

信驊科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新竹科學工業園區新竹市東區工業東四

路十五號二樓

電話：(〇三) 五七八九五六八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~20		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	20~22		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	22~42		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	42~43		二 五
	(八) 質 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		二 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	43~44		二 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44~45		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45		二 八
	(十四) 部 門 資 訊	45		二 九
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	46~51		三 十

會計師核閱報告

信驊科技股份有限公司 公鑒：

信驊科技股份有限公司民國一〇二年三月三十一日之資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，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。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則與經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 高逸欣

會計師 方蘇立

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 二 十 四 日

信驊科技股份有限公司																											
資 產 負 債 表																											
民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日																											
(僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)																											
單位：新台幣仟元																											
代 碼 資 產		一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼 負 債 及 股 東 權 益		一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日									
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%								
流動資產										流動負債																	
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	390,653	70	\$	336,853	65	\$	326,642	72	\$	296,194	71	2170	應付帳款（附註十二）	\$	25,565	5	\$	22,792	4	\$	28,469	7	\$	15,916	4
1170	應收帳款淨額（附註七）		82,718	15		94,307	18		63,656	14		85,679	21	2206	應付員工紅利及董監酬勞（附註十六）		21,523	4		16,631	3		14,231	3		11,800	3
1180	應收帳款－關係人淨額（附註七、二四）		6,599	1		1,330	-		1,347	-		1,403	-	2219	其他應付款（附註十三）		10,361	2		28,141	6		9,006	2		5,785	1
1200	其他應收款		797	-		1,563	-		1,067	-		49	-	2230	當期所得稅負債（附註十九）		19,697	3		14,519	3		13,211	3		11,240	3
130X	存貨（附註八）		30,111	5		30,724	6		17,016	4		12,600	3	2250	負債準備－流動（附註十四）		17,776	3		15,409	3		14,439	3		15,898	4
1410	預付款項		1,029	-		3,101	1		7,038	1		1,916	-		其他流動負債（附註十二）												
11XX	流動資產總計		511,907	91		467,878	90		416,766	91		397,841	95	2310	預收款項		-	-		-	-		231	-		-	-
	非流動資產													2399	其他流動負債－其他		303	-		290	-		394	-		256	-
1600	不動產、廠房及設備（附註九）		25,328	5		26,906	5		14,542	3		12,124	3	2300	其他流動負債合計		303	-		290	-		625	-		256	-
1780	其他無形資產（附註十）		18,322	3		20,922	4		20,178	5		2,980	1	21XX	流動負債總計		95,225	17		97,782	19		79,981	18		60,895	15
1840	遞延所得稅資產（附註十九）		2,965	1		3,237	-		2,874	1		2,832	1	2XXX	負債總計		95,225	17		97,782	19		79,981	18		60,895	15
	其他非流動資產（附註十一）														權益（附註十六）												
1915	預付設備款		-	-		1,984	1		-	-		-	-	3110	普通股股本		212,980	38		212,980	41		200,780	44		200,780	48
1990	其他非流動資產－其他（附註二二）		1,600	-		1,600	-		1,463	-		1,462	-	3200	資本公積		48,107	9		48,107	9		47,247	10		47,247	11
1900	其他非流動資產合計		1,600	-		3,584	1		1,463	-		1,462	-		保留盈餘												
15XX	非流動資產合計		48,215	9		54,649	10		39,057	9		19,398	5	3310	法定盈餘公積		27,691	5		27,691	5		18,684	4		18,684	4
														3350	未分配盈餘		176,119	31		135,967	26		109,131	24		89,633	22
														3300	保留盈餘總計		203,810	36		163,658	31		127,815	28		108,317	26
														3XXX	權益總計		464,897	83		424,745	81		375,842	82		356,344	85
1XXX	資 產 總 計	\$	560,122	100	\$	522,527	100	\$	455,823	100	\$	417,239	100		負 債 與 權 益 總 計	\$	560,122	100	\$	522,527	100	\$	455,823	100	\$	417,239	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林鴻明

經理人：林鴻明

會計主管：邱文玉

信驊科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股純益為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註十七及二四)						
4100	銷貨收入	\$	138,310	100	\$	87,304	100
4800	其他營業收入		<u>400</u>	<u>-</u>		<u>12</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計		<u>138,710</u>	<u>100</u>		<u>87,316</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註八)						
5110	銷貨成本		<u>64,625</u>	<u>47</u>		<u>37,621</u>	<u>43</u>
5900	營業毛利		<u>74,085</u>	<u>53</u>		<u>49,695</u>	<u>57</u>
	營業費用 (附註十八)						
6100	推銷費用		4,630	3		3,623	4
6200	管理費用		8,990	6		5,618	7
6300	研究發展費用		<u>20,129</u>	<u>15</u>		<u>16,213</u>	<u>19</u>
6000	營業費用合計		<u>33,749</u>	<u>24</u>		<u>25,454</u>	<u>30</u>
6900	營業淨利		<u>40,336</u>	<u>29</u>		<u>24,241</u>	<u>27</u>
	營業外收入及支出						
7230	外幣兌換淨益 (損) (附註十八)		4,623	3	(	3,291)	(4)
7010	其他收入 (附註十八)		679	1		512	1
7050	財務成本 (附註十八)	(	<u>1</u>)	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出淨額		<u>5,301</u>	<u>4</u>	(	<u>2,779</u>)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
7900	稅前淨利	\$	45,637	33	\$	21,462	24
7950	所得稅費用 (附註十九)		<u>5,485</u>	<u>4</u>		<u>1,964</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>40,152</u>	<u>29</u>	\$	<u>19,498</u>	<u>22</u>
	每股盈餘 (附註二十)						
	來自繼續營業單位						
9750	基 本	\$	<u>1.89</u>		\$	<u>0.95</u>	
9850	稀 釋	\$	<u>1.77</u>		\$	<u>0.90</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林鴻明

經理人：林鴻明

會計主管：邱文玉

信驊科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代碼		股 本	資 本 公 積	保 留 法 定 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	權 益 總 額
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 200,780	\$ 47,247	\$ 18,684	\$ 89,633	\$ 356,344
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	19,498	19,498
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 200,780</u>	<u>\$ 47,247</u>	<u>\$ 18,684</u>	<u>\$ 109,131</u>	<u>\$ 375,842</u>
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 212,980	\$ 48,107	\$ 27,691	\$ 135,967	\$ 424,745
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	40,152	40,152
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 212,980</u>	<u>\$ 48,107</u>	<u>\$ 27,691</u>	<u>\$ 176,119</u>	<u>\$ 464,897</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林鴻明

經理人：林鴻明

會計主管：邱文玉

信驊科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 45,637	\$ 21,462
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	4,248	3,371
A20200	攤銷費用	2,890	1,680
A20900	財務成本	1	-
A29900	提列（迴轉）負債準備	2,367	(1,459)
A21200	利息收入	(347)	(353)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(36)	-
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(4,773)	3,273
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31150	應收帳款減少	8,518	20,606
A31180	其他應收款減少（增加）	766	(1,018)
A31200	存貨減少（增加）	649	(4,416)
A31230	預付款項減少（增加）	2,072	(5,122)
A32150	應付帳款增加	1,836	12,933
A32180	其他應付款項（減少）增 加	(12,888)	5,652
A32230	其他流動負債增加	13	369
A33000	營運產生之現金	50,953	56,978
A33300	支付之利息	(1)	-
A33500	支付之所得稅	(35)	(35)
AAAA	營業活動之淨現金流入	50,917	56,943
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	347	353
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,670)	(5,789)
B04500	購置無形資產	(290)	(18,878)
B07100	預付設備款減少	1,984	-
B03700	存出保證金增加	-	(1)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(629)	(24,315)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	\$ 3,512	(\$ 2,180)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	53,800	30,448
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>336,853</u>	<u>296,194</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 390,653</u>	<u>\$ 326,642</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林鴻明

經理人：林鴻明

會計主管：邱文玉

信驊科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

信驊科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於九十三年十一月十五日經經濟部核准設立，主要從事電子零組件製造、資訊軟體批發、零售及服務業、電子材料零售、國際貿易、智慧財產、產品設計及其他工商服務等業務。本公司之申請股票上櫃案，業經於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事會一〇二年二月二十二日決議通過。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司目前係於興櫃掛牌買賣，為增加財務報告之比較性及一致性，本財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於一〇二年四月二十二日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號（2009）	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「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」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 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」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通

在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

(二) 首次適用國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本財務報告為本公司之首份 IFRSs 年度財務報告（一〇二年度財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外，本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。本公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及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之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司之財務報告時，於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以即期匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司為研究發展目的及生產目的取得之無形資產，分別以直線基礎及生產數量基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

(1) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間六十天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款，係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

1. 保 固

保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

2. 退貨及折讓

退貨及折讓係按估計可能發生之損失提列。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十四) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調

整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十五) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業所產生，其所得稅影響數納入企業之會計處理。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用本公司會計政策過程中所作對財務報告認列金額最具有重大影響之判斷，列示如下：

1. 收入認列

在進行該等判斷時，管理階層已就國際會計準則第18號「收入」所列之商品銷售收入詳細認列條件加以考量，尤其考量本公司是否已移轉商品所有權之重大風險及報酬給買方。在詳細量化本公司之校正工作相關負債，並考量客戶依協議而要求進一步校正作業或請求替換商品之限制後，管理階層確信重大風險及報酬已移轉，收入於當期認列應屬適當。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 2,965 仟元、3,828 仟元、3,465 仟元及 3,935 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 591 仟元、591 仟元及 1,103 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 89,317 仟元、95,637 仟元、65,003 仟元及 87,082 仟元。

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財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司存貨之帳面金額分別為30,111仟元、30,724仟元、17,016仟元及12,600仟元。

4. 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(六)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 70	\$ 70	\$ 70
銀行支票及活期存款	□ 237,671	□ 184,263	□ 173,817	□ 142,986
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	<u>152,912</u>	<u>152,520</u>	<u>152,755</u>	<u>153,138</u>
	<u>\$ 390,653</u>	<u>\$ 336,853</u>	<u>\$ 326,642</u>	<u>\$ 296,194</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.17%~0.85%	0.17%~0.85%	0.17%~0.85%	0.17%~1.01%

七、應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收帳款	\$ 82,718	\$ 94,307	\$ 63,656	\$ 85,679
應收帳款－關係人	<u>6,599</u>	<u>1,330</u>	<u>1,347</u>	<u>1,403</u>
	<u>\$ 89,317</u>	<u>\$ 95,637</u>	<u>\$ 65,003</u>	<u>\$ 87,082</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為30至60天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過181天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過181天之應收帳款認列100%備抵呆帳，

對於帳齡在 91 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係透過信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
A 公司	\$ 24,856	\$ 16,048	\$ 3,826	\$ 1,534
B 公司	11,359	11,532	10,864	29,319
C 公司	10,196	20,232	10,388	21,374
D 公司	7,726	6,481	7,757	9,067
E 公司	7,431	940	2,204	734
F 公司	6,599	1,330	1,347	1,403
G 公司	5,218	22,689	12,171	11,444

此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 6,996 仟元、17,173 仟元、10,144 仟元及 14,019 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
30 天以下	\$ 5,359	\$ 15,474	\$ 9,799	\$ 12,988
31 至 60 天	1,637	1,699	36	1,029
61 至 90 天	-	-	2	2
91 至 180 天	-	-	307	-
合 計	<u>\$ 6,996</u>	<u>\$ 17,173</u>	<u>\$ 10,144</u>	<u>\$ 14,019</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

八、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 24,416	\$ 27,501	\$ 15,797	\$ 11,789
在製品	5,521	3,223	1,219	811
原料	174	-	-	-
	<u>\$ 30,111</u>	<u>\$ 30,724</u>	<u>\$ 17,016</u>	<u>\$ 12,600</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 64,625 仟元及 37,621 仟元。

一〇二年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 36 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

九、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面金額				
機器設備	\$ 1,716	\$ 1,911	\$ 1,232	\$ 1,257
辦公設備	738	837	1,041	788
其他設備	22,874	24,158	12,269	10,079
	<u>\$ 25,328</u>	<u>\$ 26,906</u>	<u>\$ 14,542</u>	<u>\$ 12,124</u>

	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本				
一〇一年一月一日餘額	\$ 2,474	\$ 1,674	\$ 23,174	\$ 27,322
增 添	130	349	5,310	5,789
處 分	(317)	(292)	(4,704)	(5,313)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,287</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 23,780</u>	<u>\$ 27,798</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 3,307	\$ 1,632	\$ 33,373	\$ 38,312
增 添	-	-	2,670	2,670
處 分	(523)	(140)	(1,235)	(1,898)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 34,808</u>	<u>\$ 39,084</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>累計折舊</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ 1,217	\$ 886	\$ 13,095	\$ 15,198
處 分	(317)	(292)	(4,704)	(5,313)
折舊費用	<u>155</u>	<u>96</u>	<u>3,120</u>	<u>3,371</u>
一〇一年三月三十一日				
餘額	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 11,511</u>	<u>\$ 13,256</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 1,396	\$ 795	\$ 9,215	\$ 11,406
處 分	(523)	(140)	(1,235)	(1,898)
折舊費用	<u>195</u>	<u>99</u>	<u>3,954</u>	<u>4,248</u>
一〇二年三月三十一日				
餘額	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 11,934</u>	<u>\$ 13,756</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	4 年
辦公設備	4 年
其他設備	2 至 6 年

十、其他無形資產

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
專 利 權	\$ 10,731	\$ 12,746	\$ 11,288	\$ 1,749
電腦軟體	□ 7,547	□ 8,088	□ 8,670	□ 967
其 他	<u>44</u>	<u>88</u>	<u>220</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 18,322</u>	<u>\$ 20,922</u>	<u>\$ 20,178</u>	<u>\$ 2,980</u>
	<u>專 利 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ 5,807	\$ 1,260	\$ 353	\$ 7,420
單獨取得	10,843	8,035	-	18,878
處 分	(<u>438</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>438</u>)
一〇一年三月三十一日				
餘額	<u>\$ 16,212</u>	<u>\$ 9,295</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 25,860</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 18,241	\$ 10,189	\$ 353	\$ 28,783
單獨取得	<u>290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>290</u>
一〇二年三月三十一日				
餘額	<u>\$ 18,531</u>	<u>\$ 10,189</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 29,073</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
累計攤銷				
一〇一年一月一日餘額	\$ 4,058	\$ 293	\$ 88	\$ 4,439
攤銷費用	1,304	332	44	1,680
處 分	(438)	-	-	(438)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 5,681</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 5,495	\$ 2,101	\$ 265	\$ 7,861
攤銷費用	2,305	541	44	2,890
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 7,800</u>	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 10,751</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	2 年
電腦軟體	3 至 5 年
其 他	2 年

十一、其他資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
預付款	\$ -	\$ 1,984	\$ -	\$ -
存出保證金	<u>1,600</u>	<u>1,600</u>	<u>1,463</u>	<u>1,462</u>
	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 3,584</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,462</u>
非流動	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 3,584</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,462</u>

十二、應付帳款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
應付帳款				
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 25,565</u>	<u>\$ 22,792</u>	<u>\$ 28,469</u>	<u>\$ 15,916</u>

十三、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 1,838	\$ 2,930	\$ 1,696	\$ 2,570
應付光罩費	-	15,404	-	-
應付設備款	-	1,145	-	-
其他	8,826	8,952	7,935	3,470
	<u>\$ 10,664</u>	<u>\$ 28,431</u>	<u>\$ 9,631</u>	<u>\$ 6,040</u>
流動				
—其他應付款	<u>\$ 10,361</u>	<u>\$ 28,141</u>	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ 5,785</u>
—預收款項	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ -</u>
—其他負債	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 255</u>

十四、負債準備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
保固(一)	\$□ 8,721	\$□ 8,039	\$□ 6,037	\$□ 5,606
退貨及折讓(二)	9,055	7,370	8,402	10,292
	<u>\$ 17,776</u>	<u>\$ 15,409</u>	<u>\$ 14,439</u>	<u>\$ 15,898</u>
流動	<u>\$ 17,776</u>	<u>\$ 15,409</u>	<u>\$ 14,439</u>	<u>\$ 15,898</u>

	保	固	退貨及折讓	合計
一〇一年一月一日餘額	\$ 5,606		\$ 10,292	\$ 15,898
本期新增	431		3,704	4,135
本期使用	-		(5,594)	(5,594)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 6,037</u>		<u>\$ 8,402</u>	<u>\$ 14,439</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 8,039		\$ 7,370	\$ 15,409
本期新增	682		3,245	3,927
本期使用	-		(1,560)	(1,560)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 8,721</u>		<u>\$ 9,055</u>	<u>\$ 17,776</u>

(一) 本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認為營業收入之減項。

十五、員工退休福利計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 480 仟元及 457 仟元。

十六、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本				
普通股	\$ 212,980	\$ 212,980	\$ 200,780	\$ 200,780
資本公積	□ 48,107	□ 48,107	□ 47,247	□ 47,247
保留盈餘	□ 203,810	□ 163,658	□ 127,815	□ 108,317
	<u>\$ 464,897</u>	<u>\$ 424,745</u>	<u>\$ 375,842</u>	<u>\$ 356,344</u>

(一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行股本	\$ 212,980	\$ 212,980	\$ 200,780	\$ 200,780
發行溢價	<u>46,476</u>	<u>46,476</u>	<u>46,099</u>	<u>46,099</u>
	<u>\$ 259,456</u>	<u>\$ 259,456</u>	<u>\$ 246,879</u>	<u>\$ 246,879</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 719 仟股。

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日股權並無變動，相關期間流通在外普通股股數列示如下：

	股 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日及三月三十一日餘額	<u>20,078</u>	<u>\$ 200,780</u>	<u>\$ 46,099</u>
一〇二年一月一日及三月三十一日餘額	<u>21,298</u>	<u>\$ 212,980</u>	<u>\$ 46,476</u>

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 46,476	\$ 46,476	\$ 46,099	\$ 46,099
員工認股權	<u>1,631</u>	<u>1,631</u>	<u>1,148</u>	<u>1,148</u>
	<u>\$ 48,107</u>	<u>\$ 48,107</u>	<u>\$ 47,247</u>	<u>\$ 47,247</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積並無變動，相關期間餘額列示如下：

	股票發行溢價	員工認股權
一〇一年一月一日及三月三十一日餘額	<u>\$ 46,099</u>	<u>\$ 1,148</u>
一〇二年一月一日及三月三十一日餘額	<u>\$ 46,476</u>	<u>\$ 1,631</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$163,658	\$108,317
歸屬於本公司業主之淨利	<u>40,152</u>	<u>19,498</u>
期末餘額	<u>\$203,810</u>	<u>\$127,815</u>

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，及彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並按下列比例分配之：

1. 員工紅利為百分之十至十五。
2. 董事及監察人酬勞不高於百分之三。
3. 其餘加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，經股東會決議分派之。

前述法定盈餘公積累積已達公司資本總額時，得不再提列。前項員工紅利得以股票支付之。

另依據本公司章程規定，股利政策係以股票股利與現金股利相互搭配為原則，其中現金股利以不低於當年度分配股東股利總額之百分之十。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 4,512 仟元及 2,248 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 380 仟元及 182 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除提列法定盈餘公積、員工分紅及董監酬勞之金額）之 10% 及 1% 計算。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費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算一〇〇年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年四月二十二日及一〇一年六月十四日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 13,567	\$ 9,007		
現金股利	116,670	80,312	\$ 5.00	\$ 4.00

本公司於一〇二年四月二十二日及一〇一年六月十四日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 15,385	\$ -	\$ -	\$ 10,964
董監事酬勞	1,221	-	811	-

一〇〇年度員工股票紅利股數為 617 仟股，係按一〇一年度決議分紅之金額除以 17.77 元計算。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月七日召開之股東常會決議。

	一〇一年度 員工紅利	一〇〇年度 董監事酬勞
董事會擬議配發金額	\$ 15,385	\$ 1,221
一〇一度財務報表認列金額	<u>15,385</u>	<u>1,246</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25)</u>

	一〇〇年度 員工紅利	一〇一年度 董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 10,964	\$ 811
一〇〇度財務報表認列金額	<u>10,971</u>	<u>830</u>
	<u>(\$ 7)</u>	<u>(\$ 19)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年一月一日至三月三十一日之損益。

另本公司董事會於一〇二年四月二十二日及一〇一年四月二十日擬議以資本公積 4,667 仟元及 4,417 仟元轉增資。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

十七、收 入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
商品銷售收入	\$138,310	\$ 87,304
權利金收入	400	12
	<u>\$138,710</u>	<u>\$ 87,316</u>

十八、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入		
銀行存款	\$ 347	\$ 353
其 他	332	159
	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 512</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換損益	<u>\$ 4,623</u>	<u>(\$ 3,291)</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銀行借款利息	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 4,248	\$ 3,371
無形資產	<u>2,890</u>	<u>1,680</u>
	<u>\$ 7,138</u>	<u>\$ 5,051</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>4,248</u>	<u>3,371</u>
	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 3,371</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>2,890</u>	<u>1,680</u>
	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 1,680</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利（附註十五）		
確定提撥計畫	\$ 480	\$ 457
其他員工福利	<u>14,744</u>	<u>11,875</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 15,224</u>	<u>\$ 12,332</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>15,224</u>	<u>12,332</u>
	<u>\$ 15,224</u>	<u>\$ 12,332</u>

(六) 外幣兌換損（益）

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	(\$ 5,808)	(\$ 610)
外幣兌換損失總額	<u>1,185</u>	<u>3,901</u>
	<u>(\$ 4,623)</u>	<u>\$ 3,291</u>

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅			
當期產生者	\$ 5,213		\$ 2,006
遞延所得稅			
當期產生者	272		(42)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,485</u>		<u>\$ 1,964</u>

截至一〇二年三月三十一日止，所得稅抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 稅 額	尚 未 抵 減 稅 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	研究發展支出 投資抵減	<u>\$ 591</u>	<u>\$ -</u>	一〇二

本公司增資擴展以產製免稅產品之所得免稅期間如下：

項 目	免 稅 期 間
新興重要策略性產業五年免稅	98年1月1日至102年12月31日
新興重要策略性產業五年免稅	100年1月1日至104年12月31日

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未分配盈餘				
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>\$ 176,119</u>	<u>\$ 135,967</u>	<u>\$ 109,131</u>	<u>\$ 89,633</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 99</u>

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為0.52%（預計）及12.54%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇二年度盈餘

分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.89	\$ 0.95
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.77	\$ 0.90

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於一〇一年九月三日。因追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日基本及稀釋每股盈餘，分別由 0.97 元及 0.92 元減少為 0.95 元及 0.90 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 40,152	\$ 19,498

股 數

	單位：仟股	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	21,298	20,520
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	59
員工分紅	1,341	1,049
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	22,639	21,628

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

本公司於九十六年十月九日經董事會決議，發行員工認股權憑750單位，每一單位得以現金增資認購新股普通股一仟股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為五年，憑證持有人於符合約定條件之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。

一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一年一月一日至三月三十一日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	167	\$ 13
本期註銷	(6)	
期末流通在外	<u>161</u>	
期末可執行	<u>161</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$13	2.28	\$13	2.50

本公司給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	一〇一年三月
給與日股價	\$5.50~13.62
執行價格	13 元
預期波動率	50.88%~61.24%
存續期間	5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.84%~2.41%

一〇一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本均為 0 元。

二二、營業租賃協議

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,534 仟元、1,534 仟元、1,395 仟元及 1,395 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 2,136	\$ 2,902	\$ 1,834	\$ 2,228
超過一年但不超過五年	-	-	325	487
	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 2,715</u>

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘）／歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期審核資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
其他放款及應收款	\$ 479,970	\$ 479,970	\$ 432,490	\$ 432,490
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一應付帳款及其他應付款	35,926	35,926	50,933	50,933

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 479,970	\$ 432,490	\$ 391,645	\$ 383,276
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	35,926	50,933	37,475	21,701

註1：餘額係包含現金及約當現金及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 100% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 100% 非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資 產				
美 金	\$ 210,152	\$ 192,042	\$ 170,243	\$ 144,103
負 債				
美 金	25,177	37,984	28,566	15,927

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前／稅後

淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前／稅後淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響			
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			
	一 〇 二 年		一 〇 一 年	
	\$ 9,250		\$ 7,084	

A. 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

本公司於本期對匯率敏感度下降，主係因其處分以美金計價之投資，及以美金計價之銷貨與進貨減少導致以美金計價之應收帳款與應付帳款餘額減低之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。以美金計價之銷售具有季節性，由於一月一日至三月三十一日銷售量較低，導致期末以美金計價之應收帳款餘額減少。

(2) 利率風險

本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 152,912	\$ 152,520	\$ 152,755	\$ 153,138
具現金流量利率 風險				
—金融資產	237,671	184,263	173,817	142,986

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並每年複核及核准交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為140,000 仟元、140,000 仟元、60,000 仟元及 60,000 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

一〇二年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於 一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	—	\$25,565	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

一〇一年十二月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於 一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	—	\$22,792	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

一〇一年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於一 個月	一至三個月	至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	—	\$28,469	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

一〇一年一月一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於一 個月	一至三個月	至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	—	\$15,916	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
尚未動用之無擔保 銀行透支額度， 要求即付，每年 重新檢視				
—已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
—未動用金額	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

二五、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	銷	貨
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
具重大影響之投資者	<u>\$ 6,285</u>	<u>\$ 1,936</u>

對關係人之銷貨係依雙方議定條件決定，且收款條件與一般交易條件相當。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具重大影響之投資者	<u>\$ 6,599</u>	<u>\$ 1,330</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 1,403</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 2,062	\$ 1,559
股份基礎給付	-	845
	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 2,404</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

本公司銷售部分產品依約應按銷售淨額之某一比例支付權利金。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之權利金支出分別為477仟元及171仟元。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
金 融 資 產		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 7,045 29.83 (美元：新台幣)	\$210,152
金 融 負 債		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	844 29.83 (美元：新台幣)	25,177

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	6,613	29.04 (美元：新台幣)		\$192,042
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 元		1,308	29.04 (美元：新台幣)		37,984

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	5,769	29.51 (美元：新台幣)		\$170,243
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 元		968	29.51 (美元：新台幣)		28,566

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	4,759	30.28 (美元：新台幣)		\$144,103
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 元		526	30.28 (美元：新台幣)		15,927

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 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，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二九、部門資訊

本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同，請參閱前述之財務報表。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司一〇二年第一季之財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，本公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金	\$ 296,194	\$ -	\$ -	\$ 296,194	現金及約當現金	
應收帳款—淨額	76,790	-	10,292	87,082	應收帳款—淨額	6 (1)
其他應收款	49	-	-	49	其他應收款	
存貨	12,600	-	-	12,600	存貨	
遞延所得稅資產—流動	2,832	-	(2,832)	-	—	6 (2)
預付費用及其他流動資產	1,916	-	-	1,916	預付費用及其他流動資產	
流動資產合計	390,381	-	7,460	397,841	流動資產合計	
固定資產淨額	2,501	-	9,623	12,124	不動產、廠房及設備	6 (3)
無形資產	2,716	-	264	2,980	無形資產	6 (3)
其他資產						
存出保證金	1,462	-	-	1,462	存出保證金	
遞延費用	9,887	-	(9,887)	-	—	6 (3)
—	-	-	2,832	2,832	遞延所得稅資產—非流動	6 (2)
其他資產合計	11,349	-	(7,055)	4,294		
資產總計	\$ 406,947	\$ -	\$ 10,292	\$ 417,239	資產總計	
流動負債						
應付帳款	\$ 15,916	\$ -	\$ -	\$ 15,916	應付帳款	
應付所得稅	11,240	-	-	11,240	應付所得稅	
其他應付款	17,079	507	-	17,586	其他應付款	
—	-	-	15,898	15,898	負債準備	6 (1)
其他流動負債	5,861	-	(5,606)	255	其他流動負債	6 (4)
流動負債合計	50,096	507	10,292	60,895	流動負債合計	
股東權益						
股本	200,780	-	-	200,780	股本	
資本公積—發行股票溢價	46,099	-	-	46,099	資本公積—發行股票溢價	
資本公積—員工認股權	1,148	-	-	1,148	資本公積—員工認股權	
保留盈餘						
法定盈餘公積	18,684	-	-	18,684	法定盈餘公積	
未分配盈餘	90,140	(507)	-	89,633	未分配盈餘	6 (4)
股東權益合計	356,851	(507)	-	356,344	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 406,947	\$ -	\$ 10,292	\$ 417,239	負債及權益總計	

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項	金	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
目	額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項
流動資產					
現金	\$ 326,642	\$ -	\$ -	\$ 326,642	現金及約當現金
應收帳款－淨額	56,601	-	8,402	65,003	應收帳款－淨額
其他應收款	1,067	-	-	1,067	其他應收款
存貨	17,016	-	-	17,016	存貨
遞延所得稅資產－流動	2,874	-	(2,874)	-	—
預付費用及其他流動資產	7,038	-	-	7,038	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	411,238	-	5,528	416,766	流動資產合計
固定資產淨額	2,678	-	11,864	14,542	不動產、廠房及設備
無形資產	19,958	-	220	20,178	無形資產
其他資產					
存出保證金	1,463	-	-	1,463	存出保證金
遞延費用	12,084	-	(12,084)	-	—
—	-	-	2,874	2,874	遞延所得稅資產－非流動
其他資產合計	13,547	-	(9,210)	4,237	
資產總計	\$ 447,421	\$ -	\$ 8,402	\$ 455,823	資產總計
流動負債					
應付帳款	\$ 28,469	\$ -	\$ -	\$ 28,469	應付帳款
應付所得稅	13,211	-	-	13,211	應付所得稅
其他應付款	22,448	789	-	23,237	其他應付款
—	-	-	14,439	14,439	負債準備
其他流動負債	6,662	-	(6,037)	625	其他流動負債
流動負債合計	70,790	789	8,402	79,981	流動負債合計
股東權益					
股本	200,780	-	-	200,780	股本
資本公積－發行股票溢價	46,099	-	-	46,099	資本公積－發行股票溢價
資本公積－員工認股權	1,148	-	-	1,148	資本公積－員工認股權
保留盈餘					
法定盈餘公積	18,684	-	-	18,684	法定盈餘公積
未分配盈餘	109,920	(789)	-	109,131	未分配盈餘
股東權益合計	376,631	(789)	-	375,842	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 447,421	\$ -	\$ 8,402	\$ 455,823	負債及權益總計

3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項	金	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
目	額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項
流動資產					
現金	\$ 336,853	\$ -	\$ -	\$ 336,853	現金及約當現金
應收帳款－淨額	88,267	-	7,370	95,637	應收帳款－淨額
其他應收款	1,563	-	-	1,563	其他應收款
存貨	30,724	-	-	30,724	存貨
遞延所得稅資產－流動	3,237	-	(3,237)	-	—
預付費用及其他流動資產	3,101	-	-	3,101	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	463,745	-	4,133	467,878	流動資產合計
固定資產淨額	6,423	-	20,483	26,906	不動產、廠房及設備
無形資產	20,834	-	88	20,922	無形資產
其他資產					
存出保證金	1,600	-	-	1,600	存出保證金
遞延費用	22,555	-	(22,555)	-	—
—	-	-	1,984	1,984	其他預付款－非流動
—	-	-	3,237	3,237	遞延所得稅資產－非流動
其他資產合計	24,155	-	(17,334)	6,821	
資產總計	\$ 515,157	\$ -	\$ 7,370	\$ 522,527	資產總計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
報導準則之影響		報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	金	額	金	額	金
項	目	金	額	項	目	說 明
流動負債						
應付帳款	\$ 22,792	\$ -	\$ -	\$ 22,792	應付帳款	
應付所得稅	14,519	-	-	14,519	應付所得稅	
其他應付款	44,248	524	-	44,772	其他應付款	
-	-	-	15,409	15,409	負債準備	6 (1)
其他流動負債	8,329	-	(8,039)	290	其他流動負債	6 (4)
流動負債合計	89,888	524	7,370	97,782	流動負債合計	
股東權益						
股本	212,980	-	-	212,980	股本	
資本公積－發行股票溢價	46,476	-	-	46,476	資本公積－發行股票溢價	
資本公積－員工認股權	1,631	-	-	1,631	資本公積－員工認股權	
保留盈餘						
法定盈餘公積	27,691	-	-	27,691	法定盈餘公積	
未分配盈餘	136,491	(524)	-	135,967	未分配盈餘	6 (4)
股東權益合計	425,269	(524)	-	424,745	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 515,157	\$ -	\$ 7,370	\$ 522,527	負債及權益總計	

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
報導準則之影響		報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	金	額	金	額	金
項	目	金	額	項	目	說 明
營業收入淨額						
營業收入淨額	\$ 87,316	\$ -	\$ -	\$ 87,316	營業收入淨額	
營業成本	37,621	-	-	37,621	營業成本	
營業毛利	49,695	-	-	49,695	營業毛利	
營業費用						
銷售費用	3,561	62	-	3,623	銷售費用	6 (4)
管理費用	5,605	13	-	5,618	管理費用	6 (4)
研發費用	16,006	207	-	16,213	研發費用	6 (4)
合 計	25,172	282	-	25,454		
營業利益	24,523	(282)	-	24,241	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	353	-	-	353	其他收入	
其 他	159	-	-	159	其他利益及損失	
合 計	512	-	-	512		
營業外費用及損失						
利息費用	-	-	-	-	其他費用	
兌換損失	3,291	-	-	3,291	其他利益及損失	
合 計	3,291	-	-	3,291		
稅前利益	21,744	(282)	-	21,462	稅前純益	
所得稅費用	1,964	-	-	1,964	所得稅費用	
純 益	\$ 19,780	(\$ 282)	\$ -	\$ 19,498	本年度純益	

5. 一〇一年度綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
報導準則之影響		報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	金	額	金	額	金
項	目	金	額	項	目	說 明
營業收入淨額						
營業收入淨額	\$ 484,409	\$ -	\$ -	\$ 484,409	營業收入淨額	
營業成本	215,104	-	-	215,104	營業成本	
營業毛利	269,305	-	-	269,305	營業毛利	
營業費用						
銷售費用	15,963	89	-	16,052	銷售費用	6 (4)
管理費用	28,831	79	-	28,910	管理費用	6 (4)
研發費用	70,609	356	-	70,965	研發費用	6 (4)
合 計	115,403	524	-	115,927		
營業利益	153,902	(524)	-	153,378	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	1,553	-	-	1,553	其他收入	
其 他	532	-	-	532	其他利益及損失	
合 計	2,085	-	-	2,085		
營業外費用及損失						
利息費用	210	-	-	210	其他費用	
兌換損失	5,432	-	-	5,432	其他利益及損失	
合 計	5,642	-	-	5,642		
稅前利益	150,345	(524)	-	149,821	稅前純益	
所得稅費用	14,675	-	-	14,675	所得稅費用	
純 益	\$ 135,670	(\$ 524)	\$ -	\$ 135,146	本年度純益	

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備之金額分別為 7,370 仟元、8,402 仟元及 10,292 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司遞延所得稅資產一流動重分類至非流動資產之金額分別為 3,237 仟元、2,874 仟元及 2,832 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備或無形資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備分別為 20,483 仟元、11,864 仟元及 9,623 仟元及無形資產分別為 88 仟元、220 仟元及 264 仟元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 524 仟元、789 仟元及 507 仟元。另一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用調整增加 282 仟元。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日，本公司將預付設備款轉列為其他預付款－非流動為 1,984 仟元。

7. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股

利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 353 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。