

聰泰科技開發股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第一季  
(股票代碼 5474)

公司地址：台北市中正區忠孝東路二段 88 號 18 樓  
電 話：(02)2392-1233

聰泰科技開發股份有限公司  
民國102年及101年第一季財務報告暨會計師核閱報告  
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
四、	資產負債表		5 ~ 6
五、	綜合損益表		7
六、	權益變動表		8
七、	現金流量表		9
八、	財務報告附註		10 ~ 50
	(一) 公司沿革		10
	(二) 通過財務報告之日期及程序		10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明		11 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		18 ~ 19
	(六) 重要會計科目之說明		20 ~ 31
	(七) 關係人交易		32
	(八) 質押之資產		32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		32 ~ 33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39	
(十四)	營運部門資訊	39	
(十五)	首次採用 IFRSs	39 ~ 50	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000098 號

聰泰科技開發股份有限公司 公鑒：

聰泰科技開發股份有限公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產負債表，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告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。

本會計師係依照中華民國一般公認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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師

李秀玲

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 0 日

聰泰科技開發股份有限公司  
資產負債表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
				金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>											
1100		現金及約當現金	六(一)	\$ 459,258	68	\$ 416,432	65	\$ 314,251	61	\$ 322,451	63
1150		應收票據淨額		154	-	136	-	-	-	21	-
1170		應收帳款淨額	六(二)	14,205	2	16,596	3	16,257	3	23,330	4
1200		其他應收款		5,438	1	4,205	1	3,262	1	15,208	3
130X		存貨	六(三)	79,077	12	43,531	7	42,741	8	30,796	6
1410		預付款項		17,075	3	19,366	3	4,839	1	3,814	1
1470		其他流動資產	六(四)及八	55,995	8	90,348	14	88,919	18	75,401	15
11XX		<b>流動資產合計</b>		<u>631,202</u>	<u>94</u>	<u>590,614</u>	<u>93</u>	<u>470,269</u>	<u>92</u>	<u>471,021</u>	<u>92</u>
<b>非流動資產</b>											
1600		不動產、廠房及設備	六(五)	2,905	-	3,100	1	3,181	1	3,093	1
1760		投資性不動產淨額	六(六)及八	30,391	5	30,595	5	18,085	3	17,946	3
1780		無形資產		1,124	-	1,457	-	2,765	1	3,216	1
1840		遞延所得稅資產	六(十七)	6,003	1	7,084	1	16,044	3	15,824	3
1900		其他非流動資產		1,909	-	1,909	-	1,914	-	2,244	-
15XX		<b>非流動資產合計</b>		<u>42,332</u>	<u>6</u>	<u>44,145</u>	<u>7</u>	<u>41,989</u>	<u>8</u>	<u>42,323</u>	<u>8</u>
1XXX		<b>資產總計</b>		<u>\$ 673,534</u>	<u>100</u>	<u>\$ 634,759</u>	<u>100</u>	<u>\$ 512,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 513,344</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>											
<b>流動負債</b>											
2150		應付票據		\$ 55,074	8	\$ 50,048	8	\$ 21,734	4	\$ 18,973	4
2170		應付帳款		65,428	10	55,696	9	28,161	6	19,764	4
2200		其他應付款		20,857	3	36,665	6	18,033	4	21,687	4
2230		當期所得稅負債	六(十七)	5,604	1	1,841	-	-	-	-	-
2250		負債準備—流動	六(八)	4,313	-	3,543	-	1,900	-	1,490	-
2300		其他流動負債		18,153	3	10,695	2	12,485	2	10,076	2
21XX		<b>流動負債合計</b>		<u>169,429</u>	<u>25</u>	<u>158,488</u>	<u>25</u>	<u>82,313</u>	<u>16</u>	<u>71,990</u>	<u>14</u>
<b>非流動負債</b>											
2550		負債準備—非流動	六(八)	8,481	1	7,701	1	6,544	1	6,790	1
2570		遞延所得稅負債	六(十七)	571	-	-	-	-	-	-	-
2600		其他非流動負債	六(七)	17,212	3	17,212	3	19,413	4	19,519	4
25XX		<b>非流動負債合計</b>		<u>26,264</u>	<u>4</u>	<u>24,913</u>	<u>4</u>	<u>25,957</u>	<u>5</u>	<u>26,309</u>	<u>5</u>
2XXX		<b>負債總計</b>		<u>195,693</u>	<u>29</u>	<u>183,401</u>	<u>29</u>	<u>108,270</u>	<u>21</u>	<u>98,299</u>	<u>19</u>

(續次頁)

聰泰科技開發股份有限公司  
資產負債表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
3110	股本	六(九)								
	普通股股本		337,298	50	337,298	53	337,298	66	337,298	66
3280	資本公積	六(十)								
	資本公積－其他		793	-	793	-	793	-	793	-
3310	保留盈餘	六(十一)(十七)								
	法定盈餘公積		42,021	6	42,021	7	42,021	8	42,021	8
3350	未分配盈餘		97,729	15	71,246	11	23,876	5	34,933	7
3XXX	權益總計		<u>477,841</u>	<u>71</u>	<u>451,358</u>	<u>71</u>	<u>403,988</u>	<u>79</u>	<u>415,045</u>	<u>81</u>
	重大或有負債及承諾事項	九								
	負債及權益總計		<u>\$ 673,534</u>	<u>100</u>	<u>\$ 634,759</u>	<u>100</u>	<u>\$ 512,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 513,344</u>	<u>100</u>

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立民

經理人：趙希政

會計主管：羅嘉翎

聰泰科技開發股份有限公司  
綜合損益表  
(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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月			101年1至3月		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十二)	\$ 165,967	100	\$ 66,236	100		
5000 營業成本	六(三)(十五)(十六)	( 110,119)	( 67)	( 45,403)	( 68)		
5900 營業毛利		55,848	33	20,833	32		
營業費用	六(十五)(十六)						
6100 推銷費用		( 6,964)	( 4)	( 7,244)	( 11)		
6200 管理費用		( 10,526)	( 6)	( 9,161)	( 14)		
6300 研究發展費用		( 11,075)	( 7)	( 10,744)	( 16)		
6000 營業費用合計		( 28,565)	( 17)	( 27,149)	( 41)		
6500 其他收益及費損淨額		46	-	46	-		
6900 營業利益(損失)		27,329	16	( 6,270)	( 9)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十三)	2,368	2	5,159	8		
7020 其他利益及損失	六(十四)	2,211	1	( 10,166)	( 16)		
7000 營業外收入及支出合計		4,579	3	( 5,007)	( 8)		
7900 稅前淨利(淨損)		31,908	19	( 11,277)	( 17)		
7950 所得稅(費用)利益	六(十七)	( 5,425)	( 3)	220	-		
8200 本期淨利(淨損)		\$ 26,483	16	( \$ 11,057)	( 17)		
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 26,483	16	( \$ 11,057)	( 17)		
基本每股盈餘(虧損)	六(十八)						
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.79		( \$ 0.33)			
稀釋每股盈餘(虧損)	六(十八)						
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.79		( \$ 0.33)			

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立民

經理人：趙希政

會計主管：羅嘉翎

聰泰科技開發股份有限公司  
 權益變動表  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計
<u>101 年 第 一 季</u>					
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 337,298	\$ 793	\$ 42,021	\$ 34,933	\$ 415,045
101 年 1 至 3 月 淨 損	-	-	-	( 11,057 )	( 11,057 )
101 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 337,298</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 42,021</u>	<u>\$ 23,876</u>	<u>\$ 403,988</u>
<u>102 年 第 一 季</u>					
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 337,298	\$ 793	\$ 42,021	\$ 71,246	\$ 451,358
102 年 1 至 3 月 淨 利	-	-	-	26,483	26,483
102 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 337,298</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 42,021</u>	<u>\$ 97,729</u>	<u>\$ 477,841</u>

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立民

經理人：趙希政

會計主管：羅嘉翎



聰泰科技開發股份有限公司  
現金流量表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>101年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(損)	\$ 31,908	(\$ 11,277)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	743	790
攤銷費用	444	435
利息收入	( 1,945 )	( 4,312 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	( 18 )	21
應收帳款	2,391	7,073
其他應收款	( 1,233 )	12,088
存貨	( 35,546 )	( 11,945 )
預付款項	2,291	( 1,019 )
其他流動資產	34,353	( 13,518 )
其他非流動資產	-	346
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	5,026	2,761
應付帳款	9,732	8,397
其他應付款	( 15,808 )	( 3,654 )
其他流動負債	7,458	2,409
負債準備	1,550	164
其他非流動負債	-	( 106 )
營運產生之現金流入(流出)	<u>41,346</u>	<u>( 11,347 )</u>
收取之利息	1,945	4,170
本期支付所得稅	( 10 )	( 6 )
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>43,281</u>	<u>( 7,183 )</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置不動產、廠房及設備	( 344 )	( 674 )
購置投資性不動產	-	( 343 )
購置無形資產	( 111 )	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 455 )</u>	<u>( 1,017 )</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	42,826	( 8,200 )
期初現金及約當現金餘額	416,432	322,451
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 459,258</u>	<u>\$ 314,251</u>

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立民

經理人：趙希政

會計主管：羅嘉翎

聰泰科技開發股份有限公司  
財務報告附註

(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

聰泰科技開發股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 79 年 10 月在中華民國設立，主要營業項目為電子、電腦零件製造加工之買賣、前述產品一般進出口貿易業務及代理國內廠商前述產品之經銷及投標業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 102 年 5 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3) 本公司無持有分類為「備供出售金融資產」之工具，本公司經初步評估國際財務報導準則第 9 號並無影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本公司尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融資產分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱時「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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

認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之「利息收入或財務成本」列報。所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

#### (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，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

1. 本公司現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列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)價值變動之風險甚小者。

#### (六) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事

項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

#### (八) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

#### (九) 租賃(出租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益（扣除給予承租人之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十一) 租賃(承租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直現法攤銷認列為當期損益。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有

重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

機器設備	2年 ~ 5年
運輸設備	5年
辦公設備	1年 ~ 5年
其他設備	5年
租賃改良	依租賃期間及耐用年數較短者

### (十三) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 10~20 年。

### (十四) 無形資產

無形資產主係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~6 年攤銷。

### (十五) 非金融資產減損

本公司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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

### (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (十九) 負債準備

負債準備（包含保固及因訴訟產生之或有損失等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列為損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間

之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## (二十二) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

## (二十四) 收入認列

### 銷貨收入

本公司製造並銷售電腦多媒體週邊視訊轉換器及介面卡等之相關產品。收入係正常營業活動中對本公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十五) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷: 無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

## 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至民國 102 年 3 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 \$17,212，當採用之折現率增減變動 1% 時，本公司認列之確定福利義務現值與當期服務成本將分別為 \$23,956 及 \$648 與 29,968 及 \$769。

## 5. 維修保固負債準備之提列

本公司依據所處產業特性、其他已知原因以及管理階層的判斷估計可能發生的維修支出，並於相關產品出售當期認列為產品銷售費用。任何產業環境之變遷，均可能會影響本公司維修保固負債準備之金額。

截至民國 102 年 3 月 31 日，本公司認列之維修保固負債準備為 \$10,942。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 593	\$ 516
支票存款及活期存款	426,665	319,809
定期存款	32,000	96,107
列於資產負債表之現金	<u>\$ 459,258</u>	<u>\$ 416,432</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 813	\$ 608
支票存款及活期存款	218,046	242,821
定期存款	95,392	79,022
列於資產負債表之現金	<u>\$ 314,251</u>	<u>\$ 322,451</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。
2. 本公司未有將現金提供質押擔保之情形。

### (二) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 14,823	\$ 17,214
減：備抵呆帳	( 618)	( 618)
	<u>\$ 14,205</u>	<u>\$ 16,596</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 16,875	\$ 23,948
減：備抵呆帳	( 618)	( 618)
	<u>\$ 16,257</u>	<u>\$ 23,330</u>

1. 本公司分別於民國 93 年 2 月 17 日、99 年 11 月 18 日及 101 年 2 月 17 日分別與 UPS CAPITAL HK LIMITED、台北富邦商業銀行股份有限公司及中國信託商業銀行股份有限公司簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定無須承擔應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，係符合金融資產除列之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列已讓售之應收帳款。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未到期之讓售應收帳款金額分別為 \$42,055、\$84,210、\$21,697 及 \$10,060。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 381	\$ 1,161
31天-90天	-	-
91天-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 1,161</u>
	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 1,866	\$ 2,456
31天-90天	8	-
91天-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 2,456</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

	102 年 1 至 3 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初暨期末金額	<u>\$ 618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 618</u>
	101 年 1 至 3 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初暨期末金額	<u>\$ 618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 618</u>

4. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組1	\$ 747	\$ -
群組2	11,582	12,348
群組3	1,495	3,087
	<u>\$ 13,824</u>	<u>\$ 15,435</u>
	101年3月31日	101年1月1日
群組1	\$ -	\$ -
群組2	4,379	12,392
群組3	10,004	8,482
	<u>\$ 14,383</u>	<u>\$ 20,874</u>

註：本公司依客戶付款方式及是否讓售作為信用風險控管之信用品質分類。

群組 1：以 L/C 付款者。

群組 2：已簽訂應收帳款讓售合約者。

群組 3：未簽訂應收帳款讓售合約者。

5. 本公司之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

6. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	102 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 81,855	(\$ 7,278)	\$ 74,577
在製品	7,540	( 3,713)	3,827
製成品	872	( 199)	673
合計	<u>\$ 90,267</u>	<u>(\$ 11,190)</u>	<u>\$ 79,077</u>

	101 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 46,951	(\$ 7,278)	\$ 39,673
在製品	7,132	( 3,713)	3,419
製成品	638	( 199)	439
合計	<u>\$ 54,721</u>	<u>(\$ 11,190)</u>	<u>\$ 43,531</u>

	101 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 48,658	(\$ 7,811)	\$ 40,847
在製品	5,468	( 3,713)	1,755
製成品	337	( 198)	139
合計	<u>\$ 54,463</u>	<u>(\$ 11,722)</u>	<u>\$ 42,741</u>

	101 年 1 月 1 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 36,790	(\$ 7,811)	\$ 28,979
在製品	5,414	( 3,713)	1,701
製成品	314	( 198)	116
合計	<u>\$ 42,518</u>	<u>(\$ 11,722)</u>	<u>\$ 30,796</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	102年1至3月	101年1至3月
已出售存貨成本	<u>\$ 110,119</u>	<u>\$ 45,403</u>

(四) 其他流動資產

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他金融資產	\$ 55,955	\$ 90,211
其他	40	137
	<u>\$ 55,995</u>	<u>\$ 90,348</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他金融資產	\$ 87,596	\$ 74,060
其他	1,323	1,341
	<u>\$ 88,919</u>	<u>\$ 75,401</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>						
成本	\$ 9,981	\$ 430	\$ 7,648	\$ 2,065	\$ 61	\$20,185
累計折舊	( 7,834)	( 386)	( 6,758)	( 2,050)	( 57)	( 17,085)
	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 3,100</u>
<u>102年度</u>						
1月1日	\$ 2,147	\$ 44	\$ 890	\$ 15	\$ 4	\$ 3,100
增添	344	-	-	-	-	344
處分成本	( 4,974)	-	( 3,877)	( 120)	-	( 8,971)
處分之累計折舊	4,974	-	3,877	120	-	8,971
折舊費用	( 373)	( 3)	( 154)	( 5)	( 4)	( 539)
3月1日	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,905</u>
<u>102年3月31日</u>						
成本	\$ 5,351	\$ 430	\$ 3,771	\$ 1,945	\$ 61	\$11,558
累計折舊	( 3,233)	( 389)	( 3,035)	( 1,935)	( 61)	( 8,653)
	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,905</u>

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
101年1月1日						
成本	\$ 8,083	\$ 430	\$ 7,362	\$ 2,065	\$ 61	\$18,001
累計折舊	( 6,344)	( 372)	( 6,121)	( 2,029)	( 42)	( 14,908)
	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 3,093</u>
101年度						
1月1日	\$ 1,739	\$ 58	\$ 1,241	\$ 36	\$ 19	\$ 3,093
增添	466	-	208	-	-	674
折舊費用	( 371)	( 3)	( 203)	( 5)	( 4)	( 586)
3月31日	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 3,181</u>
101年3月31日						
成本	\$ 8,549	\$ 430	\$ 7,570	\$ 2,065	\$ 61	\$18,675
累計折舊	( 6,715)	( 375)	( 6,324)	( 2,034)	( 46)	( 15,494)
	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 3,181</u>

(六) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
102年1月1日			
成本	\$ 21,520	\$ 21,794	\$ 43,314
累計折舊	-	( 12,719)	( 12,719)
	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 9,075</u>	<u>\$ 30,595</u>
102年度			
1月1日	\$ 21,520	\$ 9,075	\$ 30,595
折舊費用	-	( 204)	( 204)
3月31日	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 8,871</u>	<u>\$ 30,391</u>
102年3月31日			
成本	\$ 21,520	\$ 21,794	\$ 43,314
累計折舊	-	( 12,923)	( 12,923)
	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 8,871</u>	<u>\$ 30,391</u>



	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
101年1月1日			
成本	\$ 21,520	\$ 21,451	\$ 42,971
累計折舊及減損	( 9,364)	( 15,661)	( 25,025)
	<u>\$ 12,156</u>	<u>\$ 5,790</u>	<u>\$ 17,946</u>
<u>101年度</u>			
1月1日	\$ 12,156	\$ 5,790	\$ 17,946
增添—源自後續支出	-	343	343
折舊費用	-	( 204)	( 204)
3月31日	<u>\$ 12,156</u>	<u>\$ 5,929</u>	<u>\$ 18,085</u>
101年3月31日			
成本	\$ 21,520	\$ 21,794	\$ 43,314
累計折舊及減損	( 9,364)	( 15,865)	( 25,229)
	<u>\$ 12,156</u>	<u>\$ 5,929</u>	<u>\$ 18,085</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
投資性不動產之租金收入(註)	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 46</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 33</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 206</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之公允價值為 \$40,620 及 \$40,620 上開公允價值係根據相關獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法；另民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值為 \$41,865 及 \$41,865，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產市場交易價格評估而得。

3. 投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

註：表列「其他收益及費損淨額」。

(七) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 26,754	\$ 26,393
計畫資產公允價值	( 9,542)	( 6,874)
	17,212	19,519
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 17,212</u>	<u>\$ 19,519</u>

(3) 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$500 及\$199。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$711 及\$0。

(5) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 3 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.50%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	\$ 26,754
計畫資產公允價值	( 9,542)
計畫剩餘(短絀)	<u>\$ 17,212</u>
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,717)
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 62)</u>

(8)本公司於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,609。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$415 及\$363。

#### (八)負債準備

	維修保固	訴訟賠償	合計
102年1月1日餘額	\$ 9,392	\$ 1,852	\$ 11,244
當期新增之負債準備	1,550	-	1,550
102年3月31日餘額	\$ 10,942	\$ 1,852	\$ 12,794

負債準備分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
流動	\$ 4,313	\$ 3,543
非流動	\$ 8,481	\$ 7,701

  

	101年3月31日	101年1月1日
流動	\$ 1,900	\$ 1,490
非流動	\$ 6,544	\$ 6,790

#### 1. 維修保固

本公司之維修保固負債準備主係與電腦多媒體週邊視訊轉換器及介面卡等之銷售相關，係依據該產品之歷史維修保固資料估計，本公司預計該負債準備將於民國 103 及 104 年分別使用\$1,969 及\$1,751。

#### 2. 訴訟賠償

本公司因與 Societa Italiana per lo Sviluppo dell 'Elettronica S.p.A 之專利侵權糾紛，德國法院於民國 102 年 1 月 9 日判定本公司侵害 Sisvel 公司 EP402973 號德國專利權，本公司需負擔：(1)二審法院費用；(2)Sisvel 公司合理的律師費；(3)賠償因侵害而導致 Sisvel 公司所受之損失，實際損害賠償的計算，以權利金的計算方式為準，將以本公司實際銷售數字為計算權利金之依據，故提列負債準備金額\$1,852。

### (九)股本

1. 民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股實收資本額為 \$337,298，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月之普通股期初與期末流通在外股數均為 \$33,730 仟股。

### (十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

### (十一)保留盈餘

	102年度	101年度
1月1日	\$ 113,267	\$ 76,954
本期(損)益	26,483	(11,057)
3月31日	\$ 139,750	\$ 65,897

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘就公司營運需要保留部分後，再就剩餘可分配盈餘，提撥董監事酬勞為 2%，員工紅利不低於 2%。本公司股利得以部分或全部現金股利方式分派之。其中股票股利不高於當年度分配股利之 90%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月員工紅利、及董監酬勞估列金額均為 \$0。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額一致。民國 101 年度盈餘尚未實際配發。

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。

5. 本公司民國 101 年度認列為分配與股東之股利為\$26,984(每股 0.8 元)。民國 102 年 3 月 26 日經董事會提議對民國 101 年度之盈餘分派每普通股股利 0.8 元，股利總計\$26,984。本財務報告並未反映此應付股利。

(十二) 營業收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
銷貨收入		
電腦多媒體週邊視訊 轉換器及介面卡等	\$ 165,503	\$ 66,056
其他	464	180
銷貨收入淨額	<u>\$ 165,967</u>	<u>\$ 66,236</u>

(十三) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
銀行存款利息	\$ 1,945	\$ 4,312
其他	423	847
合計	<u>\$ 2,368</u>	<u>\$ 5,159</u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,211	(\$ 10,150)
其他	-	( 16)
合計	<u>\$ 2,211</u>	<u>(\$ 10,166)</u>

(十五) 成本費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 642)	(\$ 77)
耗用之原料	110,761	45,480
員工福利費用	18,445	15,982
不動產、廠房及設備折舊費用	743	790
無形資產攤銷費用	444	435
營業租賃租金	1,723	1,707
其他費用	7,210	8,235
營業成本及營業費用	<u>\$ 138,684</u>	<u>\$ 72,552</u>

(十六) 員工福利費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 15,759	\$ 13,990
勞健保費用	1,388	1,089
退休金費用	915	562
其他用人費用	383	341
	<u>\$ 18,445</u>	<u>\$ 15,982</u>

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	(\$ 3,773)	\$ -
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	<u>(3,773)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 1,652)	\$ 220
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 5,425)</u>	<u>\$ 220</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	97,729	71,246
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	23,876	34,933

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$20,660、\$20,660、\$20,660 及 \$20,660，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 26.95%，民國 102 年 1 至 3 月盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 29.00%。稅額扣抵比率：股東可扣抵稅額帳戶餘額/累積未分配盈餘帳戶餘額。民國 101 年度預計稅額扣抵比率按民國 102 年 3 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額，除以 101 年 12 月 31 日之累積未分配盈餘預計之。由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵額稅帳戶餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配 87 年度以後盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅

法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正法案條文，依「證券交易法」有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

#### (十八) 每股盈餘

##### 1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

##### 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 26,483	33,730	\$ 0.79
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 26,483	33,730	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	-	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	\$ 26,483	33,730	\$ 0.79
<u>101年1至3月</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	(\$ 11,057)	33,730	(\$ 0.33)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	(\$ 11,057)	33,730	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	-	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	(\$ 11,057)	33,730	(\$ 0.33)

## 七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司即為最終控制者。

(二) 主要管理皆層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,848	\$ 1,848

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	102年3月31日	101年12月31日	
投資性不動產-土地	\$ 21,520	\$ 21,520	借款額度擔保
投資性不動產-房屋及建築	8,871	9,075	借款額度擔保
	<u>\$ 30,391</u>	<u>\$ 30,595</u>	

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年3月31日	101年1月1日	
定期存款(表列「其他流動資產」)	\$ 60,000	\$ 60,000	地院抵押及借款額度
投資性不動產-土地	12,156	12,156	借款額度擔保
投資性不動產-房屋及建築	993	1,197	借款額度擔保
	<u>\$ 73,149</u>	<u>\$ 73,353</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項：無此事項。

(二) 承諾事項：

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：無此事項。

2. 營業租賃協議

(1) 本公司以營業租賃承租辦公室及停車位，租賃期間介於半年至2年係不可取消之租賃協議，民國102及101年1至3月分別認列\$1,723及\$1,707之租金費用。

(2) 不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 4,696	\$ 6,436



	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 5,276	\$ 7,023
超過1年但不超過5年	6,380	6,380
	<u>\$ 11,656</u>	<u>\$ 13,403</u>

#### 十、重大之災害損失

無此事項。

#### 十一、重大之期後事項

無此事項。

#### 十二、其他

##### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東及發行新股以調整至最適資本結構。

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具公允價值資訊

	<u>102年3月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 459,258	\$ 459,258
應收票據	154	154
應收帳款	14,205	14,205
其他應收款	5,438	5,438
其他金融資產(表列「其他 流動資產」)	55,955	55,955
存出保證金(表列「其他 非流動資產」)	1,909	1,909
合計	<u>\$ 536,919</u>	<u>\$ 536,919</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 416,432	\$ 416,432
應收票據	136	136
應收帳款	16,596	16,596
其他應收款	4,205	4,205
其他金融資產(表列「其他 流動資產」)	90,210	90,210
存出保證金(表列「其他 非流動資產」)	1,909	1,909
合計	<u>\$ 529,488</u>	<u>\$ 529,488</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 314,251	\$ 314,251
應收帳款	16,257	16,257
其他應收款	3,262	3,262
其他金融資產(表列「其他 流動資產」)	87,597	87,597
存出保證金(表列「其他 非流動資產」)	1,914	1,914
合計	<u>\$ 423,281</u>	<u>\$ 423,281</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 322,451	\$ 322,451
應收票據	21	21
應收帳款	23,330	23,330
其他應收款	15,208	15,208
其他金融資產(表列「其他 流動資產」)	74,060	74,060
存出保證金(表列「其他 非流動資產」)	1,914	1,914
合計	<u>\$ 436,984</u>	<u>\$ 436,984</u>

		102年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
應付票據	\$	55,074	\$ 55,074
應付帳款		65,428	65,428
其他應付款		20,857	20,857
合計	\$	<u>141,359</u>	<u>\$ 141,359</u>

		101年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
應付票據	\$	50,048	\$ 50,048
應付帳款		55,696	55,696
其他應付款		36,665	36,665
合計	\$	<u>142,409</u>	<u>\$ 142,409</u>

		101年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
應付票據	\$	21,734	\$ 21,734
應付帳款		28,161	28,161
其他應付款		18,033	18,033
合計	\$	<u>67,928</u>	<u>\$ 67,928</u>

		101年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
應付票據	\$	18,973	\$ 18,973
應付帳款		19,764	19,764
其他應付款		21,687	21,687
合計	\$	<u>60,424</u>	<u>\$ 60,424</u>

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制前段所述之風險，尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務

風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性幣為台幣)，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)	<u>102年3月31日</u>		<u>101年12月31日</u>	
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 3,843	29.83	\$ 7,314	29.04
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 1,583	29.83	\$ 1,347	29.04
	<u>101年3月31日</u>		<u>101年1月1日</u>	
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 8,870	29.51	\$ 6,402	30.275
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 627	29.51	\$ 510	30.275

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣兌美元升值或貶值1%時，本公司於民國102年及101年1至3月之淨利將分別增加或減少\$559及\$2,019。

##### 利率風險

A. 本公司之主要付息資產為現金(表列「現金及約當現金」及「其他流動資產」)，因到期日均為12個月以內，評估無重大之利率變動影響現金流量風險。

B. 本公司並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

#### (2) 信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財物損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於

訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。各別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構才會被接納為交易對象。

B. 本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失均在管理當局預期之內。截至民國 102 年 3 月 31 日止，應收帳款淨額之 84.78% 係由 4 家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形，因公司於銷售產品時，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極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

C. 本公司帳齡分析資訊請詳附註六(二)之說明。

### (3) 流動性風險

A. 本公司財務部監控公司流動資金需求以確保有足夠資金得以支應營運需求。

B. 本公司將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款(表列「現金及約當現金」及「其他流動資產」)，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$473,158、\$422,432、\$320,151 及 \$326,451 預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本公司非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

102年3月31日	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年內以上</u>
應付票據	\$ 55,074	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	65,428	-	-	-
其他應付款	20,857	-	-	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年內以上</u>
應付票據	\$ 50,048	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	55,696	-	-	-
其他應付款	36,665	-	-	-

非衍生金融負債：

101年3月31日	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年內以上</u>
應付票據	\$ 21,734	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	28,161	-	-	-
其他應付款	18,033	-	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年內以上</u>
應付票據	\$ 18,973	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	19,674	-	-	-
其他應付款	21,687	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此事項。
2. 為他人背書保證：無此事項。
3. 期末持有有價證券情形：無此事項。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
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：無此事項。
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：無此事項。
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：無此事項。
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：無此事項。
9. 從事衍生性商品交易：無此事項。

## (二) 轉投資事業相關資訊

無此事項。

## (三) 大陸投資資訊

無此事項。

## 十四、營運部門資訊

### (一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運部門決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

### (二) 部門資訊

本公司為單一應報導部門，本公司營運決策者係以財務報表之稅後淨利衡量，並作為評估績效之基礎，故營運部門資訊與主要財務報告資訊一致。

## 十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份期中財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

#### 2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

(二) 本公司除避險會計及非控制權益因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

(以下空白)



1. 民國 101 年 1 月 1 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 326,451	(\$ 4,000)	\$ -	\$ 322,451	(6)
應收票據	21	-	-	21	
應收帳款	23,330	-	-	23,330	
其他應收款	15,208	-	-	15,208	
其他金融資產-流動	10,060	-	(10,060)	-	(8)
存貨	30,796	-	-	30,796	
預付款項	3,814	-	-	3,814	
遞延所得稅資產-流動	8,383	(8,383)	-	-	(4)
受限制資產	60,000	(60,000)	-	-	(6)
其他流動資產	1,341	64,000	10,060	75,401	(6)(8)
流動資產合計	<u>479,404</u>	<u>(8,383)</u>	<u>-</u>	<u>471,021</u>	
<u>非流動資產</u>					
不動產、廠房及設備	3,423	(330)	-	3,093	(2)
投資性不動產	-	17,946	-	17,946	(1)
電腦軟體成本	3,216	-	-	3,216	
遞延退休金成本	219	(219)	-	-	(3)
出租資產	664	(664)	-	-	(1)
閒置資產	17,282	(17,282)	-	-	(1)
存出保證金	1,914	-	(1,914)	-	(8)
遞延所得稅資產-非流動	6,157	9,667	-	15,824	(3)(4) (5)
其他非流動資產	-	330	1,914	2,244	(2)(8)
非流動資產合計	<u>32,875</u>	<u>9,448</u>	<u>-</u>	<u>42,323</u>	
資產總計	<u>\$ 512,279</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513,344</u>	

(以下空白)

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動負債</u>					
應付票據	\$ 18,973	\$ -	\$ -	\$ 18,973	
應付帳款	19,764	-	-	19,764	
應付費用	28,438	( 7,880)	( 20,558)	-	(5)(8) (7)
其他應付款	1,129	-	20,558	21,687	(8)
負債準備-流動	-	1,490	-	1,490	(7)
其他流動負債	<u>10,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,076</u>	
流動負債合計	<u>78,380</u>	<u>( 6,390)</u>	<u>-</u>	<u>71,990</u>	
<u>非流動負債</u>					
應計退休金負債	12,666	6,853	( 19,519)	-	(3)(8)
負債準備-非流動	-	6,790	-	6,790	(7)
其他非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,519</u>	<u>19,519</u>	(8)
非流動負債合計	<u>12,666</u>	<u>13,643</u>	<u>-</u>	<u>26,309</u>	
負債總計	<u>91,046</u>	<u>7,253</u>	<u>-</u>	<u>98,299</u>	
<u>業主權益</u>					
股本	\$ 337,298	\$ -	\$ -	\$ 337,298	
資本公積	793	-	-	793	
保留盈餘					
法定盈餘公積	42,021	-	-	42,021	
未分配盈餘	41,200	( 6,267)	-	34,933	(3)(5)
未認列為退休金成本 之淨損失	<u>( 79)</u>	<u>79</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(3)
權益總計	<u>421,233</u>	<u>( 6,188)</u>	<u>-</u>	<u>415,045</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 512,279</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513,344</u>	

(以下空白)

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 422,432	(\$ 6,000)	\$ -	\$ 416,432	(6)
應收票據	136	-	-	136	
應收帳款	16,596	-	-	16,596	
其他應收款	4,205	-	-	4,205	
其他金融資產流動	84,210	-	( 84,210)	-	(8)
存貨	43,531	-	-	43,531	
預付款項	19,366	-	-	19,366	
遞延所得稅資產流動	4,049	( 4,049)	-	-	(4)
其他流動資產	138	6,000	84,210	90,348	(6)(8)
流動資產合計	<u>594,663</u>	<u>( 4,049)</u>	<u>-</u>	<u>590,614</u>	
<u>非流動資產</u>					
不動產、廠房及設備	3,100	-	-	3,100	
投資性不動產	-	30,595	-	30,595	(1)
電腦軟體成本	1,457	-	-	1,457	
出租資產	559	( 559)	-	-	(1)
閒置資產	30,036	( 30,036)	-	-	(1)
存出保證金	1,909	-	( 1,909)	-	(8)
遞延所得稅資產-非流動	1,925	5,159	-	7,084	(3)(4)(5)
其他非流動資產	-	-	1,909	1,909	(8)
非流動資產合計	<u>38,986</u>	<u>5,159</u>	<u>-</u>	<u>44,145</u>	
資產總計	<u>\$ 633,649</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,759</u>	

(以下空白)

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動負債</u>					
應付票據	\$ 50,048	\$ -	\$ -	\$ 50,048	
應付帳款	55,696	-	-	55,696	
應付費用	46,139	( 10,603)	( 35,536)	-	(5)(8) (7)
其他應付款	1,129	-	35,536	36,665	(8)
當期所得稅負債	1,841	-	-	1,841	
負債準備-流動	-	3,543	-	3,543	(7)
其他流動負債	10,695	-	-	10,695	
流動負債合計	<u>165,548</u>	<u>( 7,060)</u>	<u>-</u>	<u>158,488</u>	
<u>非流動負債</u>					
應計退休金負債	11,322	5,890	( 17,212)	-	(3)(8)
負債準備-非流動	-	7,701	-	7,701	(7)
其他非流動負債	-	-	17,212	17,212	(8)
非流動負債合計	<u>11,322</u>	<u>13,591</u>	<u>-</u>	<u>24,913</u>	
負債總計	<u>176,870</u>	<u>6,531</u>	<u>-</u>	<u>183,401</u>	
<u>業主權益</u>					
股本	\$ 337,298	\$ -	\$ -	\$ 337,298	
資本公積	793	-	-	793	
法定盈餘公積	42,021	-	-	42,021	
未分配盈餘	76,667	( 5,421)	-	71,246	(3)(5)
權益總計	<u>456,779</u>	<u>( 5,421)</u>	<u>-</u>	<u>451,358</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 633,649</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,759</u>	

(以下空白)

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 320,151	(\$ 5,900)	\$ -	\$ 314,251	(6)
應收帳款	16,257	-	-	16,257	
其他應收款	3,262	-	-	3,262	
其他金融資產-流動	21,697	-	( 21,697)	-	(8)
存貨	42,741	-	-	42,741	
預付款項	4,839	-	-	4,839	
遞延所得稅資產-流動	8,621	( 8,621)	-	-	(4)
受限制資產	60,000	( 60,000)	-	-	(6)
其他流動資產	1,322	65,900	21,697	88,919	(6)(8)
流動資產合計	<u>478,890</u>	<u>( 8,621)</u>	<u>-</u>	<u>470,269</u>	
<u>非流動資產</u>					
不動產、廠房及設備	3,181	-	-	3,181	
投資性不動產	-	18,085	-	18,085	(1)
電腦軟體成本	2,765	-	-	2,765	
遞延退休金成本	219	( 219)	-	-	(3)
出租資產	637	( 637)	-	-	(1)
閒置資產	17,448	( 17,448)	-	-	(1)
存出保證金	1,914	-	( 1,914)	-	(8)
遞延所得稅資產-非流動	6,157	9,887	-	16,044	(3)(4)(5)
其他非流動資產	-	-	1,914	1,914	(8)
非流動資產合計	<u>32,321</u>	<u>9,668</u>	<u>-</u>	<u>41,989</u>	
資產總計	<u>\$ 511,211</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 512,258</u>	

(以下空白)

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動負債</u>					
應付票據	\$ 21,734	\$ -	\$ -	\$ 21,734	
應付帳款	28,161	-	-	28,161	
應付費用	24,671	( 8,044)	( 16,627)	-	(5)(8) (7)
其他應付款	1,406	-	16,627	18,033	(8)
負債準備-流動	-	1,900	-	1,900	(7)
其他流動負債	<u>12,485</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,485</u>	
流動負債合計	<u>88,457</u>	<u>( 6,144)</u>	<u>-</u>	<u>82,313</u>	
<u>非流動負債</u>					
應計退休金負債	12,666	6,747	( 19,413)	-	(3)(8)
負債準備-非流動	-	6,544	-	6,544	(7)
其他非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,413</u>	<u>19,413</u>	(8)
非流動負債合計	<u>12,666</u>	<u>13,291</u>	<u>-</u>	<u>25,957</u>	
負債總計	<u>101,123</u>	<u>7,147</u>	<u>-</u>	<u>108,270</u>	
<u>業主權益</u>					
股本	\$ 337,298	\$ -	\$ -	\$ 337,298	
資本公積	793	-	-	793	
保留盈餘	-	-	-	-	
法定盈餘公積	42,021	-	-	42,021	
未分配盈餘	30,055	( 6,179)	-	23,876	(3)(5)
未認列為退休金成本 之淨損失	<u>( 79)</u>	<u>79</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(3)
權益總計	<u>410,088</u>	<u>( 6,100)</u>	<u>-</u>	<u>403,988</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 511,211</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 512,258</u>	

(以下空白)

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國	轉換影響數		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	認列及衡量差異	表達差異		
營業收入	\$ 490,233	\$ -	\$ -	\$490,233	
營業成本	( 334,054)	-	-	( 334,054)	
營業毛利	156,179	-	-	156,179	
營業費用					
推銷費用	( 29,400)	-	-	( 29,400)	
管理費用	( 41,359)	( 507)	-	( 41,866)	(1)(3)(5)
研發費用	( 44,938)	-	-	( 44,938)	
營業費用合計	( 115,697)	( 507)	-	( 116,204)	
其他收益及費損淨額	-	183	-	183	(1)
營業利益	40,482	( 324)	-	40,158	
營業外收入及支出					
其他收入	17,902	( 183)	-	17,719	(1)(9)
其他利益及損失	( 12,421)	816	-	( 11,605)	(1)(9)
營業外收入及支出合	5,481	633	-	6,114	
稅前淨利	45,963	309	-	46,272	
所得稅費用	( 10,496)	( 53)	-	( 10,549)	(3)(5)
本期淨利	\$ 35,467	\$ 256	\$ -	\$ 35,723	
本期綜合損益總額	\$ 35,467	\$ 256	\$ -	\$ 35,723	
每股盈餘					
基本(單位：元)	\$ 1.05	\$ 0.01	\$ -	\$ 1.06	
稀釋(單位：元)	\$ 1.05	\$ 0.01	\$ -	\$ 1.06	

(以下空白)

## 5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國		轉換影響數		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	認列及衡量差異	表達差異			
營業收入	\$ 66,236	\$ -	\$ -	\$ 66,236		
營業成本	( 45,403)	-	-	( 45,403)		
營業毛利	20,833	-	-	20,833		
營業費用						
推銷費用	( 7,244)	-	-	( 7,244)		
管理費用	( 9,063)	( 98)	-	( 9,161)	(1)(3)	
研發費用	( 10,744)	-	-	( 10,744)		
營業費用合計	( 27,051)	( 98)	-	( 27,149)		
其他收益及費損淨額	-	46	-	46	(1)	
營業損失	( 6,218)	( 52)	-	( 6,270)		
營業外收入及支出						
其他收入	1,125	4,034	-	5,159	(1)(9)	
其他利益及損失	( 6,290)	( 3,876)	-	( 10,166)	(1)(9)	
營業外收入及支出合計	( 5,165)	158	-	( 5,007)		
稅前淨損	( 11,383)	106	-	( 11,277)		
所得稅利益	238	( 18)	-	220	(3)	
本期淨損	( 11,145)	88	-	( 11,057)		
本期綜合損益總額	(\$ 11,145)	\$ 88	\$ -	(\$ 11,057)		
每股虧損						
基本(單位：元)	(\$ 0.33)	\$ -	\$ -	(\$ 0.33)		
稀釋(單位：元)	(\$ 0.33)	\$ -	\$ -	(\$ 0.33)		

調節原因說明如下：

- (1) 本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」，其產生之租金收入業已分至其他收益及費損淨額，相關之折舊費用亦配合分類至營業費用。
- (2) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告製準則係表達於「固定資產」；惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。
- (3) A. 依中華民國一般公認會計準則規定，退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定；另資產負債日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退



退休金計畫一致之政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率決定且並無認列退休金負債下限之規定。另依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債產生。本公司並選擇於轉換日將與員工福利計有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘，其當年度之退休精算損益，本公司立即認列於其他綜合淨利中。因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$1,216，應計退休金負債\$6,853 及未認列為退休金成本之淨損失\$79，並調減遞延退休金成本\$219 及保留盈餘\$5,935。

B. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司就上述轉調增遞延所得稅資產-非流動\$1,001，應計退休金負債\$5,890 及所得稅費用\$94，並調減保留盈餘\$4,889 及營業費用\$550。

C. 截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司就上述轉換調增遞延所得稅資產-非流動\$1,198、應計退休金負債\$6,747、所得稅費用\$18 及未認列為退休金成本淨損失\$79，並調減遞延退休金成本\$219、營業費用\$106 及保留盈餘\$5,847。

(4) A. 依一般公認會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，因此於轉換日調減遞延所得稅資產-流動及調增遞延所得稅資產-非流動\$8,383。

B. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司就上述轉換調減遞延所得稅資產-流動及調增遞延所得稅資產-非流動\$4,049。

C. 截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司就上述轉換調減遞延所得稅資產-流動及調增遞延所得稅資產-非流動\$8,621。

(5) A. 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$68 及應付費用\$400，並調減保留盈餘\$332。

B. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司就上述轉換調增遞延所得稅資產-非流動\$109、應付費用\$641 及營業費用\$241，並調減保留盈餘\$532 及所得稅費用\$41。

C. 截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司就上述轉調增遞延所得稅資產-非流動\$68 及應付費用\$400，並調減保留盈餘\$332。

- (6) 本公司持有之逾三個月以上之定期存款，依中華民國一般公認會計準則係表達於「現金及約當現金」；惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」規定，未符合現金及約當現金定義，故表達於其他金融資產(表列於「其他流動資產」)。
- (7) 依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」規定，符合定義之保固準備應表達於「負債準備」項下。本公司於 101 年 1 月 1 日、101 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別調增負債準備-流動\$1,490、\$3,543 及\$1,900 與負債準備-非流動\$6,790、\$7,701 及\$6,544，並分別調減應付費用\$8,280、\$11,244 及\$8,444。
- (8) 依中華民國修正後證券發行人財務報告編製準則，本公司於各期資產負債表將其他金融資產-流動併於其他流動資產科目表達，存出保證金併於其他非流動資產科目表達，應付費用與其他應付款併於其他應付款科目表達，應計退休金負債併於其他非流動負債科目表達。
- (9) 與現金及約當現金有關之兌換損益應予重分類至「利息收入或財務成本」列報。

#### 6. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計準則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計準則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

#### 7. 本期中財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度財務報表(IFRSs 財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。