普通股，惟因本公司民國93年度及92年度依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之如果轉換法測試，該應付可轉換公司債係無稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

追溯調整後加權平均流通在外之股數計算如下：

| | 93 年度 | 92 年度 |
|------------|---------|---------|
| 期 初 股 數 | 196,807 | 157,758 |
| 93 年度公司債轉換 | 27,950 | 0 |
| 92 年盈餘轉增資 | 0 | 8,056 |
| 92 年度公司債轉換 | 0 | 11,383 |
| 合 計 | 224,757 | 177,197 |

廿一、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|---|----------------------|
| 蘇州太空梭資訊科技有限公司 | 按權益法評價之被投資公司 |
| 光宙有限公司 | 按權益法評價之被投資公司 |
| 東莞中鉅資訊光電有限公司 | 按權益法評價之被投資公司 |
| 光梭光電(蘇州)有限公司 | 按權益法評價之被投資公司 |
| SPACE SHUTTLE & PONUNIX TECHNOLOGIES CO., LTD. | 按權益法評價之被投資公司 |
| SPACE SHUTTLE HI-TECH CO., LTD. | 按權益法評價之被投資公司 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>93 年度</u> | | <u>92 年度</u> | |
|------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | <u>金 額</u> | <u>佔銷貨金額 百分比</u> | <u>金 額</u> | <u>佔銷貨金額 百分比</u> |
| 蘇州太空梭 | \$11,629 | 0.46 | \$6,810 | 0.25 |
| 其 他 | 313 | 0.01 | 0 | — |
| 合 計 | \$11,942 | 0.47 | \$6,810 | 0.25 |

上開銷貨於民國 93 年度及 92 年度之交易條件，與一般客戶相當。

2. 應收帳款

| 關係人名稱 | 93年12月31日 | | 92年12月31日 | |
|-------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 金額 | 佔各該項目金額百分比 | 金額 | 佔各該項目金額百分比 |
| 蘇州太空梭 | \$15,295 | 2.55 | \$6,810 | 0.91 |
| 其他 | 478 | 0.08 | 0 | — |
| 合計 | \$15,773 | 2.63 | \$6,810 | 0.91 |

3. 其他應收款

| 關係人名稱 | 93年12月31日 | | 92年12月31日 | |
|-------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 金額 | 佔各該項目金額百分比 | 金額 | 佔各該項目金額百分比 |
| 光梭光電 | \$73,227 | 82.20 | \$1,651 | 2.01 |
| 其他 | 1,253 | 1.41 | 1,114 | 1.36 |
| 合計 | \$74,480 | 83.61 | \$2,765 | 3.37 |

4. 財產交易

本公司於民國93年度出售固定資產予光梭光電(蘇州)有限公司，出售價款約為75,662仟元，由於係按帳面價值加計相關處分成本出售，致產生相關出售利益約2,317仟元，已依一般公認會計原則予以沖銷。

5. 票據背書及保證情形

截至民國93年及92年12月31日止，本公司為關係人票據背書及保證之餘額及明細如下：

| 關係人名稱 | 93年12月31日 | 92年12月31日 |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| SPACE SHUTTLE HI-TECH CO., LTD. | \$33,493 | \$119,454 |

6. 其他相關資訊請詳附註廿七附表四。

廿二、質押之資產

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>93 年 12 月 31 日</u> | <u>92 年 12 月 31 日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 固 定 資 產 | \$731,185 | \$756,443 |
| 閒 置 資 產 | 0 | 44,882 |
| 出 租 資 產 | 44,491 | 0 |
| 定 期 存 款 | 49,739 | 115,093 |
| 應 收 票 據 | 148,946 | 115,000 |
| 合 計 | <u>\$974,361</u> | <u>\$1,031,418</u> |

(一)質押之資產係提供作為金融機構貸款之擔保品。

(二)質押之資產係以帳面淨額表達。

廿三、重大承諾事項及或有事項

截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，本公司向金融機構申請開立信用狀，已開立未使用之餘額為 4,027 仟元及 18,010 仟元。

廿四、重大之災害損失：無

廿五、重大之期後事項：無

廿六、其他

(一)員工退休金相關資訊

1.本公司有關退休金會計處理方法，依財務會計準則公報第十八號「退休金之會計處理準則」處理，相關退休辦法說明如下：

(1)適用資格：本公司之正式員工。

(2)服務年資：員工服務年資自受僱日起算。

(3)退休薪資：指核准退休時之前六個月平均工資，包括基本月薪、加班費及其他依勞基法須列入計算平均工資之經常性給與。

(4)退休金給付之計算方式：按其服務年資，前十五年年資每年以二個基數計，超過十五年之年資每年以一個基數計，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

(5)截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，提存金融機構之退休準備金專戶餘額各為新台幣 17,428 仟元及 15,982 仟元。

2.本公司依據財務會計準則公報第十八號之規定，揭露精算專家評估報告中有關員工退休金資訊如下：

(1)淨退休金成本組成項目如下：

| | 93 年度 | 92 年度 |
|----------------------|---------|---------|
| 1)服務成本 | \$2,115 | \$2,060 |
| 2)利息成本 | 977 | 632 |
| 3)退休基金資產實際報酬 | (197) | (213) |
| 4)退休基金資產(損)益 | (352) | (221) |
| 5)退休基金資產預期報酬=3)+4) | (549) | (434) |
| 6)攤銷數 | (36) | (461) |
| 7)淨退休金成本=1)+2)+5)+6) | 2,507 | 1,797 |

(2)退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額調節表：

| | 93年12月31日 | 92年12月31日 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| 1)既得給付義務 | (\$1,094) | (\$910) |
| 2)非既得給付義務 | (26,559) | (22,860) |
| 3)累積給付義務 | (27,653) | (23,770) |
| 4)未來薪資增加之影響數 | (6,647) | (6,287) |
| 5)預計給付義務 | (34,300) | (30,057) |
| 6)退休基金資產公平價值 | 17,624 | 15,982 |
| 7)提撥狀況=5)+6) | (16,676) | (14,075) |
| 8)未認列過渡性淨給付義務(淨資產) | 4,090 | 4,607 |
| 9)未認列前期服務成本 | 0 | 0 |
| 10)未認列退休金損(益) | (8,841) | (10,956) |
| 11)補列之應計退休金負債 | 0 | 0 |
| 12)期末(應計退休金負債)/預付退休金=7)+8)+9)+10)+11) | (\$21,427) | (\$20,424) |
| 13)既得給付 | (\$1,302) | (\$1,076) |

3.精算假設

| | 93年12月31日 | 92年12月31日 |
|--------------|-----------|-----------|
| 折現率 | 3.25% | 3.25% |
| 長期平均調薪率 | 2.50% | 2.50% |
| 退休基金資產之預期報酬率 | 3.25% | 3.25% |

(二)金融商品相關資訊

1.投資衍生性金融商品相關資訊：

(1)目的

本公司持有衍生性商品為預購遠期外匯合約及歐式外幣選擇權合約主係為規避外幣交易匯率之風險。

(2)交易風險

- ①信用風險－交易對象皆為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。
- ②市場價格風險－從事遠期外匯買賣及外幣選擇權交易之目的即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場價格風險並不重大。
- ③流動性風險及現金流量風險－從事遠期外匯買賣及外幣選擇權交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，未來之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯及外幣選擇權買賣合約之匯率已確定，故預期不致產生重大之現金流量風險。

(3)商品性質及條件

①遠期外匯買賣合約－避險性

截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，本公司之遠期外匯買賣合約均已到期。

②歐式外幣選擇權

本公司因預期將自外銷貨取得美金收入，故與銀行簽訂外幣選擇權合約，以規避外幣匯率變動可能造成之不利影響。截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，尚未到期之外幣選擇權合約如下：

93 年 12 月 31 日

單位：仟元

| 交易 | 選擇權種類 | 合約金額 | | 執行價格 匯率 | 到期日 | 幣別 |
|-------|-------|------|---------|------------|----------|---------|
| | | 幣別 | 金額 | | | |
| 購入/出售 | 買權/賣權 | | | | | |
| 出售 | 賣權 | US | \$1,000 | 30.91 | 94/06/30 | USD/NTD |
| 出售 | 賣權 | US | 1,000 | 30.91 | 94/07/29 | USD/NTD |
| 出售 | 賣權 | US | 1,000 | 30.91 | 94/08/31 | USD/NTD |
| 出售 | 賣權 | US | 1,000 | 30.91 | 94/09/29 | USD/NTD |
| 出售 | 賣權 | US | 1,000 | 30.91 | 94/10/31 | USD/NTD |
| 出售 | 賣權 | US | 1,000 | 30.91 | 94/11/30 | USD/NTD |
| 出售 | 賣權 | US | 1,000 | 30.91 | 94/12/30 | USD/NTD |
| 出售 | 賣權 | US | 1,750 | 111.70 | 94/05/10 | USD/JPY |

92 年 12 月 31 日

單位：仟元

| 交 易 | 選擇權種類 | 合約金額 | | 執行價格 匯率 | 到期日 | 幣別 |
|-------|-------|------|---------|------------|----------|---------|
| | | 幣別 | 金額 | | | |
| 購入/出售 | 買權/賣權 | | | | | |
| 出 售 | 買 權 | US | \$1,000 | 34.50 | 93/01/14 | USD/NTD |
| 出 售 | 賣 權 | US | 1,000 | 33.30 | 93/01/14 | USD/NTD |
| 出 售 | 買 權 | US | 1,000 | 34.50 | 93/02/13 | USD/NTD |
| 出 售 | 賣 權 | US | 1,000 | 33.30 | 93/02/13 | USD/NTD |
| 出 售 | 買 權 | US | 1,000 | 34.50 | 93/03/12 | USD/NTD |
| 出 售 | 賣 權 | US | 1,000 | 33.30 | 93/03/12 | USD/NTD |
| 出 售 | 買 權 | US | 1,000 | 34.50 | 93/04/14 | USD/NTD |
| 出 售 | 賣 權 | US | 1,000 | 33.30 | 93/04/14 | USD/NTD |
| 購 入 | 買 權 | US | 1,000 | 1.145 | 93/01/07 | EUR/USD |
| 購 入 | 買 權 | US | 1,000 | 1.155 | 93/01/07 | EUR/USD |
| 出 售 | 買 權 | US | 2,500 | 1.172 | 93/05/06 | EUR/USD |
| 出 售 | 賣 權 | US | 2,400 | 105 | 93/06/08 | USD/YEN |
| 出 售 | 賣 權 | US | 2,400 | 110 | 93/03/08 | USD/YEN |
| 出 售 | 買 權 | US | 1,500 | 104 | 93/05/10 | USD/YEN |
| 出 售 | 買 權 | US | 1,500 | 34.15 | 93/06/10 | USD/TWD |
| 出 售 | 買 權 | US | 500 | 105 | 93/03/16 | USD/JPY |
| 出 售 | 買 權 | US | 1,000 | 34.50 | 93/02/24 | USD/NTD |
| 出 售 | 賣 權 | US | 1,000 | 33.30 | 93/02/24 | USD/NTD |

③本公司民國 93 年度及 92 年度操作衍生性商品產生之已認列兌換(損)益為 (2,180)仟元及 1,183 仟元，權利金收入為 2,520 仟元及 3,191 仟元。

④衍生性商品之現金需求

本公司所操作之衍生性商品，預期並無重大之額外現金需求。

2.非衍生性金融商品相關資訊：

本公司民國 93 年及 92 年 12 月 31 日非衍生性金融商品在資產負債表之帳面價值與估計公平價值相同。

(三)重大合約：無

(四)財務報表表達

民國 92 年度之財務報表若干科目經重新分類以配合民國 93 年度財務報表之表達。

廿七、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

| 編號 | 項 目 | 附 表 |
|----|---------------------------------------|---------|
| 1 | 資金貸與他人 | 無 |
| 2 | 為他人背書保證 | 附表一 |
| 3 | 期末持有有價證券情形 | 附表二 |
| 4 | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 無 |
| 5 | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 無 |
| 6 | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 無 |
| 7 | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 無 |
| 8 | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 無 |
| 9 | 從事衍生性商品交易者 | 附註廿六(二) |

(二)轉投資事業相關資訊：

| 編號 | 項 目 | 附 表 |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1 | 資金貸與他人 | 無 |
| 2 | 為他人背書保證 | 無 |
| 3 | 期末持有有價證券情形 | 附表二 |
| 4 | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 無 |
| 5 | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 無 |
| 6 | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 無 |
| 7 | 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 無 |
| 8 | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者 | 附表三 |
| 9 | 從事衍生性商品交易者 | 無 |
| 10 | 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊 | 附表四 |

(三)大陸投資資訊

1. 本公司於民國 91 年投資西薩摩亞 SPACE SHUTTLE HI-TECH CO., LTD. 並間接轉投資蘇州太空梭資訊科技有限公司，從事生產電腦用線材及組裝電源線、線材加工、電子線材、光跳接線、光纖用線、光耦合器等產品產銷業務及相關產品之規劃、設計、安裝業務。是項投資案業經經濟部投資審議委員會經審二字第 91018712 號於民國 91 年 6 月 21 日核准在案。
2. 本公司於民國 91 年經子公司新加坡太空梭電線有限公司透過其子公司香港太空梭電線有限公司間接投資東莞中鉅資訊光電有限公司，從事經營新型電子元件、新型儀表元件及工程塑料之產銷業務，是項投資案業經經濟部投資審議委員會經審二字第 091034423 號於民國 91 年 11 月 1 日核准在案。
3. 本公司於民國 92 年投資西薩摩亞太極有限公司，並透過其子公司西薩摩亞光宙有限公司間接投資光梭光電(蘇州)有限公司，從事研發、生產光電子器件等新型電子元器件之產銷並提供相關售後技術服務業務。是項投資案業經經濟部投資審議委員會經審二字第 092033434 號於民國 92 年 10 月 31 日核准在案。
4. 本公司於大陸地區之投資方式、金額、持股比例之揭露，請詳附表五。
5. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：請詳附註廿一。

(四)依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(88)台財證(六)第 01395 號函規定應揭露事項

| 編號 | 項 目 | 說 明 |
|------|---|------------|
| (一) | 從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例 | 附註二 |
| (二) | 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形 | 附註二 |
| (三) | 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因 | 附註二、附註九 |
| (四) | 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式 | 無 |
| (五) | 從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容 | 無 |
| (六) | 國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等 | 無 |
| (七) | 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形 | 無 |
| (八) | 合併借（貸）項攤銷之方法及期限 | 無 |
| (九) | 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項 | 無 |
| (十) | 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項 | 註 1 |
| (十一) | 從事資金融通、背書保證之相關資訊 | 附表一 |
| (十二) | 從事衍生性商品交易之相關資訊 | 附註廿六(二) |
| (十三) | 重大或有事項 | 附註廿三 |
| (十四) | 重大期後事項 | 附註廿五 |
| (十五) | 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露每股淨值）、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形 | 附表二 附表四 |
| (十六) | 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項 | 無 |

註1：控制公司與從屬公司間已消除之交易事項：

| 公司名稱 已消除交易種類 | 太空梭高傳真資訊 科技股份有限公司 | 香港太空梭電線 有限公司 | 合計 |
|-----------------|----------------------|-----------------|-----------|
| 銷 貨 收 入 | — | \$746,680 | \$746,680 |
| 加 工 費 | \$689,074 | — | 689,074 |
| 管 理 費 用 | 57,606 | — | 57,606 |
| 其 他 應 收 款 | — | 239,185 | 239,185 |
| 其 他 應 付 款 | 239,185 | — | 239,185 |

廿八、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司主要經營電線、電纜及電子零組件之製造及買賣，並無經營其他產業。

(二)地區別資訊

| | 亞 洲 | 國 內 | 調整及沖銷 | 合 併 |
|------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| <u>九十三年</u> | | | | |
| 來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入 | \$0 | \$2,554,039 | \$0 | \$2,554,039 |
| 來自母公司及合併子公司 之收入 | 746,680 | 0 | (746,680) | 0 |
| 收入合計 | \$746,680 | \$2,554,039 | (\$746,680) | \$2,554,039 |
| 部門利益 | \$11,533 | \$54,338 | \$0 | \$65,871 |
| 營業外收入 | | | | 42,452 |
| 營業外費用 | | | | (93,500) |
| 稅前利益 | | | | \$14,823 |
| 可辨認資產 | \$788,291 | \$3,587,585 | (\$239,185) | \$4,136,691 |
| 長期股權投資 | | | | 160,773 |
| 資產合計 | | | | \$4,297,464 |

| | 亞 洲 | 國 內 | 調整及沖銷 | 合 併 |
|------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| <u>九十二年</u> | | | | |
| 來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入 | \$742 | \$2,725,048 | \$0 | \$2,725,790 |
| 來自母公司及合併子公司 之收入 | 1,168,238 | 0 | (1,168,238) | 0 |
| 收入合計 | <u>\$1,168,980</u> | <u>\$2,725,048</u> | <u>(\$1,168,238)</u> | <u>\$2,725,790</u> |
| 部門利益 | <u>\$20,432</u> | <u>(\$226,761)</u> | <u>\$0</u> | <u>(\$206,329)</u> |
| 營業外收入 | | | | 32,911 |
| 營業外費用 | | | | (163,587) |
| 稅前利益 | | | | <u>(\$337,005)</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$802,350</u> | <u>\$4,165,987</u> | <u>(\$243,695)</u> | <u>\$4,724,642</u> |
| 長期股權投資 | | | | 160,036 |
| 資產合計 | | | | <u>\$4,884,678</u> |

(三)外銷銷貨資訊：

| | 93 年度 | 92 年度 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 亞 洲 | \$2,068,075 | \$1,531,307 |
| 北 美 洲 | 144,940 | 748,831 |
| 其 他 | 199,467 | 213,716 |
| 合 計 | <u>\$2,412,482</u> | <u>\$2,493,854</u> |

(四)重要客戶資訊

本公司民國 93 年度及 92 年度收入占營業收入金額 10% 以上之客戶，其明細如下：

| 客 戶 名 稱 | 93 年度 | | 92 年度 | |
|-------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| | 金 額 | 佔營業收入 比 例 | 金 額 | 佔營業收入 比 例 |
| B E L K I N | \$206,977 | 8.10% | \$894,727 | 32.82% |