

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併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：台北市敦化南路二段三三三號十二樓

電話：(〇二) 八六四七一一六六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~29		五
(六) 重要會計科目之說明	29~57		六~二八
(七) 關係人交易	57~58		二九
(八) 質押之資產	59		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三一
(十) 重大之災害損失	-		
(十一) 重大之期後事項	-		
(十二) 其 他	59~61		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62、 75~77		三三
2. 轉投資事業相關資訊	61~62、 75~78		三三
3. 大陸投資資訊	62、79~80		三三
(十四) 部門資訊	62~64		三四
(十五) 首次採用國際財務報導準則	64~74		三五

會計師核閱報告

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

欣技資訊股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入民國一〇一年第一季合併財務報告之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年三月三十一日之資產總額為新台幣 228,583 仟元，占合併資產總額之 16%；負債總額為新台幣 7,592 仟元，占合併負債總額之 2%；民國一〇一年一月一日至三月三十一日之本期綜合（損）益為新台幣(6,742)仟元，占合併本期綜合（損）益總額之(17)%。另如合併財務報表附註十二所述，欣技資訊股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日採權益法之投資新台幣 5,971 仟元，以及民國一〇一年一月一日至三月三十一日認列採用權益法認列之關聯企業投資之份額 8 仟元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對上開民國一〇一年第一季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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、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 張 耿 禧

會計師 仲 偉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 三 十 日

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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 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)	\$ 297,568	22	\$ 244,675	19	\$ 285,630	20	\$ 269,018	18	2150	應付票據(附註四及十六)	\$ 179	-	\$ 10	-	\$ -	-	\$ -	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	-	-	-	-	62,901	4	62,799	4	2170	應付帳款(附註四及十六)	150,044	11	119,416	9	98,099	7	133,748	9
1147	無活絡市場之債券投資(附註八)	22,548	2	22,589	2	56,002	4	55,967	4	2180	應付帳款—關係人(附註四、十六及二九)	10,389	1	5,423	-	8,277	1	10,400	1
1150	應收票據(附註四、五及九)	2,811	-	3,227	-	438	-	3,814	-	2219	其他應付款(附註四及十七)	135,822	10	128,545	10	132,250	9	186,884	12
1160	應收票據—關係人(附註四、五、九及二九)	-	-	-	-	2,612	-	2,158	-	2220	其他應付款項—關係人(附註四及二九)	108	-	471	-	-	-	-	-
1170	應收帳款(附註四、五及九)	189,389	14	260,872	20	198,576	14	260,126	18	2230	當期所得稅負債	18,601	1	35,862	3	49,855	3	40,835	3
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、九及二九)	-	-	-	-	283	-	433	-	2250	負債準備—流動(附註十八)	420	-	1,173	-	-	-	2,235	-
1200	其他應收款(附註四及九)	9,008	1	6,861	-	35,801	3	36,597	2	2399	其他流動負債(附註十七)	10,159	1	13,271	1	16,139	1	18,429	1
130X	存貨(附註四及十)	508,462	38	465,913	36	489,441	34	506,122	34	21XX	流動負債總計	325,722	24	304,171	23	304,620	21	392,531	26
1476	其他金融資產—流動(附註三十)	536	-	536	-	530	-	530	-		非流動負債								
1479	其他流動資產(附註十五)	14,351	1	13,298	1	20,947	2	23,382	2	2570	遞延所得稅負債(附註四)	-	-	-	-	115	-	1,344	-
11XX	流動資產總計	1,044,673	78	1,017,971	78	1,153,161	81	1,220,946	82	2640	應計退休金負債(附註四及十九)	23,162	2	23,149	2	20,742	2	20,728	2
	非流動資產									25XX	非流動負債總計	23,162	2	23,149	2	20,857	2	22,072	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十一)	7,969	-	7,969	1	10,419	1	10,419	1	2XXX	負債總計	348,884	26	327,320	25	325,477	23	414,603	28
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	-	-	21	-	5,971	-	5,967	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二十)								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十三)	172,100	13	167,619	13	148,148	10	149,845	10	3110	普通股股本	709,811	53	709,811	55	709,811	50	709,811	48
1780	無形資產(附註四及十四)	60,423	4	40,366	3	50,418	4	50,023	3	3210	資本公積	4,624	-	1,101	-	1,101	-	1,101	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	35,326	3	37,676	3	31,786	2	31,098	2		保留盈餘								
1990	其他非流動資產(附註十五)	25,793	2	31,306	2	21,326	2	21,103	2	3310	法定盈餘公積	283,411	21	283,411	22	266,022	19	266,022	18
15XX	非流動資產合計	301,611	22	284,957	22	268,068	19	268,455	18	3320	特別盈餘公積	5,787	1	5,787	-	7,806	-	7,806	-
	1XXX 資產總計	\$ 1,346,284	100	\$ 1,302,928	100	\$ 1,421,229	100	\$ 1,489,401	100	3350	未分配盈餘	70,319	5	64,587	5	198,177	14	158,426	11
										3300	保留盈餘總計	359,517	27	353,785	27	472,005	33	432,254	29
											其他權益								
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	71	-	(1,070)	-	138	-	-	-
										3500	庫藏股票	(89,645)	(7)	(89,645)	(7)	(89,645)	(6)	(68,368)	(5)
										31XX	本公司業主之權益合計	984,378	73	973,982	75	1,093,410	77	1,074,798	72
										36XX	非控制權益	13,022	1	1,626	-	2,342	-	-	-
										3XXX	權益總計	997,400	74	975,608	75	1,095,752	77	1,074,798	72
											負債與權益總計	\$ 1,346,284	100	\$ 1,302,928	100	\$ 1,421,229	100	\$ 1,489,401	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：長恩企管顧問有限公司
代表人 廖宜彥

經理人：莊信義

會計主管：蔡麗秋

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

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 (附註四及二九)				
4110	銷貨收入	\$ 290,716	97	\$ 363,143	101
4800	其他營業收入	<u>9,859</u>	<u>3</u>	<u>(2,815)</u>	<u>(1)</u>
4000	營業收入合計	<u>300,575</u>	<u>100</u>	<u>360,328</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註四、十 及二九)	(156,738)	(52)	(184,297)	(51)
5600	勞務成本	(422)	-	(2,542)	(1)
5800	其他營業成本	<u>(18,443)</u>	<u>(6)</u>	<u>(6,370)</u>	<u>(2)</u>
5000	營業成本合計	<u>(175,603)</u>	<u>(58)</u>	<u>(193,209)</u>	<u>(54)</u>
5900	營業毛利	<u>124,972</u>	<u>42</u>	<u>167,119</u>	<u>46</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	(53,443)	(18)	(44,137)	(12)
6200	管理費用	(27,013)	(9)	(30,235)	(8)
6300	研究發展費用	<u>(48,185)</u>	<u>(16)</u>	<u>(37,677)</u>	<u>(11)</u>
6000	營業費用合計	<u>(128,641)</u>	<u>(43)</u>	<u>(112,049)</u>	<u>(31)</u>
6900	營業淨利 (淨損)	<u>(3,669)</u>	<u>(1)</u>	<u>55,070</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一)	908	-	1,206	-
7020	其他利益及損失 (附註 四及二一)	7,302	3	(9,242)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額 (附註四及十二)	<u>(62)</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>8,148</u>	<u>3</u>	<u>(8,028)</u>	<u>(2)</u>

(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	\$ 4,479	2	\$ 47,042	13
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二二)	<u>1,172</u>	<u>-</u>	<u>(7,299)</u>	<u>(2)</u>
8200	本期淨利	<u>5,651</u>	<u>2</u>	<u>39,743</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益(附註二十)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,374	-	166	-
8390	其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	<u>(233)</u>	<u>-</u>	<u>(28)</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>1,141</u>	<u>-</u>	<u>138</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 6,792</u>	<u>2</u>	<u>\$ 39,881</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 5,732	2	\$ 39,751	11
8620	非控制權益	<u>(81)</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 5,651</u>	<u>2</u>	<u>\$ 39,743</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 6,873	2	\$ 39,889	11
8720	非控制權益	<u>(81)</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 6,792</u>	<u>2</u>	<u>\$ 39,881</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.58</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.57</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：長恩企管顧問有限公司 經理人：莊信義
代表人 廖宜彥

會計主管：蔡麗秋

欣技資訊股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 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：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	資本公積			保留盈餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	發行股票溢價	採用權益法 認列關聯企業 及合資權益 之變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ -	\$ 266,022	\$ 7,806	\$ 158,426	\$ -	(\$ 68,368)	\$ 1,074,798	\$ -	\$ 1,074,798
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日 淨利(淨損)	-	-	-	-	-	39,751	-	-	39,751	(8)	39,743
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	138	-	138	-	138
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	39,751	138	-	39,889	(8)	39,881
E1	現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,350	2,350
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(21,277)	(21,277)	-	(21,277)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ -	\$ 266,022	\$ 7,806	\$ 198,177	\$ 138	(\$ 89,645)	\$ 1,093,410	\$ 2,342	\$ 1,095,752
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ -	\$ 283,411	\$ 5,787	\$ 64,587	(\$ 1,070)	(\$ 89,645)	\$ 973,982	\$ 1,626	\$ 975,608
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列關聯企業及合 資權益之資本公積變動數	-	-	3,523	-	-	-	-	-	3,523	(3,523)	-
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日 淨利(淨損)	-	-	-	-	-	5,732	-	-	5,732	(81)	5,651
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,141	-	1,141	-	1,141
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	5,732	1,141	-	6,873	(81)	6,792
K1	普通股發行-其他(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000	15,000
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ 3,523	\$ 283,411	\$ 5,787	\$ 70,319	\$ 71	(\$ 89,645)	\$ 984,378	\$ 13,022	\$ 997,400

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：長恩企管顧問有限公司
 代表人 廖宜彥

經理人：莊信義

會計主管：蔡麗秋

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

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	\$ 4,479	\$ 47,042
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用提列數	1,911	35
A20100	折舊費用	8,675	5,583
A20200	攤銷費用	3,465	3,934
A22300	採用權益法之關聯企業及合資		
	損失(利益)之份額	62	(8)
A21200	利息收入	(384)	(860)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融		
	資產及負債之淨利益	-	(102)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	8
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,983	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(141)
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損		
	失	(5,014)	2,928
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之		
	差異	13	14
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動		
	數		
A31130	應收票據減少	416	3,354
A31140	應收票據—關係人增加	-	(454)
A31150	應收帳款減少	76,933	54,981
A31160	應收帳款—關係人減少	-	150
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,686)	803
A31200	存貨(增加)減少	(46,065)	14,244
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,531)	2,417
A32130	應付票據增加	169	-
A32150	應付帳款增加(減少)	31,004	(35,784)
A32160	應付帳款—關係人減少	(4,966)	(2,123)
A32180	其他應付款項增加(減少)	2,565	(42,825)

(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
A32190	其他應付款—關係人減少	(\$ 363)	\$ -
A32200	負債準備減少	(777)	-
A32220	其他流動負債減少	(3,792)	(2,236)
A33000	營運產生之現金	71,097	50,960
A33100	收取之利息	386	855
A33500	支付之所得稅	(14,002)	(210)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>57,481</u>	<u>51,605</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(17)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,649)	(7,651)
B04500	取得購置無形資產	(8,216)	(2,883)
B06700	其他非流動資產增加	(2,748)	(6,423)
B06800	其他非流動資產減少	<u>1,073</u>	<u>593</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(11,557)</u>	<u>(16,364)</u>
	籌資活動之現金流量		
C09900	少數股權現金增資	-	2,350
C04900	庫藏股票買回成本	<u>-</u>	<u>(25,182)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(22,832)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,969</u>	<u>4,203</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	52,893	16,612
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>244,675</u>	<u>269,018</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 297,568</u>	<u>\$ 285,630</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：長恩企管顧問有限公司 經理人：莊信義
代表人 廖宜彥

會計主管：蔡麗秋

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 欣技資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於七十七年十月奉經濟部核准設立並於七十八年六月開始營業，所營事業主要為電腦、電腦週邊設備、電子收銀機、條碼閱讀機及其應用、磁卡閱讀機及其應用、電子測量儀器及電腦軟體程式等製造、買賣業務；前述保養品買賣及保養之業務、進出口貿易業務、代理國內外廠商報價投標經銷、電信管制射頻器材輸入與製造業務等。

(二) 本公司股票於九十一年三月一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。

(四) 合併財務報表編製基礎

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月三十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

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)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。

截至本合併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
<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合併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。若合併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。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 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」）編製合併財務報告。

本合併財務報告為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三五。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則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。本合併財務報告並未包含整份年度合併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），本合併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。

合併公司於轉換至 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（合併公司之豁免選擇參閱附註三五），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併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交易目的而持有之資產、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。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含合併公司之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			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
本公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	電子產品銷售	100	100	100	100
"	CIPHERLAB USA, INC.	"	100	100	100	100
"	CIPHERLAB GmbH	"	100	100	100	100
"	欣技醫電股份有限公司	"	100	100	100	100
"	欣晉科技股份有限公司	電子產品開發設計	73	95	95	-
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	電子產品銷售	100	100	100	100

- (1) CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)於九十五年五月二十九日依薩摩亞有關法令設立。
- (2) 賽弗萊電子貿易（上海）有限公司（以下簡稱賽弗萊（上海））於九十五年十一月十五日核准設立於上海市。經營有效期限自九十五年十一月十五日至一二五年十一月十四日。
- (3) CIPHERLAB USA, INC.於九十六年一月十一日核准設立於美國。
- (4) CIPHERLAB GmbH 於九十八年一月一日核准設立於德國。
- (5) 欣技醫電股份有限公司（以下簡稱欣技醫電）於九十九年九月二十八日核准設立於中華民國境內。
- (6) 欣晉科技股份有限公司（以下簡稱欣晉科技）於一〇一年四月十三日核准設立於中華民國境內。

上述列入一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報告之子公司及孫公司財務報告未經會計師核閱，係依各被投資公司自行結算之財務報告併入合併財務報告。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。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。

除應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品、在製品及商品。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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(八) 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提供或供管理目的而持有且預期使用超過一年之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併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。

自有土地不提列折舊。

合併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。

(九) 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。合併公司以直線基礎進行攤銷，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、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併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。

(十) 有形及無形資產之減損

合併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，合併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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

公允價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

合併公司之備供出售金融資產屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之工具投資，故後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定收款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資係採用

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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間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等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

合併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。

(十二) 金融負債

1. 金融負債之後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策），惟短期應付款項利息認列不具有重大性之情形除外。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

合併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。

(十四) 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。銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨及折讓金額提列。

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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；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. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，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。

(十五) 營業租賃

除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，分類為融資租賃外，餘皆分類為營業租賃。

合併公司為承租人

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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項，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。

(十六) 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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 股份基礎給付協議

合併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。

(十八) 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

遞延所得稅係依合併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具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。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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具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合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源

合併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)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中所作對合併財務報告認列金額最具有重大影響之判斷，列示如下：

收入認列

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，尤其考量合併公司是否已移轉商品所有權之重大風險及報酬給買方。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 35,326 仟元、37,676 仟元、31,786 仟元及 31,098 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司中之合併個體，若以前年度為累積虧損，且當年度（期）未獲利，則保守預期未來獲利之可能性為低，就其課稅損失不予以認列相關遞延所得稅資產，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止，其累計課稅損失並未認列為遞延所得稅資產之金額分別為 29,109 仟元、28,161 仟元、22,769 仟元及 22,984 仟元。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與預期有重大差異，可能會產生重大遞延所得稅資產之調整，該等調整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，合併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（含關係人款項）帳面金額分別為 189,389 仟元、260,872 仟元、198,859 仟元及 260,559 仟元（分別扣除備抵呆帳 3,201 仟元、1,282 仟元、2,394 仟元及 2,374 仟元後之淨額）。

3. 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，合併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。經檢視後，並無重新評估資產之估計耐用年限必要。

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	\$ 129	\$ 265	\$ 130	\$ 249
銀行支票存款	9,390	5,766	12,775	13,565
銀行活期存款	144,025	95,663	138,705	110,208
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	39,000	8,000	63,020	63,020
附買回票券	105,024	134,981	71,000	81,976
	<u>\$ 297,568</u>	<u>\$ 244,675</u>	<u>\$ 285,630</u>	<u>\$ 269,018</u>

銀行存款及附買回票券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	0.01%~0.94%	0.01%~0.94%	0.02%~0.94%	0.02%~0.94%
附買回債券	0.72%~0.83%	0.78%~0.83%	0.81%~0.86%	0.78%~0.86%

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，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為22,548仟元、22,589仟元、56,002仟元及55,967仟元，係分類為無活絡市場之債券投資。(參閱附註八)

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	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
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產				
—基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 62,901	\$ 62,799
流動	\$ -	\$ -	\$ 62,901	\$ 62,799
非流動	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,901</u>	<u>\$ 62,799</u>

八、無活絡市場之債券投資

	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
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 22,548	\$ 22,589	\$ 56,002	\$ 55,967
流動	\$ 22,548	\$ 22,589	\$ 56,002	\$ 55,967
非流動	-	-	-	-
	\$ 22,548	\$ 22,589	\$ 56,002	\$ 55,967

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間均為年利率 1.00%~2.75%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	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
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發 生	\$ 2,811	\$ 3,227	\$ 438	\$ 3,814
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	\$ 2,811	\$ 3,227	\$ 438	\$ 3,814
<u>應收帳款（含關係人款 項）</u>				
應收帳款	\$ 192,590	\$ 262,154	\$ 201,253	\$ 262,933
減：備抵呆帳	(3,201)	(1,282)	(2,394)	(2,374)
	\$ 189,389	\$ 260,872	\$ 198,859	\$ 260,559
<u>其他應收款</u>				
應收退稅款	\$ 7,528	\$ 5,862	\$ 32,463	\$ 36,123
其他	1,480	999	3,338	474
	\$ 9,008	\$ 6,861	\$ 35,801	\$ 36,597

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 0 天至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併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可能性。由於歷史經驗顯示逾期超過一年之應收帳款無法回收之可能性高，合併公司對於帳齡超過一年且明顯回收困難之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在一年內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去延遲付款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，合併公司係透過客戶授信管理政策評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估信用等級並授予額度。合併公司依上述授信管理政策定期檢視客戶之信用額度，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，其未逾期且亦未減損之應收帳款，經評估其信用評等與原預估之風險等級並無重大差異，皆為可接受之信用等級。

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	\$ 23,773	\$ 37,414	\$ 27,814	\$ 53,225
31至60天	7,280	2,739	5,770	19,425
61至90天	9,311	-	5,158	9,440
合計	<u>\$ 40,364</u>	<u>\$ 40,153</u>	<u>\$ 38,742</u>	<u>\$ 82,090</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合計
一〇一年一月一日餘額	\$ 1,780	\$ 594	\$ 2,374
加：本期提列呆帳費用	-	80	80
減：本期迴轉呆帳費用	(45)	-	(45)
外幣換算差額	-	(15)	(15)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 2,394</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 1,282	\$ 1,282
加：本期提列呆帳費用	-	1,911	1,911
外幣換算差額	-	8	8
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,201</u>	<u>\$ 3,201</u>

(二) 應收票據

合併公司歷史資料顯示並未發生應收票據無法回收之情事，且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之應收票據餘額並無逾期或發生減損之款項，故經評估毋須提列相關備抵呆帳。

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款，主係應收退稅款及應收利息等，合併公司歷史資料顯示並未發生無法收回之情事，且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並無相關應提列呆帳之情形。

十、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	\$ 78,396	\$ 57,833	\$ 38,030	\$ 73,866
在製品	12,268	6,822	17,608	17,978
原物料	350,658	338,927	360,677	336,474
商 品	58,881	62,331	69,992	77,804
在途商品	<u>8,259</u>	<u>-</u>	<u>3,134</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 508,462</u>	<u>\$ 465,913</u>	<u>\$ 489,441</u>	<u>\$ 506,122</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 175,603 仟元及 193,209 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 5,983 仟元及存貨跌價回升利益 141 仟元。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	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
國內未上市(櫃) 普通股	\$ 9,014	\$ 9,014	\$ 11,464	\$ 11,464
國外未上市(櫃) 普通股	4,048	4,048	4,048	4,048
減：累計減損	<u>(5,093)</u>	<u>(5,093)</u>	<u>(5,093)</u>	<u>(5,093)</u>
	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 10,419</u>	<u>\$ 10,419</u>
流 動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非 流 動	<u>7,969</u>	<u>7,969</u>	<u>10,419</u>	<u>10,419</u>
	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 10,419</u>	<u>\$ 10,419</u>

(一) 合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

- (二) 合併公司所投資之汎揚創業投資股份有限公司於一〇一年度辦理減資作業（減資基準日為一〇一年七月十六日），截至一〇一年十二月三十一日止，合併公司已全數收取投資退回股款計 2,450 仟元。
- (三) 合併公司於八十九年一月三十一日經董事會決議通過，投資丹麥 DRAUPNIR A/S 公司計丹麥幣 439 仟元（折合新台幣 1,868 仟元），持股比例為 25%，惟合併公司對該公司之經營管理並不具重大影響力，且亦未擔任該公司任何董監事席位，故未採用權益法評價。
- (四) 國外非上市（櫃）普通股明細如下：

JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED 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投資額均為澳幣 190 仟元。WELCOM DESIGN K.K. 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投資額均為日幣 2,000 仟元。DRAUPNIR A/S 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投資額均為丹麥幣 439 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業	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
非上市（櫃）公司				
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	\$ 5,962	\$ 5,983	\$ 5,971	\$ 5,967
減：累計減損	(<u>5,962</u>)	(<u>5,962</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 5,971</u>	<u>\$ 5,967</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	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
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	20%	20%	20%	20%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	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
總資產	\$ 4,050	\$ 4,185	\$ 8,936	\$ 6,726
總負債	\$ 5,206	\$ 5,379	\$ 7,916	\$ 5,910
	一〇二年		一〇一年	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
本期營業收入	\$ 6,050		\$ 9,313	
本期淨(損)利	(\$ 309)		\$ 361	
本期其他綜合損益	\$ -		\$ -	

上開該被投資公司公司資訊，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

十三、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				
自有土地	\$ 57,996	\$ 57,996	\$ 57,996	\$ 57,996
建築物	40,493	40,740	41,481	41,728
機器設備	1,721	2,102	1,880	2,218
模具設備	33,562	27,302	20,394	20,919
運輸設備	811	854	1,058	1,150
生財器具	37,149	38,235	24,768	25,190
租賃改良	24	30	49	56
其他設備	344	360	522	588
	\$ 172,100	\$ 167,619	\$ 148,148	\$ 149,845

成本	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	合計
一〇一年一月一日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 18,212	\$ 114,163	\$ 2,175	\$ 86,694	\$ 1,023	\$ 2,226	\$ 337,825
增添	-	-	-	959	-	1,933	-	20	2,912
處分	-	-	(145)	-	-	(160)	-	-	(305)
重分類(註)	-	-	-	1,050	-	-	-	-	1,050
淨兌換差額	-	-	-	-	(33)	(105)	(25)	(36)	(199)
一〇一年三月三十一日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 18,067	\$ 116,172	\$ 2,142	\$ 88,362	\$ 998	\$ 2,210	\$ 341,283
一〇二年一月一日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 19,430	\$ 128,622	\$ 1,249	\$ 111,570	\$ 982	\$ 1,996	\$ 377,181
增添	-	-	-	3,829	-	1,739	-	-	5,568
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類(註)	-	-	-	6,738	-	791	-	-	7,529
淨兌換差額	-	-	-	-	33	114	26	35	208
一〇二年三月三十一日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 19,430	\$ 139,189	\$ 1,282	\$ 114,214	\$ 1,008	\$ 2,031	\$ 390,486
累計折舊									
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 13,608	\$ 15,994	\$ 93,244	\$ 1,025	\$ 61,504	\$ 967	\$ 1,638	\$ 187,980
處分	-	-	(137)	-	-	(160)	-	-	(297)
折舊費用	-	247	330	2,534	64	2,328	6	74	5,583
淨兌換差額	-	-	-	-	(5)	(78)	(24)	(24)	(131)
一〇一年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 13,855	\$ 16,187	\$ 95,778	\$ 1,084	\$ 63,594	\$ 949	\$ 1,688	\$ 193,135
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 14,596	\$ 17,328	\$ 101,320	\$ 395	\$ 73,335	\$ 952	\$ 1,636	\$ 209,562
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	247	381	4,307	64	3,642	6	28	8,675
淨兌換差額	-	-	-	-	12	88	26	23	149
一〇二年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 14,843	\$ 17,709	\$ 105,627	\$ 471	\$ 77,065	\$ 984	\$ 1,687	\$ 218,386

註：重分類係預付設備款轉列固定資產。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	五十五年
機器設備	三年
模具設備	二年
運輸設備	五年
生財器具	二至五年
租賃改良	三年
其他設備	三年

十四、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	\$ 381	\$ 381	\$ 381	\$ 381
電腦軟體成本	45,459	39,985	50,037	49,642
其他無形資產	14,583	-	-	-
	<u>\$ 60,423</u>	<u>\$ 40,366</u>	<u>\$ 50,418</u>	<u>\$ 50,023</u>
	<u>專 利 權</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ 7,950	\$ 98,129	\$ -	\$ 106,079
單獨取得	-	4,230	-	4,230
淨兌換差額	(191)	(50)	-	(241)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 7,759</u>	<u>\$ 102,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,068</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 7,642	\$ 107,436	\$ -	\$ 115,078
單獨取得	-	8,429	15,000	23,429
淨兌換差額	196	37	-	233
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 7,838</u>	<u>\$ 115,902</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 138,740</u>
<u>累計攤銷</u>				
一〇一年一月一日餘額	(\$ 7,569)	(\$ 48,487)	\$ -	(\$ 56,056)
攤銷費用	-	(3,834)	-	(3,834)
淨兌換差額	191	49	-	240
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>(\$ 7,378)</u>	<u>(\$ 52,272)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 59,650)</u>
一〇二年一月一日餘額	(\$ 7,261)	(\$ 67,451)	\$ -	(\$ 74,712)
攤銷費用	-	(2,954)	(417)	(3,371)
淨兌換差額	(196)	(38)	-	(234)
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>(\$ 7,457)</u>	<u>(\$ 70,443)</u>	<u>(\$ 417)</u>	<u>(\$ 78,317)</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	二至三年
電腦軟體成本	二至三年
其他無形資產	三年

十五、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
預付款項	\$ 14,351	\$ 13,298	\$ 20,947	\$ 23,382
存出保證金	6,634	7,662	6,530	7,160
遞延費用	417	496	784	904
預付設備款	<u>18,742</u>	<u>23,148</u>	<u>14,012</u>	<u>13,039</u>
	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 44,604</u>	<u>\$ 42,273</u>	<u>\$ 44,485</u>
流動	\$ 14,351	\$ 13,298	\$ 20,947	\$ 23,382
非流動	<u>25,793</u>	<u>31,306</u>	<u>21,326</u>	<u>21,103</u>
	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 44,604</u>	<u>\$ 42,273</u>	<u>\$ 44,485</u>

十六、應付票據及應付帳款

	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
應付票據				
應付票據—非因營業而發生	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款（含關係人帳款）				
應付帳款	<u>\$ 160,433</u>	<u>\$ 124,839</u>	<u>\$ 106,376</u>	<u>\$ 144,148</u>

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，應付帳款含應付信用狀款金額分別為 25,253 仟元、9,786 仟元、16,652 仟元及 11,889 仟元，於到期日內付款將不加計利息，超過到期日後付款將分別以 1.25%~1.48%、1.25%~1.48%、1.25%~1.35% 及 1.25%~1.35% 加計利息付款，惟合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付信用狀款項於期限內償還。

十七、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
<u>其他應付款</u>				
應付薪資、年休準備金 及獎金	\$ 36,324	\$ 30,275	\$ 29,246	\$ 51,053
應付出口費	24,222	22,303	19,508	17,274
應付加工費	15,675	19,422	22,481	38,250
應付設備款、無形資產 價款及其他非流動 資產價款	10,615	5,812	4,999	12,791
應付員工紅利及董監酬 勞	9,505	8,834	24,817	20,345
應付保險費	3,326	3,260	2,620	2,534
應付廣告費	2,584	3,050	1,545	5,646
應付勞務費	1,683	1,851	2,421	1,320
其 他	<u>31,888</u>	<u>33,738</u>	<u>24,613</u>	<u>37,671</u>
	<u>\$ 135,822</u>	<u>\$ 128,545</u>	<u>\$ 132,250</u>	<u>\$ 186,884</u>
<u>其他負債</u>				
預收款項	\$ 5,463	\$ 7,406	\$ 11,559	\$ 13,275
其 他	<u>4,696</u>	<u>5,865</u>	<u>4,580</u>	<u>5,154</u>
	<u>\$ 10,159</u>	<u>\$ 13,271</u>	<u>\$ 16,139</u>	<u>\$ 18,429</u>
流 動				
—其他應付款	<u>\$ 135,822</u>	<u>\$ 128,545</u>	<u>\$ 132,250</u>	<u>\$ 186,884</u>
—其他負債	<u>\$ 10,159</u>	<u>\$ 13,271</u>	<u>\$ 16,139</u>	<u>\$ 18,429</u>

十八、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
退貨及折讓	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,235</u>
流 動	\$ 420	\$ 1,173	\$ -	\$ 2,235
非 流 動	-	-	-	-
	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,235</u>

	退 貨 及 折 讓
一〇一年一月一日餘額	\$ 2,235
本期新增	-
本期使用	(2,190)
淨兌換差額	(45)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 1,173
本期新增	-
本期使用	(777)
淨兌換差額	<u>24</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 420</u>

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。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、欣技醫電及欣晉科技所適用「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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照上述確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,582 仟元及 2,358 仟元。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，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,964 仟元、2,964 仟元、2,351 仟元及 2,334 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

合併公司中之 CIPHERLAB USA, INC.、CIPHERLAB GmbH、CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 及賽弗萊（上海）係依據當地法令提撥相關退休金。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用分別為 583 仟元及 466 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳文賢先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量	日
	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一○一年一月一日
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用
係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 ○ 一 年
	一 ○ 二 年	一 ○ 一 年
營業成本	\$ 136	\$ 110
推銷費用	\$ 35	\$ 67
管理費用	\$ 28	\$ 37
研發費用	\$ 33	\$ 27

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金
額列示如下：

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一○一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 40,492	\$ 37,021
計畫資產之公允價值	(17,343)	(16,293)
提撥短絀	23,149	20,728
應計退休金負債	\$ 23,149	\$ 20,728

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值列示如下：

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一○一年一月一日
權益工具	9.09%	10.15%
債務工具	21.52%	19.81%
轉存金融機構	23.39%	22.76%
海外投資	27.07%	24.23%
其 他	18.93%	23.05%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義
務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會

對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	(<u>\$ 40,492</u>)	(<u>\$ 37,021</u>)
計畫資產公允價值	<u>\$ 17,343</u>	<u>\$ 16,293</u>
提撥短絀	(<u>\$ 23,149</u>)	(<u>\$ 20,728</u>)
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	(<u>\$ 171</u>)	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 695 仟元。

二十、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
普通股股本	\$ 709,811	\$ 709,811	\$ 709,811	\$ 709,811
資本公積	4,624	1,101	1,101	1,101
保留盈餘	359,517	353,785	472,005	432,254
其他權益項目	71	(1,070)	138	-
庫藏股票	(89,645)	(89,645)	(89,645)	(68,368)
非控制權益	<u>13,022</u>	<u>1,626</u>	<u>2,342</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 997,400</u>	<u>\$ 975,608</u>	<u>\$1,095,752</u>	<u>\$1,074,798</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>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>70,981</u>	<u>70,981</u>	<u>70,981</u>	<u>70,981</u>
已發行股本	\$ 709,811	\$ 709,811	\$ 709,811	\$ 709,811
發行溢價	<u>1,101</u>	<u>1,101</u>	<u>1,101</u>	<u>1,101</u>
	<u>\$ 710,912</u>	<u>\$ 710,912</u>	<u>\$ 710,912</u>	<u>\$ 710,912</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。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 10,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	69,163	\$ 691,631	\$ 1,101
買回庫藏股票	(674)	(6,740)	-
一〇一年三月三十一日餘額	<u>68,489</u>	<u>\$ 684,891</u>	<u>\$ 1,101</u>
一〇二年一月一日餘額	68,489	\$ 684,891	\$ 1,101
買回庫藏股票	-	-	-
一〇二年三月三十一日餘額	<u>68,489</u>	<u>\$ 684,891</u>	<u>\$ 1,101</u>

(二) 資本公積

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、因合併而發行股票之股票溢價及庫藏股票交易等）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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定年度決算後如有盈餘，除依法扣繳所得稅，並彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，依下列順序分派之：

1. 員工紅利：0.5%~10%。
2. 董事、監察人酬勞：3%。
3. 其餘盈餘由董事會做成盈餘分配案報請股東會核定之。

本公司股利政策將考量公司所處環境，未來資金需求、長期財務規劃，及股東對現金流入之需求，作為股利發放之依據。本公司目前產業屬成長期，獲利持續成長且財務結構健全在維持每股獲利穩定下，現金股利發放不得低於股利總額百分之十。

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 516 仟元及 3,440 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 155 仟元及 1,032 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利

(已扣除員工分紅及董監酬勞之金額) 彌補以往年度虧損後，並提撥法定盈餘公積後剩餘盈餘之 10% 及 3% 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，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)。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，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，就其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟本公司於 IFRSs 轉換日並無需依上述規定提列特別盈餘公積之情事。

法定盈餘公積係依公司法第二三七條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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。

本公司分別於一〇二年二月二十六日及一〇一年五月十六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
彌補以前年度虧損	\$ -	\$ 13,094	\$ -	\$ -
法定盈餘公積	8,099	17,389	-	-
特別盈餘公積	1,070	(2,019)	-	-
現金股利	68,489	157,525	1.0	2.3

本公司於一〇二年二月二十六日及一〇一年五月十六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議配發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	\$ 6,679	\$ -	\$ 15,650	\$ -
董監事酬勞	2,155	-	4,695	-

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五月十四日召開之股東常會決議。

上開一〇一年五月十六日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金額相同。

有關董事會通過擬議及股東會決議分配與員工紅利及董監酬勞之配發情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$ 1,070)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	1,374	166
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(233)	(28)
期末餘額	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 138</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
一〇一年一月一日股數	1,818
本期增加	674
本期減少	-
一〇一年三月三十一日股數	<u>2,492</u>
一〇二年一月一日股數	2,492
本期增加	-
本期減少	-
一〇二年三月三十一日股數	<u>2,492</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押、亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
本公司業主	\$ 5,732	\$ 39,751
非控制權益	(81)	(8)
	<u>\$ 5,651</u>	<u>\$ 39,743</u>

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	\$ 384	\$ 860
其 他	<u>524</u>	<u>346</u>
	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 1,206</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
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 8)
淨外幣兌換利益(損失)	7,302	(9,336)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	<u>-</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 7,302</u>	<u>(\$ 9,242)</u>

(三) 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	\$ 8,675	\$ 5,583
無形資產	3,371	3,834
其他非流動資產—遞延費用	<u>94</u>	<u>100</u>
合 計	<u>\$ 12,140</u>	<u>\$ 9,517</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,052	\$ 3,223
營業費用	<u>3,623</u>	<u>2,360</u>
	<u>\$ 8,675</u>	<u>\$ 5,583</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,817	\$ 2,477
營業費用	<u>1,648</u>	<u>1,457</u>
	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 3,934</u>

(四) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
研究及發展費用	<u>\$ 48,185</u>	<u>\$ 37,677</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 (附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 2,582	\$ 2,358
確定福利計畫	<u>232</u>	<u>241</u>
	2,814	2,599
股份基礎給付	-	-
離職福利	-	-
其他員工福利	<u>5,992</u>	<u>9,394</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 8,806</u>	<u>\$ 11,993</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,747	\$ 2,469
營業費用	<u>7,059</u>	<u>9,524</u>
	<u>\$ 8,806</u>	<u>\$ 11,993</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	\$ 8,045	\$ 189
外幣兌換損失總額	(<u>743</u>)	(<u>9,525</u>)
淨 (損) 益	<u>\$ 7,302</u>	(<u>\$ 9,336</u>)

二二、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	\$ 775	\$ 8,021
永久性差異	622	(553)
暫時性差異	(2,116)	1,945
當期產生之虧損扣抵	718	-
未分配盈餘加徵 10%	333	24
以前年度之調整	(<u>3,620</u>)	(<u>193</u>)
	(<u>3,288</u>)	<u>9,244</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>2,116</u>	(<u>1,945</u>)
認列於損益之所得稅 (利益) 費用	<u>(\$ 1,172)</u>	<u>\$ 7,299</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	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
<u>當期所得稅</u>	\$ -	\$ -
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	<u>233</u>	<u>28</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 28</u>

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三 月 三 十 一 日	月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	一 月 一 日
未分配盈餘				
八十七年度以				
後未分配盈				
餘	<u>\$ 70,319</u>	<u>\$ 64,587</u>	<u>\$ 198,177</u>	<u>\$ 158,426</u>
股東可扣抵稅額帳				
戶餘額	<u>\$ 18,372</u>	<u>\$ 4,529</u>	<u>\$ 18,877</u>	<u>\$ 18,877</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 17.06%。

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。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 20.48%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計一〇一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。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度，惟本公司對九十九年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查中，截至一〇二年三月三十一日止已支付相關核定補繳之所得稅。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.08	\$ 0.58
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.08	\$ 0.57

用以計算繼續營業單位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	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 5,732	\$ 39,751
減：特別股股利	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 5,732	\$ 39,751
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 5,732	\$ 39,751

股數

	單位：仟股	
	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	68,489	68,709
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工分紅	344	626
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	68,833	69,335

二四、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司於九十六年十月給與員工認股權 2,850 仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。上述未執行之認股權已於一〇一年十月逾期失效。

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：

<u>員 工 認 股 權</u>	<u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u>	
	<u>單 位 (仟)</u>	<u>加 權 平 均 執 行 價 格 (元)</u>
期初流通在外	1,537	\$ 86.58
本期給與	-	-
本期放棄	-	-
本期執行	-	-
本期逾期失效	(20)	-
期末流通在外	<u>1,517</u>	86.58
期末可執行	<u>1,517</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ -</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：

<u>一〇一年三月三十一日</u>		<u>一〇一年一月一日</u>	
<u>執 行 價 格 之 範 圍 (元)</u>	<u>加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)</u>	<u>執 行 價 格 之 範 圍 (元)</u>	<u>加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)</u>
\$86.58	-	\$86.58	-

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定採用公平價值法認列認股權之酬勞成本，並採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值，其相關方法及假設，暨一〇一年一月一日至三月三十一日擬制資訊如下：

	九十六年度發放 之員工認股權
預期存續期間	5年
預期股利率	-
預期波動率	39.2%
無風險利率	2.65%
	一〇一年一月一日 至三月三十一日
擬制淨利	<u>\$ 39,751</u>
擬制稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.58</u>

二五、非現金交易

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 欣晉科技於一〇二年一月一日至三月三十一日以發行普通股公允價值 15,000 仟元以取得無形資產。
- (二) 合併公司取得固定資產價款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，分別有 6,506 仟元、2,587 仟元、3,004 仟元及 7,743 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
- (三) 合併公司取得其他非流動資產價款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，分別有 3,855 仟元、3,184 仟元、648 仟元及 5,048 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
- (四) 合併公司取得無形資產價款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，分別有 254 仟元、41 仟元、1,347 仟元及 0 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
- (五) 合併公司購買庫藏股價款截至一〇一年一月一日，有 3,905 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

二六、營業租賃協議

合併公司為承租人

合併公司營業租賃係承租商用辦公室及公務車，租賃期間為一至七年。

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，因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為6,634仟元、7,662仟元、6,530仟元及7,160仟元。

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	\$ 21,918	\$ 27,660	\$ 19,636	\$ 11,582
超過一年但不超過五年	24,131	21,162	25,269	3,786
超過五年	4,466	4,349	-	-
	<u>\$ 50,515</u>	<u>\$ 53,171</u>	<u>\$ 44,905</u>	<u>\$ 15,368</u>

二七、資本風險管理

合併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。合併公司之整體策略於九十五年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、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

合併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，惟下列金融資產之公允價值無法可靠衡量：

	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
金融資產				
以成本衡量之金融資產－ 非流動	\$ 7,969	\$ 7,969	\$ 7,969	\$ 7,969

	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產				
以成本衡量之金融資產－				
非流動	\$ 10,419	\$ 10,419	\$ 10,419	\$ 10,419

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

合併公司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，並無以上述第二、三級公允價值衡量之金融資產、金融負債或以第一級公允價值衡量之金融負債，以第一級公允價值衡量之金融資產列示如下：

	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
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$ _____	\$ _____	\$ 62,901	\$ 62,799

3. 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) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。

(二) 金融工具之種類

	一〇二二年 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>				
透過損益按公允價值 衡量(註1)	\$ -	\$ -	\$ 62,901	\$ 62,799
放款及應收款(註2)	520,966	540,560	553,939	599,680
備供出售金融資產 (註3)	7,969	7,969	10,419	10,419
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註4)	296,542	253,865	238,626	331,032

註1：餘額係包含分類為持有供交易之透過損益按公允價值衡量資產餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產一流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註4：餘額係包含應付票據、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

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、應付款項及權益。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 50% 以上非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 50% 以下非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）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
<u>資 產</u>				
美金	\$ 251,199	\$ 302,232	\$ 295,105	\$ 364,571
歐元	-	792	1,484	2,276
<u>負 債</u>				
美金	66,625	84,578	57,473	74,610
歐元	1,662	4,885	1,655	1,904
英鎊	108	471	-	-
港幣	-	531	3,991	6,379

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、英鎊及港幣匯率波動之影響。

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 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併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 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括合併公司對外之應收帳款、應付帳款、合併公司內部對國外營運機構之應收付款項及外幣銀行帳戶餘額。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		美金之影響		歐元之影響	
		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	一〇二年	一〇一年
損	益	\$ 1,846	\$ 2,376	(\$ 17)	(\$ 2)
權	益	-	-	-	-

		英鎊之影響		港幣之影響	
		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	一〇二年	一〇一年
損	益	(\$ 1)	\$ -	\$ -	(\$ 40)
權	益	-	-	-	-

主要源自於合併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外幣計價應收、應付款項及外幣銀行帳戶餘額。

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

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率存出，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	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	\$ 105,560	\$ 135,517	\$ 71,530	\$ 82,506
具現金流量利率 風險				
—金融資產	205,573	126,252	257,727	229,195

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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加／減少 128 仟元及 161 仟元，主因為合併公司以浮動利率計息之銀行存款產生之暴險部位。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方延遲履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，因此不預期有重大信用風險。

3. 流動性風險

合併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。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性準備之來源。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，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 451,249 仟元、708,669 仟元、707,771 仟元及 723,760 仟元。

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 三個月	至 三個月	三個月 至一年
無附息負債	-	<u>\$ 50,572</u>	<u>\$189,622</u>		<u>\$ 56,348</u>

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 三個月	至 三個月	三個月 至一年
無附息負債	-	<u>\$ 69,653</u>	<u>\$149,697</u>		<u>\$ 34,515</u>

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 三個月	至 三個月	三個月 至一年
無附息負債	-	<u>\$ 39,017</u>	<u>\$165,663</u>		<u>\$ 33,946</u>

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 三個月	至 三個月	三個月 至一年
無附息負債	-	<u>\$ 43,749</u>	<u>\$194,335</u>		<u>\$ 92,948</u>

二九、關係人交易

本公司及其子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	銷		貨 進	
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	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	一〇二年	一〇一年
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ 9,370</u>	<u>\$ 6,769</u>

對關係人之銷貨價格與一般銷貨並無顯著不同。相關之進貨條件亦與一般進貨無顯著不同。

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
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ 2,591</u>

資產負債表日之應付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
其他關係人	<u>\$ 10,389</u>	<u>\$ 5,423</u>	<u>\$ 8,277</u>	<u>\$ 10,400</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金及期後產生之應收關係人款項清償，應收關係人款項未收取保證。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應收關係人款項因授信政策並未提列呆帳費用。

(二) 其他交易

資產負債表日之其他應付款關係人款項—廣告費用餘額如下：

	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
關聯企業	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 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、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	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
短期員工福利	\$ 6,378	\$ 6,567
退職後福利	<u>68</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 6,446</u>	<u>\$ 6,617</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。

上開併入短期員工福利之董監事酬勞係估列數，尚待股東常會之決議。合併公司之員工紅利因無法正確歸屬於主要管理階層之獎酬且尚未經股東常會決議，故未計入短期員工福利之計算。

三十、質抵押之資產

合併公司因相關稅務法令規定，提供相關資產擔保，明細如下：

	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
質押定期存款（帳列其 他金融資產－流動）	\$ 536	\$ 536	\$ 530	\$ 530

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	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
購置不動產、廠房及 設備	\$ 4,791	\$ 7,835	\$ -	\$ -
購置無形資產	\$ 400	\$ 800	\$ 1,039	\$ 5,068

(二) 或有事項

或有負債

	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
提供銀行融資申請 之存出保證票據	\$ 312,120	\$ 524,760	\$ 699,760	\$ 697,270

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併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

金 融 資 產	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	帳 面 金 額 (仟元)
貨幣性項目			
美 元	\$ 8,389	29.825 (美元：新台幣)	\$ 250,196
美 元	34	6.269 (美元：人民幣)	1,003
			<u>\$ 251,199</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	帳 面 金 額 (仟元)
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 692	29.825 (美元：新台幣)	\$ 20,628
美 元	1,542	6.269 (美元：人民幣)	45,997
歐 元	43	38.230 (歐元：新台幣)	1,662
英 鎊	3	45.320 (英鎊：新台幣)	108
			<u>\$ 68,395</u>

一〇一年十二月三十一日

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	帳 面 金 額 (仟元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 10,381	29.040 (美元：新台幣)	\$ 301,451
美 元	27	6.286 (美元：人民幣)	781
歐 元	21	38.490 (歐元：新台幣)	792
			<u>\$ 303,024</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,008	29.040 (美元：新台幣)	\$ 29,326
美 元	1,903	6.286 (美元：人民幣)	55,252
歐 元	129	38.490 (歐元：新台幣)	4,885
港 幣	142	3.747 (港幣：新台幣)	531
英 鎊	10	46.830 (英幣：新台幣)	471
			<u>\$ 90,465</u>

一〇一年三月三十一日

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	帳 面 金 額 (仟元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 9,993	29.510 (美元：新台幣)	\$ 294,915
美 元	6	6.294 (美元：人民幣)	190
歐 元	38	39.410 (歐元：新台幣)	1,484
			<u>\$ 296,589</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	帳 面 金 額 (仟元)
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 630	29.510 (美元：新台幣)	\$ 17,817
美 元	1,344	6.294 (美元：人民幣)	39,656
歐 元	43	39.410 (歐元：新台幣)	1,655
港 幣	1,050	3.802 (港幣：新台幣)	<u>3,991</u>
			<u>\$ 63,119</u>

一〇一年一月一日

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	帳 面 金 額 (仟元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 12,038	30.275 (美元：新台幣)	\$ 364,452
美 元	4	6.301 (美元：人民幣)	119
歐 元	58	39.180 (歐元：新台幣)	<u>2,276</u>
			<u>\$ 366,847</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 903	30.275 (美元：新台幣)	\$ 27,286
美 元	1,563	6.301 (美元：人民幣)	47,324
歐 元	49	39.180 (歐元：新台幣)	1,904
港 幣	1,637	3.897 (港幣：新台幣)	<u>6,379</u>
			<u>\$ 82,893</u>

三三、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。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新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。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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：(附表五)
 - (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。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

直接客戶部門

代理商部門

美國銷售部門

中國銷售部門

其 他

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	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	一〇二年	一〇一年
直接客戶部門	\$ 57,306	\$ 77,080	\$ 6,610	\$ 12,465
代理商部門	173,128	176,519	(9,848)	25,922
美國銷售部門	43,944	47,974	(99)	(2,105)
中國銷售部門	20,135	57,683	(5,504)	(738)
其 他	69,046	88,635	(15,542)	18,850
調整及沖銷	(62,984)	(87,563)	20,869	1,708
繼續營業單位總額	<u>\$ 300,575</u>	<u>\$ 360,328</u>	(3,514)	56,102
其他收入			908	1,206
其他利益及損失			7,302	(9,242)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額			(62)	8
總部管理成本與董事酬勞			(155)	(1,032)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 4,479</u>	<u>\$ 47,042</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
部門資產				
直接客戶部門	\$ 262,205	\$ 245,748	\$ 301,436	\$ 273,088
代理商部門	812,675	806,889	723,487	911,218
美國銷售部門	85,230	94,387	115,306	120,732
中國銷售部門	67,101	82,103	62,151	68,712
其 他	407,277	362,572	516,808	387,745
調整及沖銷	(288,204)	(288,771)	(297,959)	(272,094)
部門資產總額	<u>\$1,346,284</u>	<u>\$1,302,928</u>	<u>\$1,421,229</u>	<u>\$1,489,401</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
部門負債				
直接客戶部門	\$ 82,089	\$ 73,342	\$ 93,604	\$ 99,465
代理商部門	248,000	226,266	218,409	295,067
美國銷售部門	54,745	64,878	139,357	143,261
中國銷售部門	48,962	59,466	43,682	49,409
其他	62,467	79,272	11,367	49,900
調整及沖銷	(147,379)	(175,904)	(180,942)	(222,499)
部門負債總額	\$ 348,884	\$ 327,320	\$ 325,477	\$ 414,603

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併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，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	轉換至國際財務	轉換至國際財務	轉換至國際財務	轉換至國際財務	轉換至國際財務	轉換至國際財務	轉換至國際財務	轉換至國際財務
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
現金及約當現金	\$ 324,985	(\$ 55,967)	\$ -	\$ 269,018	現金及約當現金	(11)			
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動淨額	62,799	-	-	62,799	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動				
	-	55,967	-	55,967	無活絡市場之債券投資	(11)			
應收票據淨額	3,814	-	-	3,814	應收票據				
應收票據－關係人淨額	2,158	-	-	2,158	應收票據－關係人				
應收帳款淨額	257,891	2,235	-	260,126	應收帳款	(5)			
應收帳款－關係人淨額	433	-	-	433	應收帳款－關係人				
其他應收款	36,597	-	-	36,597	其他應收款				
存貨	506,122	-	-	506,122	存貨				
預付款項	23,382	-	-	23,382	其他流動資產				
遞延所得稅資產－流動	5,379	(5,379)	-	-		(1)			
受限制資產－流動	530	-	-	530	其他金融資產－流動				
流動資產合計	1,224,090	(3,144)	-	1,220,946	流動資產總計				
採權益法之長期股權投資	5,967	-	-	5,967	採用權益法之投資				
以成本衡量之金融資產－ 非流動	10,419	-	-	10,419	以成本衡量之金融資產 －非流動				
投資合計	16,386	-	-	16,386					
固定資產原始成本	337,825	-	-	337,825					
減：累計折舊	(187,980)	-	-	(187,980)					
預付設備款	13,039	(13,039)	-	-		(7)			
固定資產淨額	162,884	(13,039)	-	149,845	不動產、廠房及設備				
專利權	381	-	-	381	無形資產				
電腦軟體成本	49,642	-	-	49,642	無形資產				
無形資產合計	50,023	-	-	50,023					

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		I	F	R	S	s		說 明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	金 額	項 目	目		
存出保證金	\$ 7,160	\$ -	\$ -	\$ 7,160		其他非流動資產			
遞延費用	904	(904)	-	-				(6)	
遞延所得稅資產－非流動	28,454	6,723	(4,079)	31,098		遞延所得稅資產		(1)、(3)、(4) 及(9)	
	-	13,943	-	13,943		其他非流動資產		(6)及(7)	
其他資產合計	36,518	19,762	(4,079)	52,201					
資 產 總 計	<u>\$ 1,489,901</u>	<u>\$ 3,579</u>	<u>(\$ 4,079)</u>	<u>\$ 1,489,401</u>		資 產 總 計			
應付帳款	\$ 133,748	\$ -	\$ -	\$ 133,748		應付帳款			
應付帳款－關係人	10,400	-	-	10,400		應付帳款－關係人			
應付所得稅	40,835	-	-	40,835		當期所得稅負債			
應付費用	169,459	-	-	169,459		其他應付款			
其他應付款項	17,425	-	-	17,425		其他應付款			
	-	2,235	-	2,235		負債準備－流動		(5)	
預收款項	13,275	-	-	13,275		其他流動負債			
其他流動負債	5,154	-	-	5,154		其他流動負債			
流動負債合計	390,296	2,235	-	392,531		流動負債總計			
應計退休金負債	15,135	-	5,593	20,728		應計退休金負債		(8)	
遞延所得稅負債－非流動	-	1,344	-	1,344		遞延所得稅負債		(3)	
其他負債合計	15,135	1,344	5,593	22,072		非流動負債總計			
負債合計	405,431	3,579	5,593	414,603		負債總計			
普通股股本	709,811	-	-	709,811		普通股股本			
資本公積	1,101	-	-	1,101		資本公積			
保留盈餘	447,713	-	(15,459)	432,254		保留盈餘		(4)、(8) 及(9)	
累積換算調整數	(5,787)	-	5,787	-		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(9)	
庫藏股票	(68,368)	-	-	(68,368)		庫藏股票			
股東權益合計	1,084,470	-	(9,672)	1,074,798		權益總計			
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,489,901</u>	<u>\$ 3,579</u>	<u>(\$ 4,079)</u>	<u>\$ 1,489,401</u>		權益及負債總計			

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		I	F	R	S	s		說 明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	金 額	項 目	目		
現金及約當現金	\$ 341,632	(\$ 56,002)	\$ -	\$ 285,630		現金及約當現金		(11)	
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動淨額	62,901	-	-	62,901		透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動			
	-	56,002	-	56,002		無活絡市場之債券投資		(11)	
應收票據淨額	438	-	-	438		應收票據			
應收票據－關係人淨額	2,612	-	-	2,612		應收票據－關係人			
應收帳款淨額	198,576	-	-	198,576		應收帳款			
應收帳款－關係人淨額	283	-	-	283		應收帳款－關係人			
其他應收款	35,801	-	-	35,801		其他應收款			
存 貨	489,441	-	-	489,441		存 貨			
預付款項	20,947	-	-	20,947		其他流動資產			
遞延所得稅資產－流動	6,264	(6,264)	-	-				(1)	
受限制資產－流動	530	-	-	530		其他金融資產－流動			
流動資產合計	1,159,425	(6,264)	-	1,153,161		流動資產總計			
採權益法之長期股權投資	5,971	-	-	5,971		採用權益法之投資			
以成本衡量之金融資產－ 非流動	10,419	-	-	10,419		以成本衡量之金融資產 －非流動			
投資合計	16,390	-	-	16,390					
固定資產原始成本	341,283	-	-	341,283					
減：累計折舊	(193,135)	-	-	(193,135)					
預付設備款	14,012	(14,012)	-	-				(7)	
固定資產淨額	162,160	(14,012)	-	148,148		不動產、廠房及設備			
專利權	381	-	-	381		無形資產			
電腦軟體成本	50,037	-	-	50,037		無形資產			
無形資產合計	50,418	-	-	50,418					
存出保證金	6,530	-	-	6,530		其他非流動資產			
遞延費用	784	(784)	-	-				(6)	
遞延所得稅資產－非流動	28,951	6,379	(3,544)	31,786		遞延所得稅資產		(1)、(3) 、(4) 及(9)	
	-	14,796	-	14,796		其他非流動資產		(6)及(7)	
其他資產合計	36,265	20,391	(3,544)	53,112					
資 產 總 計	<u>\$ 1,424,658</u>	<u>\$ 115</u>	<u>(\$ 3,544)</u>	<u>\$ 1,421,229</u>		資 產 總 計			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		International Financial Reporting Standards			
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	項目	說明
應付帳款	\$ 98,099	\$ -	\$ -	\$ 98,099		應付帳款	
應付帳款－關係人	8,277	-	-	8,277		應付帳款－關係人	
應付所得稅	49,855	-	-	49,855		當期所得稅負債	
應付費用	124,817	-	-	124,817		其他應付款	
其他應付款項	7,433	-	-	7,433		其他應付款	
預收款項	11,559	-	-	11,559		其他流動負債	
其他流動負債	4,580	-	-	4,580		其他流動負債	
流動負債合計	304,620	-	-	304,620		流動負債總計	
應計退休金負債	15,211	-	5,531	20,742		應計退休金負債	(8)
遞延所得稅負債－非流動	-	115	-	115		遞延所得稅負債	(3)
其他負債合計	15,211	115	5,531	20,857		非流動負債總計	
負債合計	319,831	115	5,531	325,477		負債總計	
普通股股本	709,811	-	-	709,811		普通股股本	
資本公積	1,101	-	-	1,101		資本公積	
保留盈餘	486,867	(14,862)		472,005		保留盈餘	(4)、(8)及(9)
累積換算調整數	(5,649)	-	5,787	138		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9)
庫藏股票	(89,645)	-	-	(89,645)		庫藏股票	
母公司股東權益合計	1,102,485	-	(9,075)	1,093,410		歸屬於本公司業主之權益總計	
少數股權	2,342	-	-	2,342		非控制權益	
股東權益合計	1,104,827	-	(9,075)	1,095,752		權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 1,424,658	\$ 115	(\$ 3,544)	\$ 1,421,229		權益及負債總計	

3. 一〇一一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		International Financial Reporting Standards			
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	項目	說明
現金及約當現金	\$ 267,264	(\$ 22,589)	\$ -	\$ 244,675		現金及約當現金	(11)
	-	22,589	-	22,589		無活絡市場之債券投資	(11)
應收票據淨額	3,227	-	-	3,227		應收票據	
應收帳款淨額	259,699	1,173	-	260,872		應收帳款	(5)
其他應收款	6,861	-	-	6,861		其他應收款	
存貨	465,913	-	-	465,913		存貨	
預付款項	13,298	-	-	13,298		其他流動資產	
遞延所得稅資產－流動	9,172	(9,172)	-	-			(1)
受限制資產－流動	536	-	-	536		其他金融資產－流動	
流動資產合計	1,025,970	(7,999)	-	1,017,971		流動資產總計	
採權益法之長期股權投資	21	-	-	21		採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產－非流動	7,969	-	-	7,969		以成本衡量之金融資產－非流動	
投資合計	7,990	-	-	7,990			
固定資產原始成本	377,181	-	-	377,181			
減：累計折舊	(209,562)	-	-	(209,562)			
預付設備款	23,148	(23,148)	-	-			(7)
固定資產淨額	190,767	(23,148)	-	167,619		不動產、廠房及設備	
專利權	381	-	-	381		無形資產	
電腦軟體成本	39,985	-	-	39,985		無形資產	
無形資產合計	40,366	-	-	40,366			
存出保證金	7,662	-	-	7,662		其他非流動資產	
遞延費用	496	(496)	-	-			(6)
遞延所得稅資產－非流動	32,414	9,172	(3,910)	37,676		遞延所得稅資產	(1)、(3)、(4)、(8)及(9)
	-	23,644	-	23,644		其他非流動資產	(6)及(7)
其他資產合計	40,572	32,320	(3,910)	68,982			
資產總計	\$ 1,305,665	\$ 1,173	(\$ 3,910)	\$ 1,302,928		資產總計	
應付票據	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ 10		應付票據	
應付帳款	119,416	-	-	119,416		應付帳款	
應付帳款－關係人	5,423	-	-	5,423		應付帳款－關係人	
應付所得稅	35,862	-	-	35,862		當期所得稅負債	
應付費用	121,315	-	-	121,315		其他應付款	
其他應付款項－關係人	471	-	-	471		其他應付款項－關係人	
其他應付款項	7,230	-	-	7,230		其他應付款	
	-	1,173	-	1,173		負債準備－流動	(5)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		金額	R	S	s	說明
		報導準則	之影響					
項		表	認列及衡量差異	金	額	項	目	
預收款項	\$ 7,406	\$ -	\$ -	\$ 7,406		其他流動負債		
其他流動負債	5,865	-	-	5,865		其他流動負債		
流動負債合計	302,998	1,173	-	304,171		流動負債總計		
應計退休金負債	15,458	-	7,691	23,149		應計退休金負債		(8)
其他負債合計	15,458	-	7,691	23,149		非流動負債總計		
負債合計	318,456	1,173	7,691	327,320		負債總計		
普通股股本	709,811	-	-	709,811		普通股股本		
資本公積	1,101	-	-	1,101		資本公積		
保留盈餘	371,173	-	(17,388)	353,785		保留盈餘		(4)、(8)及(9)
累積換算調整數	(6,857)	-	5,787	(1,070)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(9)
庫藏股票	(89,645)	-	-	(89,645)		庫藏股票		
母公司股東權益合計	985,583	-	(11,601)	973,982		歸屬於本公司業主之權益總計		
少數股權	1,626	-	-	1,626		非控制權益		
股東權益合計	987,209	-	(11,601)	975,608		權益總計		
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,305,665</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>(\$ 3,910)</u>	<u>\$ 1,302,928</u>		權益及負債總計		

4. 一〇一一年一月一日至三月三十一日綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		金額	R	S	s	說明
		報導準則	之影響					
項		表	認列及衡量差異	金	額	項	目	
營業收入淨額	\$ 360,328	\$ -	\$ -	\$ 360,328		營業收入淨額		
營業成本	(193,209)	-	-	(193,209)		營業成本		
營業毛利	167,119	-	-	167,119		營業毛利		
推銷費用	(44,137)	-	-	(44,137)		推銷費用		
管理及總務費用	(30,297)	-	62	(30,235)		管理費用		(8)
研究發展費用	(37,677)	-	-	(37,677)		研發發展費用		
營業費用合計	(112,111)	-	62	(112,049)		營業費用合計		
營業利益	55,008	-	62	55,070		營業淨利		
營業外收入及利益								
利息收入	860	-	-	860		其他收入		
採權益法認列之投資收益	8	-	-	8		採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		
金融資產評價利益	102	-	-	102		其他利益及損失		
什項收入	349	-	-	349		其他收入		
合計	1,319	-	-	1,319				
營業外費用及損失								
兌換損失淨額	(9,336)	-	-	(9,336)		其他利益及損失		
處分固定資產損失	(8)	-	-	(8)		其他利益及損失		
什項支出	(3)	-	-	(3)		其他收入		
合計	(9,347)	-	-	(9,347)				
稅前淨利	46,980	-	62	47,042		稅前淨利		
所得稅費用	(7,834)	-	535	(7,299)		所得稅費用		(4)
合併總純益	<u>\$ 39,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597</u>	<u>39,743</u>		本期淨利		
				166		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				(28)		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
				138		本期其他綜合損益(稅後淨額)		
				<u>\$ 39,881</u>		本期綜合損益總額		

5. 一〇一年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		IFRSs		明
項	金額	表	認列及衡量差異	金	項	目
營業收入淨額	\$ 1,534,215	\$ -	\$ -	\$ 1,534,215	營業收入淨額	
營業成本	(898,610)	-	-	(898,610)	營業成本	
營業毛利	635,605	-	-	635,605	營業毛利	
推銷費用	(223,313)	-	-	(223,313)	推銷費用	
管理及總務費用	(113,218)	-	247	(112,971)	管理費用	(8)
研究發展費用	(182,251)	-	-	(182,251)	研發發展費用	
營業費用合計	(518,782)	-	247	(518,535)	營業費用合計	
營業利益	116,823	-	247	117,070	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	2,045	-	-	2,045	其他收入	
採權益法認列之投資 收益	7	-	-	7	採權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	
股利收入	141	-	-	141	其他收入	
處分固定資產利益	451	-	-	451	其他利益及損失	
金融資產評價利益	199	-	-	199	其他利益及損失	
什項收入	1,973	-	-	1,973	其他收入	
合計	4,816	-	-	4,816		
營業外費用及損失						
利息費用	(71)	-	-	(71)	財務成本	
處分固定資產損失	(168)	-	-	(168)	其他利益及損失	
兌換損失淨額	(14,121)	-	-	(14,121)	其他利益及損失	
減損損失	(5,962)	-	-	(5,962)	其他利益及損失	
什項支出	(4)	-	-	(4)	其他收入	
合計	(20,326)	-	-	(20,326)	營業外收入及支出	
稅前淨利	101,313	-	247	101,560	稅前淨利	
所得稅費用	(21,052)	-	(230)	(21,282)	所得稅費用	(4)
合併總純益	\$ 80,261	\$ -	\$ 17	80,278	本期淨利	
				(1,289)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
				(2,345)	退休福利義務精算(損) 益	(8)
				618	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(8)
				(3,016)	本期其他綜合損益(稅 後淨額)	
				\$ 77,262	本期綜合損益總額	

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算調整數

於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債之分類

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、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 9,172 仟元、6,264 仟元及 5,379 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額均為 0 仟元。

(2) 遞延所得稅資產之備抵評價科目

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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司並無因上述差異而有所調整之情形。

(3) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，同步調整增加遞延所得稅資產／負債 0 仟元、115 仟元及 1,344 仟元。

(4) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，同步調整減少遞延所得稅資產及保留盈餘金額分別為 3,124 仟元、2,359 仟元及 2,894 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日所得稅費用分別調整增加 230 仟元及減少 535 仟元。

(5) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（列於流動負債項下）。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，因備抵銷貨退回之會計處理，分別調整減少備抵銷貨退回及折讓 1,173 仟元、0 仟元及 2,235 仟元至負債準備一流動。

(6) 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、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，因遞延費用之會計處理，分別調整減少遞延費用 496 仟元、784 仟元及 904 仟元至其他非流動資產。

(7) 預付設備款重分類

依照中華民國現行一般會計實務，預付設備款於資產負債表係報導於固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，預付設備款係轉列非流動資產項下。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，因預付設備款之會計處理，分別調整減少預付設備款 23,148 仟元、14,012 仟元及 13,039 仟元至其他非流動資產。

(8) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 7,691 仟元、5,531 仟元及 5,593 仟元及減少保留盈餘 7,292 仟元、5,531 仟元及 5,593 仟元、增加其他綜合損益－退休福利義務精算損失淨額 1,946 仟元、0 仟元及 0 仟元、增加遞延所得稅資產－非流動 399

仟元、0 仟元及 0 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本分別調整減少 247 仟元及 62 仟元。

(9) 累積換算調整數

於轉換 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，調整減少遞延所得稅資產—非流動 1,185 仟元，調整增加累積換算調整數 5,787 仟元，並調整減少保留盈餘 6,972 仟元。

(10) 減損損失

依現行證券發行人財務報告編製準則，資產減損損失列為營業外費用及損失。轉換至 IFRSs 後，資產減損損失應依其性質歸類，因此可能列入銷貨成本、營業費用或營業外費用及損失。

(11) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，現金及約當現金重分類至無活絡市場之債券投資之金額分別為 22,589 仟元、56,002 仟元及 55,967 仟元。

8. 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，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為

投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 22,589 仟元、56,002 仟元及 55,967 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

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，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 855 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 為他人背書保證：

單位：以新台幣仟元為單位

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔當期財務報表淨值之比率 %	背書保證最高限額 (註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	欣晉科技	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$ 98,438	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	3 %	\$ 492,189	是	-	-

註：被背書保證對象為本公司直接持有普通股股權超過百分之五十未達百分之九十之子公司，背書保證之總額不得超過本公司最近一期經會計師查核財務報表淨值 50%。對單一企業背書保證額度，以不超過本公司淨值 10%。

附表二 期末持有有價證券情形：

(除股數及單位數外，以新台幣仟元為單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 (註一)	
本公司	股票							
	汎揚創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	105,000	\$ 1,050	2	\$ 1,050	
	鈞發科技股份有限公司	"	"	796,364	2,871	4	2,871	註二
	JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED	"	"	760	1,570	19	1,570	
	WELCOM DESIGN K.K.	"	"	40	610	4	610	
	DRAUPNIR A/S	"	"	425	1,868	25	1,868	
	CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,000,000	30,486	100	30,486	註四
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	"	"	650,000	18,065	100	18,065	註四
	CIPHERLAB GmbH	"	"	200,000	10,888	100	10,888	註四
	欣技醫電	"	"	5,000,000	45,637	100	45,637	註四
欣晉科技	"	"	4,765,000	35,749	73	35,749	註四	
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	"	"	200	-	20	-	註三	
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊(上海)	採權益法評價之被投資公司之子公司	"	650,000	18,139	100	18,139	註四

註一：無市價可循者，係以資產負債表日之帳面價值為公允價值。

註二：鈞發科技股份有限公司於一〇一年三月三十一日帳面價值係減除累計減損金額計 5,093 仟元。

註三：CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED 於一〇二年三月三十一日帳面價值係減除累計減損 5,962 仟元。

註四：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

註五：除欣晉科技因一〇二年未依原持股比例增資，於一〇二年三月三十一日，合併公司持股比例由 95% 降低至 73%，餘上表合併公司之有價證券持有股數之期中最高持股均與期末持有股數均相等。

附表三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註一)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	\$ 20,918	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	7
0	本公司	賽弗萊(上海)	採權益法評價之被投資公司之子公司	應收帳款－關係人	52,958		4
				聯屬公司未實現利益	16,517		5
0	本公司	CIPHERLAB GmbH	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	21,453	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	7
0	本公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人	45,997		3
				聯屬公司未實現利益	2,618		1
0	本公司	欣技醫電	採權益法評價之被投資公司	其他應付款－關係人	1,662	技術服務費	-
0	本公司	欣晉科技	採權益法評價之被投資公司	推銷費用	3,685	技術服務費	1
0	本公司	欣晉科技	採權益法評價之被投資公司	推銷費用	492	顧問費	-
0	本公司	欣晉科技	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	542	收款期間為次月結 60 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	-
				應收帳款－關係人	793		-
0	本公司	欣晉科技	採權益法評價之被投資公司	其他應付款－關係人	17,707	研發服務費	1
				其他非流動資產	7,588	預付模具款	1
0	本公司	欣晉科技	採權益法評價之被投資公司	研究發展費用	16,388	研發服務費	5

母子公司間業務關係：

本公司主要係經營電子產品製造及銷售，CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 係為控股公司，CIPHERLAB USA, INC.、CIPHERLAB GmbH、欣技醫電及賽弗萊(上海)主要係經營電子產品銷售。欣晉科技主要係經營電子產品開發設計。

註一：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

(除股數外，以仟元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率 %			
本公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	控股	USD 650	USD 650	650,000	100	USD 606	(USD 177)	(USD 177)	註一、二及三	
	CIPHERLAB USA, INC.	美國	銷售電子產品	USD 5,150	USD 5,150	5,000,000	100	USD 1,022	USD 6	USD 6	"	
	CIPHERLAB GmbH	德國	"	EUR 200	EUR 200	200,000	100	EUR 285	(EUR 5)	(EUR 5)	"	
	欣技醫電	台灣	"	NTD 50,000	NTD 20,000	5,000,000	100	NTD 45,637	(NTD 912)	(NTD 912)	"	
	CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED	英國	"	USD 200	USD 200	200	20	NTD -	(NTD 62)	(NTD 62)	註一及三	
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	欣晉科技	台灣	電子產品開發設計	NTD 47,650	NTD 47,650	4,765,000	73	NTD 35,749	(NTD 826)	(NTD 745)	註一、二及三
	賽弗萊(上海)	大陸	銷售電子產品	USD 650	USD 650	650,000	100	USD 608	(USD 173)	(USD 173)	"	

註一：無市價可循，係以資產負債表日帳面價值為公允價值。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註三：除欣晉科技因一〇二年末依原持股比例增資，於一〇二年三月三十一日，合併公司持股比例由 95%降低至 73%，餘上表合併公司之轉投資最高持股比例均與期末持股比例相等。

附表五 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益 (註二)(二)2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
賽弗萊(上海)	電子產品銷售	\$ 20,592 (USD 650)	(二)	\$ 20,592 (USD 650)	\$ -	\$ -	\$ 20,592 (USD 650) (註四)	100	(\$ 5,104) (USD (173))	\$ 18,139 (USD 608)	\$ -

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 20,592 (USD 650)	\$ 20,592 (USD 650)	\$ 598,440

註一：投資方式區分為下列五種：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所核閱之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
 - 3.未經會計師核閱之財務報表。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：實際由本公司匯出投資金額計 USD650 仟元。

註五：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

- (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：無。
- (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：

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 係 之 關 係	交 易 類 型	金 額	佔 總 銷 貨 之 比 率 %	交 易 條 件			應 收 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
					價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 (%)	
賽弗萊(上海)	採權益法評價之被投資公司之子公司	銷 貨	\$ 21,453	8	按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異	\$ 45,997	18	\$ 2,618

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (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：無。
- (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：無。