

信驊科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 及 101 年第 3 季

地址：新竹科學工業園區新竹市東區工業東四

路15號2樓

電話：(03)5789568

## § 目 錄 §

| 項  | 目                                           | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>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     |   | -                  |
| 六、 | 權 益 變 動 表                                   | 6     |   | -                  |
| 七、 | 現 金 流 量 表                                   | 7~8   |   | -                  |
| 八、 | 財 務 報 表 附 註                                 |       |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                 | 9     |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                 | 9     |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用             | 9~11  |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                   | 11    |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 11    |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明                       | 12~30 |   | 六 ~ 二 四            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 31    |   | 二 五                |
|    | (八) 質 押 之 資 產                               | -     |   | -                  |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾           | 31    |   | 二 六                |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                           | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                          | -     |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                                    | 32    |   | 二 七                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                            |       |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 33    |   | 二 八                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                        | 33    |   | 二 八                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                              | 33~34 |   | 二 八                |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                | 34    |   | 二 九                |
|    | (十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則                | 34~37 |   | 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 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表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 102 年 11 月 7 日



信驊科技股份有限公司

綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                 | 102年7月1日至9月30日   |            | 101年7月1日至9月30日   |             | 102年1月1日至9月30日    |            | 101年1月1日至9月30日   |             |
|------|-----------------|------------------|------------|------------------|-------------|-------------------|------------|------------------|-------------|
|      |                 | 金 額              | %          | 金 額              | %           | 金 額               | %          | 金 額              | %           |
|      | 營業收入(附註十七及二五)   |                  |            |                  |             |                   |            |                  |             |
| 4100 | 銷貨收入            | \$ 148,039       | 100        | \$ 135,077       | 100         | \$ 442,170        | 100        | \$ 341,743       | 100         |
| 4800 | 其他營業收入          | 149              | -          | 299              | -           | 549               | -          | 780              | -           |
| 4000 | 營業收入合計          | <u>148,188</u>   | <u>100</u> | <u>135,376</u>   | <u>100</u>  | <u>442,719</u>    | <u>100</u> | <u>342,523</u>   | <u>100</u>  |
|      | 營業成本(附註八)       |                  |            |                  |             |                   |            |                  |             |
| 5110 | 銷貨成本            | <u>67,072</u>    | <u>45</u>  | <u>60,609</u>    | <u>45</u>   | <u>200,289</u>    | <u>45</u>  | <u>149,019</u>   | <u>43</u>   |
| 5900 | 營業毛利            | <u>81,116</u>    | <u>55</u>  | <u>74,767</u>    | <u>55</u>   | <u>242,430</u>    | <u>55</u>  | <u>193,504</u>   | <u>57</u>   |
|      | 營業費用(附註十八)      |                  |            |                  |             |                   |            |                  |             |
| 6100 | 推銷費用            | 3,396            | 3          | 4,194            | 3           | 11,427            | 3          | 11,942           | 4           |
| 6200 | 管理費用            | 6,301            | 4          | 7,440            | 5           | 27,360            | 6          | 19,559           | 6           |
| 6300 | 研究發展費用          | <u>22,229</u>    | <u>15</u>  | <u>18,679</u>    | <u>14</u>   | <u>68,680</u>     | <u>16</u>  | <u>52,595</u>    | <u>15</u>   |
| 6000 | 營業費用合計          | <u>31,926</u>    | <u>22</u>  | <u>30,313</u>    | <u>22</u>   | <u>107,467</u>    | <u>25</u>  | <u>84,096</u>    | <u>25</u>   |
| 6900 | 營業淨利            | <u>49,190</u>    | <u>33</u>  | <u>44,454</u>    | <u>33</u>   | <u>134,963</u>    | <u>30</u>  | <u>109,408</u>   | <u>32</u>   |
|      | 營業外收入及支出        |                  |            |                  |             |                   |            |                  |             |
| 7230 | 外幣兌換淨益(損)(附註十八) | ( 1,623)         | ( 1)       | ( 3,259)         | ( 2)        | 4,088             | 1          | ( 4,340)         | ( 1)        |
| 7010 | 其他收入(附註十八)      | 1,217            | 1          | 339              | -           | 2,628             | 1          | 1,573            | -           |
| 7050 | 財務成本(附註十八)      | ( 47)            | -          | ( 83)            | -           | ( 48)             | -          | ( 83)            | -           |
| 7000 | 營業外收入及支出淨額      | <u>( 453)</u>    | <u>-</u>   | <u>( 3,003)</u>  | <u>( 2)</u> | <u>6,668</u>      | <u>2</u>   | <u>( 2,850)</u>  | <u>( 1)</u> |
| 7900 | 稅前淨利            | 48,737           | 33         | 41,451           | 31          | 141,631           | 32         | 106,558          | 31          |
| 7950 | 所得稅費用(附註十九)     | <u>5,691</u>     | <u>4</u>   | <u>3,891</u>     | <u>3</u>    | <u>16,840</u>     | <u>4</u>   | <u>10,357</u>    | <u>3</u>    |
| 8500 | 本期綜合損益總額        | <u>\$ 43,046</u> | <u>29</u>  | <u>\$ 37,560</u> | <u>28</u>   | <u>\$ 124,791</u> | <u>28</u>  | <u>\$ 96,201</u> | <u>28</u>   |
|      | 每股盈餘(附註二十)      |                  |            |                  |             |                   |            |                  |             |
|      | 來自繼續營業單位        |                  |            |                  |             |                   |            |                  |             |
| 9750 | 基 本             | <u>\$ 1.81</u>   |            | <u>\$ 2.04</u>   |             | <u>\$ 5.45</u>    |            | <u>\$ 4.54</u>   |             |
| 9850 | 稀 釋             | <u>\$ 1.80</u>   |            | <u>\$ 1.96</u>   |             | <u>\$ 5.42</u>    |            | <u>\$ 4.20</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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 |                           | 股<br>普 通 股 股 本    | 資 本 公 積           | 保<br>法 定 盈 餘 公 積 | 留<br>未 分 配 盈 餘    | 盈<br>權 益 總 額      |
|-----|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| A1  | 101 年 1 月 1 日餘額           | \$ 200,780        | \$ 47,247         | \$ 18,684        | \$ 89,633         | \$ 356,344        |
|     | 100 年盈餘分配                 |                   |                   |                  |                   |                   |
| B1  | 提列法定盈餘公積                  | -                 | -                 | 9,007            | ( 9,007)          | -                 |
| B5  | 普通股現金股利                   | -                 | -                 | -                | ( 80,312)         | ( 80,312)         |
| C13 | 資本公積配發股票股利                | 4,417             | ( 4,417)          | -                | -                 | -                 |
| D1  | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | -                 | -                 | -                | 96,201            | 96,201            |
| T1  | 其 他                       | <u>6,170</u>      | <u>4,794</u>      | <u>-</u>         | <u>-</u>          | <u>10,964</u>     |
| Z1  | 101 年 9 月 30 日餘額          | <u>\$ 211,367</u> | <u>\$ 47,624</u>  | <u>\$ 27,691</u> | <u>\$ 96,515</u>  | <u>\$ 383,197</u> |
| A1  | 102 年 1 月 1 日餘額           | \$ 212,980        | \$ 48,107         | \$ 27,691        | \$ 135,967        | \$ 424,745        |
|     | 101 年盈餘分配                 |                   |                   |                  |                   |                   |
| B1  | 提列法定盈餘公積                  | -                 | -                 | 13,567           | ( 13,567)         | -                 |
| B5  | 普通股現金股利                   | -                 | -                 | -                | ( 116,670)        | ( 116,670)        |
| C13 | 資本公積配發股票股利                | 4,667             | ( 4,667)          | -                | -                 | -                 |
| D1  | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | -                 | -                 | -                | 124,791           | 124,791           |
| E1  | 現金增資                      | <u>20,360</u>     | <u>205,988</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>          | <u>226,348</u>    |
| Z1  | 102 年 9 月 30 日餘額          | <u>\$ 238,007</u> | <u>\$ 249,428</u> | <u>\$ 41,258</u> | <u>\$ 130,521</u> | <u>\$ 659,214</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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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    |                      | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量            |                             |                             |
| A10000 | 本期稅前淨利               | \$ 141,631                  | \$ 106,558                  |
| A20000 | 調整項目：                |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                 | 12,661                      | 10,059                      |
| A20200 | 攤銷費用                 | 8,741                       | 7,063                       |
| A20900 | 財務成本                 | 48                          | 83                          |
| A29900 | 提列（迴轉）負債準備           | 5,097                       | ( 1,209 )                   |
| A21200 | 利息收入                 | ( 1,989 )                   | ( 1,096 )                   |
| A23700 | 存貨跌價損失               | 516                         | 439                         |
| A24100 | 外幣兌換淨（利益）損失          | ( 3,357 )                   | 3,154                       |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債<br>變動數 |                             |                             |
| A31150 | 應收帳款（含關係人）增<br>加     | ( 13,290 )                  | ( 1,520 )                   |
| A31180 | 其他應收款增加              | ( 426 )                     | ( 503 )                     |
| A31200 | 存貨增加                 | ( 11,190 )                  | ( 4,113 )                   |
| A31230 | 預付款項減少（增加）           | 1,167                       | ( 494 )                     |
| A32150 | 應付帳款增加               | 12,235                      | 1,337                       |
| A32180 | 其他應付款（減少）增加          | ( 19,800 )                  | 15,134                      |
| A32230 | 其他流動負債增加             | 1,094                       | 141                         |
| A33000 | 營運產生之現金              | 133,138                     | 135,033                     |
| A33300 | 支付之利息                | ( 11 )                      | ( 62 )                      |
| A33500 | 支付之所得稅               | ( 15,893 )                  | ( 11,756 )                  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入           | <u>117,234</u>              | <u>123,215</u>              |
|        | 投資活動之現金流量            |                             |                             |
| B07500 | 收取之利息                | 1,982                       | 1,096                       |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備          | ( 4,634 )                   | ( 13,406 )                  |
| B04500 | 購置無形資產               | ( 1,932 )                   | ( 19,772 )                  |
| B06700 | 預付設備款減少              | 1,984                       | -                           |
| B03700 | 存出保證金增加              | ( 5 )                       | ( 39 )                      |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出           | <u>( 2,605 )</u>            | <u>( 32,121 )</u>           |

( 接次頁 )

( 承前頁 )

| 代 碼    |                  | 102 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 籌資活動之現金流量        |                             |                             |
| C00100 | 短期借款增加           | \$ 40,000                   | \$ 36,500                   |
| C04500 | 發放現金股利           | ( 116,670)                  | ( 80,312)                   |
| C04600 | 現金增資             | <u>226,348</u>              | <u>-</u>                    |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入 ( 出 ) | <u>149,678</u>              | <u>( 43,812)</u>            |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響  | <u>3,754</u>                | <u>( 2,109)</u>             |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加數      | 268,061                     | 45,173                      |
| 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>\$ 604,914</u>           | <u>\$ 341,367</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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，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 93 年 11 月 15 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。本公司股票自 102 年 4 月 30 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 102 年 11 月 7 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季財務報告附註三所述者外，本公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／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<br>(註)                    |
|--------------|---------------------------------------|
| IAS 36 之修正   | 「非金融資產可回收金額之揭露」<br>2014 年 1 月 1 日     |
| IAS 39 之修正   | 「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」<br>2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21     | 「徵收款」<br>2014 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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

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：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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之經營模式而持有該金融資產，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。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(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、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「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) 編制基礎

本財務報告之編製原則與 102 年第 1 季財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季財務報告附註四。

(三) 其他重大會計政策說明

本財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季財務報告附註四。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季財務報告附註五。

## 六、現金及約當現金

|                          | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金                 | \$ 70             | \$ 70             | \$ 70             | \$ 70             |
| 銀行支票及活期存款                | □ 251,844         | □ 184,263         | □ 188,649         | □ 142,986         |
| 約當現金                     |                   |                   |                   |                   |
| 原始到期日在 3 個月<br>以內之銀行定期存款 | 353,000           | 152,520           | 152,648           | 153,138           |
|                          | <u>\$ 604,914</u> | <u>\$ 336,853</u> | <u>\$ 341,367</u> | <u>\$ 296,194</u> |

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 102年9月30日   | 101年12月31日  | 101年9月30日   | 101年1月1日    |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.17%~0.94% | 0.17%~0.85% | 0.17%~1.12% | 0.17%~1.01% |

## 七、應收帳款

|          | 102年9月30日         | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 因營業而發生   |                   |                  |                  |                  |
| 應收帳款     | \$ 108,145        | \$ 94,307        | \$ 87,142        | \$ 85,679        |
| 應收帳款－關係人 | 188               | 1,330            | 157              | 1,403            |
|          | <u>\$ 108,333</u> | <u>\$ 95,637</u> | <u>\$ 87,299</u> | <u>\$ 87,082</u> |

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，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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|            | 102年9月30日        | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 30 天以下     | \$ 18,068        | \$ 15,474        | \$ 10,820        | \$ 12,988        |
| 31 至 60 天  | 3,254            | 1,699            | 923              | 1,029            |
| 61 至 90 天  | -                | -                | -                | 2                |
| 91 至 180 天 | 1,866            | -                | -                | -                |
| 合 計        | <u>\$ 23,188</u> | <u>\$ 17,173</u> | <u>\$ 11,743</u> | <u>\$ 14,019</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款其他相關資訊參閱 102 年第 1 季財務報告附註七。

## 八、存 貨

|       | 102年9月30日        | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 製 成 品 | \$ 36,779        | \$ 27,501        | \$ 12,847        | \$ 11,789        |
| 在 製 品 | 3,307            | 3,223            | 3,427            | 811              |
| 原 料   | 1,312            | -                | -                | -                |
|       | <u>\$ 41,398</u> | <u>\$ 30,724</u> | <u>\$ 16,274</u> | <u>\$ 12,600</u> |

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 482 仟元及 516 仟元。101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,316 仟元及 439 仟元。

九、不動產、廠房及設備

|      | 102年9月30日        | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 機器設備 | \$ 1,423         | \$ 1,911         | \$ 1,173         | \$ 1,257         |
| 辦公設備 | 556              | 837              | 940              | 788              |
| 其他設備 | 16,900           | 24,158           | 13,358           | 10,079           |
|      | <u>\$ 18,879</u> | <u>\$ 26,906</u> | <u>\$ 15,471</u> | <u>\$ 12,124</u> |

|                  | 機 器 設 備         | 辦 公 設 備         | 其 他 設 備          | 合 計              |
|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u>       |                 |                 |                  |                  |
| 101 年 1 月 1 日餘額  | \$ 2,474        | \$ 1,674        | \$ 23,174        | \$ 27,322        |
| 增 添              | 365             | 463             | 12,578           | 13,406           |
| 處 分              | ( 453 )         | ( 505 )         | ( 7,743 )        | ( 8,701 )        |
| 101 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 2,386</u> | <u>\$ 1,632</u> | <u>\$ 28,009</u> | <u>\$ 32,027</u> |
| 102 年 1 月 1 日餘額  | \$ 3,307        | \$ 1,632        | \$ 33,373        | \$ 38,312        |
| 增 添              | 61              | -               | 4,573            | 4,634            |
| 處 分              | ( 523 )         | ( 194 )         | ( 2,652 )        | ( 3,369 )        |
| 102 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 2,845</u> | <u>\$ 1,438</u> | <u>\$ 35,294</u> | <u>\$ 39,577</u> |
| <u>累計折舊</u>      |                 |                 |                  |                  |
| 101 年 1 月 1 日餘額  | \$ 1,217        | \$ 886          | \$ 13,095        | \$ 15,198        |
| 處 分              | ( 453 )         | ( 505 )         | ( 7,743 )        | ( 8,701 )        |
| 折舊費用             | 449             | 311             | 9,299            | 10,059           |
| 101 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 1,213</u> | <u>\$ 692</u>   | <u>\$ 14,651</u> | <u>\$ 16,556</u> |
| 102 年 1 月 1 日餘額  | \$ 1,396        | \$ 795          | \$ 9,215         | \$ 11,406        |
| 處 分              | ( 523 )         | ( 194 )         | ( 2,652 )        | ( 3,369 )        |
| 折舊費用             | 549             | 281             | 11,831           | 12,661           |
| 102 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 1,422</u> | <u>\$ 882</u>   | <u>\$ 18,394</u> | <u>\$ 20,698</u> |

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

|                    | 102年9月30日        | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 專 利 權              | \$ 6,754         | \$□ 12,746       | \$□ 6,927        | \$ 1,749         |
| 電腦軟體               | □ 7,359          | □ 8,088          | □ 8,630          | □ 967            |
| 其 他                | -                | 88               | 132              | 264              |
|                    | <u>\$ 14,113</u> | <u>\$ 20,922</u> | <u>\$ 15,689</u> | <u>\$ 2,980</u>  |
|                    | 專 利 權            | 電 腦 軟 體          | 其 他              | 合 計              |
| 成 本                |                  |                  |                  |                  |
| 101 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 5,807         | \$ 1,260         | \$ 353           | \$ 7,420         |
| 單獨取得               | 10,843           | 8,929            | -                | 19,772           |
| 處 分                | ( 5,095)         | -                | -                | ( 5,095)         |
| 101 年 9 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 11,555</u> | <u>\$ 10,189</u> | <u>\$ 353</u>    | <u>\$ 22,097</u> |
| 102 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 18,241        | \$ 10,189        | \$ 353           | \$ 28,783        |
| 單獨取得               | 1,039            | 893              | -                | 1,932            |
| 處 分                | -                | ( 60)            | ( 353)           | ( 413)           |
| 102 年 9 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 19,280</u> | <u>\$ 11,022</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 30,302</u> |
| 累 計 攤 銷            |                  |                  |                  |                  |
| 101 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 4,058         | \$ 293           | \$ 89            | \$ 4,440         |
| 攤銷費用               | 5,665            | 1,266            | 132              | 7,063            |
| 處 分                | ( 5,095)         | -                | -                | ( 5,095)         |
| 101 年 9 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 4,628</u>  | <u>\$ 1,559</u>  | <u>\$ 221</u>    | <u>\$ 6,408</u>  |
| 102 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 5,495         | \$ 2,101         | \$ 265           | \$ 7,861         |
| 攤銷費用               | 7,031            | 1,622            | 88               | 8,741            |
| 處 分                | -                | ( 60)            | ( 353)           | ( 413)           |
| 102 年 9 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 12,526</u> | <u>\$ 3,663</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 16,189</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

|       | 102年9月30日       | 101年12月31日      | 101年9月30日       | 101年1月1日        |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 預付設備款 | \$ -            | \$ 1,984        | \$ -            | \$ -            |
| 存出保證金 | 1,605           | 1,600           | 1,501           | 1,462           |
|       | <u>\$ 1,605</u> | <u>\$ 3,584</u> | <u>\$ 1,501</u> | <u>\$ 1,462</u> |
| 非 流 動 | <u>\$ 1,605</u> | <u>\$ 3,584</u> | <u>\$ 1,501</u> | <u>\$ 1,462</u> |

## 十二、借 款

|       | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|----------|
| 無擔保借款 |           |            |           |          |
| 銀行借款  | \$ 40,000 | \$ -       | \$ 36,500 | \$ -     |

銀行週轉性借款之利率於 102 年及 101 年 9 月 30 日分別為 1.60% ~ 1.76% 及 1.60% ~ 1.75%。

## 十三、其他負債

|         | 102年9月30日       | 101年12月31日       | 101年9月30日       | 101年1月1日        |
|---------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 流 動     |                 |                  |                 |                 |
| 其他應付款   |                 |                  |                 |                 |
| 應付薪資及獎金 | \$ 3,062        | \$ 2,930         | \$ 3,066        | \$ 2,570        |
| 應付光罩費   | -               | 15,404           | -               | -               |
| 應付設備款   | -               | 1,145            | -               | -               |
| 其 他     | 6,924           | 8,662            | 6,809           | 3,215           |
|         | <u>\$ 9,986</u> | <u>\$ 28,141</u> | <u>\$ 9,875</u> | <u>\$ 5,785</u> |
| 其他負債    | <u>\$ 1,384</u> | <u>\$ 290</u>    | <u>\$ 397</u>   | <u>\$ 256</u>   |

## 十四、負債準備

|          | 102年9月30日        | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 保固(一)    | \$□ 9,195        | \$□ 8,039        | \$□ 7,307        | \$□ 5,606        |
| 退貨及折讓(二) | 11,311           | 7,370            | 7,382            | 10,292           |
|          | <u>\$ 20,506</u> | <u>\$ 15,409</u> | <u>\$ 14,689</u> | <u>\$ 15,898</u> |
| 流 動      | <u>\$ 20,506</u> | <u>\$ 15,409</u> | <u>\$ 14,689</u> | <u>\$ 15,898</u> |

|                    | 保  | 固            | 退 貨 及 折 讓 | 合               | 計                 |
|--------------------|----|--------------|-----------|-----------------|-------------------|
| 101 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ | 5,606        | \$        | 10,292          | \$ 15,898         |
| 本期新增               |    | 1,701        |           | 10,754          | 12,455            |
| 本期迴轉／沖銷            |    | <u>-</u>     | (         | <u>13,664</u> ) | ( <u>13,664</u> ) |
| 101 年 9 月 30 日 餘 額 | \$ | <u>7,307</u> | \$        | <u>7,382</u>    | <u>\$ 14,689</u>  |
| 102 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ | 8,039        | \$        | 7,370           | \$ 15,409         |
| 本期新增               |    | 1,156        |           | 12,790          | 13,946            |
| 本期迴轉／沖銷            |    | <u>-</u>     | (         | <u>8,849</u> )  | ( <u>8,849</u> )  |
| 102 年 9 月 30 日 餘 額 | \$ | <u>9,195</u> | \$        | <u>11,311</u>   | <u>\$ 20,506</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列為營業收入之減項。

#### 十五、退職後福利計畫

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 1,531 仟元及 1,307 仟元。

#### 十六、權益

##### (一) 普通股股本

|          | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1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    | <u>\$ 238,007</u> | <u>\$ 212,980</u> | <u>\$ 211,367</u> | <u>\$ 200,780</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。

102 年 3 月 11 日董事會決議現金增資發行新股 2,036 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 110 元溢價發行。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 3 月 21 日核准申報生效，以 102 年 4 月 29 日為增資基準日。

相關期間流通在外普通股股數列示如下：

|                  | 股<br>( 仟 股 )  | 股<br>本            | 發 行 溢 價           |
|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 101 年 1 月 1 日餘額  | <u>20,078</u> | <u>\$ 200,780</u> | <u>\$ 46,099</u>  |
| 101 年 9 月 30 日餘額 | <u>21,137</u> | <u>\$ 211,367</u> | <u>\$ 46,476</u>  |
| 102 年 1 月 1 日餘額  | <u>21,298</u> | <u>\$ 212,980</u> | <u>\$ 46,476</u>  |
| 102 年 9 月 30 日餘額 | <u>23,801</u> | <u>\$ 238,007</u> | <u>\$ 247,797</u> |

## (二) 資本公積

|        | 102年9月30日         | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|--------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 247,797        | \$ 46,476        | \$ 46,476        | \$ 46,099        |
| 員工認股權  | <u>1,631</u>      | <u>1,631</u>     | <u>1,148</u>     | <u>1,148</u>     |
|        | <u>\$ 249,428</u> | <u>\$ 48,107</u> | <u>\$ 47,624</u> | <u>\$ 47,247</u> |

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積變動情形如下：

|                  | 股票發行溢價           | 員工認股權           |
|------------------|------------------|-----------------|
| 101 年 1 月 1 日餘額  | \$ 46,099        | \$ 1,148        |
| 資本公積轉增資          | ( 4,417)         | -               |
| 員工股票紅利           | <u>4,794</u>     | <u>-</u>        |
| 101 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 46,476</u> | <u>\$ 1,148</u> |
| 102 年 1 月 1 日餘額  | \$ 46,476        | \$ 1,631        |
| 資本公積轉增資          | ( 4,667)         | -               |
| 現金增資             | <u>205,988</u>   | <u>-</u>        |
| 102 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$247,797</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

依本公司章程規定，年度總決算如有當期淨利，應先提繳稅款，彌補虧損，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. 其餘連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，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。

102 年及 101 年 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 13,891 仟元及 11,009 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,138 仟元及 892 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 100 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。就計算 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 7 日及 101 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |         |
|--------|-----------|----------|---------------|---------|
|        | 101年度     | 100年度    | 101年度         | 100年度   |
| 法定盈餘公積 | \$ 13,567 | \$ 9,007 |               |         |
| 現金股利   | 116,670   | 80,312   | \$ 5.00       | \$ 4.00 |

本公司分別於 102 年 6 月 7 日及 101 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|       | 101年度     |      | 100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   | -         |

100 年度員工股票紅利股數為 617 仟股，係按 101 年度決議分紅之金額除以 17.77 元計算。

101 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 101 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 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

|             | 101年度       |                | 100年度         |                |
|-------------|-------------|----------------|---------------|----------------|
|             | 員工紅利        | 董監事酬勞          | 員工紅利          | 董監事酬勞          |
| 股東會決議配發金額   | \$ 15,385   | \$ 1,221       | \$ 10,964     | \$ 811         |
| 各年度財務報表認列金額 | 15,385      | 1,246          | 10,971        | 830            |
|             | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 25)</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 101 年及 100 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

另本公司股東會於 102 年 6 月 7 日及 101 年 6 月 14 日決議通過分別以資本公積 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

|        | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 148,039         | \$ 135,077         | \$ 442,170         | \$ 341,743         |
| 權利金收入  | 149                | 299                | 549                | 780                |
|        | <u>\$ 148,188</u>  | <u>\$ 135,376</u>  | <u>\$ 442,719</u>  | <u>\$ 342,523</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

|       | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入  |                    |                    |                    |                    |
| 銀行存款  | \$ 471             | \$ 325             | \$ 1,253           | \$ 1,096           |
| 附買回債券 | 510                | -                  | 721                | -                  |
| 其他    | 5                  | -                  | 15                 | -                  |
| 其 他   | 231                | 14                 | 639                | 477                |
|       | <u>\$ 1,217</u>    | <u>\$ 339</u>      | <u>\$ 2,628</u>    | <u>\$ 1,573</u>    |

(二) 其他利益及損失

|           | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換淨益（損） | <u>(\$ 1,623)</u>  | <u>(\$ 3,259)</u>  | <u>\$ 4,088</u>    | <u>(\$ 4,340)</u>  |

(三) 財務成本

|        | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 47</u>       | <u>\$ 83</u>       | <u>\$ 48</u>       | <u>\$ 83</u>       |

(四) 折舊及攤銷

|            | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ -               | \$ -               | \$ -               | \$ -               |
| 營業費用       | <u>4,256</u>       | <u>3,681</u>       | <u>12,661</u>      | <u>10,059</u>      |
|            | <u>\$ 4,256</u>    | <u>\$ 3,681</u>    | <u>\$ 12,661</u>   | <u>\$ 10,059</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ -               | \$ -               | \$ -               | \$ -               |
| 營業費用       | <u>2,950</u>       | <u>2,123</u>       | <u>8,741</u>       | <u>7,063</u>       |
|            | <u>\$ 2,950</u>    | <u>\$ 2,123</u>    | <u>\$ 8,741</u>    | <u>\$ 7,063</u>    |

(五) 員工福利費用

|             | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註十五) |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫      | \$ 576             | \$ 427             | \$ 1,531           | \$ 1,307           |
| 其他員工福利      | <u>15,628</u>      | <u>13,588</u>      | <u>54,045</u>      | <u>39,377</u>      |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 16,204</u>   | <u>\$ 14,015</u>   | <u>\$ 55,576</u>   | <u>\$ 40,684</u>   |
| 依功能別彙總      |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本        | \$ -               | \$ -               | \$ -               | \$ -               |
| 營業費用        | <u>16,204</u>      | <u>14,015</u>      | <u>55,576</u>      | <u>40,684</u>      |
|             | <u>\$ 16,204</u>   | <u>\$ 14,015</u>   | <u>\$ 55,576</u>   | <u>\$ 40,684</u>   |

(六) 外幣兌換益(損)

|          | 102年7月1日<br>至9月30日  | 101年7月1日<br>至9月30日  | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日  |
|----------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ -                | \$ -                | \$ 5,285           | \$ 1,187            |
| 外幣兌換損失總額 | <u>( 1,623 )</u>    | <u>( 3,259 )</u>    | <u>( 1,197 )</u>   | <u>( 5,527 )</u>    |
|          | <u>( \$ 1,623 )</u> | <u>( \$ 3,259 )</u> | <u>\$ 4,088</u>    | <u>( \$ 4,340 )</u> |

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者       | \$ 6,220           | \$ 4,513           | \$ 17,114          | \$ 10,723          |
| 以前年度之調整     | <u>-</u>           | <u>( 37 )</u>      | <u>-</u>           | <u>( 37 )</u>      |
|             | 6,220              | 4,476              | 17,114             | 10,686             |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者       | <u>( 529 )</u>     | <u>( 585 )</u>     | <u>( 274 )</u>     | <u>( 329 )</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 5,691</u>    | <u>\$ 3,891</u>    | <u>\$ 16,840</u>   | <u>\$ 10,357</u>   |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|              | 102年1月1日<br>至 9 月 30 日 | 101年1月1日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | \$141,631              | \$106,558              |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                        |                        |
| 所得稅費用（17%）   | 24,077                 | 18,181                 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | ( 22)                  | 60                     |
| 免稅所得         | ( 20,722)              | ( 15,694)              |
| 基本稅額應納差額     | 13,507                 | 7,847                  |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                        |                        |
| 於本期之調整       | -                      | ( 37)                  |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 16,840</u>       | <u>\$ 10,357</u>       |

截至 102 年 9 月 30 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<br>年 度 |
|----------|----------------|---------------|-------------|-------------|
| 促進產業升級條例 | 研究發展支出<br>投資抵減 | <u>\$ 591</u> | <u>\$ -</u> | 102         |

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 5 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 5 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

|            | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘      |                   |                   |                  |                  |
| 87 年度以後未分配 |                   |                   |                  |                  |
| 盈餘         | <u>\$ 130,521</u> | <u>\$ 135,967</u> | <u>\$ 96,515</u> | <u>\$ 89,633</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘 |                   |                   |                  |                  |
| 額          | <u>\$ 643</u>     | <u>\$ 705</u>     | <u>\$ 660</u>    | <u>\$ 99</u>     |

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 11.21% 及 12.54%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

### (三) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報截至 100 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             |                    |                    |                    |
|----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|          |  | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
| 基本每股盈餘   |  |                    |                    |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 |  | \$ 1.81            | \$ 2.04            | \$ 5.45            | \$ 4.54            |
| 稀釋每股盈餘   |  |                    |                    |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 |  | \$ 1.80            | \$ 1.96            | \$ 5.42            | \$ 4.20            |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘，變動如下：

|        | 追 溯 調 整 前          |                    | 追 溯 調 整 後          |                    |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|        | 101年7月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | \$ 2.08            | \$ 4.64            | \$ 2.04            | \$ 4.54            |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 2.00            | \$ 4.27            | \$ 1.96            | \$ 4.20            |

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

|                      | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股<br>盈餘之淨利 | \$ 43,046          | \$ 37,560          | \$ 124,791         | \$ 96,201          |

#### 股 數

|                          |  | 單位：仟股              |                    |                    |                    |
|--------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                          |  | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 |  | 23,801             | 21,559             | 22,895             | 21,170             |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響：       |  |                    |                    |                    |                    |
| 員工認股權                    |  | -                  | 47                 | -                  | 47                 |
| 員工分紅                     |  | 128                | 864                | 128                | 1,710              |
| 用以計算稀釋每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 |  | 23,929             | 22,470             | 23,023             | 22,927             |

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 96 年 10 月 9 日經董事會決議，發行員工認股權憑證 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 5 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。

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

| 員 工 認 股 權 | 101年1月1日至9月30日 |                       |
|-----------|----------------|-----------------------|
|           | 單 位 ( 仟 )      | 加 權 平 均<br>執行價格 ( 元 ) |
| 期初流通在外    | 167            | \$ 13                 |
| 本期註銷      | ( 6 )          | -                     |
| 期末流通在外    | 161            | 13                    |
| 期末可執行     | 161            | 13                    |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 101年9月30日              |                           | 101年1月1日               |                           |
|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| 執 行 價 格<br>之 範 圍 ( 元 ) | 加 權 平 均 剩 餘<br>合約期限 ( 年 ) | 執 行 價 格<br>之 範 圍 ( 元 ) | 加 權 平 均 剩 餘<br>合約期限 ( 年 ) |
| \$13                   | 1.78                      | \$13                   | 2.42                      |

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：

|       | 101 年 9 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%   |

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 0 元。

## (二) 限制員工權利新股

本公司股東會於 102 年 6 月 7 日決議於主管機關申報生效通知到達之日起 1 年內，視實際需要，一次或分次發行限制員工權利新股 150 仟股，實際發行日期由董事會授權董事長訂定之。員工獲配新股後，未達既得條件前不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押或以其他方式處分；且股東會之出席、提案、發言、投票權，皆由交付信託保管機構依約執行之。員工未達成既得條件時，本公司有權無償收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

本公司於 102 年 8 月 1 日經董事會決議發行限制員工權利新股 60 仟股至 71 仟股，並於 102 年 10 月 8 日增資基準日發行 61 仟股。

## 二二、營業租賃協議

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,403 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：

|                | 102年9月30日     | 101年12月31日      | 101年9月30日       | 101年1月1日        |
|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 年 內          | \$ 604        | \$ 2,902        | \$ 1,253        | \$ 2,228        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | -             | -               | -               | 487             |
|                | <u>\$ 604</u> | <u>\$ 2,902</u> | <u>\$ 1,253</u> | <u>\$ 2,715</u> |

## 二三、資本風險管理

本公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與 102 年第 1 季財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季財務報告附註二三。

## 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：

|                | 102年9月30日  |            | 101年12月31日 |            |
|----------------|------------|------------|------------|------------|
|                | 帳面金額       | 公允價值       | 帳面金額       | 公允價值       |
| <u>金融資產</u>    |            |            |            |            |
| 放款及應收款         | \$ 715,245 | \$ 715,245 | \$ 434,053 | \$ 434,053 |
| <u>金融負債</u>    |            |            |            |            |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： |            |            |            |            |
| 一短期借款          | 40,000     | 40,000     | -          | -          |
| 一應付帳款及其他應付款    | 44,812     | 44,812     | 50,933     | 50,933     |
|                |            |            |            |            |
|                | 101年9月30日  |            | 101年1月1日   |            |
|                | 帳面金額       | 公允價值       | 帳面金額       | 公允價值       |
| <u>金融資產</u>    |            |            |            |            |
| 放款及應收款         | \$ 429,218 | \$ 429,218 | \$ 383,325 | \$ 383,325 |
| <u>金融負債</u>    |            |            |            |            |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： |            |            |            |            |
| 一短期借款          | 36,500     | 36,500     | -          | -          |
| 一應付帳款及其他應付款    | 26,870     | 26,870     | 21,701     | 21,701     |

#### 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

|              | 102年9月30日  | 101年12月31日 | 101年9月30日  | 101年1月1日   |
|--------------|------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>  |            |            |            |            |
| 放款及應收款（註1）   | \$ 715,245 | \$ 434,053 | \$ 429,218 | \$ 383,325 |
| <u>金融負債</u>  |            |            |            |            |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 84,812     | 50,933     | 63,370     | 21,701     |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款及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、應付帳款及借款。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（包含匯率風險及利率風險）、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。

本公司具重大影響之非功能性貨幣金融資產及負債資訊參閱附註二七。

#### 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貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 金 之 影 響          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|
|     | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
| 損 益 | \$ 5,963           | \$ 7,773           |

影響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及應付款項。

本公司於本期對匯率敏感度下降，主係因以美金計價之進貨增加，導致以美金計價之應付帳款餘額增加，使美元淨資產部分下降所致。

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。

## (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：

|           | 102年9月30日  | 101年12月31日 | 101年9月30日  | 101年1月1日   |
|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |            |
| —金融資產     | \$ 353,000 | \$ 152,520 | \$ 152,648 | \$ 153,138 |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |            |
| —金融資產     | 251,844    | 184,263    | 188,649    | 142,986    |
| —金融負債     | 40,000     | -          | 36,500     | -          |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加／減少 159 仟元及 114 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率暴險。

### 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 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 120,000 仟元、140,000 仟元、103,500 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。

102 年 9 月 30 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個 月<br>至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|----------------|------------------|----------|----------------|---------|---------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |          |                |         |         |
| 無附息負債          | \$ 44,812        | \$ -     | \$ -           | \$ -    | \$ -    |
| 浮動利率工具         | -                | -        | 40,000         | -       | -       |

101 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個 月<br>至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|----------------|------------------|----------|----------------|---------|---------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |          |                |         |         |
| 無附息負債          | \$ 50,933        | \$ -     | \$ -           | \$ -    | \$ -    |

101 年 9 月 30 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個 月<br>至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|----------------|------------------|----------|----------------|---------|---------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |          |                |         |         |
| 無附息負債          | \$ 26,870        | \$ -     | \$ -           | \$ -    | \$ -    |
| 浮動利率工具         | -                | -        | 36,500         | -       | -       |

101 年 1 月 1 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個 月<br>至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|----------------|------------------|----------|----------------|---------|---------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |          |                |         |         |
| 無附息負債          | \$ 21,701        | \$ -     | \$ -           | \$ -    | \$ -    |

(2) 融資額度

|                                        | <u>102年9月30日</u>  | <u>101年12月31日</u> | <u>101年9月30日</u>  | <u>101年1月1日</u>  |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 尚未動用之無擔保<br>銀行透支額度，要<br>求即付，每年重新<br>檢視 |                   |                   |                   |                  |
| — 已動用金額                                | \$ 40,000         | \$ -              | \$ 36,500         | \$ -             |
| — 未動用金額                                | <u>120,000</u>    | <u>140,000</u>    | <u>103,500</u>    | <u>60,000</u>    |
|                                        | <u>\$ 160,000</u> | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 140,000</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

|           | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨        |                    |                    |                    |                    |
| 具重大影響之投資者 | \$ 255             | \$ 156             | \$ 6,679           | \$ 4,787           |

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：

|           | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|----------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 188    | \$ 1,330   | \$ 157    | \$ 1,403 |

### (二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,789           | \$ 2,285           | \$ 8,172           | \$ 6,017           |
| 股份基礎給付 | -                  | -                  | -                  | 845                |
|        | \$ 2,789           | \$ 2,285           | \$ 8,172           | \$ 6,862           |

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。102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日之權利金支出分別為487仟元、431仟元、1,472仟元及874仟元。

## 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：

102 年 9 月 30 日

|                | 外  | 幣     | 匯              | 率 | 帳 面 金 額   |
|----------------|----|-------|----------------|---|-----------|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |                |   |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                |   |           |
| 美 元            | \$ | 5,136 | 29.57 (美元：新台幣) |   | \$151,872 |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |                |   |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                |   |           |
| 美 元            |    | 1,103 | 29.57 (美元：新台幣) |   | 32,616    |

101 年 12 月 31 日

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

101 年 9 月 30 日

|                | 外  | 幣     | 匯              | 率 | 帳 面 金 額   |
|----------------|----|-------|----------------|---|-----------|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |                |   |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                |   |           |
| 美 元            | \$ | 5,886 | 29.30 (美元：新台幣) |   | \$172,460 |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |                |   |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                |   |           |
| 美 元            |    | 580   | 29.30 (美元：新台幣) |   | 16,994    |

101 年 1 月 1 日

|                | 外  | 幣     | 匯              | 率 | 帳 面 金 額   |
|----------------|----|-------|----------------|---|-----------|
| <u>金 融 資 產</u> |    |       |                |   |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                |   |           |
| 美 元            | \$ | 4,759 | 30.28 (美元：新台幣) |   | \$144,103 |
| <u>金 融 負 債</u> |    |       |                |   |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                |   |           |
| 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 102 年第 3 季之財務報告之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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季財務報告附註三十。

#### 1. 101 年 9 月 30 日資產負債表之調節

| 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     | 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          | \$ 341,367     | \$ -         | \$ 341,367 現金及約當現金      |
| 應收帳款—淨額     | 79,917         | -            | 87,299 應收帳款—淨額 4 (1)    |
| 其他應收款       | 552            | -            | 552 其他應收款               |
| 存 貨         | 16,274         | -            | 16,274 存 貨              |
| 遞延所得稅資產—流動  | 3,161          | - ( 3,161 )  | - 遞延所得稅資產—非流動 4 (2)     |
| 預付費用及其他流動資產 | 2,410          | -            | 2,410 其他流動資產            |
| 流動資產合計      | 443,681        | -            | 447,902 流動資產合計          |
| 固定資產淨額      | 2,420          | -            | 13,051 不動產、廠房及設備 4 (3)  |
| 無形資產        | 15,557         | -            | 132 無形資產 4 (3)          |
| 其他資產        |                |              |                         |
| 存出保證金       | 1,501          | -            | 1,501 存出保證金             |
| 遞延費用        | 13,183         | - ( 13,183 ) | - 無形資產 4 (3)            |
| —           | -              | 3,161        | 3,161 遞延所得稅資產—非流動 4 (2) |
| 其他資產合計      | 14,684         | - ( 10,022 ) | 4,662                   |
| 資 產 總 計     | \$ 476,342     | \$ -         | \$ 483,724 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        |
|-------------|------------|---------|----------|------------|-------------|
| 項目金額        | 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           | 認列及衡量差異    | 表達差異    | 表達差異     | 表達差異       | 表達差異        |
| 流動負債        |            |         |          |            |             |
| 短期借款        | \$ 36,500  | \$ -    | \$ -     | \$ 36,500  | 短期借款        |
| 應付帳款        | 16,995     | -       | -        | 16,995     | 應付帳款        |
| 應付所得稅       | 10,170     | -       | -        | 10,170     | 當期所得稅負債     |
| 其他應付款       | 20,881     | 895     | -        | 21,776     | 其他應付款 4 (4) |
| 其他流動負債      | 7,307      | -       | 7,382    | 14,689     | 負債準備 4 (1)  |
| 其他流動負債      | 397        | -       | -        | 397        | 其他流動負債      |
| 流動負債合計      | 92,250     | 895     | 7,382    | 100,527    | 流動負債合計      |
| 股東權益        |            |         |          |            |             |
| 股本          | 211,367    | -       | -        | 211,367    | 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  | 1,148      | -       | -        | 1,148      | 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       | 97,410     | ( 895 ) | -        | 96,515     | 未分配盈餘 4 (4) |
| 股東權益合計      | 384,092    | ( 895 ) | -        | 383,197    | 權益合計        |
| 負債及股東權益總計   | \$ 476,342 | \$ -    | \$ 7,382 | \$ 483,724 | 負債及權益總計     |

## 2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務    | 國際財務       | 國際財務    | 國際財務       | 國際財務       |
|------------|------------|------------|---------|------------|------------|
| 項目金額       | 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          | 認列及衡量差異    | 表達差異       | 表達差異    | 表達差異       | 表達差異       |
| 營業收入淨額     | \$ 342,523 | \$ -       | \$ -    | \$ 342,523 | 營業收入淨額     |
| 營業成本       | 149,019    | -          | -       | 149,019    | 營業成本       |
| 營業毛利       | 193,504    | -          | -       | 193,504    | 營業毛利       |
| 營業費用       |            |            |         |            |            |
| 銷售費用       | 11,833     | 109        | -       | 11,942     | 銷售費用 4 (4) |
| 管理費用       | 19,526     | 33         | -       | 19,559     | 管理費用 4 (4) |
| 研發費用       | 52,349     | 246        | -       | 52,595     | 研發費用 4 (4) |
| 合計         | 83,708     | 388        | -       | 84,096     |            |
| 營業利益       | 109,796    | ( 388 )    | -       | 109,408    | 營業利益       |
| 營業外收入及利益   |            |            |         |            |            |
| 利息收入       | 1,096      | -          | -       | 1,096      | 其他收入       |
| 其他         | 477        | -          | -       | 477        | 其他收入       |
| 合計         | 1,573      | -          | -       | 1,573      |            |
| 營業外費用及損失   |            |            |         |            |            |
| 兌換損失       | 4,340      | -          | -       | 4,340      | 其他利益及損失    |
| 利息費用       | 83         | -          | -       | 83         | 財務成本       |
| 合計         | 4,423      | -          | -       | 4,423      |            |
| 稅前利益       | 106,946    | ( 388 )    | -       | 106,558    | 稅前純益       |
| 所得稅費用      | 10,357     | -          | -       | 10,357     | 所得稅費用      |
| 純益         | \$ 96,589  | ( \$ 388 ) | \$ -    | \$ 96,201  | 本年度純益      |

## 3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 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       |
|------------|------------|-----------|---------|------------|------------|
| 項目金額       | 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          | 認列及衡量差異    | 表達差異      | 表達差異    | 表達差異       | 表達差異       |
| 營業收入淨額     | \$ 135,376 | \$ -      | \$ -    | \$ 135,376 | 營業收入淨額     |
| 營業成本       | 60,609     | -         | -       | 60,609     | 營業成本       |
| 營業毛利       | 74,767     | -         | -       | 74,767     | 營業毛利       |
| 營業費用       |            |           |         |            |            |
| 銷售費用       | 4,189      | 5         | -       | 4,194      | 銷售費用 4 (4) |
| 管理費用       | 7,428      | 12        | -       | 7,440      | 管理費用 4 (4) |
| 研發費用       | 18,678     | 1         | -       | 18,679     | 研發費用 4 (4) |
| 合計         | 30,295     | 18        | -       | 30,313     |            |
| 營業利益       | 44,472     | ( 18 )    | -       | 44,454     | 營業利益       |
| 營業外收入及利益   |            |           |         |            |            |
| 利息收入       | 325        | -         | -       | 325        | 其他收入       |
| 其他         | 14         | -         | -       | 14         | 其他收入       |
| 合計         | 339        | -         | -       | 339        |            |
| 營業外費用及損失   |            |           |         |            |            |
| 兌換損失       | 3,259      | -         | -       | 3,259      | 其他利益及損失    |
| 利息費用       | 83         | -         | -       | 83         | 財務成本       |
| 合計         | 3,342      | -         | -       | 3,342      |            |
| 稅前利益       | 41,469     | ( 18 )    | -       | 41,451     | 稅前純益       |
| 所得稅費用      | 3,891      | -         | -       | 3,891      | 所得稅費用      |
| 純益         | \$ 37,578  | ( \$ 18 ) | \$ -    | \$ 37,560  | 本年度純益      |

#### 4. 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 101 年 9 月 30 日，本公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備之金額為 7,382 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 101 年 9 月 30 日，本公司遞延所得稅資產－流動重分類至非流動資產之金額為 3,161 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 101 年 9 月 30 日，本公司將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備為 13,051 仟元及無形資產為 132 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 101 年 9 月 30 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 895 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用調整分別增加 388 仟元及 18 仟元。