

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102及101年第2季

地址：台北市敦化南路二段333號12樓

電話：(02)86471166

§ 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~36		六~二九
(七) 關係人交易	36~37		三十
(八) 質押之資產	37		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	38~40		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40~41、49~50		三四
2. 轉投資事業相關資訊	40~41、51~52		三四
3. 大陸投資資訊	41、53~54		三四
(十四) 部門資訊	41~42		三五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	43~48		三六

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子公司民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

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，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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 102 年 8 月 13 日

欣技資訊股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 227,262	16	\$ 244,675	19	\$ 199,384	15	\$ 269,018	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註七)	-	-	-	-	-	-	62,799	4
1144	以成本衡量之金融資產—流動(附註八)	2,871	-	-	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資(附註九)	22,753	2	22,589	2	47,720	4	55,967	4
1150	應收票據(附註十)	2,986	-	3,227	-	3,291	-	3,814	-
1160	應收票據—關係人(附註十及三十)	-	-	-	-	-	-	2,158	-
1170	應收帳款(附註十)	272,348	20	260,872	20	264,253	20	260,126	18
1180	應收帳款—關係人(附註十及三十)	-	-	-	-	-	-	433	-
1200	其他應收款(附註十)	7,735	1	6,861	-	36,367	3	36,597	2
130X	存貨(附註十一)	511,709	37	465,913	36	469,366	35	506,122	34
1476	其他金融資產—流動(附註三一)	543	-	536	-	536	-	530	-
1479	其他流動資產(附註十五)	27,319	2	13,298	1	19,820	1	23,382	2
11XX	流動資產總計	<u>1,075,526</u>	<u>78</u>	<u>1,017,971</u>	<u>78</u>	<u>1,040,737</u>	<u>78</u>	<u>1,220,946</u>	<u>82</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註 八)	5,098	1	7,969	1	10,419	1	10,419	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)	-	-	21	-	5,994	-	5,967	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	167,584	12	167,619	13	151,984	11	149,845	10
1780	無形資產(附註十四)	55,245	4	40,366	3	52,039	4	50,023	3
1840	遞延所得稅資產	39,447	3	37,676	3	34,203	3	31,098	2
1990	其他非流動資產(附註十五)	30,074	2	31,306	2	35,321	3	21,103	2
15XX	非流動資產合計	<u>297,448</u>	<u>22</u>	<u>284,957</u>	<u>22</u>	<u>289,960</u>	<u>22</u>	<u>268,455</u>	<u>18</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,372,974</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,302,928</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,330,697</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,489,401</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2150	應付票據(附註十七)	\$ 304	-	\$ 10	-	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款(附註十七)	168,833	12	119,416	9	117,139	9	133,748	9
2180	應付帳款—關係人(附註十七及三十)	13,013	1	5,423	-	4,852	-	10,400	1
2219	其他應付款(附註十八)	147,135	11	128,545	10	139,296	10	186,884	12
2220	其他應付款項—關係人(附註三十)	-	-	471	-	-	-	-	-
2230	當期所得稅負債	13,629	1	35,862	3	53,187	4	40,835	3
2250	負債準備—流動(附註十九)	2,463	-	1,173	-	948	-	2,235	-
2320	一年內到期長期負債(附註十六及三一)	5,772	1	-	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債(附註十八)	14,916	1	13,271	1	9,011	1	18,429	1
21XX	流動負債總計	<u>366,065</u>	<u>27</u>	<u>304,171</u>	<u>23</u>	<u>324,433</u>	<u>24</u>	<u>392,531</u>	<u>26</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十六及三一)	23,752	2	-	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	3,278	-	-	-	778	-	1,344	-
2640	應計退休金負債(附註二十)	23,150	1	23,149	2	20,761	2	20,728	2
25XX	非流動負債總計	<u>50,180</u>	<u>3</u>	<u>23,149</u>	<u>2</u>	<u>21,539</u>	<u>2</u>	<u>22,072</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>416,245</u>	<u>30</u>	<u>327,320</u>	<u>25</u>	<u>345,972</u>	<u>26</u>	<u>414,603</u>	<u>28</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)								
3110	普通股股本	709,811	52	709,811	55	709,811	54	709,811	48
3210	資本公積	4,624	-	1,101	-	1,101	-	1,101	-
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	291,510	21	283,411	22	283,411	21	266,022	18
3320	特別盈餘公積	6,857	-	5,787	-	5,787	-	7,806	-
3350	未分配盈餘	21,097	2	64,587	5	72,598	6	158,426	11
3300	保留盈餘總計	<u>319,464</u>	<u>23</u>	<u>353,785</u>	<u>27</u>	<u>361,796</u>	<u>27</u>	<u>432,254</u>	<u>29</u>
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	731	-	(1,070)	-	(414)	-	-	-
3500	庫藏股票	(89,645)	(6)	(89,645)	(7)	(89,645)	(7)	(68,368)	(5)
31XX	本公司業主之權益合計	<u>944,985</u>	<u>69</u>	<u>973,982</u>	<u>75</u>	<u>982,649</u>	<u>74</u>	<u>1,074,798</u>	<u>72</u>
36XX	非控制權益	<u>11,744</u>	<u>1</u>	<u>1,626</u>	<u>-</u>	<u>2,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>956,729</u>	<u>70</u>	<u>975,608</u>	<u>75</u>	<u>984,725</u>	<u>74</u>	<u>1,074,798</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,372,974</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,302,928</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,330,697</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,489,401</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥

經理人：廖宜彥

會計主管：蔡麗秋

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註三十)								
4100	銷貨收入	\$ 399,668	99	\$ 392,562	95	\$ 690,384	98	\$ 755,705	98
4800	其他營業收入	<u>5,706</u>	<u>1</u>	<u>20,996</u>	<u>5</u>	<u>15,565</u>	<u>2</u>	<u>18,181</u>	<u>2</u>
4000	營業收入合計	<u>405,374</u>	<u>100</u>	<u>413,558</u>	<u>100</u>	<u>705,949</u>	<u>100</u>	<u>773,886</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本(附註十一及三十)	(224,157)	(55)	(212,523)	(52)	(380,895)	(54)	(396,820)	(51)
5800	其他營業成本	(<u>6,439</u>)	(<u>2</u>)	(<u>16,750</u>)	(<u>4</u>)	(<u>13,278</u>)	(<u>2</u>)	(<u>25,662</u>)	(<u>4</u>)
5000	營業成本合計	(<u>230,596</u>)	(<u>57</u>)	(<u>229,273</u>)	(<u>56</u>)	(<u>394,173</u>)	(<u>56</u>)	(<u>422,482</u>)	(<u>55</u>)
5900	營業毛利	<u>174,778</u>	<u>43</u>	<u>184,285</u>	<u>44</u>	<u>311,776</u>	<u>44</u>	<u>351,404</u>	<u>45</u>
	營業費用(附註二二)								
6100	推銷費用	(53,486)	(13)	(50,530)	(12)	(106,929)	(15)	(94,667)	(12)
6200	管理費用	(27,274)	(7)	(29,952)	(7)	(54,287)	(8)	(60,187)	(8)
6300	研究發展費用	(<u>64,363</u>)	(<u>16</u>)	(<u>49,165</u>)	(<u>12</u>)	(<u>124,574</u>)	(<u>17</u>)	(<u>86,842</u>)	(<u>11</u>)
6000	營業費用合計	(<u>145,123</u>)	(<u>36</u>)	(<u>129,647</u>)	(<u>31</u>)	(<u>285,790</u>)	(<u>40</u>)	(<u>241,696</u>)	(<u>31</u>)
6900	營業淨利	<u>29,655</u>	<u>7</u>	<u>54,638</u>	<u>13</u>	<u>25,986</u>	<u>4</u>	<u>109,708</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二二)	1,407	-	1,069	-	2,315	-	2,275	-
7020	其他利益及損失(附註二二)	2,511	1	4,278	1	9,813	2	(4,964)	-
7050	財務成本(附註二二)	(77)	-	-	-	(77)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註十二)	-	-	10	-	(62)	-	18	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,841</u>	<u>1</u>	<u>5,357</u>	<u>1</u>	<u>11,989</u>	<u>2</u>	(<u>2,671</u>)	-
7900	稅前淨利	33,496	8	59,995	14	37,975	6	107,037	14
7950	所得稅費用(附註二三)	(<u>6,338</u>)	(<u>1</u>)	(<u>12,945</u>)	(<u>3</u>)	(<u>5,166</u>)	(<u>1</u>)	(<u>20,244</u>)	(<u>3</u>)
8200	本期淨利	<u>27,158</u>	<u>7</u>	<u>47,050</u>	<u>11</u>	<u>32,809</u>	<u>5</u>	<u>86,793</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益(附註二一)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	795	-	(665)	-	2,169	-	(499)	-
8390	其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(<u>135</u>)	-	<u>113</u>	-	(<u>368</u>)	-	<u>85</u>	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	<u>660</u>	-	(<u>552</u>)	-	<u>1,801</u>	-	(<u>414</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 27,818</u>	<u>7</u>	<u>\$ 46,498</u>	<u>11</u>	<u>\$ 34,610</u>	<u>5</u>	<u>\$ 86,379</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 28,436	7	\$ 47,316	11	\$ 34,168	5	\$ 87,067	11
8620	非控制權益	(<u>1,278</u>)	-	(<u>266</u>)	-	(<u>1,359</u>)	-	(<u>274</u>)	-
8600		<u>\$ 27,158</u>	<u>7</u>	<u>\$ 47,050</u>	<u>11</u>	<u>\$ 32,809</u>	<u>5</u>	<u>\$ 86,793</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 29,096	7	\$ 46,764	11	\$ 35,969	5	\$ 86,653	11
8720	非控制權益	(<u>1,278</u>)	<u>-</u>	(<u>266</u>)	<u>-</u>	(<u>1,359</u>)	<u>-</u>	(<u>274</u>)	<u>-</u>
8700		<u>\$ 27,818</u>	<u>7</u>	<u>\$ 46,498</u>	<u>11</u>	<u>\$ 34,610</u>	<u>5</u>	<u>\$ 86,379</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(附註二四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.42</u>		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 1.27</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 1.26</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥

經理人：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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	資 本 公 積			其 他 權 益 項 目			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	保 留 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	盈 餘					
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ -	\$ 266,022	\$ 7,806	\$ 158,426	\$ -	(\$ 68,368)	\$ 1,074,798	\$ -	\$ 1,074,798
B1	100 年 度 盈 餘 指 派 及 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	17,389	-	(17,389)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,019)	2,019	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(157,525)	-	-	(157,525)	-	(157,525)
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	-	87,067	-	-	87,067	(274)	86,793
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(414)	-	(414)	-	(414)
D5	本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	87,067	(414)	-	86,653	(274)	86,379
E1	現 金 增 資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,350	2,350
L1	庫 藏 股 買 回	-	-	-	-	-	-	-	(21,277)	(21,277)	-	(21,277)
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ -	\$ 283,411	\$ 5,787	\$ 72,598	(\$ 414)	(\$ 89,645)	\$ 982,649	\$ 2,076	\$ 984,725
A1	102 年 1 月 1 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)	-
B1	101 年 度 盈 餘 指 派 及 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	8,099	-	(8,099)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,070	(1,070)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(68,489)	-	-	(68,489)	-	(68,489)
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	-	34,168	-	-	34,168	(1,359)	32,809
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	1,801	-	1,801	-	1,801
D5	本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	34,168	1,801	-	35,969	(1,359)	34,610
K1	普 通 股 發 行 - 其 他 (附 註 二 六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000	15,000
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ 3,523	\$ 291,510	\$ 6,857	\$ 21,097	\$ 731	(\$ 89,645)	\$ 944,985	\$ 11,744	\$ 956,729

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥

經理人：廖宜彥

會計主管：蔡麗秋

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 37,975	\$ 107,037
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用提列數	2,801	545
A20100	折舊費用	17,526	11,618
A20200	攤銷費用	9,344	9,548
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損失(利益)之份額	62	(18)
A21200	利息收入	(817)	(1,401)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	(199)
A20900	財務成本	77	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	8
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,263	11,502
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	2,273	(12)
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之 差異	1	33
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	241	512
A31140	應收票據—關係人	-	2,158
A31150	應收帳款	(6,835)	(5,576)
A31160	應收帳款—關係人	-	433
A31180	其他應收款	(396)	197
A31200	存 貨	(52,561)	23,738
A31240	其他流動資產	(14,481)	3,537
A32130	應付票據	294	-
A32150	應付帳款	49,467	(16,435)
A32160	應付帳款—關係人	7,590	(5,548)
A32180	其他應付款	5,127	(41,653)
A32190	其他應付款項—關係人	(471)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A32200	負債準備	\$ 1,205	(\$ 1,244)
A32220	其他流動負債	<u>1,097</u>	(<u>9,361</u>)
A33000	營運產生之現金	69,782	89,419
A33100	收取之利息	835	1,434
A33500	支付之所得稅	(<u>26,307</u>)	(<u>11,467</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>44,310</u>	<u>79,386</u>
投資活動之現金流量			
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	-	62,998
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(17)	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資	-	8,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,041)	(8,746)
B04500	取得購置無形資產	(8,789)	(11,374)
B06500	其他金融資產增加	(7)	(6)
B06700	其他非流動資產增加	(6,506)	(21,504)
B06800	其他非流動資產減少	<u>159</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(<u>23,201</u>)	(<u>29,368</u>)
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	30,000	-
C01700	償還長期借款	(476)	-
C09900	非控制權益現金增資	-	2,350
C04500	發放現金股利	(68,489)	(157,525)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(25,182)
C05600	支付之利息	(<u>50</u>)	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>39,015</u>)	(<u>180,357</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>493</u>	<u>1,969</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(17,413)	(69,634)
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>\$ 227,262</u>	<u>\$ 199,384</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥

經理人：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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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(以下稱「本公司」)於 77 年 10 月奉經濟部核准設立並於 78 年 6 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 91 年 3 月 1 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

本合併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

本合併財務報告於 102 年 8 月 13 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 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)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 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 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」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 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

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，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。

1. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

2. 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，導致合併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 之修正係釐清合併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，合併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 / 修訂準則及解釋對合併公司財務報告影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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」）編製合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三六。

(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 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) 合併基礎

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

1. 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			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1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
欣技醫電股份有限公司	匯美企業有限公司	醫美產品銷售	100	-	-	-

(1) CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 於 95 年 5 月 29 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 95 年 11 月 15 日核准設立於上海市。經營有效期限自 95 年 11 月 15 日至 125 年 11 月 14 日。

(3) CIPHERLAB USA, INC. 於 96 年 1 月 11 日核准設立於美國。

(4) CIPHERLAB GmbH 於 98 年 1 月 1 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 99 年 9 月 28 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 101 年 4 月 13 日核准設立於中華民國境內。

(7) 匯美企業有限公司（以下簡稱匯美企業）於 102 年 3 月 1 日核准設立於香港。

(三) 其他重大會計政策說明

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 244	\$ 265	\$ 261	\$ 249
銀行支票存款	7,487	5,766	7,493	13,565
銀行活期存款	158,553	95,645	157,920	108,433
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	21,018	8,018	20,726	64,795
附買回票券	<u>39,960</u>	<u>134,981</u>	<u>12,984</u>	<u>81,976</u>
	<u>\$ 227,262</u>	<u>\$ 244,675</u>	<u>\$ 199,384</u>	<u>\$ 269,018</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及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

上述附息金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款(含約當現金之銀行定期存款)	0.01%~0.94%	0.01%~0.94%	0.01%~0.94%	0.01%~0.94%
附買回票券	0.74%	0.78%~0.83%	0.82%	0.78%~0.86%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產—				
<u>流動</u>				
非衍生金融資產				
—基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62,799

八、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
國內未上市(櫃)				
普通股	\$ 7,964	\$ -	\$ -	\$ -
國外未上市(櫃)				
普通股	-	-	-	-
減：累計減損	(5,093)	-	-	-
	\$ 2,871	\$ -	\$ -	\$ -
<u>非流動</u>				
國內未上市(櫃)				
普通股	\$ 1,050	\$ 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	-	(5,093)	(5,093)	(5,093)
	\$ 5,098	\$ 7,969	\$ 10,419	\$ 10,419

以成本衡量之金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

九、無活絡市場之債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 22,753	\$ 22,589	\$ 47,720	\$ 55,967

上述附息金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過三個月之定期存款	1.00%~1.30%	1.00%~1.50%	1.08%~2.75%	1.08%~2.75%

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據(含關係人款項)				
因營業而發生	\$ 2,986	\$ 3,227	\$ 3,291	\$ 5,972
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	\$ 2,986	\$ 3,227	\$ 3,291	\$ 5,972

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款(含關係人款項)				
應收帳款	\$ 276,440	\$ 262,154	\$ 267,169	\$ 262,933
減：備抵呆帳	(4,092)	(1,282)	(2,916)	(2,374)
	<u>\$ 272,348</u>	<u>\$ 260,872</u>	<u>\$ 264,253</u>	<u>\$ 260,559</u>
其他應收款				
應收退稅款	\$ 6,993	\$ 5,862	\$ 34,297	\$ 36,123
其他	742	999	2,070	474
	<u>\$ 7,735</u>	<u>\$ 6,861</u>	<u>\$ 36,367</u>	<u>\$ 36,597</u>

(一) 應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30天以下	\$ 32,755	\$ 36,469	\$ 21,793	\$ 53,225
31至60天	10,084	2,424	4,121	19,425
61至90天	5,589	-	4,372	9,440
90天以上	519	-	-	-
合計	<u>\$ 48,947</u>	<u>\$ 38,893</u>	<u>\$ 30,286</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：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,282	\$ 2,374
加：本期提列呆帳費用	2,804	568
減：本期迴轉呆帳費用	(3)	(23)
外幣換算差額	9	(3)
期末餘額	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 2,916</u>

合併公司於102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日，分別認列應收帳款減損損失890仟元、510仟元、2,801仟元及545仟元。截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為0仟元、0仟元、1,757仟元及1,780仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日並無相關應提列呆帳之情形。

十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 69,082	\$ 57,833	\$ 44,319	\$ 73,866
在製品	10,909	6,822	7,540	17,978
原物料	366,431	338,927	338,457	336,474
商 品	57,683	62,331	67,944	77,804
在途商品	7,604	-	11,106	-
	<u>\$ 511,709</u>	<u>\$ 465,913</u>	<u>\$ 469,366</u>	<u>\$ 506,122</u>

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失金額分別為 4,280 仟元、11,643 仟元、10,263 仟元及 11,502 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司				
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	\$ 5,962	\$ 5,983	\$ 5,994	\$ 5,967
減：累計減損	(<u>5,962</u>)	(<u>5,962</u>)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 5,994</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	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	20%	20%	20%	20%

十三、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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	40,246	40,740	41,234	41,728
機器設備	1,431	2,102	2,864	2,218
模具設備	32,515	27,302	21,322	20,919
運輸設備	752	854	1,007	1,150
生財器具	34,293	38,235	27,069	25,190
租賃改良	19	30	44	56
其他設備	332	360	448	588
	<u>\$ 167,584</u>	<u>\$ 167,619</u>	<u>\$ 151,984</u>	<u>\$ 149,845</u>

	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
成 本									
101年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 18,212	\$ 114,163	\$ 2,175	\$ 86,694	\$ 1,023	\$ 2,226	\$ 337,825
增 添	-	-	-	2,808	-	6,025	-	20	8,853
處 分	-	-	(145)	-	-	(160)	-	-	(305)
重分類(註)	-	-	1,370	2,810	-	778	-	-	4,958
淨兌換差額	-	-	-	-	(17)	(56)	(12)	(51)	(136)
101年6月30日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 19,437</u>	<u>\$ 119,781</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 93,281</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 2,195</u>	<u>\$ 351,195</u>
102年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 19,430	\$ 128,622	\$ 1,249	\$ 111,570	\$ 982	\$ 1,996	\$ 377,181
增 添	-	-	-	5,795	-	2,454	-	13	8,262
處 分	-	-	-	(1,891)	-	-	-	-	(1,891)
重分類(註)	-	-	-	8,356	-	791	-	-	9,147
淨兌換差額	-	-	-	-	41	152	33	66	292
102年6月30日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 19,430</u>	<u>\$ 140,882</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 114,967</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 2,075</u>	<u>\$ 392,991</u>
累計折舊									
101年1月1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	-	494	716	5,215	128	4,906	12	147	11,618
淨兌換差額	-	-	-	-	(2)	(38)	(12)	(38)	(90)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,102</u>	<u>\$ 16,573</u>	<u>\$ 98,459</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 66,212</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 199,211</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,596	\$ 17,328	\$ 101,320	\$ 395	\$ 73,335	\$ 952	\$ 1,636	\$ 209,562
處 分	-	-	-	(1,891)	-	-	-	-	(1,891)
折舊費用	-	494	671	8,938	128	7,226	12	57	17,526
淨兌換差額	-	-	-	-	15	113	32	50	210
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,090</u>	<u>\$ 17,999</u>	<u>\$ 108,367</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 80,674</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 225,407</u>

註：係由其他非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

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计提折舊：

建築物	56年
機器設備	4年
模具設備	3年
運輸設備	5年
生財器具	3至6年
租賃改良	3年
其他設備	3年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
專利權	\$ 381	\$ 381	\$ 381	\$ 381
電腦軟體成本	41,531	39,985	51,658	49,642
其他無形資產	13,333	-	-	-
	<u>\$ 55,245</u>	<u>\$ 40,366</u>	<u>\$ 52,039</u>	<u>\$ 50,023</u>
	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>				
101年1月1日餘額	\$ 7,950	\$ 98,129	\$ -	\$ 106,079
單獨取得	-	11,374	-	11,374
淨兌換差額	(100)	(28)	-	(128)
101年6月30日餘額	<u>\$ 7,850</u>	<u>\$ 109,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,325</u>
102年1月1日餘額	\$ 7,642	\$ 107,436	\$ -	\$ 115,078
單獨取得	-	9,034	15,000	24,034
淨兌換差額	240	45	-	285
102年6月30日餘額	<u>\$ 7,882</u>	<u>\$ 116,515</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 139,397</u>
<u>累計攤銷</u>				
101年1月1日餘額	(\$ 7,569)	(\$ 48,487)	\$ -	(\$ 56,056)
攤銷費用	-	(9,355)	-	(9,355)
淨兌換差額	100	25	-	125
101年6月30日餘額	<u>(\$ 7,469)</u>	<u>(\$ 57,817)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 65,286)</u>
102年1月1日餘額	(\$ 7,261)	(\$ 67,451)	\$ -	(\$ 74,712)
攤銷費用	-	(7,488)	(1,667)	(9,155)
淨兌換差額	(240)	(45)	-	(285)
102年6月30日餘額	<u>(\$ 7,501)</u>	<u>(\$ 74,984)</u>	<u>(\$ 1,667)</u>	<u>(\$ 84,152)</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至3年
電腦軟體成本	2至3年
其他無形資產	3年

十五、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付款項	\$ 27,319	\$ 13,298	\$ 19,820	\$ 23,382
存出保證金	7,576	7,662	7,463	7,160
遞延費用	328	496	696	904
預付設備款	22,170	23,148	27,162	13,039
	<u>\$ 57,393</u>	<u>\$ 44,604</u>	<u>\$ 55,141</u>	<u>\$ 44,485</u>
流 動	\$ 27,319	\$ 13,298	\$ 19,820	\$ 23,382
非 流 動	30,074	31,306	35,321	21,103
	<u>\$ 57,393</u>	<u>\$ 44,604</u>	<u>\$ 55,141</u>	<u>\$ 44,485</u>

十六、借 款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
長期擔保借款（附註三一）				
銀行借款	\$ 29,524	\$ -	\$ -	\$ -
減：列為一年內到期部分	(5,772)	-	-	-
長期借款	<u>\$ 23,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為107年5月13日，截至102年6月30日止，有效年利率為2%。合併公司於102年1月1日至6月30日取得新動撥之銀行借款30,000仟元，借款利率為浮動利率（一年期定儲機動加0.63%計息），分5年攤還。依借款合同規定，自動用日起算，按月攤還本息，不得循環動用。此次動撥金額係用於支應合併公司中長期之研究開發計劃。

十七、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付票據				
應付票據－非因營業而發生	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款（含關係人帳款）				
應付帳款	<u>\$ 181,846</u>	<u>\$ 124,839</u>	<u>\$ 121,991</u>	<u>\$ 144,148</u>

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日，應付帳款含應付信用狀款金額分別為22,790仟元、9,786仟元、16,524仟元及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。

十八、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流 動				
其他應付款				
應付薪資、年休準備金及獎金	\$ 40,723	\$ 30,275	\$ 34,306	\$ 51,053
應付出口費	21,034	22,303	21,916	17,274

（接次頁）

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付加工費	\$ 27,887	\$ 19,422	\$ 29,745	\$ 38,250
應付設備款、無形資產 價款及其他非流動 資產價款	7,940	5,812	10,803	12,791
應付員工紅利及董監 酬勞	9,147	8,834	10,358	20,345
應付保險費	3,414	3,260	2,927	2,534
應付廣告費	3,240	3,050	3,957	5,646
應付勞務費	1,238	1,851	1,566	1,320
其他	<u>32,512</u>	<u>33,738</u>	<u>23,718</u>	<u>37,671</u>
	<u>\$ 147,135</u>	<u>\$ 128,545</u>	<u>\$ 139,296</u>	<u>\$ 186,884</u>
其他負債				
預收款項	\$ 9,025	\$ 7,406	\$ 3,804	\$ 13,275
其他	<u>5,891</u>	<u>5,865</u>	<u>5,207</u>	<u>5,154</u>
	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 13,271</u>	<u>\$ 9,011</u>	<u>\$ 18,429</u>

十九、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動				
退貨及折讓	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 2,235</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。

二十、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 221</u>
推銷費用	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 132</u>
管理費用	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 78</u>
研發費用	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 51</u>

二一、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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	319,464	353,785	361,796	432,254
其他權益項目	731	(1,070)	(414)	-
庫藏股票	(89,645)	(89,645)	(89,645)	(68,368)
非控制權益	11,744	1,626	2,076	-
	<u>\$ 956,729</u>	<u>\$ 975,608</u>	<u>\$ 984,725</u>	<u>\$1,074,798</u>

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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>

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
101年1月1日餘額	69,163	\$ 691,631	\$ 1,101
買回庫藏股票	(674)	(6,740)	-
101年6月30日餘額	<u>68,489</u>	<u>\$ 684,891</u>	<u>\$ 1,101</u>
102年1月1日餘額	68,489	\$ 684,891	\$ 1,101
買回庫藏股票	-	-	-
102年6月30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. 其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

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。

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為1,899仟元及7,962仟元；應付董監酬勞估列金額分別為569仟元及2,396仟元。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的收盤價（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。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 102 年 5 月 14 日及 101 年 5 月 16 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
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

本公司分別於 102 年 5 月 14 日及 101 年 5 月 16 日之股東常會，決議配發 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	\$ 6,679	\$ -	\$ 15,650	\$ -
董監事酬勞	2,155	-	4,695	-

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	\$ 6,679	\$ 2,155	\$ 15,650	\$ 4,695
各年度財務報表認列金額	6,679	2,155	15,650	4,695

有關本公司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：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
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	2,169	(499)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益(損失)之相關所 得稅	(368)	85
期末餘額	<u>\$ 731</u>	<u>(\$ 414)</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)
101年1月1日股數	1,818
本期增加	674
本期減少	<u>-</u>
101年6月30日股數	<u>2,492</u>
102年1月1日股數	2,492
本期增加	-
本期減少	<u>-</u>
102年6月30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。

二二、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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 433	\$ 541	\$ 817	\$ 1,401
其他	974	528	1,498	874
	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 2,275</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 8)
淨外幣兌換利益(損失)	2,511	4,181	9,813	(5,155)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	-	97	-	199
	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 4,278</u>	<u>\$ 9,813</u>	<u>(\$ 4,964)</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 77</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,267	\$ 3,479	\$ 10,319	\$ 6,702
營業費用	3,584	2,556	7,207	4,916
	<u>\$ 8,851</u>	<u>\$ 6,035</u>	<u>\$ 17,526</u>	<u>\$ 11,618</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,415	\$ 3,758	\$ 5,232	\$ 6,235
營業費用	2,464	1,856	4,112	3,313
	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ 9,344</u>	<u>\$ 9,548</u>

(五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 3,721	\$ 3,099	\$ 7,267	\$ 5,923
確定福利計畫	<u>208</u>	<u>241</u>	<u>440</u>	<u>482</u>
	3,929	3,340	7,707	6,405
股份基礎給付	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他員工福利	<u>81,712</u>	<u>80,538</u>	<u>165,298</u>	<u>153,224</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 85,641</u>	<u>\$ 83,878</u>	<u>\$ 173,005</u>	<u>\$ 159,629</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,990	\$ 13,190	\$ 23,747	\$ 25,947
營業費用	<u>73,651</u>	<u>70,688</u>	<u>149,258</u>	<u>133,682</u>
	<u>\$ 85,641</u>	<u>\$ 83,878</u>	<u>\$ 173,005</u>	<u>\$ 159,629</u>

二三、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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 6,778	\$ 12,907	\$ 6,777	\$ 22,320
未分配盈餘加徵 10%	-	-	333	24
以前年度之調整	<u>538</u>	<u>1,679</u>	<u>(3,082)</u>	<u>1,486</u>
	7,316	14,586	4,028	23,830
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(978)</u>	<u>(1,641)</u>	<u>1,138</u>	<u>(3,586)</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 6,338</u>	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 5,166</u>	<u>\$ 20,244</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 37,975</u>	<u>\$ 107,037</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(17%)	6,456	18,196
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	1,320	□ 363
暫時性差異	(1,138)	3,586

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
未分配盈餘加徵	□ 333	\$ 24
未確認之虧損扣抵	<u>□139</u>	<u>□175</u>
當期所得稅	<u>□7,110</u>	<u>□22,344</u>
遞延所得稅		□
暫時性差異	<u>□1,138</u>	(<u>3,586</u>)
以前年度之調整	(<u>3,082</u>)	<u>1,486</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,166</u>	<u>\$ 20,244</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<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>135</u>	(<u>113</u>)	<u>368</u>	(<u>85</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 135</u>	(<u>\$ 113</u>)	<u>\$ 368</u>	(<u>\$ 85</u>)

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6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>\$ 21,097</u>	<u>\$ 64,587</u>	<u>\$ 72,598</u>	<u>\$ 158,426</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,539</u>	<u>\$ 19,990</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 18,877</u>

100年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 17.18%。

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。

101 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

101 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 100 年度，惟本公司對 100 年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查中，截至 102 年 6 月 30 日止已支付相關核定補繳之所得稅。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.42	\$ 0.69	\$ 0.50	\$ 1.27
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.41	\$ 0.68	\$ 0.50	\$ 1.26

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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 28,436	\$ 47,316	\$ 34,168	\$ 87,067
減：特別股股利	-	-	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 28,436	\$ 47,316	\$ 34,168	\$ 87,067
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 28,436	\$ 47,316	\$ 34,168	\$ 87,067

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	68,489	68,489	68,489	68,599
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	240	608	316	749
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	68,729	69,097	68,805	69,348

二五、股份基礎給付協議－員工認股權計畫

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。上述未執行之認股權已於 101 年 10 月逾期失效。

101 年 1 月 1 日至 6 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6月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
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	(50)	-
期末流通在外	<u>1,487</u>	79.31
期末可執行	<u>1,487</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ -</u>	

二六、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 欣晉科技於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，分別有 2,808 仟元、2,587 仟元、8,823 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，分別有 4,846 仟元、3,184 仟元、1,980 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，分別有 286 仟元、41 仟元、0 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 101 年 1 月 1 日，有 3,905 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

二七、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 21,547	\$ 27,660	\$ 27,584	\$ 11,582
1~5年	18,588	21,162	35,251	3,786
超過5年	1,797	4,349	4,474	-
	<u>\$ 41,932</u>	<u>\$ 53,171</u>	<u>\$ 67,309</u>	<u>\$ 15,368</u>

合併公司之營業租賃協議參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

二八、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

二九、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：

	102年6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>				
以成本衡量之金融資產				
— 流動	\$ 2,871	\$ 2,871	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產				
— 非流動	5,098	5,098	7,969	7,969

	101年6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>				
以成本衡量之金融資產				
— 流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量(註1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62,799
放款及應收款(註2)	534,210	540,560	524,717	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)	361,272	255,038	262,235	333,267

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－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、負債準備及長期借款(含一年內到期部分)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、長期借款及權益。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風險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，以達到避險之目的。

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 322,975	\$ 302,232	\$ 369,179	\$ 364,571
歐 元	-	792	55	2,276
<u>負 債</u>				
美 金	82,767	84,578	86,729	74,610
歐 元	2,432	4,885	1,551	1,904
英 鎊	-	471	-	-
港 幣	-	531	5,405	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。惟歐元、英鎊及港幣之匯率波動對 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報表之影響並不重大。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 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美金貶值 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	影 響
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 2,402	\$ 2,825
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及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 40,503	\$ 135,517	\$ 13,520	\$ 82,506
具現金流量利率 風險				
—金融資產	202,324	126,252	226,366	229,195
—金融負債	29,524	-	-	-

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 216 仟元及 283 仟元，主因為合併公司以浮動利率計息之銀行存款及長期借款產生之暴險淨部位。

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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

102 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無附息負債	-	\$ 25,384	\$ 261,345	\$ 45,019	\$ -
浮動利率工具	2	498	1,052	4,733	24,714
		<u>\$ 25,882</u>	<u>\$ 262,397</u>	<u>\$ 49,752</u>	<u>\$ 24,714</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無附息負債	-	<u>\$ 69,653</u>	<u>\$ 150,870</u>	<u>\$ 34,515</u>	<u>\$ -</u>

101 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無附息負債	-	<u>\$ 36,423</u>	<u>\$ 184,470</u>	<u>\$ 41,342</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1日

無附息負債	加權平均有	要求即付或	3個月		
	效利率(%)	短於1個月	1至3個月	至1年	1至5年
	-	\$ 43,749	\$196,570	\$ 92,948	\$ -

(2) 融資額度

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
短期銀行借款額度				
—已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
—未動用金額	512,575	708,669	567,156	723,760
	<u>\$ 512,575</u>	<u>\$ 708,669</u>	<u>\$ 567,156</u>	<u>\$ 723,760</u>
中長期銀行借款額度				
—已動用金額	\$ 29,524	\$ -	\$ -	\$ -
—未動用金額	130,476	-	-	-
	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三十、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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷貨				
其他關係人	\$ -	\$ 813	\$ -	\$ 3,159
進貨				
其他關係人	\$ 9,351	\$ 4,069	\$ 18,721	\$ 10,838

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,591

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 13,013	\$ 5,423	\$ 4,852	\$ 10,400

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。102年及101年1月1日至6月30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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ -	\$ 471	\$ -	\$ -

(三) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,692	\$ 7,545	\$ 12,957	\$ 14,004
退職後福利	68	64	136	114
	<u>\$ 6,760</u>	<u>\$ 7,609</u>	<u>\$ 13,093</u>	<u>\$ 14,118</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。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及因應相關稅務法令規定之擔保：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定期存款(帳列其他金融資產—流動)	\$ 543	\$ 536	\$ 536	\$ 530
自有土地	57,996	-	-	-
房屋及建築淨額	39,099	-	-	-
	<u>\$ 97,638</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 530</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,050</u>	<u>\$ 7,835</u>	<u>\$ 18,263</u>	<u>\$ -</u>
購置無形資產	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,068</u>

(二) 或有事項

或有負債

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
提供銀行融資申請之存出保證票據	<u>\$ 282,120</u>	<u>\$ 524,760</u>	<u>\$ 524,760</u>	<u>\$ 697,270</u>

三三、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：

102年6月30日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯 率 (元)</u>	<u>帳 面 金 額 (仟元)</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 10,732	30.000 (美元：新台幣)	\$ 321,962
美 元	34	6.179 (美元：人民幣)	<u>1,013</u>
			<u>\$ 322,975</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	993	30.000 (美元：新台幣)	\$ 29,801
美 元	1,758	6.179 (美元：人民幣)	52,747
美 元	7	7.758 (美元：港幣)	219
歐 元	62	39.150 (歐元：新台幣)	<u>2,432</u>
			<u>\$ 85,199</u>

101年12月31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)	<u>792</u>
			<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)	<u>471</u>
			<u>\$ 90,465</u>

101年6月30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	\$ 12,352	29.880 (美元：新台幣)	\$ 369,092
美 元	3	6.325 (美元：人民幣)	87
歐 元	1	37.560 (歐元：新台幣)	<u>55</u>
			<u>\$ 369,234</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	411	29.880 (美元：新台幣)	\$ 12,293
美 元	2,510	6.325 (美元：人民幣)	74,436
歐 元	41	37.560 (歐元：新台幣)	1,551
港 幣	1,403	3.853 (港幣：新台幣)	<u>5,405</u>
			<u>\$ 93,685</u>

101年1月1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>

三四、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。

三五、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

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
直接客戶部門	\$ 121,886	\$ 178,969	\$ 17,644	\$ 49,097
代理商部門	429,521	384,441	14,848	68,272
美國銷售部門	92,652	98,276	2,567	(7,708)
中國銷售部門	49,544	102,467	(10,272)	1,078
其 他	158,079	191,477	(40,143)	(10,404)
調整及沖銷	(145,733)	(181,744)	41,911	11,769
繼續營業單位總額	<u>\$ 705,949</u>	<u>\$ 773,886</u>	26,555	112,104
其他收入			2,315	2,275
其他利益及損失			9,813	(4,964)
財務成本			(77)	-
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額			(62)	18
總部管理成本與董事酬勞			(569)	(2,396)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 37,975</u>	<u>\$ 107,037</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之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) 部門總資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
部門資產				
直接客戶部門	\$ 224,730	\$ 245,748	\$ 304,137	\$ 273,088
代理商部門	863,644	806,889	667,604	911,218
美國銷售部門	86,908	94,387	109,779	120,732
中國銷售部門	70,843	82,103	97,296	68,712
其 他	433,667	362,572	453,884	387,745
調整及沖銷	(306,818)	(288,771)	(302,003)	(272,094)
部門資產總額	<u>\$1,372,974</u>	<u>\$1,302,928</u>	<u>\$1,330,697</u>	<u>\$1,489,401</u>

三六、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 102 年第 2 季之合併財務報告之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

除以下所揭露之額外資訊外，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，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三五：

1. 101 年 6 月 30 日資產負債表項目之調節

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	明
項 目	表 達 差 異	金 額	說 明
現金及約當現金	\$ 247,104 (\$ 47,720)	\$ 199,384	現金及約當現金 (11)
應收票據淨額	3,291 -	3,291	應收票據
應收帳款淨額	263,305 948	264,253	應收帳款 (5)
其他應收款	36,367 -	36,367	其他應收款
存 貨	469,366 -	469,366	存 貨
預付款項	19,820 -	19,820	其他流動資產
遞延所得稅資產—流動	6,555 (6,555)	-	(1)
受限制資產—流動	536 -	536	其他金融資產—流動
流動資產合計	1,046,344 (5,607)	1,040,737	流動資產合計
採權益法之長期股權投資	5,994 -	5,994	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	16,413 -	16,413	
固定資產原始成本	351,195 -	351,195	
減：累計折舊	(199,211) -	(199,211)	
預付設備款	27,162 (27,162)	-	(7)
固定資產淨額	179,146 (27,162)	151,984	不動產、廠房及設備
專利權	381 -	381	無形資產
電腦軟體成本	51,658 -	51,658	無形資產
無形資產合計	52,039 -	52,039	
存出保證金	7,463 -	7,463	其他非流動資產
遞延費用	696 (696)	-	(6)
遞延所得稅資產—非流動	30,693 7,333 (3,823)	34,203	遞延所得稅資產 (1)、(3)、(4)及(9)
其他資產合計	- 27,858 (3,823)	27,858	其他非流動資產 (6)及(7)
資 產 總 計	\$ 1,332,794 \$ 1,726 (\$ 3,823)	\$ 1,330,697	資 產 合 計
應付帳款	\$ 117,139 \$ - \$ -	\$ 117,139	應付帳款
應付帳款—關係人	4,852 -	4,852	應付帳款—關係人
應付所得稅	53,187 -	53,187	當期所得稅負債
應付費用	128,445 -	128,445	其他應付款
其他應付款項	10,851 -	10,851	其他應付款
預收款項	3,804 -	3,804	其他流動負債
其他流動負債	5,207 -	5,207	其他流動負債
流動負債合計	- 948 -	948	負債準備—流動 (5)
應計退休金負債	323,485 948 -	324,433	流動負債合計
遞延所得稅負債—非流動	15,291 -	20,761	應計退休金負債 (8)
其他負債合計	- 778 -	778	遞延所得稅負債 (3)
負債合計	15,291 778 5,470	21,539	非流動負債合計
股本	338,776 1,726 5,470	345,972	負債合計
資本公積—發行溢價	709,811 -	709,811	股 本
法定盈餘公積	1,101 -	1,101	資本公積
特別盈餘公積	283,411 -	283,411	法定盈餘公積
未分配盈餘	5,787 -	5,787	特別盈餘公積
累積換算調整數	87,678 (15,080)	72,598	未分配盈餘 (4)、(8)及(9)
庫藏股票	(6,201) -	(414)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (9)
母公司股東權益合計	(89,645) - (9,293)	(89,645)	庫藏股票
少數股權	991,942 -	982,649	歸屬於母公司業主之權益合計
股東權益合計	2,076 -	2,076	非控制權益
負債及股東權益總計	994,018 (9,293)	984,725	權益合計
	\$ 1,332,794 \$ 1,726 (\$ 3,823)	\$ 1,330,697	權益及負債合計

2. 101年1月1日至6月30日綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務			I	F	R	S	s	目	說	明
	金額	表達差異	認列及衡量差異								
營業收入淨額	\$ 773,886	\$ -	\$ -	\$ 773,886					營業收入淨額		
營業成本	(422,482)	-	-	(422,482)					營業成本		
營業毛利	351,404	-	-	351,404					營業毛利		
推銷費用	(94,667)	-	-	(94,667)					推銷費用		
管理及總務費用	(60,310)	-	123	(60,187)					管理費用	(8)	
研究發展費用	(86,842)	-	-	(86,842)					研究發展費用		
營業費用合計	(241,819)	-	123	(241,696)					營業費用合計		
營業利益	109,585	-	123	109,708					營業淨利		
營業外收入及利益											
利息收入	1,401	-	-	1,401					其他收入		
採權益法認列之投資	18	-	-	18					採用權益法認列之關聯		
收益									企業及合資損益之份		
									額		
金融資產評價利益	199	-	-	199					其他利益及損失		
什項收入	877	-	-	877					其他收入		
合計	2,495	-	-	2,495							
營業外費用及損失											
兌換損失淨額	(5,155)	-	-	(5,155)					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	(5,166)	-	-	(5,166)							
稅前淨利	106,914	-	123	107,037					稅前淨利		
所得稅費用	(20,500)	-	256	(20,244)					所得稅費用	(4)	
合併總純益	\$ 86,414	\$ -	\$ 379	86,793					本期淨利		
				(499)					國外營運機構財務報表		
									換算之兌換差額		
				85					與其他綜合損益組成部		
									分相關之所得稅		
				(414)					本期其他綜合損益(稅		
									後淨額)		
				\$ 86,379					本期綜合損益總額		

3. 101年4月1日至6月30日綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務			I	F	R	S	s	目	說	明
	金額	表達差異	認列及衡量差異								
營業收入淨額	\$ 413,558	\$ -	\$ -	\$ 413,558					營業收入淨額		
營業成本	(229,273)	-	-	(229,273)					營業成本		
營業毛利	184,285	-	-	184,285					營業毛利		
推銷費用	(50,530)	-	-	(50,530)					推銷費用		
管理及總務費用	(30,013)	-	61	(29,952)					管理費用	(8)	
研究發展費用	(49,165)	-	-	(49,165)					研究發展費用		
營業費用合計	(129,708)	-	61	(129,647)					營業費用合計		
營業利益	54,577	-	61	54,638					營業淨利		
營業外收入及利益											
利息收入	541	-	-	541					其他收入		
採權益法認列之投資	10	-	-	10					採用權益法認列之關聯		
收益									企業及合資損益之份		
									額		
金融資產評價利益	97	-	-	97					其他利益及損失		
兌換利益淨額	4,181	-	-	4,181					其他利益及損失		
什項收入	528	-	-	528					其他收入		
合計	5,357	-	-	5,357							
稅前淨利	59,934	-	61	59,995					稅前淨利		
所得稅費用	(12,666)	-	(279)	(12,945)					所得稅費用	(4)	
合併總純益	\$ 47,268	\$ -	(\$ 218)	47,050					本期淨利		
				(665)					國外營運機構財務報表		
									換算之兌換差額		
				113					與其他綜合損益組成部		
									分相關之所得稅		
				(552)					本期其他綜合損益(稅		
									後淨額)		
				\$ 46,498					本期綜合損益總額		

4. IFRS 1之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三五。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併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 101 年 6 月 30 日，遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 6,555 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 101 年 6 月 30 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 101 年 6 月 30 日，同步調整增加遞延所得稅資產／負債 778 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 101 年 6 月 30 日，同步調整減少遞延所得稅資產及保留盈餘金額為 2,638 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日所得稅費用分別調整減少 256 仟元及增加 279 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 101 年 6 月 30 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 948 仟元至負債準備—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 101 年 6 月 30 日，因遞延費用之會計處理，調整減少遞延費用 696 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 101 年 6 月 30 日，因預付設備款之會計處理，調整減少預付設備款 27,162 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 101 年 6 月 30 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，同步調整增加應計退休金負債及減少保留盈餘 5,470 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 123 仟元及 61 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。101 年 6 月 30 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 101 年 6 月 30 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為 47,720 仟元。

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	\$ 94,499	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	3%	\$ 472,493	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或核閱財務報表淨值 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							
	鈞發科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—流動	796,364	\$ 2,871	4	\$ 2,871	註二
	汎揚創業投資股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產—非流動	105,000	1,050	2	1,050	
	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	註三
	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	33,397	100	33,397	註五
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	"	"	650,000	14,061	100	14,061	註五
	CIPHERLAB GmbH	"	"	200,000	12,116	100	12,116	註五
	欣技醫電	"	"	5,000,000	45,270	100	45,270	註五
欣晉科技	"	"	4,765,000	32,241	73	32,241	註五	
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	"	"	200	-	20	-	註四	
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	13,985	100	13,985	註五
欣技醫電	匯美企業	"	"	760,000	2,720	100	2,720	註五

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102年6月30日帳面價值係減除累計減損金額計5,093仟元。

註三：本公司對DRAUPNIR A/S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。

註四：CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED於102年6月30日帳面價值係減除累計減損5,962仟元。

註五：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註六：除欣晉科技因102年末依原持股比例增資，於102年6月30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

102年1月1日至6月30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(%) (註二)
0	本公司	CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	\$ 53,232	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	8
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 聯屬公司未實現利益	52,088 17,621		4 2
0	本公司	CIPHERLAB GmbH	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	46,802	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 聯屬公司未實現利益	52,747 4,484		4 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 推銷費用	1,010 9,325	代收付 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	1,119	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	5,515	收款期間為次月結 60 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	1
0	本公司	欣晉科技	採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人 其他應付款－關係人 其他應付款－關係人 研究發展費用	5,553 10,381 6,502 30,860	研發服務費 代收付 研發服務費	- 1 - 4

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，匯美企業主要係經營醫美產品銷售。

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 469	(USD 322)	(USD 322)	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 1,113	USD 97	USD 97	"	
	CIPHERLAB GmbH	德國	"	EUR 200	EUR 200	200,000	100	EUR 309	EUR 19	EUR 19	"	
	欣技醫電	台灣	"	NTD 50,000	NTD 20,000	5,000,000	100	NTD 45,270	(NTD 1,285)	(NTD 1,285)	"	
	CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED	英國	"	USD 200	USD 200	200	20	NTD -	(NTD 62)	(NTD 62)	註一及三	
	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 32,241	(NTD 5,612)	(NTD 4,253)	註一、二及三	
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	大陸	銷售電子產品	USD 650	USD 650	650,000	100	USD 466	(USD 323)	(USD 323)	"	
欣技醫電	匯美企業	香港	銷售醫美產品	HKD 760	-	760,000	100	HKD 703	(HKD 57)	(HKD 57)	"	

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 102 年末依原持股比例增資，於 102 年 6 月 30 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	(\$ 9,589) (USD (323))	\$ 13,985 (USD 466)	\$ -

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)	\$ 574,037

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	\$ 46,802	7	按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異	\$ 52,747	14	\$ 4,484

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。