

欣技資訊股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

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、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~51		六~二八
(七) 關係人交易	51~53		二九
(八) 質抵押之資產	53		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~55		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55~56、66~69		三三
2. 轉投資事業相關資訊	55~56、70		三三
3. 大陸投資資訊	56、71~72		三三
(十四) 部門資訊	-		-
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	57~65		三四
九、重要會計項目明細表	73~89		

會計師查核報告

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

欣技資訊股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達欣技資訊股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

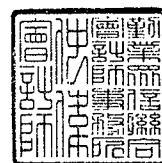
欣技資訊股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 仲 偉
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 103 年 2 月 25 日



民國 102 年 12 月 31 日 及 101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 132,021	10	\$ 200,607	15	\$ 231,353	16			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	-	-	-	-	62,799	4			
1147	無活絡市場之債券投資(附註八)	14,000	1	14,000	1	50,000	3			
1150	應收票據(附註四及九)	1,776	-	3,227	-	2,445	-			
1160	應收票據—關係人(附註四及二九)	-	-	-	-	2,158	-			
1170	應收帳款(附註四、五及九)	172,847	14	192,064	15	198,883	13			
1180	應收帳款—關係人(附註四及二九)	108,178	9	121,764	9	128,965	9			
1200	其他應收款(附註九)	9,968	1	6,673	1	36,589	2			
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	50,742	4	810	-	37,456	3			
130X	存貨(附註四、五及十)	424,375	34	403,765	31	428,691	29			
1476	其他金融資產—流動(附註三十)	543	-	536	-	530	-			
1479	其他流動資產(附註十五)	19,139	1	11,282	1	22,211	2			
11XX	流動資產總計	933,589	74	954,728	73	1,202,080	81			
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十一)	5,098	-	7,969	1	10,419	1			
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	61,724	5	85,319	6	28,577	2			
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十三、二九及三十)	151,443	12	154,356	12	146,963	10			
1780	無形資產(附註四及十四)	33,464	3	38,526	3	49,953	3			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	35,876	3	37,676	3	31,098	2			
1990	其他非流動資產(附註十五)	37,834	3	28,939	2	18,615	1			
15XX	非流動資產合計	325,439	26	352,785	27	285,625	19			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,259,028	100	\$ 1,307,513	100	\$ 1,487,705	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據(附註十七)	\$ 6	-	\$ 10	-	\$ -	-			
2170	應付帳款(附註十七)	66,335	5	119,416	9	133,653	9			
2180	應付帳款—關係人(附註十七及二九)	5,174	-	5,423	-	10,400	1			
2219	其他應付款(附註十八)	133,402	11	110,811	9	181,470	12			
2220	其他應付款項—關係人(附註二九)	27,127	2	26,232	2	6,998	-			
2230	當期所得稅負債	6,587	1	35,660	3	40,110	3			
2320	一年內到期長期負債(附註十六及三十)	5,855	-	-	-	-	-			
2399	其他流動負債(附註十八)	7,580	1	12,830	1	18,204	1			
21XX	流動負債總計	252,066	20	310,382	24	390,835	26			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及三十)	20,795	1	-	-	-	-			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	416	-	-	-	1,344	-			
2640	應計退休金負債(附註四、五及十九)	21,487	2	23,149	2	20,728	2			
25XX	非流動負債總計	42,698	3	23,149	2	22,072	2			
2XXX	負債總計	294,764	23	333,531	26	412,907	28			
	權益(附註二十)									
3110	普通股股本	709,811	57	709,811	54	709,811	48			
3210	資本公積	4,624	-	1,101	-	1,101	-			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	291,510	23	283,411	22	266,022	18			
3320	特別盈餘公積	6,857	1	5,787	-	7,806	-			
3350	未分配盈餘	40,075	3	64,587	5	158,426	11			
3300	保留盈餘總計	338,442	27	353,785	27	432,254	29			
3400	其他權益	1,032	-	(1,070)	-	-	-			
3500	庫藏股票	(89,645)	(7)	(89,645)	(7)	(68,368)	(5)			
3XXX	權益總計	964,264	77	973,982	74	1,074,798	72			
	負債與權益總計	\$ 1,259,028	100	\$ 1,307,513	100	\$ 1,487,705	100			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：蔡麗秋



欣技有限公司

個體財務報表

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二九)				
4100	銷貨收入	\$ 1,322,296	98	\$ 1,413,813	98
4800	其他營業收入	21,175	2	34,785	2
4000	營業收入合計	<u>1,343,471</u>	<u>100</u>	<u>1,448,598</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註四、十 及二一)	(802,884)	(59)	(848,297)	(59)
5800	其他營業成本	(10,876)	(1)	(20,867)	(1)
5000	營業成本合計	<u>(813,760)</u>	<u>(60)</u>	<u>(869,164)</u>	<u>(60)</u>
5900	營業毛利	529,711	40	579,434	40
5910	與子公司、關聯企業及合資 之未實現利益 (附註四及 十二)	(22,479)	(2)	(27,569)	(2)
5920	與子公司、關聯企業及合資 之已實現利益 (附註四及 十二)	<u>27,569</u>	<u>2</u>	<u>26,985</u>	<u>2</u>
5950	已實現營業毛利	<u>534,801</u>	<u>40</u>	<u>578,850</u>	<u>40</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	(164,868)	(12)	(179,295)	(13)
6200	管理費用	(59,308)	(5)	(61,150)	(4)
6300	研究發展費用	(242,615)	(18)	(186,604)	(13)
6000	營業費用合計	<u>(466,791)</u>	<u>(35)</u>	<u>(427,049)</u>	<u>(30)</u>
6900	營業淨利	<u>68,010</u>	<u>5</u>	<u>151,801</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一及二九)	\$ 3,263	-	\$ 3,942	-
7020	其他利益及損失 (附註二一)	24,635	2	(19,491)	(1)
7050	財務成本 (附註二一)	(373)	-	(71)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 (附註四)	(34,740)	(2)	(34,785)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(7,215)	-	(50,405)	(3)
7900	稅前淨利	60,795	5	101,396	7
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(9,069)	(1)	(20,394)	(2)
8200	本年度淨利	<u>51,726</u>	<u>4</u>	<u>81,002</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益 (附註十九及二十)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,532	-	(1,289)	-
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	1,711	-	(2,345)	-
8390	其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (費用) 利益	(721)	-	618	-
8300	本年度其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>3,522</u>	-	(3,016)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 55,248</u>	<u>4</u>	<u>\$ 77,986</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 1.18</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.75</u>		<u>\$ 1.17</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：蔡麗秋





民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	101 年 1 月 1 日 餘額	資 本 公 積				盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目	庫 藏 股 票	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 公 積	留 存 特 別 盈 餘 公 積					
A1	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ -	\$ 7,806	\$ 266,022	\$ 158,426	\$ -	\$ 68,368	\$ 1,074,798	
B1	-	-	-	-	17,389	(17,389)	-	-	-	
B3	-	-	-	-	-	2,019	(2,019)	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(157,525)	-	-	(157,525)	
D1	-	-	-	-	-	81,002	-	-	81,002	
D3	-	-	-	-	-	(1,946)	(1,070)	-	(3,016)	
D5	-	-	-	-	-	79,056	(1,070)	-	77,986	
L1	-	-	-	-	-	-	-	(21,277)	(21,277)	
Z1	709,811	1,101	-	5,787	283,411	64,587	(1,070)	(89,645)	973,982	
C7	-	-	3,523	-	-	-	-	-	3,523	
B1	-	-	-	-	8,099	(8,099)	-	-	-	
B3	-	-	-	1,070	-	(1,070)	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(68,489)	-	-	(68,489)	
D1	-	-	-	-	-	51,726	-	-	51,726	
D3	-	-	-	-	-	1,420	2,102	-	3,522	
D5	-	-	-	-	-	53,146	2,102	-	55,248	
Z1	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ 3,523	\$ 6,857	\$ 291,510	\$ 40,075	\$ 1,032	(\$ 89,645)	\$ 964,264	

其他資本公積變動：
採用權益法認列子公司、關聯企業及合資權益之資本公積變動數

101 年度盈餘指派及分配
法定盈餘公積
特別盈餘公積
本公司股東現金股利

102 年度盈餘指派及分配
法定盈餘公積
特別盈餘公積
本公司股東現金股利



董事長：廖宜彥

後附之附註係本報財務報告之一部分。



經理人：廖宜彥

會計主管：蔡麗秋



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 60,795	\$ 101,396
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用提列數	592	967
A20100	折舊費用	31,273	25,135
A20200	攤銷費用	15,371	19,272
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損失之份額	34,740	34,785
A21200	利息收入	(1,237)	(1,768)
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	373	71
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	70	(308)
A23100	處分投資利益	(17,038)	-
A23700	非金融資產減損損失	-	5,962
A23900	與子公司、關聯企業及合資之未 實現利益	22,479	27,569
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已 實現利益	(27,569)	(26,985)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	(5,912)	10,562
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之差 異	49	76
A29900	其他項目—無形資產轉列營業費 用	-	1,930
A29900	其他項目—備抵呆帳沖銷	-	(1,746)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	1,451	(782)
A31140	應收票據—關係人	-	2,158
A31150	應收帳款	22,638	3,144
A31160	應收帳款—關係人	15,704	842
A31180	其他應收款	(235)	29,884
A31190	其他應收款—關係人	133	(384)
A31200	存 貨	(20,610)	24,926
A31240	其他流動資產	(7,857)	10,929
A32130	應付票據	(4)	10

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32150	應付帳款	(\$ 52,805)	(\$ 14,303)
A32160	應付帳款－關係人	(249)	(4,977)
A32180	其他應付款	17,554	(56,739)
A32190	其他應付款項－關係人	285	15,453
A32220	其他流動負債	(5,745)	(5,057)
A33000	營運產生之現金	84,246	201,823
A33100	收取之利息	1,244	1,800
A33500	支付之所得稅	(39,714)	(32,148)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>45,776</u>	<u>171,475</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
B00700	處分無活絡市場之債券投資	-	36,000
B01300	處分以成本衡量之金融資產	19,909	2,450
B02200	對子公司之現金增資	(30,000)	(121,890)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(15,854)	(22,670)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	521
B04300	其他應收款－關係人增加	(20,065)	-
B04400	其他應收款－關係人減少	-	59,558
B04500	取得無形資產	(9,450)	(9,728)
B06500	其他金融資產增加	(7)	(6)
B06700	其他非流動資產增加	(16,721)	(27,433)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(72,188)</u>	<u>(20,200)</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	(3,350)	-
C03700	其他應付款-關係人增加	15	757
C04500	發放現金股利	(68,489)	(157,525)
C04900	購買庫藏股票	-	(25,182)
C05600	支付之利息	(350)	(71)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(42,174)</u>	<u>(182,021)</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	(68,586)	(30,746)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>200,607</u>	<u>231,353</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 132,021</u>	<u>\$ 200,607</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，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) 本公司之功能性貨幣為新台幣。

本個體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

本個體財務報告於 103 年 2 月 25 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

本公司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)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／

修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 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
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 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
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 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
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係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認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。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會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 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。

3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

4. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報告影響之說明

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益：

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於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 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。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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；本公司於取得日所享有子公司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。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司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以推延方式處理。

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。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，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。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

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。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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。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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

1. 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。

(1) 衡量種類

本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。

A. 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。

B. 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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，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。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，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其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及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。

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。

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間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。

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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量，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

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。

(十一) 負債準備

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

(十二) 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可能發生之退貨折讓金額提列。

1. 產品之銷售

銷售產品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

具體而言，銷售產品收入係於產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本公司，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本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 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及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。

(十五) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之權益交割股份基礎給付協議（含員工認股權）

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。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十六) 所得稅

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

3. 本年度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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。經檢視後，並無重新評估資產之估計耐用年限必要。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 23	\$ 14	\$ 18
銀行支票存款	157	189	67
銀行活期存款	30,840	72,400	98,253
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	21,000	8,000	63,020
附買回票券	80,001	120,004	69,995
	<u>\$ 132,021</u>	<u>\$ 200,607</u>	<u>\$ 231,353</u>

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12月31日	101年12月31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%
附買回票券	0.64%~0.83%	0.78%~0.83%	0.78%~0.86%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產一流動</u>			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 62,799

八、無活絡市場之債券投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 14,000	\$ 14,000	\$ 50,000

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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	1.08%~1.09%	1.08%~1.09%	1.08%~1.09%

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,776	\$ 3,227	\$ 2,445
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ 1,776	\$ 3,227	\$ 2,445
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 174,453	\$ 193,078	\$ 200,676
減：備抵呆帳	(1,606)	(1,014)	(1,793)
	\$ 172,847	\$ 192,064	\$ 198,883
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 9,250	\$ 5,836	\$ 36,117
其他	718	837	472
	\$ 9,968	\$ 6,673	\$ 36,589

(一) 應收帳款

本公司對產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，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變可能性。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，本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。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30 天以下	\$ 38,018	\$ 36,469	\$ 53,225
31 至 60 天	1,112	2,424	19,425
61 至 90 天	12,313	-	9,440
90 天以上	770	-	-
合計	<u>\$ 52,213</u>	<u>\$ 38,893</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年度	101年度
年初餘額	\$ 1,014	\$ 1,793
加：本年度提列呆帳費用	592	967
減：本年度實際沖銷	-	(1,746)
年底餘額	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 1,014</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 1,340 仟元、0 仟元及 1,780 仟元。本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

本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12月31日暨101年12月31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

本公司帳列其他應收款，主係應收退稅款及應收利息等，本公司歷史資料顯示並未發生無法收回之情事，且於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日並無相關應提列呆帳之情形。

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 42,260	\$ 57,833	\$ 73,866
在製品	24,896	6,822	17,978
原物料	357,219	338,927	336,474
商 品	-	183	373
	<u>\$ 424,375</u>	<u>\$ 403,765</u>	<u>\$ 428,691</u>

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為812,449仟元及859,381仟元。

102及101年度之銷貨成本包括存貨跌價(回升利益)損失金額分別為(602)仟元及7,345仟元。

十一、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)			
普通股	\$ 1,050	\$ 9,014	\$ 11,464
國外未上市(櫃)			
普通股	4,048	4,048	4,048
減：累計減損	-	(5,093)	(5,093)
	<u>\$ 5,098</u>	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 10,419</u>

(一) 本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

- (二) 本公司所投資之汎揚創業投資股份有限公司於 101 年度辦理減資作業 (減資基準日為 101 年 7 月 16 日), 截至 101 年 12 月 31 日止, 本公司已全數收取投資退回股款計 2,450 仟元。
- (三) 本公司於 102 年度出售鈞發科技股份有限公司投資之帳面金額為 2,871 仟元, 並認列處分利益 17,038 仟元。
- (四) 本公司於 89 年 1 月 31 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%, 惟本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。

十二、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	\$ 7,737	\$ 22,665	\$ 19,664
CIPHERLAB USA, INC.	37,348	29,509	- (註)
CIPHERLAB GmbH	12,339	11,172	10,121
欣晉科技股份有限公司 (以下簡稱欣晉科技)	12,144	32,971	-
欣技醫電股份有限公司 (以下簡稱欣技醫電)	14,635	16,550	19,810
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	5,962	5,983	5,967
減：累計減損	(5,962)	(5,962)	-
與子公司銷貨之未實現 毛利	(<u>22,479</u>)	(<u>27,569</u>)	(<u>26,985</u>)
	<u>\$ 61,724</u>	<u>\$ 85,319</u>	<u>\$ 28,577</u>

註：本公司 100 年度部分採用權益法之投資因被投資公司虧損，導致淨值為負數，因本公司意圖繼續支持該公司，故繼續認列投資損失，並沖減相關被投資公司之其他應收款—關係人後，帳列其他負債—採權益法投資之貸餘，相關明細如下：

	101 年 1 月 1 日	
	金 額	持股比例 (%)
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 22,528	100
減：其他應收款—關係人	(<u>22,528</u>)	
	<u>\$ -</u>	

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
CIPHERLAB LIMITED			
(SAMOA)	100%	100%	100%
CIPHERLAB USA, INC.	100%	100%	100%
CIPHERLAB GmbH	100%	100%	100%
欣晉科技	73%	95%	-
欣技醫電	100%	100%	100%
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	20%	20%	20%

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 CIPHERLAB GmbH 及 CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED 係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	合 計
成 本							
101年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 18,212	\$ 114,163	\$ 873	\$ 82,584	\$ 329,164
增 添	-	-	45	8,100	-	9,284	17,429
處 分	-	-	(197)	(4,512)	(873)	(160)	(5,742)
重分類(註)	-	-	1,370	10,871	-	3,071	15,312
101年12月31日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 19,430</u>	<u>\$ 128,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,779</u>	<u>\$ 356,163</u>
累計折舊							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,608	\$ 15,994	\$ 93,244	\$ 873	\$ 58,482	\$ 182,201
折舊費用	-	988	1,523	12,383	-	10,241	25,135
處 分	-	-	(189)	(4,307)	(873)	(160)	(5,529)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,596</u>	<u>\$ 17,328</u>	<u>\$ 101,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,563</u>	<u>\$ 201,807</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 41,728</u>	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 20,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,102</u>	<u>\$ 146,963</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 40,740</u>	<u>\$ 2,102</u>	<u>\$ 27,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,216</u>	<u>\$ 154,356</u>
成 本							
102年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 19,430	\$ 128,622	\$ -	\$ 94,779	\$ 356,163
增 添	-	-	797	13,674	-	4,018	18,489
處 分	-	-	-	(2,949)	-	(687)	(3,636)
重分類(註)	-	-	-	8,485	-	1,456	9,941
102年12月31日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 20,227</u>	<u>\$ 147,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,566</u>	<u>\$ 380,957</u>
累計折舊							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,596	\$ 17,328	\$ 101,320	\$ -	\$ 68,563	\$ 201,807
折舊費用	-	988	1,209	18,156	-	10,920	31,273
處 分	-	-	-	(2,879)	-	(687)	(3,566)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,584</u>	<u>\$ 18,537</u>	<u>\$ 116,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,796</u>	<u>\$ 229,514</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 39,752</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 31,235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,770</u>	<u>\$ 151,443</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。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、無形資產

	專	利	權	電腦軟體成本	合	計
<u>成 本</u>						
101年1月1日餘額	\$	360		\$ 96,039	\$	96,399
單獨取得		-		9,769		9,769
重分類(註)		-		(1,930)	(1,930)
101年12月31日餘額	\$	<u>360</u>		\$ <u>103,878</u>	\$	<u>104,238</u>
<u>累計攤銷</u>						
101年1月1日餘額	\$	-		(\$ 46,446)	(\$	46,446)
攤銷費用		-		(19,266)	(19,266)
101年12月31日餘額	\$	-		(\$ <u>65,712</u>)	(\$	<u>65,712</u>)
101年1月1日淨額	\$	<u>360</u>		\$ <u>49,593</u>	\$	<u>49,953</u>
101年12月31日淨額	\$	<u>360</u>		\$ <u>38,166</u>	\$	<u>38,526</u>
<u>成 本</u>						
102年1月1日餘額	\$	360		\$ 103,878	\$	104,238
單獨取得		-		10,309		10,309
處分		-		(52,449)	(52,449)
102年12月31日餘額	\$	<u>360</u>		\$ <u>61,738</u>	\$	<u>62,098</u>
<u>累計攤銷</u>						
102年1月1日餘額	\$	-		(\$ 65,712)	(\$	65,712)
攤銷費用		-		(15,371)	(15,371)
處分		-		52,449		-
102年12月31日餘額	\$	-		(\$ <u>28,634</u>)	(\$	<u>28,634</u>)
102年12月31日淨額	\$	<u>360</u>		\$ <u>33,104</u>	\$	<u>33,464</u>

註：重分類係轉列營業費用。

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

十五、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付款項	\$ 19,139	\$ 11,282	\$ 22,211
存出保證金	5,791	5,791	5,570
遞延費用	-	-	6
預付設備款	32,043	23,148	13,039
	<u>\$ 56,973</u>	<u>\$ 40,221</u>	<u>\$ 40,826</u>
流動	\$ 19,139	\$ 11,282	\$ 22,211
非流動	37,834	28,939	18,615
	<u>\$ 56,973</u>	<u>\$ 40,221</u>	<u>\$ 40,826</u>

十六、借 款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
長期擔保借款（附註三十）			
銀行借款	\$ 26,650	\$ -	\$ -
減：列為一年內到期部分	(5,855)	-	-
長期借款	<u>\$ 20,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），借款到期日為107年5月13日，截至102年12月31日止，有效年利率為1.75%。本公司於102年度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0.38%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本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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付票據			
應付票據—因營業而發生	\$ 6	\$ 10	\$ -
應付帳款（含關係人帳款）			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 71,509</u>	<u>\$ 124,839</u>	<u>\$ 144,053</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，應付帳款含應付信用狀款金額分別為 0 仟元、9,786 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 1.250%~1.350%、1.250%~1.475%及 1.250%~1.350%加計利息付款，惟本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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資、年休準備金及獎金	\$ 45,779	\$ 21,394	\$ 47,434
應付出口費	22,742	22,303	17,274
應付加工費	14,645	19,422	38,250
應付設備款、無形資產價款及其他非流動資產價款	7,790	2,776	12,791
應付員工紅利及董監酬勞	4,689	8,834	20,345
應付保險費	2,811	2,762	2,443
應付廣告費	1,266	2,878	3,957
應付勞務費	1,616	1,736	1,320
其 他	32,064	28,706	37,656
	<u>\$ 133,402</u>	<u>\$ 110,811</u>	<u>\$ 181,470</u>
其他負債			
預收款項	\$ 3,041	\$ 7,329	\$ 13,095
其 他	4,539	5,501	5,109
	<u>\$ 7,580</u>	<u>\$ 12,830</u>	<u>\$ 18,204</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

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 6

個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%	3.00%
計畫資產預期投資報酬率	2.00%	1.75%	2.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 630	\$ 651
利息成本	607	646
計畫資產預期報酬	(310)	(333)
	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 964</u>

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 410	\$ 437
推銷費用	261	265
管理費用	155	166
研發費用	101	96
	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 964</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 1,711 仟元及 (2,345) 仟元精算損益於其他綜合損益(稅前)。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 (634) 仟元及 (2,345) 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 39,934	\$ 40,492	\$ 37,021
計畫資產之公允價值	(18,447)	(17,343)	(16,293)
提撥短絀	<u>21,487</u>	<u>23,149</u>	<u>20,728</u>
應計退休金負債	<u>\$ 21,487</u>	<u>\$ 23,149</u>	<u>\$ 20,728</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 40,492	\$ 37,021
當期服務成本	630	651
利息成本	607	646
精算(利益)損失	(1,795)	2,174
確定福利義務	<u>\$ 39,934</u>	<u>\$ 40,492</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 17,343	\$ 16,293
計畫資產預期報酬	310	333
計畫資產(損)益	(84)	(171)
雇主提撥數	878	888
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 18,447</u>	<u>\$ 17,343</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	22.54%	9.09%	10.15%
債務工具	14.17%	21.52%	19.81%
轉存金融機構	22.17%	23.39%	22.76%
海外投資	19.11%	27.07%	24.23%
其他	22.01%	18.93%	23.05%
	<u>100.00%</u>	<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2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(<u>\$ 39,934</u>)	(<u>\$ 40,492</u>)	(<u>\$ 37,021</u>)
計畫資產公允價值	<u>\$ 18,447</u>	<u>\$ 17,343</u>	<u>\$ 16,293</u>
提撥短絀	(<u>\$ 21,487</u>)	(<u>\$ 23,149</u>)	(<u>\$ 20,728</u>)
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	(<u>\$ 84</u>)	(<u>\$ 171</u>)	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥均為 878 仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31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>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 709,811</u>	<u>\$ 709,811</u>	<u>\$ 709,811</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。

(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、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 10% 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及101年度應付員工紅利估列金額分別為3,607仟元及6,679仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,082仟元及2,155仟元。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，本個體財務報告通過發布日前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，本個體財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

截至 103 年 2 月 25 日止，本公司董事會尚未擬議 102 年度盈餘分配案。

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 1,070)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	2,532	(1,289)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益(損失)之相關所 得稅	(430)	219
年底餘額	<u>\$ 1,032</u>	<u>(\$ 1,070)</u>

(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
本年度增加	674
本年度減少	-
101年12月31日股數	<u>2,492</u>
102年1月1日股數	2,492
本年度增加	-
本年度減少	-
102年12月31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

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入		
銀行存款及附買回票券	\$ 1,074	\$ 1,317
其 他	163	451
其 他	<u>2,026</u>	<u>2,174</u>
	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 3,942</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 70)	(\$ 143)
處分備供出售金融資產利益	17,038	-
淨外幣兌換利益(損失)	7,667	(14,036)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	-	199
處分不動產、廠房及設備利益	-	451
非金融資產減損損失	-	(5,962)
	<u>\$ 24,635</u>	<u>(\$ 19,491)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 71</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,773	\$ 15,454
營業費用	<u>10,500</u>	<u>9,681</u>
	<u>\$ 31,273</u>	<u>\$ 25,135</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,994	\$ 12,990
營業費用	<u>3,377</u>	<u>6,282</u>
	<u>\$ 15,371</u>	<u>\$ 19,272</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 10,104	\$ 9,718
確定福利計畫	<u>927</u>	<u>964</u>
	11,031	10,682
股份基礎給付	-	-
離職福利	-	-
其他員工福利	<u>241,066</u>	<u>241,073</u>
員工福利費用合計	<u>\$252,097</u>	<u>\$251,755</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 47,499	\$ 50,781
營業費用	<u>204,598</u>	<u>200,974</u>
	<u>\$252,097</u>	<u>\$251,755</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 10,861	\$ 27,931
未分配盈餘加徵	333	24
以前年度之調整	(3,620)	(257)
	7,574	27,698
遞延所得稅		
當期產生者	1,495	(7,304)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,069</u>	<u>\$ 20,394</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 60,795</u>	<u>\$101,396</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	10,335	17,237
稅上不可減除之費損	2,021	3,390
未分配盈餘加徵	333	24
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(3,620)	(257)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,069</u>	<u>\$ 20,394</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構財務報 表之換算	430	(219)
— 確定福利計畫精算損 益	291	(399)
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 721</u>	<u>(\$ 618)</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 3,067	\$ -	\$ -
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 6,587	\$ 35,660	\$ 40,110

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,375	(\$ 103)	\$ -	\$ 3,272
退休金超限	2,656	8	-	2,664
採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資損益之份額	26,471	1,442	-	27,913
採權益法之投資減損 損失	1,014	-	-	1,014
與子公司關聯企業及 合資之未實現銷貨 毛利	1,563	(454)	-	1,109
其 他	1,979	(1,972)	-	7
國外營運機構兌換差 額	219	-	(430)	(211)
確定福利退休計畫	399	-	(291)	108
	<u>\$ 37,676</u>	<u>(\$ 1,079)</u>	<u>(\$ 721)</u>	<u>\$ 35,876</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ -	\$ 416	\$ -	\$ 416

101 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於	
			其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 2,126	\$ 1,249	\$ -	\$ 3,375
退休金超限	2,754	(98)	-	2,656
採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資損益之份額	23,639	2,832	-	26,471
採權益法之減損損失 與子公司、關聯企業 及合資之未實現銷 貨毛利	-	1,014	-	1,014
其 他	1,693	(130)	-	1,563
國外營運機構兌換差 額	886	1,093	-	1,979
確定福利退休計畫	-	-	219	219
	-	-	399	399
	<u>\$ 31,098</u>	<u>\$ 5,960</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 37,676</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換損益	<u>\$ 1,344</u>	<u>(\$ 1,344)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 40,075</u>	<u>\$ 64,587</u>	<u>\$ 158,426</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 40,734</u>	<u>\$ 19,990</u>	<u>\$ 18,877</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.48%(預計)及20.48%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 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，經申請復查後與原核定結果並無重大差異。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 1.18</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 1.17</u>

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：

本年度淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本年度淨利	\$ 51,726	\$ 81,002
減：特別股股利	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 51,726</u>	<u>\$ 81,002</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 51,726</u>	<u>\$ 81,002</u>

股 數

	單位：仟股	
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	68,489	68,544
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>285</u>	<u>492</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>68,774</u>	<u>69,036</u>

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

二四、股份基礎給付協議－員工認股權計畫

本公司於 102 及 101 年度並未發行員工認股權，本公司另於 96 年 10 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 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 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 101 年 10 月逾期失效。

101 年度員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	101 年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
年初流通在外	1,537	\$ 86.58
本年度給與	-	-
本年度放棄	-	-
本年度執行	-	-
本年度逾期失效	(1,537)	-
年底流通在外	<u>-</u>	
年底可執行	<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	\$ <u>-</u>	

二五、非現金交易

本公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司取得固定資產價款截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 5,137 仟元、2,502 仟元及 7,743 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

- (二) 本公司取得其他非流動資產價款截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 5,372 仟元、3,257 仟元及 5,048 仟元尚未支付，帳列其他應付款（含關係人款項）。
- (三) 本公司取得無形資產價款截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 900 仟元、41 仟元及 0 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
- (四) 本公司收取子公司減資退回股款截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 30,000 仟元、0 仟元及 0 仟元尚未收款，帳列其他應收款—關係人。
- (五) 本公司購買庫藏股價款截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 0 仟元、0 仟元及 3,905 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

二六、營業租賃協議

本公司為承租人

本公司營業租賃係承租商用辦公室及公務車，租賃期間為 1~2 年。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 5,704 仟元、5,704 仟元及 5,483 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過 1 年	\$ 7,760	\$ 19,324	\$ 6,622
1~5 年	<u>1,010</u>	<u>7,776</u>	<u>278</u>
	<u>\$ 8,770</u>	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 6,900</u>

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於九十五年後並無變化。

本公司資本結構係由權益組成。

本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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，惟下列金融資產之公允價值無法可靠衡量：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	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	\$ 5,098	\$ 5,098	\$ 7,969	\$ 7,969	\$ 10,419	\$ 10,419

2. 認列於個體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。

本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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12月31日	101年12月31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：

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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31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)	486,616	539,636	657,832
備供出售金融資產(註3)	5,098	7,969	10,419
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	208,226	231,664	264,742

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之金融資產餘額。

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(不含應收退稅款)、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之金融資產餘額。

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

本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(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動風險。本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。

本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，參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美金、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 及 101 年度之個體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，本公司之敏感度分析。1% 係為本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本公司對外之應收帳款、應付帳款、本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；當新台幣相對於美金升值 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	
		102年度	101年度
損	益	\$ 2,639	\$ 2,721
權	益	-	-

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價應收、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匯率變動風險情形。

(2) 利率風險

因本公司內之銀行存款及借款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 80,544	\$ 120,540	\$ 130,401
具現金流量利率風險			
—金融資產	65,840	94,400	211,273
—金融負債	26,650	-	-

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。本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，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加／減少 98 仟元及 236 仟元，主因為本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財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性準備之來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本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 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	-	\$ 6,069	\$ 172,184	\$ 3,323	\$ -
浮動利率工具	1.75	523	1,046	4,706	21,438
		<u>\$ 6,592</u>	<u>\$ 173,230</u>	<u>\$ 8,029</u>	<u>\$ 21,438</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>\$ 52,103</u>	<u>\$ 159,772</u>	<u>\$ 19,789</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 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>\$ 25,754</u>	<u>\$ 198,802</u>	<u>\$ 40,186</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31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	<u>730,718</u>	<u>708,669</u>	<u>723,760</u>
	<u>\$ 730,718</u>	<u>\$ 708,669</u>	<u>\$ 723,760</u>
中長期銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 26,650	\$ -	\$ -
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

關係人類別	銷		貨進	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子公司	\$ 226,058	\$ 311,301	\$ -	\$ -
其他關係人	<u>-</u>	<u>3,159</u>	<u>31,692</u>	<u>20,532</u>
	<u>\$ 226,058</u>	<u>\$ 314,460</u>	<u>\$ 31,692</u>	<u>\$ 20,532</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（含應收票據及應收帳款）餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 108,178	\$ 121,764	\$ 128,532
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,591</u>
	<u>\$ 108,178</u>	<u>\$ 121,764</u>	<u>\$ 131,123</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 5,174</u>	<u>\$ 5,423</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。102及101年度應收關係人款項因授信政策並未提列呆帳費用。

(二) 對關係人放款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應收款</u>			
子公司	<u>\$ 20,009</u> (註2)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,348</u> (註1)

註1：已沖減採權益法投資貸餘 22,528 仟元之餘額。

註2：含應計利息 9 仟元。

關係人類別	102年度	101年度
<u>利息收入</u>		
子公司	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>

本公司 102 年度提供短期放款予子公司，利率以不低於本公司向金融機構短期資金借款之利率。

(三) 其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司—服務費	\$ 251	\$ 384	\$ -
子公司—代收付	482	426	108
子公司—減資退回股款	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,733</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 108</u>

(四) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司—服務費	\$ 22,428	\$ 21,356	\$ 6,291
子公司—預付模具款	3,619	3,024	-
子公司—代收付	1,080	1,065	308
關聯企業—廣告費	-	471	-
子公司—其他	-	316	399
	<u>\$ 27,127</u>	<u>\$ 26,232</u>	<u>\$ 6,998</u>

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取	得	價	款
	102年度		101年度	
子公司	<u>\$ 3,546</u>		<u>\$ 3,024</u>	

(六) 其他關係人交易

	102年度	101年度
子公司－維修勞務費	\$ -	\$ 830
子公司－技術服務費	19,679	23,227
子公司－顧問費	2,188	1,773
子公司－研發服務費用	51,209	16,644
關聯企業－廣告費用	-	463
	<u>\$ 73,076</u>	<u>\$ 42,937</u>

	102年度	101年度
子公司－管理服務收入	\$ 1,106	\$ 1,004
子公司－雜項收入	8	-
	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 1,004</u>

管理服務收入係依雙方簽訂之契約，按月核計。

(七) 主要管理階層之獎酬

102及101年度對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 17,453	\$ 19,753
退職後福利	132	172
	<u>\$ 17,585</u>	<u>\$ 19,925</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。

三十、質抵押之資產

本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12月31日	101年12月31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	\$ 530
自有土地	57,996	-	-
房屋及建築淨額	38,616	-	-
	<u>\$ 97,155</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 530</u>

三一、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，本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

本公司未認列之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,974	\$ 5,387	\$ -
購置無形資產	\$ -	\$ 800	\$ 5,068

(二) 或有事項

或有負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
提供銀行融資申請之存 出保證票據	\$ 465,000	\$ 524,760	\$ 697,270

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年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	\$ 10,344	29.805 (美元：新台幣)	\$ 308,297
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,489	29.805 (美元：新台幣)	\$ 44,380
歐 元	55	41.090 (歐元：新台幣)	2,250
			\$ 46,630

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	\$ 10,380	29.040 (美元：新台幣)	\$ 301,449
歐 元	21	38.490 (歐元：新台幣)	792
			<u>\$ 302,241</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
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 (英鎊：新台幣)	471
			<u>\$ 35,213</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
歐 元	58	39.180 (歐元：新台幣)	2,276
			<u>\$ 366,728</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
歐 元	49	39.180 (歐元：新台幣)	1,904
港 幣	1,637	3.897 (港幣：新台幣)	6,379
			<u>\$ 35,569</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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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三億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三億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。(附表四)
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. 被投資公司資訊。(附表五)

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表六)
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：(附表六)
 - (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、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明	
項 目	表 達 差 異	金 額	項 目	
現金及約當現金	\$ 281,353	(\$ 50,000)	\$ 231,353	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
應收票據淨額	-	50,000	50,000	無活絡市場之債券投資 (11)
應收票據—關係人淨額	2,445	-	2,445	應收票據
應收帳款淨額	2,158	-	2,158	應收票據—關係人
應收帳款—關係人淨額	198,883	-	198,883	應收帳款
其他應收款	128,965	-	128,965	應收帳款—關係人
其他應收款—關係人	36,589	-	36,589	其他應收款
存 貨	37,456	-	37,456	其他應收款—關係人
預付款項	428,691	-	428,691	存 貨
遞延所得稅資產—流動	22,211	-	22,211	其他流動資產
受限制資產—流動	5,379	(5,379)	-	(1)
流動資產合計	530	-	530	其他金融資產—流動
採權益法之長期股權投資	1,207,459	(5,379)	1,202,080	流動資產合計
以成本衡量之金融資產—非流動	55,562	(26,985)	28,577	採用權益法之投資 (12)
投資合計	10,419	-	10,419	以成本衡量之金融資產—非流動
固定資產原始成本	65,981	(26,985)	38,996	
減：累計折舊	329,164	-	329,164	
預付設備款	(182,201)	-	(182,201)	
固定資產淨額	13,039	(13,039)	-	不動產、廠房及設備 (7)
專利權	160,002	(13,039)	146,963	無形資產
電腦軟體成本	360	-	360	無形資產
無形資產合計	49,593	-	49,593	無形資產
存出保證金	49,953	-	49,953	其他非流動資產
遞延費用	5,570	-	5,570	(6)
遞延所得稅資產—非流動	6	(6)	-	遞延所得稅資產 (1)、(3)、(4)及(9)
其他資產合計	28,454	6,723	31,098	其他非流動資產 (6)及(7)
資 產 總 計	-	13,045	13,045	
	34,030	19,762	49,713	
	\$ 1,517,425	(\$ 25,641)	\$ 1,487,705	資 產 合 計
應付帳款	\$ 133,653	\$ -	\$ 133,653	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	40,110	-	40,110	當期所得稅負債
應付費用	164,774	-	164,774	其他應付款
其他應付款項—關係人	6,998	-	6,998	其他應付款項—關係人
其他應付款項	16,696	-	16,696	其他應付款
預收款項	13,095	-	13,095	其他流動負債
其他流動負債	5,109	-	5,109	其他流動負債
流動負債合計	390,835	-	390,835	流動負債合計
應計退休金負債	15,135	-	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)
遞延貸項—聯屬公司間利益	26,985	(26,985)	-	(12)
其他負債合計	42,120	(25,641)	22,072	非流動負債合計
負債合計	432,955	(25,641)	412,907	負債合計
股 本	709,811	-	709,811	普通股股本
資本公積—發行溢價	1,101	-	1,101	資本公積
保留盈餘	447,713	-	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	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,517,425	(\$ 25,641)	\$ 1,487,705	權益及負債合計

(二) 101年12月31日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明		
項目金額	表達差異	金額	項目		
現金及約當現金	\$ 214,607	(\$ 14,000)	\$ 200,607	現金及約當現金 (11)	
	-	14,000	14,000	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	192,064	-	192,064	應收帳款	
應收帳款—關係人淨額	121,764	-	121,764	應收帳款—關係人	
其他應收款	6,673	-	6,673	其他應收款	
其他應收款—關係人	810	-	810	其他應收款—關係人	
存貨	403,765	-	403,765	存貨	
預付款項	11,282	-	11,282	其他流動資產	
遞延所得稅資產—流動	9,172	(9,172)	-	其他金融資產—流動 (1)	
受限制資產—流動	536	-	536	流動資產合計	
流動資產合計	963,900	(9,172)	954,728	採用權益法之投資 (12)	
採權益法之長期股權投資	112,888	(27,569)	85,319	以成本衡量之金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動	7,969	-	7,969		
投資合計	120,857	(27,569)	93,288		
固定資產原始成本	356,163	-	356,163		
減：累計折舊	(201,807)	-	(201,807)		
預付設備款	23,148	(23,148)	-	不動產、廠房及設備 (7)	
固定資產淨額	177,504	(23,148)	154,356	無形資產	
專利權	360	-	360	無形資產	
電腦軟體成本	38,166	-	38,166	無形資產	
無形資產合計	38,526	-	38,526		
存出保證金	5,791	-	5,791	其他非流動資產	
遞延費用	-	-	-		
遞延所得稅資產—非流動	32,414	9,172	(3,910)	遞延所得稅資產 (1)、(4)、(8)及(9)	
	-	23,148	-	其他非流動資產 (6)及(7)	
其他資產合計	38,205	32,320	(3,910)	66,615	
資產總計	\$ 1,338,992	(\$ 27,569)	(\$ 3,910)	\$ 1,307,513	資產合計
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	35,660	-	-	35,660	當期所得稅負債
應付費用	108,035	-	-	108,035	其他應付款
其他應付款項—關係人	26,232	-	-	26,232	其他應付款項—關係人
其他應付款項	2,776	-	-	2,776	其他應付款
預收款項	7,329	-	-	7,329	其他流動負債
其他流動負債	5,501	-	-	5,501	其他流動負債
流動負債合計	310,382	-	-	310,382	流動負債合計
應計退休金負債	15,458	-	7,691	23,149	應計退休金負債 (8)
遞延貸項—聯屬公司間利益	27,569	(27,569)	-	-	(12)
其他負債合計	43,027	(27,569)	7,691	23,149	非流動負債合計
負債合計	353,409	(27,569)	7,691	333,531	負債合計
股本	709,811	-	-	709,811	股本
資本公積—發行溢價	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
股東權益合計	985,583	-	(11,601)	973,982	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,338,992	(\$ 27,569)	(\$ 3,910)	\$ 1,307,513	權益及負債合計

(三) 101年度個體綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明	
項目金額	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 1,448,598	\$ -	\$ 1,448,598	營業收入
營業成本	(869,164)	-	(869,164)	營業成本
營業毛利	579,434	-	579,434	營業毛利
聯屬公司間未實現利益	(27,569)	-	(27,569)	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益
聯屬公司間已實現利益	26,985	-	26,985	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益
已實現營業毛利	578,850	-	578,850	已實現營業毛利
推銷費用	(179,295)	-	(179,295)	推銷費用
管理及總務費用	(61,397)	-	(61,150)	管理費用 (8)
研究發展費用	(186,604)	-	(186,604)	研究發展費用
營業費用合計	(427,296)	-	(427,049)	營業費用合計
營業淨利	151,554	-	151,801	營業淨利

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項目金額	表達差異	金額	項目
營業外收入及利益			
利息收入	\$ 1,768	\$ -	\$ 1,768 其他收入
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-淨額	199	-	199 其他利益及損失
什項收入	2,033	-	2,033 其他收入
合計	4,592	-	4,592
營業外費用及損失			
利息費用	(71)	-	(71) 財務成本
採權益法認列之投資損失-淨額	(34,785)	-	(34,785) 採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額
處分固定資產損失	(143)	-	(143) 其他利益及損失
兌換損失淨額	(14,036)	-	(14,036) 其他利益及損失
減損損失	(5,962)	-	(5,962) 其他利益及損失
合計	(54,997)	-	(54,997)
稅前淨利	101,149	-	247 101,396 稅前淨利
所得稅費用	(20,164)	-	(230) (20,394) 所得稅費用 (4)
本期淨利	\$ 80,985	\$ -	\$ 17 81,002 本年度淨利
			(1,289) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			(2,345) 退休福利義務精算利益(損失)
			618 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(費用)利益
			(3,016) 本年度其他綜合損益(淨額)
			\$ 77,986 本年度綜合損益總額

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及無形資產係追溯適用相關規定。

員工福利

本公司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日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換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。

累積換算調整數

本公司於轉換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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，同步調整增加遞延所得稅資產／負債 0 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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 仟元及 2,894 仟元。另 101 年度所得稅費用調整增加 230 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司並無因上述差異而有所調整之情形。

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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，因遞延費用之會計處理，分別調整減少遞延費用 0 仟元及 6 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。轉換至個體財務報告會計準則後，預付設備款係轉列非流動資產項下。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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 仟元及 5,593 仟元及減少保留盈餘 7,292 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 仟元及 0 仟元、增加遞延所得稅資產－非流動 399 仟元及 0 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 247 仟元。

9. 累積換算調整數

於轉換個體財務報告會計準則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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 3 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。轉換至個體財務報告會計準則後，定期存款期間超過 3 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 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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 14,000 仟元及 50,000 仟元。

12. 集團公司間之未實現銷貨毛利

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨毛利係帳列遞延貸項－聯屬公司間利益下，轉換至個體財務報告會計準則後，應將集團公司間之未實現銷貨毛利與採用權益法之投資淨額表達。截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，淨額表達之金額分別為 27,569 仟元及 26,985 仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明

1. 定期存款

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。依個體財務報告會計準則之規定，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 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之定期存款分別計 14,000 仟元及 50,000 仟元因屬投資目的，依規定不列為現金及約當現金。

2. 利息

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付通常分類為營業活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用支付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息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，本公司 101 年度持有利息收現數 1,800 仟元及付現數 71 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

欣資資訊股份有限公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實際金額	利率區間 %	資金性質	與資金業務往來必要之金額	有短期融通資金之必要原因	呆帳金額	提列備抵	擔保		對個別對象資金貸與總額 (註 1)	資金貸與總額 (註 1)	與金額備註
													名稱	價值			
0	本公司	欣晉科技	其他應收款—關係人	\$ 30,000 (註 2)	\$ 30,000	\$ 20,000	2%~2.5%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 96,426	\$ 385,706	

註 1：資金貸與他人分別以本公司最近一期經會計師查核或核閱財務報表淨值 40% 及 10% 為資金貸與總額上限及對個別對象 (單一法人或團體) 之資金貸與總額。

註 2：經本公司 102 年 8 月 13 日及 102 年 12 月 24 日董事會決議通過，對國內子公司欣晉科技之資金貸與總額上限為 30,000 仟元。

欣技資訊股份有限公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象名稱	背書保證對象關係	對單一企業背書保證之背書額 (註)	本期最高背書保證餘額	本期最高背書保證額	本背書保證餘額	實際支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書最高額 (註)	背書保證額 (註)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	本公司	欣睿科技	直接持有普通股股權超過百分之五之子公司	\$ 96,426	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 482,132	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%。

欣技資訊股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：除股數外，為
 新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與發行人之關係	帳列	日期	期末			備註
					數	帳面金額	市價(註1)	
本公司	股票 汎揚創業投資股份有限公司 JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED WELCOM DESIGN K.K. DRAUPNIR A/S	無	以成本衡量之金融資產 —非流動	105,000	\$ 1,050	\$ 1,050		
		"	"	760	1,570	1,570		
		"	"	40	610	610		
		"	"	425	1,868	1,868	註2	

註 1：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 2：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事席位，故未採用權益法評價。

欣技資訊股份有限公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	銷貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間	應收(付)餘額	估總應收(付)票據之比率		
本公司	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司 CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司	銷貨 (\$ 105,015)	銷貨 (\$ 105,015)	8	月結 210 天	-	-	\$ 57,302	20	
			銷貨 (111,425)	銷貨 (111,425)	8	月結 210 天	-	-	47,213	17	

欣投資訊股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除股數外，為仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	資去年	金額年	期底	股本	持帳面	有額	被投資公司		本期認列之盈	備註
												本期	本期		
本公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	控	USD	650	USD	650	650,000	100	USD	260	(USD 535)	(USD 535)	535	註1及2
	CIPHERLAB USA, INC.	美國	銷售電子產品	USD	5,150	USD	5,150	5,000,000	100	USD	1,253	USD 237	USD 237	237	"
	CIPHERLAB GmbH	德國	"	EUR	200	EUR	200	200,000	100	EUR	300	EUR 10	EUR 10	10	"
	欣投資訊	台灣	"	NTD	20,000	NTD	20,000	2,000,000	100	NTD	14,635	(NTD 1,903)	(NTD 1,903)	1,903	"
	CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED	英國	"	USD	200	USD	200	200	20	NTD	-	(NTD 314)	(NTD 62)	62	"
	欣香科技	台灣	電子產品開發設計	NTD	47,650	NTD	47,650	4,765,000	73	NTD	12,144	(NTD 33,029)	(NTD 24,350)	24,350	"
欣投資訊	匯美企業有限公司	香港	銷售醫美產品	HKD	760	HKD	-	760,000	100	HKD	646	(HKD 114)	(HKD 114)	114	"

註1：無市價可循，係以資產負債表日帳面價值為公允價值。

註2：除欣香科技因102年末依原持股比例增資，本公司持股比例由95%降低至73%，餘上表本公司之轉投資最高持股比例均與期末持股比例相等。

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：

- (一) 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。
- (二) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	佔總銷額之比率 %	貨價	交割價格		條件	條件與一般交易之比較	應收票據	帳款百分比 (%)	未實現損益
						按市場價格	月結 210 天					
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	銷貨	\$ 105,015	8		按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異		\$ 57,302	20	\$ 4,432

- (三) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (四) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (五) 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。
- (六) 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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
無活絡市場之債券投資—流動明細表		附註八
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註十及二九
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		明細表五
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他非流動資產明細表		明細表八
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		明細表十一
其他流動負債明細表		明細表十二
長期借款明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二二
應計退休金負債明細表		明細表十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十四
營業成本明細表		明細表十五
營業費用明細表		明細表十六
其他收益及費損淨額明細表		附註二一

欣技資訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	合 計
現 金	庫存現金及週轉金	\$ 23
銀行存款		
支票存款		157
活期存款	包括 4 仟美元 (匯率 29.805)	30,840
約當現金		
定期存款	期間 102.10.09~103.02.22，利率 0.93%~0.94%	21,000
附買回票券	期間 102.12.18~103.01.27，利率 0.64%~0.83%	<u>80,001</u>
		<u>\$132,021</u>

欣技資訊股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
智基資訊股份有限公司	貨 款	\$ 510
伯茂事業股份有限公司	"	<u>1,266</u>
		1,776
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 1,776</u>

欣技資訊股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
CIPHERLAB USA, INC.	貨 款	\$ 47,213
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	"	57,302
欣技醫電	"	<u>3,663</u>
		108,178
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$108,178</u>
非關係人		
SCAN CITY - RUSSIAN CAPITAL OF BARCODES	貨 款	\$ 11,322
COMPEX TECHNOLOGIA LTDA.	"	33,407
廣宇科技股份有限公司	"	15,280
HONEYWELL SCANNING & MOBILITY	"	12,826
台灣思益禧股份有限公司	"	11,865
AISCI IDENT GmbH	"	10,082
其他(註)	"	<u>79,671</u>
		174,453
減：備抵呆帳		(<u>1,606</u>)
		<u>\$172,847</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

欣技資訊股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
				成	本 市 價 (註)
製	成	品		\$ 42,938	\$ 63,271
在	製	品		25,303	24,901
原	物	料		<u>375,383</u>	<u>399,691</u>
				443,624	<u>\$ 487,863</u>
減：	備	抵	存	貨	跌
				價	及
				呆	滯
				損	失
				(<u>19,249</u>)	
				<u>\$ 424,375</u>	

註：市價係以淨變現價值計算，並就呆滯存貨提列備抵跌價損失。

欣技資訊股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付貨款				\$ 12,025	
預付租金				119	
預付費用—其他				<u>6,995</u>	
				<u>\$ 19,139</u>	

欣技資訊股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除股數外，餘
為新台幣仟元

名 股 票 稱	年 初		年 本		年 度		年 本		年 度		年 末		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	餘 金	股 數	餘 金	數 款	金	股 數	餘 金	數 款	金	股 數	餘 金		
汎揚創業投資股份有限公司	105,000	\$ 1,050	-	-	-	\$ -	-	105,000	\$ 1,050	-	-	105,000	\$ 1,050	無
鈞發科技股份有限公司	796,364	7,964	-	-	796,364	7,964	-	-	-	-	-	-	-	-
JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED	760	1,570	-	-	-	-	-	760	-	-	-	760	1,570	無
WELCOM DESIGN K.K.	40	610	-	-	-	-	-	40	-	-	-	40	610	"
DRAUPNIR A/S	425	1,868	-	-	-	-	-	425	-	-	-	425	1,868	"
		<u>13,062</u>											<u>5,098</u>	
減：累計減損		(5,093)				(5,093)							-	
		<u>\$ 7,969</u>				<u>\$ -</u>							<u>\$ 5,098</u>	

欣捷資訊股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除股數外，餘為新台幣仟元

採權益法 認列之子公司、 關聯企業及合 資(指)益餘額 (\$ 15,880)	年 初 股 數 650,000	年 初 餘 金 額 \$ 22,865	年 度 增 加 額 \$ 952 (註1)	年 度 減 少 額 \$ -	年 末 股 數 -	年 末 餘 金 額 -	採 持 股 比 例 (%) 100	採 金 額 \$ 7,737	市 價 或 股 權 淨 值 (註5) 總 額 \$ 7,737	提 供 擔 保 或 質 押 情 形 無
CIPHERLAB LIMITED (SAMCA)	5,000,000	29,509	762 (註1)	-	-	-	100	37,348	37,348	"
CIPHERLAB USA, INC.	200,000	11,172	789 (註1)	-	-	-	100	12,339	12,339	"
CIPHERLAB GmbH	2,000,000	16,550	30,000 (註2)	(30,012) (註4)	(30,012) (註4)	(30,012) (註4)	100	14,635	14,635	"
欣捷醫電	4,765,000	32,971	3,523 (註3)	-	-	-	73	12,144	12,144	"
欣睿科技	200	5,283	41 (註1)	-	-	-	20	5,962	-	"
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	118,850	36,067	-	(30,012)	(30,012)	(30,012)	-	90,165	84,203	"
減：累計減損	(5,962)	(5,962)	-	-	-	-	-	(5,962)	-	"
與子公司銷貨之未實現毛利	(27,569)	(27,569)	(22,479)	27,569	(22,479)	(22,479)	-	(22,479)	-	"
	\$ 85,319	\$ 13,588	\$ 13,588	(\$ 2,443)	(\$ 2,443)	(\$ 2,443)	-	\$ 61,724	\$ 84,203	

註 1：本年度增加為累積換算調整數。

註 2：本年度增加為現金投資。

註 3：本年度增加為欣睿科技其他股東增資產生之採權益法認列關聯企業及合資公司權益之資本公積變動數。

註 4：本年度減少為現金減資 30,000 仟元及累積換算調整數(12)仟元。

註 5：係按 102 年度財務報表計算。

欣技資訊股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		辦公室保證金等		\$ 5,791	
預付設備款		預付固定資產之款項		<u>32,043</u>	
				<u>\$ 37,834</u>	

欣技資訊股份有限公司

應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
嘉里大榮物流股份有限公司	運 費	\$ 1
嘉里通運股份有限公司	"	<u>5</u>
		<u>\$ 6</u>

欣技資訊股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
關係人					
	威健實業股份有限公司		貨 款	\$	4,013
	亞元科技股份有限公司		"		<u>1,161</u>
				\$	<u>5,174</u>
非關係人					
	昆盈企業（香港）股份有限公 司		貨 款	\$	14,087
	上乘電子科技股份有限公司		"		6,599
	強盈企業股份有限公司		"		4,686
	其他（註）		"		<u>40,963</u>
				\$	<u>66,335</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

欣技資訊股份有限公司

其他應付款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
關係人					
	欣晉科技	研發服務費		\$ 20,178	
		預付模具款		3,619	
	CIPHERLAB GmbH	技術服務費		2,250	
	賽弗萊電子貿易(上海) 有限公司	代收代付款項		1,073	
	CIPHERLAB USA, INC.	代收代付款項			7
					<u>\$ 27,127</u>
非關係人					
	其他應付款	薪資及獎金		\$ 45,779	
		員工紅利		3,607	
		董監酬勞		1,082	
		出口費		22,742	
		加工費		14,645	
		廣告費		1,266	
		保險費		2,811	
		勞務費		1,616	
		設備款、無形資產價款 及非流動資產價款		7,790	
		其他			32,064
					<u>\$133,402</u>

欣技資訊股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預收款項		預收貨款		<u>\$ 3,041</u>	
其他流動負債					
暫收款		法院暫扣押員工薪資款等		\$ 3,074	
代收款		代扣員工所得稅與勞健保等		<u>1,465</u>	
				<u>\$ 4,539</u>	

欣技資訊股份有限公司

應計退休金負債變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 提 撥 數	確 定 福 利 精 算 利 益	年 底 餘 額
應計退休金負債	\$ 23,149	\$ 927	(\$ 878)	(\$ 1,711)	\$ 21,487

欣技資訊股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：除數量外，餘
為新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	掌上型工業電腦	94,919	個	\$	783,965
	自動辨識掃描器	205,943	個		420,381
	其 他				<u>142,445</u>
					1,346,791
銷貨退回					
				(1,473)
銷貨折讓					
				(<u>1,847)</u>
					<u>\$1,343,471</u>

欣技資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$355,233	
加：本期進料（淨額）		636,317	
其 他		189	
減：本期領用		(15,172)	
報 廢		(8,520)	
期末原料		(<u>375,383</u>)	
直接原料耗用		592,664	
直接人工		7,643	
製造費用		<u>167,015</u>	
製造成本		767,322	
加：期初在製品		7,497	
減：期末在製品		(25,303)	
其 他		(<u>18</u>)	
製成品成本		749,498	
加：期初製成品		60,513	
本期進料		47,657	
減：本期領用		(10,621)	
報 廢		(1,463)	
期末製成品		(<u>42,938</u>)	
產銷成本		<u>802,646</u>	
期初商品存貨		373	
加：本期進貨		238	
減：報 廢		(<u>373</u>)	
進銷成本		<u>238</u>	
存貨跌價回升利益		(602)	
存貨報廢損失		10,356	
存貨盤盈		(189)	
勞務成本		<u>1,311</u>	
營業成本		<u>\$813,760</u>	

欣技資訊股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 52,366	\$ 37,999	\$ 85,886	\$176,251
租金支出		5,910	4,063	10,815	20,788
差旅費		10,965	959	1,687	13,611
廣告費		26,683	89	-	26,772
進出口費用		18,300	-	37	18,337
檢驗費		-	-	20,102	20,102
研發耗材		-	-	17,433	17,433
研發服務費		-	-	57,805	57,805
其 他		<u>50,644</u>	<u>16,198</u>	<u>48,850</u>	<u>115,692</u>
		<u>\$164,868</u>	<u>\$ 59,308</u>	<u>\$242,615</u>	<u>\$466,791</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030381號

會員姓名：(1) 張 耿 禧

(2) 仲 偉

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2333 號

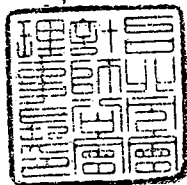
委託人統一編號：23058518

(2) 北市會證字第 777 號

印鑑證明書用途：辦理欣技資訊股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張 耿 禧	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	仲 偉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 一 〇 二 年 月 28 日