

聰泰科技開發股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第二季
(股票代碼 5474)

公司地址：台北市中正區忠孝東路二段 88 號 18 樓
電 話：(02)2392-1233

聰泰科技開發股份有限公司
民國102年及101年第二季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報告附註	10 ~ 54
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計科目之說明	22 ~ 37
	(七) 關係人交易	37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42	
(十四)	營運部門資訊	42 ~ 43	
(十五)	首次採用 IFRSs	43 ~ 54	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000615 號

聰泰科技開發股份有限公司 公鑒：

聰泰科技開發股份有限公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係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。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師

李秀玲

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 3 日

聰泰科技開發股份有限公司
資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	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	六(一)	\$ 472,617	71	\$ 416,432	65	\$ 330,015	61	\$ 322,451	63
1150	應收票據淨額		387	-	136	-	-	-	21	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	24,894	4	16,596	3	6,545	1	23,330	4
1200	其他應收款		2,975	-	4,205	1	1,499	-	15,208	3
130X	存貨	六(三)	72,014	11	43,531	7	49,852	9	30,796	6
1410	預付款項		5,531	1	19,366	3	2,393	1	3,814	1
1470	其他流動資產	六(四)及八	44,350	7	90,348	14	105,987	20	75,401	15
11XX	流動資產合計		<u>622,768</u>	<u>94</u>	<u>590,614</u>	<u>93</u>	<u>496,291</u>	<u>92</u>	<u>471,021</u>	<u>92</u>
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	2,388	-	3,100	1	2,688	1	3,093	1
1760	投資性不動產淨額	六(六)及八	29,724	5	30,595	5	17,881	3	17,946	3
1780	無形資產		820	-	1,457	-	2,329	1	3,216	1
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	7,084	1	7,084	1	16,051	3	15,824	3
1900	其他非流動資產		1,909	-	1,909	-	1,909	-	2,244	-
15XX	非流動資產合計		<u>41,925</u>	<u>6</u>	<u>44,145</u>	<u>7</u>	<u>40,858</u>	<u>8</u>	<u>42,323</u>	<u>8</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 664,693</u>	<u>100</u>	<u>\$ 634,759</u>	<u>100</u>	<u>\$ 537,149</u>	<u>100</u>	<u>\$ 513,344</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2150	應付票據		\$ 46,094	7	\$ 50,048	8	\$ 29,957	6	\$ 18,973	4
2170	應付帳款		41,354	6	55,696	9	32,591	6	19,764	4
2200	其他應付款	六(七)	53,081	8	36,665	6	22,999	4	21,687	4
2230	當期所得稅負債	六(十八)	9,484	1	1,841	-	-	-	-	-
2250	負債準備—流動	六(九)	5,984	1	3,543	-	1,661	-	1,490	-
2300	其他流動負債		12,261	2	10,695	2	9,535	2	10,076	2
21XX	流動負債合計		<u>168,258</u>	<u>25</u>	<u>158,488</u>	<u>25</u>	<u>96,743</u>	<u>18</u>	<u>71,990</u>	<u>14</u>
非流動負債										
2550	負債準備—非流動	六(九)	8,480	1	7,701	1	4,492	1	6,790	1
2600	其他非流動負債	六(八)	17,213	3	17,212	3	18,916	3	19,519	4
25XX	非流動負債合計		<u>25,693</u>	<u>4</u>	<u>24,913</u>	<u>4</u>	<u>23,408</u>	<u>4</u>	<u>26,309</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>193,951</u>	<u>29</u>	<u>183,401</u>	<u>29</u>	<u>120,151</u>	<u>22</u>	<u>98,299</u>	<u>19</u>

(續次頁)

聰泰科技開發股份有限公司
資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	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	%
股本	六(十)								
3110 普通股股本		\$ 337,298	51	\$ 337,298	53	\$ 337,298	63	\$ 337,298	66
資本公積	六(十一)								
3200 資本公積		793	-	793	-	793	-	793	-
保留盈餘	六(十二)(十八)								
3310 法定盈餘公積		45,568	7	42,021	7	42,021	8	42,021	8
3350 未分配盈餘		87,083	13	71,246	11	36,886	7	34,933	7
3XXX 權益總計		<u>470,742</u>	<u>71</u>	<u>451,358</u>	<u>71</u>	<u>416,998</u>	<u>78</u>	<u>415,045</u>	<u>81</u>
重大或有負債及承諾事項	九								
負債及權益總計		<u>\$ 664,693</u>	<u>100</u>	<u>\$ 634,759</u>	<u>100</u>	<u>\$ 537,149</u>	<u>100</u>	<u>\$ 513,344</u>	<u>100</u>

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立民

經理人：趙希政

會計主管：羅嘉翎

聰泰科技開發股份有限公司
綜合損益表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 166,646	100	\$ 100,960	100	\$ 332,613	100	\$ 167,196	100
5000 營業成本	六(三)(十) 六(十七)	(109,196)	(65)	(66,320)	(66)	(219,315)	(66)	(111,723)	(67)
5900 營業毛利		<u>57,450</u>	<u>35</u>	<u>34,640</u>	<u>34</u>	<u>113,298</u>	<u>34</u>	<u>55,473</u>	<u>33</u>
營業費用	六(十) 六(十七)								
6100 推銷費用		(8,723)	(5)	(8,191)	(8)	(15,687)	(5)	(15,435)	(9)
6200 管理費用		(12,905)	(8)	(9,814)	(10)	(23,431)	(7)	(18,975)	(11)
6300 研究發展費用		(11,935)	(7)	(10,682)	(10)	(23,010)	(7)	(21,426)	(13)
6000 營業費用合計		(33,563)	(20)	(28,687)	(28)	(62,128)	(19)	(55,836)	(33)
6500 其他收益及費損淨額		<u>46</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>-</u>	<u>92</u>	<u>-</u>	<u>92</u>	<u>-</u>
6900 營業利益(損失)		<u>23,933</u>	<u>15</u>	<u>5,999</u>	<u>6</u>	<u>51,262</u>	<u>15</u>	(<u>271</u>)	<u>-</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十四)	1,032	1	3,733	4	1,550	1	4,813	3
7020 其他利益及損失	六(十五)	(783)	(1)	3,271	3	3,278	1	(2,816)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		<u>249</u>	<u>-</u>	<u>7,004</u>	<u>7</u>	<u>4,828</u>	<u>2</u>	<u>1,997</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		<u>24,182</u>	<u>15</u>	<u>13,003</u>	<u>13</u>	<u>56,090</u>	<u>17</u>	<u>1,726</u>	<u>1</u>
7950 所得稅(費用)利益	六(十八)	(4,297)	(3)	<u>7</u>	<u>-</u>	(9,722)	(3)	<u>227</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利		<u>\$ 19,885</u>	<u>12</u>	<u>\$ 13,010</u>	<u>13</u>	<u>\$ 46,368</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 19,885</u>	<u>12</u>	<u>\$ 13,010</u>	<u>13</u>	<u>\$ 46,368</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>1</u>
基本每股盈餘	六(十九)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 1.37</u>		<u>\$ 0.06</u>	
稀釋每股盈餘	六(十九)								
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 1.37</u>		<u>\$ 0.06</u>	

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立民

經理人：趙希政

會計主管：羅嘉翎

聰泰科技開發股份有限公司
權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計
<u>101 年 第 二 季</u>					
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 337,298	\$ 793	\$ 42,021	\$ 34,933	\$ 415,045
本期淨利	-	-	-	1,953	1,953
101 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 337,298</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 42,021</u>	<u>\$ 36,886</u>	<u>\$ 416,998</u>
<u>102 年 第 二 季</u>					
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 337,298	\$ 793	\$ 42,021	\$ 71,246	\$ 451,358
101 年度盈餘指撥及分配(註 1)：					
提列法定盈餘公積	-	-	3,547	(3,547)	-
101 年度發放現金股利	-	-	-	(26,984)	(26,984)
本期淨利	-	-	-	46,368	46,368
102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 337,298</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 45,568</u>	<u>\$ 87,083</u>	<u>\$ 470,742</u>

註 1：民國 101 年員工紅利及董監酬勞均為\$638 已於損益表扣除。

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立民

經理人：趙希政

會計主管：羅嘉翎

聰泰科技開發股份有限公司
現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 上 半 年 度	101 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 56,090	\$ 1,726
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,926	1,689
攤銷費用	916	871
利息收入	(531)	(413)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	(251)	21
應收帳款(增加)減少	(8,298)	16,785
其他應收款減少	1,230	13,709
存貨增加	(28,483)	(19,056)
預付款項減少	13,835	1,421
其他流動資產減少(增加)	45,998	(30,586)
其他非流動資產減少	-	351
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據(減少)增加	(3,954)	10,984
應付帳款(減少)增加	(14,342)	12,827
其他應付款(減少)增加	(10,568)	1,312
其他流動負債增加(減少)	1,566	(541)
負債準備增加(減少)	3,220	(2,127)
其他非流動負債增加(減少)	1	(603)
營運產生之現金流入	58,355	8,370
收取之利息	531	413
本期支付所得稅	(2,078)	-
營業活動之淨現金流入	56,808	8,783
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	(344)	(876)
購置投資性不動產	-	(343)
購置無形資產	(279)	-
投資活動之淨現金流出	(623)	(1,219)
本期現金及約當現金增加數	56,185	7,564
期初現金及約當現金餘額	416,432	322,451
期末現金及約當現金餘額	\$ 472,617	\$ 330,015

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立民

經理人：趙希政

會計主管：羅嘉翎

聰泰科技開發股份有限公司
財務報告附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

聰泰科技開發股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 79 年 10 月在中華民國設立，主要營業項目為電子、電腦零件製造加工之買賣、前述產品一般進出口貿易業務及代理國內廠商前述產品之經銷及投標業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 102 年 8 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3) 本公司無持有分類為「備供出售金融資產」之工具，本公司經初步評估國際財務報導準則第 9 號並無影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱時「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損

益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有其他兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(八) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約權利失效。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
4. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(九) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及

在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

機 器 設 備	2年 ~	5年
運 輸 設 備		5年
辦 公 設 備	1年 ~	5年
其 他 設 備		5年
租 賃 改 良		依租賃期間及耐用年數較短者

(十二) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 10~20 年。

(十四) 無形資產

無形資產主係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~6 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 負債準備

負債準備（包含保固及因訴訟產生之或有損失等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付

之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列為損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課

稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十二) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

銷貨收入

本公司製造並銷售電腦多媒體週邊視訊轉換器及介面卡等之相關產品。收入係正常營業活動中對本公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷：無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

本公司所做之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至民國 102 年 6 月 30 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 \$17,212，當採用之折現率增減變動 1% 時，本公司認列之確定福利義務現值與當期服務成本將分別為 \$23,956 及 \$648 與 29,968 及 \$769。

5. 維修保固負債準備之提列

本公司依據所處產業特性、其他已知原因以及管理階層的判斷估計可能發生的維修支出，並於相關產品出售當期認列為產品銷售費用。任何產業環境之變遷，均可能會影響本公司維修保固負債準備之金額。

截至民國 102 年 6 月 30 日，本公司認列之維修保固負債準備為 \$12,613。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 590	\$ 516
支票存款及活期存款	398,127	319,809
定期存款	73,900	96,107
列於資產負債表之現金	<u>\$ 472,617</u>	<u>\$ 416,432</u>
	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 707	\$ 608
支票存款及活期存款	235,879	242,821
定期存款	93,429	79,022
列於資產負債表之現金	<u>\$ 330,015</u>	<u>\$ 322,451</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二) 應收帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收帳款	\$ 25,512	\$ 17,214
減：備抵呆帳	(618)	(618)
	<u>\$ 24,894</u>	<u>\$ 16,596</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 7,163	\$ 23,948
減：備抵呆帳	(618)	(618)
	<u>\$ 6,545</u>	<u>\$ 23,330</u>

1. 本公司分別於民國 93 年 2 月 17 日、99 年 11 月 18 日及 101 年 2 月 17 日分別與 UPS CAPITAL HK LIMITED、台北富邦商業銀行股份有限公司及中國信託商業銀行股份有限公司簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定無須承擔應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，係符合金融資產除列之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列已讓售之應收帳款。於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未到期之讓售應收帳款金額分別為 \$42,258、\$84,210、\$35,902 及 \$10,060
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
30天內	\$ 246	\$ 1,161
31天-90天	95	-
91天-180天	6	-
181天以上	1	-
	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 1,161</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 477	\$ 2,456
31天-90天	1	-
91天-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 2,456</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額皆為 \$618。

	102 年 1 至 6 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初暨期末金額	\$ 618	\$ -	\$ 618
	101 年 1 至 6 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初暨期末金額	\$ 618	\$ -	\$ 618

4. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日
群組1	\$ -	\$ -
群組2	23,855	12,348
群組3	691	3,087
	<u>\$ 24,546</u>	<u>\$ 15,435</u>
	101年6月30日	101年1月1日
群組1	\$ -	\$ -
群組2	1,501	12,392
群組3	4,566	8,482
	<u>\$ 6,067</u>	<u>\$ 20,874</u>

註：本公司依客戶付款方式及是否讓售作為信用風險控管之信用品質分類。

群組 1：以 L/C 付款者。

群組 2：已簽訂應收帳款讓售合約者。

群組 3：未簽訂應收帳款讓售合約者。

5. 本公司之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

6. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	102 年	6 月	30 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 74,862	(\$ 6,299)	\$ 68,563
在製品	5,350	(2,103)	3,247
製成品	444	(240)	204
合計	<u>\$ 80,656</u>	<u>(\$ 8,642)</u>	<u>\$ 72,014</u>

	101 年	12 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 46,951	(\$ 7,278)	\$ 39,673
在製品	7,132	(3,713)	3,419
製成品	638	(199)	439
合計	<u>\$ 54,721</u>	<u>(11,190)</u>	<u>\$ 43,531</u>

	101 年	6 月	30 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 54,507	(\$ 7,278)	\$ 47,229
在製品	5,558	(3,713)	1,845
製成品	977	(199)	778
合計	<u>\$ 61,042</u>	<u>(\$ 11,190)</u>	<u>\$ 49,852</u>

	101 年	1 月	1 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 36,790	(\$ 7,811)	\$ 28,979
在製品	5,414	(3,713)	1,701
製成品	314	(198)	116
合計	<u>\$ 42,518</u>	<u>(11,722)</u>	<u>\$ 30,796</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	102年4至6月	101年4至6月
已出售存貨成本	\$ 111,744	\$ 66,852
跌價回升利益	(2,548)	(532)
	<u>\$ 109,196</u>	<u>\$ 66,320</u>

	102年1至6月	101年1至6月
已出售存貨成本	\$ 221,863	\$ 112,255
跌價回升利益	(2,548)	(532)
	<u>\$ 219,315</u>	<u>\$ 111,723</u>

本公司因出售已提列存貨跌價損失之存貨，故認列存貨回升利益。

(四) 其他流動資產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他金融資產	\$ 44,258	\$ 90,211
其他	92	137
	<u>\$ 44,350</u>	<u>\$ 90,348</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他金融資產	\$ 105,902	\$ 74,060
其他	85	1,341
	<u>\$ 105,987</u>	<u>\$ 75,401</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
102年1月1日						
成本	\$ 9,981	\$ 430	\$ 7,648	\$ 2,065	\$ 61	\$20,185
累計折舊	(7,834)	(386)	(6,758)	(2,050)	(57)	(17,085)
	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 3,100</u>
102年度						
1月1日	\$ 2,147	\$ 44	\$ 890	\$ 15	\$ 4	\$ 3,100
增添	344	-	-	-	-	344
處分成本	(4,974)	-	(4,190)	(120)	(61)	(9,345)
處分之累計折舊	4,974	-	4,190	120	61	9,345
折舊費用	(744)	(7)	(291)	(10)	(4)	(1,055)
6月30日	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,389</u>
102年6月30日						
成本	\$ 5,351	\$ 430	\$ 3,458	\$ 1,945	\$ -	\$11,184
累計折舊	(3,604)	(393)	(2,859)	(1,940)	-	(8,796)
	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,388</u>

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
101年1月1日						
成本	\$ 8,083	\$ 430	\$ 7,362	\$ 2,065	\$ 61	\$18,001
累計折舊	(6,344)	(372)	(6,121)	(2,029)	(42)	(14,908)
	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 3,093</u>
101年度						
1月1日	\$ 1,739	\$ 58	\$ 1,241	\$ 36	\$ 19	\$ 3,093
增添	668	-	208	-	-	876
折舊費用	(791)	(7)	(465)	(10)	(8)	(1,281)
6月30日	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 2,688</u>
101年6月30日						
成本	\$ 8,751	\$ 430	\$ 7,570	\$ 2,065	\$ 61	\$18,877
累計折舊	(7,135)	(379)	(6,586)	(2,039)	(50)	(16,189)
	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 2,688</u>

(六) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
102年1月1日			
成本	\$ 21,520	\$ 21,794	\$ 43,314
累計折舊	-	(12,719)	(12,719)
	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 9,075</u>	<u>\$ 30,595</u>
102年度			
1月1日	\$ 21,520	\$ 9,075	\$ 30,595
折舊費用	-	(871)	(871)
6月30日	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 8,204</u>	<u>\$ 29,724</u>
102年6月30日			
成本	\$ 21,520	\$ 21,794	\$ 43,314
累計折舊	-	(13,590)	(13,590)
	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 8,204</u>	<u>\$ 29,724</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
101年1月1日			
成本	\$ 21,520	\$ 21,451	\$ 42,971
累計折舊及減損	(9,364)	(15,661)	(25,025)
	<u>\$ 12,156</u>	<u>\$ 5,790</u>	<u>\$ 17,946</u>
101年度			
1月1日	\$ 12,156	\$ 5,790	\$ 17,946
增添－源自後續支出	-	343	343
折舊費用	-	(408)	(408)
6月30日	<u>\$ 12,156</u>	<u>\$ 5,725</u>	<u>\$ 17,881</u>
101年6月30日			
成本	\$ 21,520	\$ 21,794	\$ 43,314
累計折舊及減損	(9,364)	(16,069)	(25,433)
	<u>\$ 12,156</u>	<u>\$ 5,725</u>	<u>\$ 17,881</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入(註)	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 46</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 206</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入(註)	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 92</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 67</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 412</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之公允價值為 \$40,620 及 \$40,620 上開公允價值係根據相關係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法；另民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值為 \$41,638 及 \$41,865，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產市場交易價格評估而得。

3. 投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

註：表列「其他收益及費損淨額」。

(七) 其他應付款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付薪資	\$ 13,913	\$ 16,476
應付加工費	5,794	8,917
應付股利	26,984	11,272
其他應付費用	6,390	-
其他應付款合計	<u>\$ 53,081</u>	<u>\$ 36,665</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付薪資	\$ 7,781	\$ 7,700
應付加工費	4,897	3,829
其他應付費用	10,321	10,158
其他應付款合計	<u>\$ 22,999</u>	<u>\$ 21,687</u>

(八) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 26,754	\$ 26,393
計畫資產公允價值	(9,542)	(6,874)
	17,212	19,519
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 17,212</u>	<u>\$ 19,519</u>

(3) 本公司民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$750、\$833、\$1,250 及 \$1,032。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損益(稅前)分別為 \$711 及 \$0。

(5) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運

用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年6月30日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 26,754
計畫資產公允價值	(9,542)
計畫剩餘(短絀)	\$ 17,212
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,717)
計畫資產之經驗調整	(\$ 62)

(8)本公司於民國102年1至6月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,609。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國102及101年4月1日至6月30日暨102及101年1月1日至6月30日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$623、\$550、\$1,038及\$913。

(九) 負債準備

	維修保固	訴訟賠償	合計
102年1月1日餘額	\$ 9,392	\$ 1,852	\$ 11,244
當期新增之負債準備	3,220	-	3,220
102年6月30日餘額	\$ 12,612	\$ 1,852	\$ 14,464

負債準備分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日
流動	\$ 5,984	\$ 3,543
非流動	\$ 8,480	\$ 7,701
	101年6月30日	101年1月1日
流動	\$ 1,661	\$ 1,490
非流動	\$ 4,492	\$ 6,790

1. 維修保固

本公司之維修保固負債準備主係與電腦多媒體週邊視訊轉換器及介面卡等之銷售相關，係依據該產品之歷史維修保固資料估計，本公司預計該負債準備將於民國 103 及 104 年分別使用\$2,270 及\$2,018。

2. 訴訟賠償

本公司因與 Societa Italiana per lo Sviluppo dell 'Elettronica S.p.A 之專利侵權糾紛，德國法院於民國 102 年 1 月 9 日判定本公司侵害 Sisvel 公司 EP402973 號德國專利權，本公司需負擔：(1)二審法院費用；(2)Sisvel 公司合理的律師費；(3)賠償因侵害而導致 Sisvel 公司所受之損失，實際損害賠償的計算，以權利金的計算方式為準，將以本公司實際銷售數字為計算權利金之依據，故提列負債準備金額\$1,852。

(十) 股本

1. 民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$800,000，分為 80,000 仟股實收資本額為\$337,298，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 6 月之普通股期初與期末流通在外股數均為\$33,730 仟股。

(十一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股

份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘就公司營運需要保留部分後，再就剩餘可分配盈餘，提撥董監事酬勞為 2%，員工紅利不低於 2%。本公司股利得以部分或全部現金股利方式分派之。其中股票股利不高於當年度分配股利之 90%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 至 6 月員工紅利估列金額分別為 \$835、\$0、\$835、\$0；董監酬勞估列金額分別為 \$835、\$0、\$835、\$0。係以截至當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 2% 及 2% 作為基礎估列，並認列為當期費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時則認列為次一年度之損益。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利 \$638 及董監酬勞 \$638 與民國 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額一致。民國 101 年度盈餘尚未實際配發。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 本公司民國 101 年度認列為分配與股東之股利為 \$26,984 (每股 0.8 元)。民國 102 年 6 月 18 日經股東會決議對民國 101 年度之盈餘分派每普通股股利 0.8 元，股利總計 \$26,984。

(十三) 營業收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
銷貨收入		
電腦多媒體週邊視訊		
轉換器及介面卡等	\$ 166,435	\$ 100,667
其他	211	293
銷貨收入淨額	<u>\$ 166,646</u>	<u>\$ 100,960</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入		
電腦多媒體週邊視訊		
轉換器及介面卡等	\$ 331,938	\$ 166,723
其他	675	473
銷貨收入淨額	<u>\$ 332,613</u>	<u>\$ 167,196</u>

(十四) 其他收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 436	\$ 180
其他	596	3,553
合計	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 3,733</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 531	\$ 413
其他	1,019	4,400
合計	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 4,813</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 779)	\$ 3,721
其他	(4)	-
合計	<u>(\$ 783)</u>	<u>\$ 3,721</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,282	(\$ 2,800)
其他	(4)	(16)
合計	<u>\$ 3,278</u>	<u>(\$ 2,816)</u>

(十六) 成本費用性質之額外資訊

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 1,049	(\$ 729)
耗用之原料	108,147	67,049
員工福利費用	20,706	16,852
不動產、廠房及設備折舊費用	1,183	899
無形資產攤銷費用	472	436
營業租賃租金	1,723	1,725
其他費用	9,479	8,775
營業成本及營業費用	<u>\$ 142,759</u>	<u>\$ 95,007</u>

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 407	(\$ 806)
耗用之原料	218,908	112,529
員工福利費用	39,151	32,505
不動產、廠房及設備折舊費用	1,926	1,689
無形資產攤銷費用	916	871
營業租賃租金	3,446	3,432
其他費用	16,689	17,339
營業成本及營業費用	<u>\$ 281,443</u>	<u>\$ 167,559</u>

(十七) 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
薪資費用	\$ 17,730	\$ 13,992
勞健保費用	1,214	1,125
退休金費用	1,373	1,383
其他用人費用	389	352
	<u>\$ 20,706</u>	<u>\$ 16,852</u>

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 33,489	\$ 27,982
勞健保費用	2,602	2,214
退休金費用	2,288	1,616
其他用人費用	772	693
	<u>\$ 39,151</u>	<u>\$ 32,505</u>

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 4,133)	\$ -
以前年度所得稅高低估	(186)	-
當期所得稅總額	<u>(4,319)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 22	\$ 7
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 4,297)</u>	<u>\$ 7</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 7,906)	\$ -
以前年度所得稅高低估	(186)	-
當期所得稅總額	<u>(8,092)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 1,630)	\$ 227
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 9,722)</u>	<u>\$ 227</u>

2. 會計所得與課稅所得差異調節

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	(\$ 7,906)	\$ -
以前年度所得稅高(低)估	(186)	-
遞延所得稅產生之影響數	<u>(1,630)</u>	<u>227</u>
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 9,722)</u>	<u>\$ 227</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

4. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	87,083	71,246
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	36,886	34,933

5. 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$22,776、\$20,660、\$20,660 及 \$20,660，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 29.71%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 31.15%。前述民國 101 年度預計之稅額扣抵比率本公司係參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

(十九) 每股盈餘

	102年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 19,885	33,730	\$ 0.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 19,885	33,730	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	26	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	\$ 19,885	33,756	\$ 0.59

	101年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 13,010	33,730	\$ 0.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 13,010	33,730	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	-	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	\$ 13,010	33,730	\$ 0.39

	102年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 46,368	33,730	\$ 1.37
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 46,368	33,730	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	26	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	\$ 46,368	33,756	\$ 1.37

	101年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 1,953	33,730	\$ 0.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 1,953	33,730	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	-	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,953	33,730	\$ 0.06

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司即為最終控制者。

(二) 主要管理皆層薪酬資訊

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,848	\$ 1,848
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,696	\$ 3,696

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	102年6月30日	101年12月31日	
投資性不動產-土地	\$ 21,520	\$ 21,520	借款額度擔保
投資性不動產-房屋及建築	8,204	9,075	借款額度擔保
	\$ 29,724	\$ 30,595	
資 產 項 目	帳 面 價 值		
	101年6月30日	101年1月1日	
定期存款(表列「其他流動資產」)	\$ 60,000	\$ 60,000	地院抵押及借款額度
投資性不動產-土地	12,156	12,156	借款額度擔保
投資性不動產-房屋及建築	5,725	5,790	借款額度擔保
	\$ 77,881	\$ 77,946	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無此事項。

(二)承諾事項：

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：無此事項。

2. 營業租賃協議

(1)本公司以營業租賃承租辦公室及停車位，租賃期間介於半年至2年係不可取消之租賃協議，民國102及101年1至6月分別認列\$3,446及\$3,432之租金費用。

(2)不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 2,936	\$ 6,436
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 7,016	\$ 7,023
超過1年但不超過5年	2,900	6,380
	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 13,403</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東及發行新股以調整至最適資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制前段所述之風險，尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。
3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	102年6月30日		101年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 4,873	30.00	\$ 7,314	29.04
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 1,076	30.00	\$ 1,347	29.04
(外幣:功能性貨幣)	101年6月30日		101年1月1日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 10,430	29.88	\$ 6,402	30.275
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 765	29.88	\$ 510	30.275

102年1月1日至6月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,213	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 268)	\$ -

101年1月1日至6月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,587	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 190)	\$ -

利率風險

A. 本公司之主要付息資產為現金(表列「現金及約當現金」及「其他流動資產」)，因到期日均為12個月以內，評估無重大之利率變動影響現金流量風險。

B. 本公司並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財物損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。各別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構才會被接納為交易對象。

B. 本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失均在管理當局預期之內。截至民國102年6月30日止，應收帳款淨額之95.90%係由4家客戶組成，使本公司有信用

風險顯著集中之情形，因公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

C. 本公司帳齡分析資訊請詳附註六(二)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 本公司財務部監控公司流動資金需求以確保有足夠資金得以支應營運需求。
- B. 本公司將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款(表列「現金及約當現金」及「其他流動資產」)，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性。於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$472,617、\$422,432、\$340,015 及 \$326,451 預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年6月30日	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年內以上</u>
應付票據	\$ 46,094	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	41,354	-	-	-
其他應付款	53,081	-	-	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年內以上</u>
應付票據	\$ 50,048	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	55,696	-	-	-
其他應付款	36,665	-	-	-

非衍生金融負債：

101年6月30日	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年內以上</u>
應付票據	\$ 29,957	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	32,591	-	-	-
其他應付款	22,999	-	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年內以上</u>
應付票據	\$ 18,973	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	19,764	-	-	-
其他應付款	21,687	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此事項。
2. 為他人背書保證：無此事項。
3. 期末持有有價證券情形：無此事項。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
7. 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
9. 從事衍生性商品交易：無此事項。

(二)轉投資事業相關資訊

無此事項。

(三)大陸投資資訊

無此事項。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運部門決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊

本公司為單一應報導部門，本公司營運決策者係以財務報表之稅後淨利衡量，並作為評估績效之基礎，故營運部門資訊與主要財務報告資訊一致。

十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份第二季財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

(二) 本公司除避險會計及非控制權益因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 326,451	(\$ 4,000)	\$ -	\$ 322,451	(6)
應收票據	21	-	-	21	
應收帳款	23,330	-	-	23,330	
其他應收款	15,208	-	-	15,208	
其他金融資產-流動	10,060	-	(10,060)	-	(8)
存貨	30,796	-	-	30,796	
預付款項	3,814	-	-	3,814	
遞延所得稅資產-流動	8,383	(8,383)	-	-	(4)
受限制資產	60,000	(60,000)	-	-	(6)
其他流動資產	1,341	64,000	10,060	75,401	(6)(8)
流動資產合計	<u>479,404</u>	<u>(8,383)</u>	<u>-</u>	<u>471,021</u>	
<u>非流動資產</u>					
不動產、廠房及設備	3,423	(330)	-	3,093	(2)
投資性不動產	-	17,946	-	17,946	(1)
電腦軟體成本	3,216	-	-	3,216	
遞延退休金成本	219	(219)	-	-	(3)
出租資產	664	(664)	-	-	(1)
閒置資產	17,282	(17,282)	-	-	(1)
存出保證金	1,914	-	(1,914)	-	(8)
遞延所得稅資產-非流動	6,157	9,667	-	15,824	(3)(4) (5)
其他非流動資產	-	330	1,914	2,244	(2)(8)
非流動資產合計	<u>32,875</u>	<u>9,448</u>	<u>-</u>	<u>42,323</u>	
資產總計	<u>\$ 512,279</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513,344</u>	

(以下空白)

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動負債</u>					
應付票據	\$ 18,973	\$ -	\$ -	\$ 18,973	
應付帳款	19,764	-	-	19,764	
應付費用	28,438	(7,880)	(20,558)	-	(5)(8) (7)
其他應付款	1,129	-	20,558	21,687	(8)
負債準備-流動	-	1,490	-	1,490	(7)
其他流動負債	<u>10,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,076</u>	
流動負債合計	<u>78,380</u>	<u>(6,390)</u>	<u>-</u>	<u>71,990</u>	
<u>非流動負債</u>					
應計退休金負債	12,666	6,853	(19,519)	-	(3)(8)
負債準備-非流動	-	6,790	-	6,790	(7)
其他非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,519</u>	<u>19,519</u>	(8)
非流動負債合計	<u>12,666</u>	<u>13,643</u>	<u>-</u>	<u>26,309</u>	
負債總計	<u>91,046</u>	<u>7,253</u>	<u>-</u>	<u>98,299</u>	
<u>業主權益</u>					
股本	\$ 337,298	\$ -	\$ -	\$ 337,298	
資本公積	793	-	-	793	
保留盈餘					
法定盈餘公積	42,021	-	-	42,021	
未分配盈餘	41,200	(6,267)	-	34,933	(3)(5)
未認列為退休金成本 之淨損失	<u>(79)</u>	<u>79</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(3)
權益總計	<u>421,233</u>	<u>(6,188)</u>	<u>-</u>	<u>415,045</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 512,279</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513,344</u>	

(以下空白)

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 422,432	(\$ 6,000)	\$ -	\$ 416,432	(6)
應收票據	136	-	-	136	
應收帳款	16,596	-	-	16,596	
其他應收款	4,205	-	-	4,205	
其他金融資產流動	84,210	-	(84,210)	-	(8)
存貨	43,531	-	-	43,531	
預付款項	19,366	-	-	19,366	
遞延所得稅資產流動	4,049	(4,049)	-	-	(4)
其他流動資產	138	6,000	84,210	90,348	(6)(8)
流動資產合計	<u>594,663</u>	<u>(4,049)</u>	<u>-</u>	<u>590,614</u>	
<u>非流動資產</u>					
不動產、廠房及設備	3,100	-	-	3,100	
投資性不動產	-	30,595	-	30,595	(1)
電腦軟體成本	1,457	-	-	1,457	
出租資產	559	(559)	-	-	(1)
閒置資產	30,036	(30,036)	-	-	(1)
存出保證金	1,909	-	(1,909)	-	(8)
遞延所得稅資產-非流動	1,925	5,159	-	7,084	(3)(4)(5)
其他非流動資產	-	-	1,909	1,909	(8)
非流動資產合計	<u>38,986</u>	<u>5,159</u>	<u>-</u>	<u>44,145</u>	
資產總計	<u>\$ 633,649</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,759</u>	

(以下空白)

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動負債</u>					
應付票據	\$ 50,048	\$ -	\$ -	\$ 50,048	
應付帳款	55,696	-	-	55,696	
應付費用	46,139	(10,603)	(35,536)	-	(5)(8) (7)
其他應付款	1,129	-	35,536	36,665	(8)
當期所得稅負債	1,841	-	-	1,841	
負債準備-流動	-	3,543	-	3,543	(7)
其他流動負債	10,695	-	-	10,695	
流動負債合計	<u>165,548</u>	<u>(7,060)</u>	<u>-</u>	<u>158,488</u>	
<u>非流動負債</u>					
應計退休金負債	11,322	5,890	(17,212)	-	(3)(8)
負債準備-非流動	-	7,701	-	7,701	(7)
其他非流動負債	-	-	17,212	17,212	(8)
非流動負債合計	<u>11,322</u>	<u>13,591</u>	<u>-</u>	<u>24,913</u>	
負債總計	<u>176,870</u>	<u>6,531</u>	<u>-</u>	<u>183,401</u>	
<u>業主權益</u>					
股本	\$ 337,298	\$ -	\$ -	\$ 337,298	
資本公積	793	-	-	793	
法定盈餘公積	42,021	-	-	42,021	
未分配盈餘	76,667	(5,421)	-	71,246	(3)(5)
權益總計	<u>456,779</u>	<u>(5,421)</u>	<u>-</u>	<u>451,358</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 633,649</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,759</u>	

(以下空白)

3. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 340,015	(\$ 10,000)	\$ -	\$ 330,015	(6)
應收帳款	6,545	-	-	6,545	
其他應收款	1,499	-	-	1,499	
其他金融資產-流動	35,902	-	(35,902)	-	(8)
存貨	49,852	-	-	49,852	
預付款項	2,393	-	-	2,393	
遞延所得稅資產-流動	8,207	(8,207)	-	-	(4)
受限制資產	60,000	(60,000)	-	-	(6)
其他流動資產	85	70,000	35,902	105,987	(6)(8)
流動資產合計	<u>504,498</u>	<u>(8,207)</u>	<u>-</u>	<u>496,291</u>	
<u>非流動資產</u>					
不動產、廠房及設備	2,688	-	-	2,688	
投資性不動產	-	17,881	-	17,881	(1)
電腦軟體成本	2,329	-	-	2,329	
遞延退休金成本	219	(219)	-	-	(3)
出租資產	611	(611)	-	-	(1)
閒置資產	17,270	(17,270)	-	-	(1)
存出保證金	1,909	-	(1,909)	-	(8)
遞延所得稅資產-非流動	6,616	9,435	-	16,051	(3)(4)
其他非流動資產	-	-	1,909	1,909	(8)
非流動資產合計	<u>31,642</u>	<u>9,216</u>	<u>-</u>	<u>40,858</u>	
資產總計	<u>\$ 536,140</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 537,149</u>	

(以下空白)

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數		IFRSs	說明
		認列及衡量差異	表達差異		
<u>流動負債</u>					
應付票據	\$ 29,957	\$ -	\$ -	\$ 29,957	
應付帳款	32,591	-	-	32,591	
應付費用	27,623	(5,753)	(21,870)	-	(5)(8) (7)
其他應付款	1,129	-	21,870	22,999	(8)
負債準備-流動	-	1,661	-	1,661	(7)
其他流動負債	9,535	-	-	9,535	
流動負債合計	<u>100,835</u>	<u>(4,092)</u>	<u>-</u>	<u>96,743</u>	
<u>非流動負債</u>					
應計退休金負債	12,393	6,523	(18,916)	-	(3)(8)
負債準備-非流動	-	4,492	-	4,492	(7)
其他非流動負債	-	-	18,916	18,916	(8)
非流動負債合計	<u>12,393</u>	<u>11,015</u>	<u>-</u>	<u>23,408</u>	
負債總計	<u>113,228</u>	<u>6,923</u>	<u>-</u>	<u>120,151</u>	
<u>業主權益</u>					
股本	\$ 337,298	\$ -	\$ -	\$ 337,298	
資本公積	793	-	-	793	
保留盈餘	-	-	-	-	
法定盈餘公積	42,021	-	-	42,021	
未分配盈餘	42,879	(5,993)	-	36,886	(3)(5)
未認列為退休金成本 之淨損失	(79)	79	-	-	(3)
權益總計	<u>422,912</u>	<u>(5,914)</u>	<u>-</u>	<u>416,998</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 536,140</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 537,149</u>	

(以下空白)

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國		轉換影響數		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	認列及衡量差異	表達差異			
營業收入	\$ 490,233	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 490,233	
營業成本	(334,054)	-	-	-	(334,054)	
營業毛利	156,179	-	-	-	156,179	
營業費用						
推銷費用	(29,400)	-	-	-	(29,400)	
管理費用	(41,359)	(507)	-	-	(41,866)	(1)(3) (5)
研發費用	(44,938)	-	-	-	(44,938)	
營業費用合計	(115,697)	(507)	-	-	(116,204)	
其他收益及費損淨額	-	183	-	-	183	(1)
營業利益	40,482	(324)	-	-	40,158	
營業外收入及支出						
其他收入	17,902	(183)	-	-	17,719	(1)(9)
其他利益及損失	(12,421)	816	-	-	(11,605)	(1)(9)
營業外收入及支出合計	5,481	633	-	-	6,114	
稅前淨利	45,963	309	-	-	46,272	
所得稅費用	(10,496)	(53)	-	-	(10,549)	(3)(5)
本期淨利	\$ 35,467	\$ 256	\$ -	\$ -	\$ 35,723	
本期綜合損益總額	\$ 35,467	\$ 256	\$ -	\$ -	\$ 35,723	

(以下空白)

5. 民國 101 年 1 至 6 月綜合損益之調節

	中華民國		轉換影響數		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	認列及衡量差異	表達差異			
營業收入	\$ 167,196	\$ -	\$ -		\$167,196	
營業成本	(111,723)	-	-		(111,723)	
營業毛利	<u>55,473</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>55,473</u>	
營業費用						
推銷費用	(15,435)	-	-		(15,435)	
管理費用	(18,897)	(78)	-		(18,975)	(1)(3)
研發費用	(21,426)	-	-		(21,426)	
營業費用合計	(55,758)	(78)	-		(55,836)	
其他收益及費損淨額	<u>-</u>	<u>92</u>	<u>-</u>		<u>92</u>	(1)
營業損失	(285)	14	-		(271)	
營業外收入及支出						
其他收入	4,905	(92)	-		4,813	(1)(9)
其他利益及損失	(3,224)	2,587	-		(637)	(1)(9)
財務成本	-	(2,179)	-		(2,179)	(9)
營業外收入及支出合計	<u>1,681</u>	<u>316</u>	<u>-</u>		<u>1,997</u>	
稅前淨損	1,396	330	-		1,726	
所得稅利益	<u>283</u>	(56)	-		<u>227</u>	(3)
本期淨損	<u>1,679</u>	<u>274</u>	<u>-</u>		<u>1,953</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,953</u>	

(以下空白)

6. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國		轉換影響數		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	認列及衡量差異	表達差異			
營業收入	\$ 100,960	\$ -	\$ -		\$100,960	
營業成本	(66,320)	-	-		(66,320)	
營業毛利	34,640	-	-		34,640	
營業費用						
推銷費用	(8,191)	-	-		(8,191)	
管理費用	(9,834)	20	-		(9,814)	(1)(3)
研發費用	(10,682)	-	-		(10,682)	
營業費用合計	(28,707)	20	-		(28,687)	
其他收益及費損淨額	-	46	-		46	(1)
營業損失	5,933	66	-		5,999	
營業外收入及支出						
其他收入	3,779	(46)	-		3,733	(1)(9)
其他利益及損失	3,067	204	-		3,271	(1)(9)
營業外收入及支出合計	6,846	158	-		7,004	
稅前淨利	12,779	224	-		13,003	
所得稅利益	45	-	-		7	(3)
本期淨利	12,824	186	-		13,010	
本期綜合損益總額	\$ 12,824	\$ 186	\$ -		\$ 13,010	

調節原因說明如下：

- (1) 本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」，其產生之租金收入業已分至其他收益及費損淨額，相關之折舊費用亦配合分類至營業費用。
- (2) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告製準則係表達於「固定資產」；惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。
- (3) A. 依中華民國一般公認會計準則規定，退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定；另資產負債日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率決定且並無認列退休金負債下限之規定。另依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平

均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債產生。本公司並選擇於轉換日將與員工福利計有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘，其當年度之退休精算損益，本公司立即認列於其他綜合淨利中。因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$1,216，應計退休金負債\$6,853 及未認列為退休金成本之淨損失\$79，並調減遞延退休金成本\$219 及保留盈餘\$5,935。

B. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司就上述轉調增遞延所得稅資產-非流動\$1,001，應計退休金負債\$5,890 及所得稅費用\$94，並調減保留盈餘\$4,889 及營業費用\$550。

C. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司就上述轉換調增遞延所得稅資產-非流動\$1,160、應計退休金負債\$6,523、所得稅費用\$56 及未認列為退休金成本淨損失\$79，並調減遞延退休金成本\$219、營業費用\$330 及保留盈餘\$5,661。

(4) A. 依一般公認會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，因此於轉換日調減遞延所得稅資產-流動及調增遞延所得稅資產-非流動\$8,383。

B. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司就上述轉換調減遞延所得稅資產-流動及調增遞延所得稅資產-非流動\$4,049。

C. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司就上述轉換調減遞延所得稅資產-流動及調增遞延所得稅資產-非流動\$8,207。

(5) A. 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$68 及應付費用\$400，並調減保留盈餘\$332。

B. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司就上述轉換調增遞延所得稅資產-非流動\$109、應付費用\$641 及營業費用\$241，並調減保留盈餘\$532 及所得稅費用\$41。

C. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司就上述轉調增遞延所得稅資產-非流動\$68 及應付費用\$400，並調減保留盈餘\$332。

(6) 本公司持有之逾三個月以上之定期存款，依中華民國一般公認會計準

則係表達於「現金及約當現金」；惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」規定，未符合現金及約當現金定義，故表達於其他金融資產(表列於「其他流動資產」)。

- (7)依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」規定，符合定義之保固準備應表達於「負債準備」項下。本公司於 101 年 1 月 1 日、101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別調增負債準備-流動\$1,490、\$3,543 及\$1,661 與負債準備-非流動\$6,790、\$7,701 及\$4,492，並分別調減應付費用\$8,280、\$11,244 及\$6,153。
- (8)依中華民國修正後證券發行人財務報告編製準則，本公司於各期資產負債表將其他金融資產-流動併於其他流動資產科目表達，存出保證金併於其他非流動資產科目表達，應付費用與其他應付款併於其他應付款科目表達，應計退休金負債併於其他非流動負債科目表達。
- (9)與現金及約當現金有關之兌換損益應予重分類至「利息收入或財務成本」列報。

7. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整

- (1)依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量，但依據 IFRSs 之規定本公司將支付之利息分類為籌資活動之現金流量，收取之利息分類為投資活動之現金流量，而收取的股利為投資活動之現金流量。
 - (2)依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量，但依據 IFRSs 之規定本公司選擇將支付之股利分類為營業活動之現金流量。
 - (3)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
 - (4)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
8. 本期中財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度財務報表(IFRSs 財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。