

磐儀科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(股票代碼 3594)

公司地址：新北市中和區中正路 700 號 10 樓
電 話：(02)8226-9396

磐儀科技股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報告附註		11 ~ 67
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		23 ~ 24
	(六) 重要會計科目之說明		24 ~ 38
	(七) 關係人交易		38 ~ 39
	(八) 質押之資產		39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		39 ~ 40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 53	
(十四)	營運部門資訊	54	
(十五)	首次採用 IFRSs	55 ~ 67	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000315 號

磐儀科技股份有限公司 公鑒：

磐儀科技股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 391,873 仟元及 156,095 仟元，各占合併資產總額之 35.19%及 14.35%；負債總額分別為新台幣 91,815 仟元及 39,799 仟元，各占合併負債總額之 18.10%及 8.21%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 7,489 仟元及 5,231 仟元，各占合併綜合損益之 64.20%及 44.11%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得各該公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併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

王輝賢

會計師

翁世榮

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 3 日

馨儀科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(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3月31日		101年12月31日		101年3月31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)	\$ 243,212	22	\$ 237,984	22	\$ 279,981	25	\$ 276,854	27	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	-	-	14	-	-	-	-	-	
1150 應收票據淨額		4,257	-	6,124	1	397	-	1,187	-	
1170 應收帳款淨額	六(三)	259,695	23	255,981	24	259,165	24	248,874	24	
130X 存貨	五(二)及六(四)	342,115	31	308,265	29	280,427	26	252,731	24	
1470 其他流動資產	八	38,808	4	33,150	3	32,028	3	23,978	2	
11XX 流動資產合計		<u>888,087</u>	<u>80</u>	<u>841,518</u>	<u>79</u>	<u>851,998</u>	<u>78</u>	<u>803,624</u>	<u>77</u>	
非流動資產										
1543 以成本衡量之金融資產－非流動	六(五)	13,159	1	13,159	1	13,159	1	13,159	1	
1600 不動產、廠房及設備	六(六)及八	173,212	15	173,067	16	176,373	16	177,075	17	
1780 無形資產	六(七)	12,092	1	12,881	1	11,542	1	12,164	1	
1840 遞延所得稅資產	五(二)	19,674	2	20,080	2	26,101	3	26,641	3	
1900 其他非流動資產		6,874	1	7,754	1	9,055	1	6,862	1	
15XX 非流動資產合計		<u>225,011</u>	<u>20</u>	<u>226,941</u>	<u>21</u>	<u>236,230</u>	<u>22</u>	<u>235,901</u>	<u>23</u>	
1XXX 資產總計		<u>\$ 1,113,098</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,068,459</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,088,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,039,525</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100 短期借款	六(八)	\$ 144,959	13	\$ 124,213	12	\$ 109,141	10	\$ 76,735	7	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	217	-	-	-	12	-	17	-	
2150 應付票據		7,381	1	9,116	1	9,791	1	11,835	1	
2170 應付帳款		143,511	13	126,751	12	147,960	13	128,999	12	
2180 應付帳款－關係人	七	4,607	-	6,405	-	6,751	1	10,318	1	
2200 其他應付款		60,484	5	71,816	7	55,518	5	55,081	5	
2230 當期所得稅負債		9,113	1	7,437	1	6,718	1	6,202	1	
2300 其他流動負債	六(九)	96,105	9	77,563	7	82,893	8	100,148	10	
21XX 流動負債合計		<u>466,377</u>	<u>42</u>	<u>423,301</u>	<u>40</u>	<u>418,784</u>	<u>39</u>	<u>389,335</u>	<u>37</u>	
非流動負債										
2540 長期借款	六(九)	38,323	4	52,127	5	75,498	7	47,278	5	
2600 其他非流動負債	六(十)	3,868	-	3,868	-	4,227	-	4,227	-	
25XX 非流動負債合計		<u>42,191</u>	<u>4</u>	<u>55,995</u>	<u>5</u>	<u>79,725</u>	<u>7</u>	<u>51,505</u>	<u>5</u>	
2XXX 負債總計		<u>508,568</u>	<u>46</u>	<u>479,296</u>	<u>45</u>	<u>498,509</u>	<u>46</u>	<u>440,840</u>	<u>42</u>	

(續次頁)

磐儀科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(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3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
歸屬於母公司業主之權益										
	股本	六(十一)								
3110	普通股股本		403,940	36	403,940	38	380,909	35	380,909	37
	資本公積	六(十二)								
3210	資本公積－發行溢價		74,093	7	74,093	7	74,093	7	74,093	7
3220	資本公積－庫藏股票交易		1,478	-	795	-	795	-	800	-
	保留盈餘	六(十三)								
3310	法定盈餘公積		33,328	3	33,328	3	27,173	2	27,173	3
3320	特別盈餘公積		13,683	1	13,683	1	13,683	1	13,683	1
3350	未分配盈餘		78,114	7	72,344	7	71,812	7	77,072	7
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十四)	(1,226)	-	(7,148)	(1)	(5,284)	(1)	-	-
3500	庫藏股票	六(十一)	(480)	-	(3,499)	-	(3,008)	-	(5,907)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>602,930</u>	<u>54</u>	<u>587,536</u>	<u>55</u>	<u>560,173</u>	<u>51</u>	<u>567,823</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益		<u>1,600</u>	<u>-</u>	<u>1,627</u>	<u>-</u>	<u>29,546</u>	<u>3</u>	<u>30,862</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>604,530</u>	<u>54</u>	<u>589,163</u>	<u>55</u>	<u>589,719</u>	<u>54</u>	<u>598,685</u>	<u>58</u>
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九								
	重大之期後事項	十一								
	負債及權益總計		<u>\$ 1,113,098</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,068,459</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,088,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,039,525</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國102年5月13日核閱報告。

董事長：李明

經理人：連啟瑞

會計主管：郭鳳玲

磐儀科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
(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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 255,774	100	\$ 274,785	100
5000 營業成本	六(四)(十八)及七	(157,527)	(62)	(178,595)	(65)
5900 營業毛利		98,247	38	96,190	35
營業費用	六(十八)				
6100 推銷費用		(45,060)	(18)	(37,562)	(14)
6200 管理費用		(20,729)	(8)	(27,761)	(10)
6300 研究發展費用		(31,197)	(12)	(30,753)	(11)
6000 營業費用合計		(96,986)	(38)	(96,076)	(35)
6900 營業利益		1,261	-	114	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	1,852	1	2,583	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十六)	5,799	2	(5,697)	(2)
7050 財務成本	六(十七)	(871)	-	(808)	-
7000 營業外收入及支出合計		6,780	3	(3,922)	(1)
7900 稅前淨利(淨損)		8,041	3	(3,808)	(1)
7950 所得稅費用	六(十九)	(2,347)	(1)	(1,970)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 5,694	2	(\$ 5,778)	(2)
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 5,971	3	(\$ 6,082)	(2)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 11,665	5	(\$ 11,860)	(4)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 5,770	2	(\$ 5,260)	(2)
8620 非控制權益		(76)	-	(518)	-
		\$ 5,694	2	(\$ 5,778)	(2)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 11,692	5	(\$ 10,544)	(4)
8720 非控制權益		(27)	-	(1,316)	-
		\$ 11,665	5	(\$ 11,860)	(4)
每股盈餘	六(二十)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.14		(\$ 0.14)	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.14		(\$ 0.14)	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王輝賢、翁世榮會計師民國102年5月13日核閱報告。

董事長：李明

經理人：連啟瑞

會計主管：郭鳳玲

磐儀科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表換算之兌換差額		非控制權益	合計
	普通股股本	發行溢價	庫藏股票	法定盈餘積	特別盈餘積	未分配盈餘	庫藏股票			
<u>101 年 1 至 3 月</u>										
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 380,909	\$ 74,093	\$ 800	\$ 27,173	\$ 13,683	\$ 77,072	\$ -	(\$ 5,907)	\$ 30,862	\$ 598,685
本期淨損	-	-	-	-	-	(5,260)	-	-	(518)	(5,778)
股份基礎給付交易	-	-	(5)	-	-	-	-	2,899	-	2,894
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,284)	-	(798)	(6,082)
101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 380,909</u>	<u>\$ 74,093</u>	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 27,173</u>	<u>\$ 13,683</u>	<u>\$ 71,812</u>	<u>(\$ 5,284)</u>	<u>(\$ 3,008)</u>	<u>\$ 29,546</u>	<u>\$ 589,719</u>
<u>102 年 1 至 3 月</u>										
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 403,940	\$ 74,093	\$ 795	\$ 33,328	\$ 13,683	\$ 72,344	(\$ 7,148)	(\$ 3,499)	\$ 1,627	\$ 589,163
本期淨利	-	-	-	-	-	5,770	-	-	(76)	5,694
股份基礎給付交易	-	-	683	-	-	-	-	3,019	-	3,702
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,922	-	49	5,971
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 403,940</u>	<u>\$ 74,093</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 33,328</u>	<u>\$ 13,683</u>	<u>\$ 78,114</u>	<u>(\$ 1,226)</u>	<u>(\$ 480)</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 604,530</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國 102 年 5 月 13 日核閱報告。

董事長：李明

經理人：連啟瑞

會計主管：郭鳳玲

磐儀科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 (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1至3月	101年1至3月
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利(損)	\$ 8,041	(\$ 3,808)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	563	(6)
呆帳費用(呆帳轉回利益)	1,383	(966)
折舊費用	4,063	3,772
攤銷費用	1,300	1,020
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,219	8
利息費用	871	808
股份基礎給付酬勞成本	683	-
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		
持有供交易之金融資產減少	14	-
應收票據減少	1,867	790
應收帳款增加	(5,097)	(9,325)
存貨增加	(33,850)	(27,696)
其他流動資產增加	(5,658)	(8,050)
其他非流動資產增加	(643)	(1,047)
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債(減少)增加	(346)	1
應付票據減少	(1,735)	(2,044)
應付帳款增加	16,760	18,961
應付帳款-關係人減少	(1,798)	(3,567)
其他應付款(減少)增加	(11,378)	246
其他流動負債增加(減少)	6,516	(13,738)
營運產生之現金流出	(17,225)	(44,641)
支付之利息	(825)	(617)
當期支付之所得稅	-	(914)
營業活動之淨現金流出	(18,050)	(46,172)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(1,977)	(2,745)
處分固定資產價款	-	5
取得無形資產	(151)	(240)
預付設備款增加	(1,886)	(2,440)
存出保證金減少	410	17
投資活動之淨現金流出	(3,604)	(5,403)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	118,528	113,759
短期借款減少	(97,782)	(81,353)
舉借長期借款	-	30,000
償還長期借款	(1,778)	(5,297)
員工購買庫藏股	3,019	2,894
籌資活動之淨現金流入	21,987	60,003
匯率影響數	4,895	(5,301)
本期現金及約當現金增加數	5,228	3,127
期初現金及約當現金餘額	237,984	276,854
期末現金及約當現金餘額	\$ 243,212	\$ 279,981

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 王輝賢、翁世榮會計師民國102年5月13日核閱報告。

董事長：李明

經理人：連啟瑞

會計主管：郭鳳玲

磐儀科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
(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

磐儀科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國82年9月於中華民國設立，原名磐儀科技有限公司，民國84年1月27日變更組織為股份有限公司，更名為磐儀科技股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦週邊設備及電子零組件之研發、裝配、組合、加工、製造及買賣進出口等業務。本公司股票自民國102年5月7日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。截至民國102年3月31日止，本集團員工人數合計約440人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年5月13日經提報董事會後發布。

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，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	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	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者	民國100年7月1日
	固定日期之移除	
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	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	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	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	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	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	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	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	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	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則	民國102年1月1日
	之改善	
國際財務報導準則第10、11及12號	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	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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. 本合併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」編製之首份期中合併財務報告。

2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團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)如何影響本集團之財務狀況、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，本合併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. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年3月31日	101年12月31日	
本公司	Arbor Solution, Inc.	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
"	Guiding Technology Co., Ltd. (Guiding)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
"	Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	投資業務	100.00	100.00	
"	卓高國際發展有限公司(卓高)	投資業務	100.00	100.00	註
"	Arbor France S. A. S.	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
"	Flourish Technology Co., Ltd	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
"	Arbor Korea Co., Ltd (Arbor Korea)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
Allied Info	北京東方維欣科技有 限公司(東方維欣)	工業電腦及 零配件買賣	90.91	90.91	
卓高	磐鴻科技(深圳)有限 公司(磐鴻深圳)	生產及銷售 工業電腦	100.00	100.00	
Flourish	深圳市欣亞博科技有 限公司(欣亞博)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
欣亞博	上海維欣電子科技有 限公司(上海維欣)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	

註：本公司為集團內部管理所需，於民國 101 年 4 月起匯出美金 986,000 元向少數股東購買卓高 21.77% 股權，並於民國 101 年 7 月 23 日完成變更登記。

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年3月31日	101年1月1日	
本公司	Arbor Solution, Inc.	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
"	Guiding Technology Co., Ltd. (Guiding)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
"	Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	投資業務	100.00	100.00	
"	卓高國際發展有限公 司(卓高)	投資業務	78.23	78.23	
"	Arbor France S. A. S.	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
"	Flourish Technology Co., Ltd	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
"	Arbor Korea Co., Ltd (Arbor Korea)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
Allied Info	北京東方維欣科技有 限公司(東方維欣)	工業電腦及 零配件買賣	90.91	90.91	
卓高	磐鴻科技(深圳)有限 公司(磐鴻深圳)	生產及銷售 工業電腦	100.00	100.00	
Flourish	深圳市欣亞博科技有 限公司(欣亞博)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
欣亞博	上海維欣電子科技有 限公司(上海維欣)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	

列入民國 102 年及 101 年 1 至 3 月合併財務報告編製個體之子公司，部分係依其自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為 \$391,873 及 \$156,095，負債總額分別為 \$91,815 及 \$39,799，各占本集團合併資產總額之 35.19% 及 14.35%，及合併負債總額之 18.10% 及 8.21%；民國 102 年及 101 年 1 至 3 月之綜合損失為 \$7,489 及 \$5,231，分別占本集團合併綜合損益之 64.20% 及 44.11%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經

濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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。

1. 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之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，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，按資產負債表日之即期匯率評價調整，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) 兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。
- (4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
 - (2) 價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 應收帳款

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。

(九) 金融資產減損

1. 本集團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. 本集團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) 本集團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；或
 - (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。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估以成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 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。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。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（按正常

產能分攤)，惟不包括借款成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低者衡量，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。

(十二) 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集團，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. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團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。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 50 年，其餘固定資產為 3~10 年。

(十三) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

為減損測試目的，商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十四) 非金融資產減損

1. 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。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十五) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價

款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(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。

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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。

(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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並

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) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃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。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- 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。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，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) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 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. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。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合併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（不包括企業合併）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。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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. 因研究發展支出及人才培訓支出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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十三)股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四)股利分配

分派予本公司股東之現金股利於股東會決議時於財務報告認列為負債，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。

(二十五) 收入認列

本集團製造並銷售工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦周邊設備及電子零組件相關產品。收入係正常營業活動中對集團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、數量折讓及折讓之淨額表達。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，本集團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。

(二十六) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。
2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；若低於本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

(二十七) 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，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二) 重要會計估計及假設

本集團所作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. 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。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$19,674。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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，本集團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。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$342,115。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團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集團確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,550	\$ 1,267
支票存款及活期存款	231,096	224,598
定期存款	10,566	12,119
	<u>\$ 243,212</u>	<u>\$ 237,984</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,147	\$ 695
支票存款及活期存款	261,089	276,159
定期存款	17,745	-
	<u>\$ 279,981</u>	<u>\$ 276,854</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項	目	102年3月31日	101年12月31日
持有供交易之金融資產			
非避險之衍生金融工具			
-遠期外匯		\$ -	\$ 14
持有供交易之金融資產負債			
非避險之衍生金融工具			
-遠期外匯		\$ 217	\$ -
項	目	101年3月31日	101年1月1日
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具			
-遠期外匯		\$ 12	\$ 17

1. 本集團於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列之淨損失及淨利益分別計 \$563 及 \$6。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	102年3月31日		101年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融資產				
遠期外匯合約	USD 1,400 (仟元)	102年3月5日 至102年5月21日	USD 600 (仟元)	101年12月10日 至102年1月23日
	101年3月31日		101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融資產				
遠期外匯合約	USD 1,400 (仟元)	101年4月16日 至101年6月21日	USD 800 (仟元)	100年11月10日 至101年1月30日

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易（賣美金買新台幣），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 265,997	\$ 260,827
減：備抵呆帳	(6,302)	(4,846)
	\$ 259,695	\$ 255,981
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 263,380	\$ 254,106
減：備抵呆帳	(4,215)	(5,232)
	\$ 259,165	\$ 248,874

1. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 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。

2. 本集團並未持有任何擔保品。

(四) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 144,128	(\$ 33,947)	\$ 110,181
在製品及半成品	101,029	(14,891)	86,138
製成品	163,755	(21,240)	142,515
商品	5,746	(2,465)	3,281
合計	<u>\$ 414,658</u>	<u>(\$ 72,543)</u>	<u>\$ 342,115</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 132,087	(\$ 34,224)	\$ 97,863
在製品及半成品	87,533	(14,513)	73,020
製成品	154,230	(20,529)	133,701
商品	5,980	(2,299)	3,681
合計	<u>\$ 379,830</u>	<u>(\$ 71,565)</u>	<u>\$ 308,265</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 133,845	(\$ 34,855)	\$ 98,990
在製品及半成品	112,322	(19,540)	92,782
製成品	111,491	(27,129)	84,362
商品	6,471	(2,178)	4,293
合計	<u>\$ 364,129</u>	<u>(\$ 83,702)</u>	<u>\$ 280,427</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 123,246	(\$ 30,196)	\$ 93,050
在製品及半成品	87,362	(21,169)	66,193
製成品	119,681	(30,631)	89,050
商品	6,673	(2,235)	4,438
合計	<u>\$ 336,962</u>	<u>(\$ 84,231)</u>	<u>\$ 252,731</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年1至3月	101年1至3月
已出售存貨成本	(\$ 157,116)	(\$ 178,100)
存貨跌價及呆滯損失	(411)	(495)
	<u>(\$ 157,527)</u>	<u>(\$ 178,595)</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
上田科技股份有限公司	\$ 4,220	\$ 4,220
Arbor Australia Pty Ltd.	3,092	3,092
康泰克科技股份有限公司	5,847	5,847
合計	<u>\$ 13,159</u>	<u>\$ 13,159</u>
項 目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
上田科技股份有限公司	\$ 4,220	\$ 4,220
Arbor Australia Pty Ltd.	3,092	3,092
康泰克科技股份有限公司	5,847	5,847
合計	<u>\$ 13,159</u>	<u>\$ 13,159</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量其公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
102年1月1日						
成本	\$68,201	\$ 56,476	\$48,327	\$ 8,482	\$52,937	\$234,423
累計折舊及減損	-	(11,114)	(22,973)	(5,001)	(22,268)	(61,356)
	<u>\$68,201</u>	<u>\$ 45,362</u>	<u>\$25,354</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$30,669</u>	<u>\$173,067</u>
102年第一季						
1月1日	\$68,201	\$ 45,362	\$25,354	\$ 3,481	\$30,669	\$173,067
增添	-	-	1,697	115	165	1,977
處分	-	-	(1,208)	(11)	-	(1,219)
重分類	-	-	-	-	2,730	2,730
折舊費用	-	(311)	(1,262)	(244)	(2,246)	(4,063)
淨兌換差額	-	-	896	(177)	1	720
3月31日	<u>\$68,201</u>	<u>\$ 45,051</u>	<u>\$25,477</u>	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$31,319</u>	<u>\$173,212</u>
102年3月31日						
成本	\$68,201	\$ 56,476	\$48,720	\$ 8,527	\$55,836	\$237,760
累計折舊及減損	-	(11,425)	(23,243)	(5,363)	(24,517)	(64,548)
	<u>\$68,201</u>	<u>\$ 45,051</u>	<u>\$25,477</u>	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$31,319</u>	<u>\$173,212</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
101年1月1日						
成本	\$68,201	\$ 56,248	\$47,642	\$ 8,614	\$47,247	\$227,952
累計折舊及減損	-	(9,979)	(20,755)	(5,180)	(14,963)	(50,877)
	<u>\$68,201</u>	<u>\$ 46,269</u>	<u>\$26,887</u>	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$32,284</u>	<u>\$177,075</u>
101年第一季						
1月1日	\$68,201	\$ 46,269	\$26,887	\$ 3,434	\$32,284	\$177,075
增添	-	-	580	241	1,924	2,745
處分	-	-	(10)	(3)	-	(13)
重分類	-	-	1,010	-	-	1,010
折舊費用	-	(298)	(1,209)	(270)	(1,995)	(3,772)
淨兌換差額	-	-	(1,063)	323	68	(672)
3月31日	<u>\$68,201</u>	<u>\$ 45,971</u>	<u>\$26,195</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$32,281</u>	<u>\$176,373</u>
101年3月31日						
成本	\$68,201	\$ 56,174	\$48,038	\$ 8,368	\$49,333	\$230,114
累計折舊及減損	-	(10,203)	(21,843)	(4,643)	(17,052)	(53,741)
	<u>\$68,201</u>	<u>\$ 45,971</u>	<u>\$26,195</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$32,281</u>	<u>\$176,373</u>

1. 本公司及子公司民國 102 及 101 年度第一季並無應利息資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
102年1月1日			
成本	\$ 24,286	\$ 6,746	\$ 31,032
累計攤銷及減損	(18,151)	-	(18,151)
	<u>\$ 6,135</u>	<u>\$ 6,746</u>	<u>\$ 12,881</u>
102年1至3月			
1月1日	\$ 6,135	\$ 6,746	\$ 12,881
增添—源自單獨取得	151	-	151
攤銷費用	(1,031)	-	(1,031)
淨兌換差額	-	91	91
3月31日	<u>\$ 5,255</u>	<u>\$ 6,837</u>	<u>\$ 12,092</u>
102年3月31日			
成本	\$ 24,437	\$ 6,837	\$ 31,274
累計攤銷及減損	(19,182)	-	(19,182)
	<u>\$ 5,255</u>	<u>\$ 6,837</u>	<u>\$ 12,092</u>

	電腦軟體	商譽	合計
101年1月1日			
成本	\$ 19,596	\$ 6,968	\$ 26,564
累計攤銷及減損	(14,400)	-	(14,400)
	<u>\$ 5,196</u>	<u>\$ 6,968</u>	<u>\$ 12,164</u>
101年1至3月			
1月1日	\$ 5,196	\$ 6,968	\$ 12,164
增添—源自單獨取得	240	-	240
攤銷費用	(761)	-	(761)
淨兌換差額	-	(101)	(101)
3月31日	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 11,542</u>
101年3月31日			
成本	\$ 19,828	\$ 6,867	\$ 26,695
累計攤銷及減損	(15,153)	-	(15,153)
	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 11,542</u>

(八) 短期借款

債權人	借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
板信商業銀行	信用借款	\$ 5,000	1.37%~1.76%	無
渣打國際商業銀行	信用借款	35,000	"	"
華南銀行	購料借款	3,559	"	"
台灣新光商業銀行	購料借款	36,485	"	"
合作金庫銀行	信用借款	20,000	"	"
富邦銀行	信用借款	34,915	"	"
土地銀行	信用借款	10,000	"	"
		<u>\$ 144,959</u>		
債權人	借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
玉山銀行	信用借款	\$ 10,000	1.42%~1.895%	無
渣打國際商業銀行	信用借款	25,000	"	"
中國信託商業銀行	信用借款	10,000	"	"
台灣中小企業銀行	購料借款	4,222	"	"
華南銀行	購料借款	4,582	"	"
台灣新光商業銀行	購料借款	20,409	"	"
合作金庫銀行	信用借款	20,000	"	"
富邦銀行	信用借款	20,000	"	"
土地銀行	信用借款	10,000	"	"
		<u>\$ 124,213</u>		

債權人	借款性質	101年3月31日	利率區間	擔保品
玉山銀行	信用借款	\$ 20,000	1.5%~1.895%	無
渣打國際商業銀行	信用借款	25,000	"	"
永豐商業銀行	信用借款	10,000	"	"
台灣中小企業銀行	購料借款	10,130	"	"
華南銀行	購料借款	9,039	"	"
台灣新光商業銀行	購料借款	17,086	"	"
玉山銀行	購料借款	3,555	"	"
合作金庫銀行	信用借款	10,000	"	"
第一商業銀行	購料借款	4,331	"	"
		<u>\$ 109,141</u>		

債權人	借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
玉山銀行	購料借款	\$ 495	1.47%~1.895%	無
渣打國際商業銀行	信用借款	25,000	"	"
中國信託商業銀行	信用借款	20,000	"	"
台灣中小企業銀行	購料借款	7,922	"	"
華南銀行	購料借款	6,592	"	"
第一商業銀行	購料借款	654	"	土地及建物
台灣新光商業銀行	購料借款	16,072	"	無
		<u>\$ 76,735</u>		

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年3月31日
合作金庫銀行 抵押借款	92.12~107.12 按月付息，自96年1 月開始按月償還本金	1.69%~1.99%	土地、房 屋及建築	\$ 24,964
土地銀行 抵押借款	92.12~107.12 按月付息，自96年2 月開始按月償還本金	"	土地、房 屋及建築	10,829
渣打國際商業 銀行抵押借款	95.6~110.6 按月付息，自97年9 月開始按季償還本金	"	土地、房 屋及建築	9,651
台灣工業銀行 信用借款	101.3~103.3 按月付息，自102年4 月開始按季償還本金	"	無	<u>30,000</u>
				75,444
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>37,121</u>)
				<u>\$ 38,323</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
合作金庫銀行 抵押借款	92.12~107.12 按月付息，自96年1 月開始按月償還本金	1.69%~1.99%	土地、房 屋及建築	\$ 25,995
土地銀行 抵押借款	92.12月~107.12 按月付息，自96年2 月開始按月償還本金	"	土地、房 屋及建築	11,266
渣打國際商業 銀行抵押借款	95.6~110.6 按月付息，自97年9 月開始按季償還本金	"	土地、房 屋及建築	9,961
台灣工業銀行 信用借款	101.3月~103.3 按月付息，自102年4 月開始按季償還本金	"	無	30,000
				<u>77,222</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>25,095</u>)
				<u>\$ 52,127</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年3月31日
合作金庫銀行 抵押借款	92.12~107.12 按月付息，自96年1 月開始按月償還本金	1.69%~2.21%	土地、房 屋及建築	\$ 29,063
土地銀行 抵押借款	92.12~107.12 按月付息，自96年2 月開始按月償還本金	"	土地、房 屋及建築	12,569
渣打國際商業 銀行抵押借款	95.6月~110.6 按月付息，自97年9 月開始按季償還本金	"	土地、房 屋及建築	10,891
玉山銀行 信用借款	99.10~101.10 按月付息，自99年11 月開始按月償還本金	"	無	5,833
合作金庫銀行 信用借款	96.10~101.10 按月付息，自96年11 月開始按月償還本金	"	無	2,456
台灣工業銀行 信用借款	101.3~103.3 按月付息，自102年4 月開始按季償還本金	"	無	30,000
				<u>90,812</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>15,314</u>)
				<u>\$ 75,498</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
合作金庫銀行 抵押借款	92.12~107.12 按月付息，自96年1 月開始按月償還本金	1.69%~2.21%	土地、房 屋及建築	\$ 30,075
土地銀行 抵押借款	92.12~107.12 按月付息，自96年2 月開始按月償還本金	"	土地、房 屋及建築	13,001
渣打國際商業 銀行抵押借款	95.6~110.6 按月付息，自97年9 月開始按季償還本金	"	土地、房 屋及建築	11,201
玉山銀行 信用借款	99.10~101.10 按月付息，自99年11 月開始按月償還本金	"	無	8,333
合作金庫銀行 信用借款	96.10~101.10 按月付息，自96年11 月開始按月償還本金	"	無	3,499
				66,109
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(18,831)
				\$ 47,278

本集團未動用借款額度明細如下：

	102年3月31日	101年12月31日
一年內到期	\$ 515,000	\$ 515,000
	101年3月31日	101年1月1日
一年內到期	\$ 505,000	\$ 485,000

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 102 年內將另行商議。

(十) 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)之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：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 4,209	\$ 4,525
計畫資產公允價值	(365)	(322)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 3,844	\$ 4,203

- (3) 本集團民國 102 年及 101 年 1 至 3 月依上開退休金辦法認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$9 及 \$13。
- (4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 \$391 及 \$0。
- (5) 本公司及國內子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。民國 102 及 101 年 3 月 31 日構成總計劃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。

整體計劃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：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

- (7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	(4,209)
計畫資產公允價值	365
計畫剩餘(短絀)	(3,844)
確定福利義務之經驗調整	(8)
確定福利義務之精算假設改變調整	403
計畫資產之經驗調整	(3)

- (8) 本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$40。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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) 設立於中華人民共和國之子公司按中華人民共和國政府規定之養老保

險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率依各地區法令規定為 13%至 22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,509 及\$2,714。

(十一)股本

1.民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$550,000，分為 40,394 仟股，實收資本額為\$403,940，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	40,172(仟股)	37,724(仟股)
員工認購庫藏股	188(仟股)	180(仟股)
3月31日	40,360(仟股)	37,904(仟股)

2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	102年1至3月			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	221(仟股)	-	187(仟股)	34(仟股)
收回原因	101年1至3月			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	367(仟股)	-	180(仟股)	187(仟股)

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$480。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十二)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 10%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。

(十三) 保留盈餘

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日	\$ 72,344	\$ 77,072
本期損益	<u>5,770</u>	<u>(5,260)</u>
3月31日	<u>\$ 78,114</u>	<u>\$ 71,812</u>

- 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，其餘如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%~15%，董事監察人酬勞不高於 5%。
- 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 25% 之部分為限。
- (1) 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。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
- 本公司民國 102 年及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額均為 \$300；董監酬勞估列金額均為 \$350。係分別以民國 102 年及 101 年度第一季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報告認列之金額一致。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。
- 本公司分別於民國 102 年 4 月 3 日經董事會擬議通過民國 101 年度之盈餘分派案，暨民國 101 年 5 月 24 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利</u>
法定盈餘公積	\$ 3,987	\$ -	\$ 6,155	\$ -
股票股利	-	-	11,371	0.29
現金股利	<u>40,360</u>	1.00	<u>26,532</u>	0.68
合計	<u>\$ 44,347</u>		<u>\$ 44,058</u>	

前述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 5 月 13 日止，尚未經股東會決議。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 其他權益項目

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
102年1月1日	(\$ 7,148)	\$ -
外幣換算差異數：		
- 集團	<u>5,922</u>	<u>(5,284)</u>
102年3月31日	<u>(\$ 1,226)</u>	<u>(\$ 5,284)</u>

(十五) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
什項收入	\$ 1,610	\$ 1,442
利息收入	242	175
呆帳轉回利益	-	966
合計	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ 2,583</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 7,763	(\$ 5,495)
其他損失	(182)	(200)
透過損益按公允價值衡量之金融負債(淨 損失)淨利益	(563)	6
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(1,219)</u>	<u>(8)</u>
合計	<u>\$ 5,799</u>	<u>(\$ 5,697)</u>

(十七) 財務成本

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>(\$ 871)</u>	<u>(\$ 808)</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別匯總如下：

	102年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 12,227	\$ 50,994	\$ 63,221
勞健保費用	987	3,483	4,470
退休金費用	545	2,973	3,518
其他用人費用	509	2,108	2,617
折舊費用	1,385	2,678	4,063
攤銷費用	78	1,222	1,300

	101年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 12,475	\$ 43,129	\$ 55,604
勞健保費用	990	2,993	3,983
退休金費用	587	2,140	2,727
其他用人費用	529	1,205	1,734
折舊費用	1,296	2,476	3,772
攤銷費用	9	1,011	1,020

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分::

	102年1至3月	101年1至3月
當年度應負擔所得稅	\$ 1,940	\$ 1,430
暫時性差異之原始產生及迴轉產生 之遞延所得稅費用	407	540
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 2,347	\$ 1,970

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 本公司未分配盈餘皆係民國 87 年度以後所產生。

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$3,157、\$3,157、\$2,442 及 \$2,546，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.57%，民國 101 年盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 14.64%。

(二十) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 5,770	40,216	\$ 0.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	20	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,770	40,236	\$ 0.14
	101年1至3月(註)		
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	(\$ 5,260)	38,919	(\$ 0.14)

註：民國 101 年第一季為淨損，致員工認股權憑證及員工分紅不具稀釋效果，故不予計算。

(二十一) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃承租各地區辦公室，租賃期間介於 1 至 4 年。民國 102 及 101 年 1 至 3 月分別認列 \$5,279 及 \$4,530 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102年3月31日	101年12月31日
不超過1年	\$ 16,305	\$ 15,337
超過1年但不超過5年	7,225	10,059
	<u>\$ 23,530</u>	<u>\$ 25,396</u>
	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 10,346	\$ 11,597
超過1年但不超過5年	8,057	9,163
	<u>\$ 18,403</u>	<u>\$ 20,760</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
本公司具實質影響力之公司	\$ 818	\$ 1,015

本公司民國102及101年度第一季向關聯企業採購之模具及加工費用分別為\$3,781及\$5,028。本公司對關係人之進貨係參考時價後決定之。

2. 進貨之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
本公司具實質影響力之公司	\$ 4,607	\$ 6,405

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
本公司具實質影響力之公司	\$ 6,751	\$ 10,318

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,707	\$ 5,488
股份基礎給付	346	-
退職後福利	61	61
總計	\$ 6,114	\$ 5,549

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 104,936	\$ 105,180	長期借款
其他流動資產	1,038	455	開立信用狀
	<u>\$ 105,974</u>	<u>\$ 105,635</u>	

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 105,912	\$ 106,155	短期借款及長期借款
其他流動資產	1,053	2,854	開立信用狀
	<u>\$ 106,965</u>	<u>\$ 109,009</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

本集團存有因日常營業活動產生法律索賠之或有負債，惟本集團並不預期或有負債會產生任何重大負債。

(二) 承諾事項

請詳附註六、(二十一)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 102 年 3 月 4 日證櫃審字第 10201002302 號函核准上櫃，並於 102 年 5 月 7 日起上櫃掛牌買賣。為配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資發行普通股 5,386,000 股，經金融監督管理委員會 102 年 3 月 15 日金管證發字第 1020007753 號函申報生效在案，每股面額 10 元，每股發行價格為 19 元，總計發行金額 \$102,334，業已於 102 年 5 月 3 日收足，增資基準日為 102 年 5 月 6 日。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本集團基於現行營運產業特性、未來發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 金融資產

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 243,212	\$ 243,212
以成本衡量之金融資產	13,159	-
應收票據	4,257	4,257
應收帳款	259,695	259,695
其他金融資產(帳列其他流動資產)	3,040	3,040
存出保證金(帳列其他非流動資產)	4,477	4,477

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 237,984	\$ 237,984
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非避險之衍生金融工具	14	14
以成本衡量之金融資產	13,159	-
應收票據	6,124	6,124
應收帳款	255,981	255,981
其他金融資產(帳列其他流動資產)	5,490	5,490
存出保證金(帳列其他非流動資產)	4,887	4,887

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 279,981	\$ 279,981
以成本衡量之金融資產	13,159	-
應收票據	397	397
應收帳款	259,165	259,165
其他金融資產(帳列其他流動資產)	3,636	3,636
存出保證金(帳列其他非流動資產)	3,693	3,693

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 276,854	\$ 276,854
以成本衡量之金融資產	13,159	-
應收票據	1,187	1,187
應收帳款	248,874	248,874
其他金融資產(帳列其他流動資產)	6,254	6,254
存出保證金(帳列其他非流動資產)	3,710	3,710

(2) 金融負債

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
短期借款	\$ 144,959	\$ 144,959
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
非避險之衍生工具	217	217
應付票據	7,381	7,381
應付帳款	148,118	148,118
其他應付款	60,484	60,484
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	75,444	75,444

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
短期借款	\$ 124,213	\$ 124,213
應付票據	9,116	9,116
應付帳款	133,156	133,156
其他應付款	71,816	71,816
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	77,222	77,222

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
短期借款	\$ 109,141	\$ 109,141
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
非避險之衍生工具	12	12
應付票據	9,791	9,791
應付帳款	154,711	154,711
其他應付款	55,518	55,518
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	90,812	90,812

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
短期借款	\$ 76,735	\$ 76,735
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
非避險之衍生工具	17	17
應付票據	11,835	11,835
應付帳款	139,317	139,317
其他應付款	55,081	55,081
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	66,109	66,109

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及美金），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：

	102年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
現金及約當現金			
美金：新台幣	\$ 1,738	29.83	\$ 51,845
應收帳款			
美金：新台幣	3,769	29.83	112,429
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
應付帳款			
美金：新台幣	1,346	29.83	40,151
			101年12月31日
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
現金及約當現金			
美金：新台幣	\$ 2,359	29.04	\$ 68,505
應收帳款			
美金：新台幣	4,071	29.04	118,222
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
應付帳款			
美金：新台幣	1,434	29.04	41,643

101年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
現金及約當現金			
美金：新台幣	\$ 3,703	29.51	\$ 109,276
應收帳款			
美金：新台幣	4,737	29.51	139,789
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
應付帳款			
美金：新台幣	1,558	29.51	45,977
101年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
現金及約當現金			
美金：新台幣	\$ 3,729	30.28	\$ 112,914
應收帳款			
美金：新台幣	4,466	30.28	135,230
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
應付帳款			
美金：新台幣	1,021	30.28	30,916

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值或貶值1%時，本集團於民國102及101年1至3月之淨利將分別增加或減少\$1,241及\$2,031。

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)，因此本集團暴露於金融商品之價格風險之下。

本集團從事之遠期外匯買賣合約係為規避現貨部位之匯率波動，若依資產負債表日持有之部位核算，當當新台幣對美元升值或貶值一分時，將使其公平價值增加或減少\$14。由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位相當，可將價格波動風險相互抵銷，故預期不致產生重大之價格風險。

利率風險

本集團之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之政策係將其借款約 35% 維持在固定利率工具。於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。

依模擬之執行結果，利率變動 0.1% 對民國 102 年及 101 年 1 至 3 月稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 \$36 及 \$27。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並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，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團應收帳款淨額帳齡分析：

	102年3月31日	101年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 198,038	\$ 196,931
已逾期但未減損		
1~30天	24,487	32,411
31~60天	1,354	3,019
	25,841	35,430
合計	\$ 223,879	\$ 232,361

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
未逾期亦未減損	\$ 184,827	\$ 229,413
已逾期但未減損		
1~30天	67,134	3,963
31~60天	<u>3,567</u>	<u>5,218</u>
	<u>70,701</u>	<u>9,181</u>
合計	<u>\$ 255,528</u>	<u>\$ 238,594</u>

本集團對客戶之授信期間原則上為月結後三十天，部分客戶則為月結四十五天至九十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團之非衍生金融負債，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除下表所列之長期借款外，均為一年內到期償還之金融負債。

102年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
長期借款	<u>\$ 37,121</u>	<u>\$ 7,121</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 9,840</u>
(包含一年或一營業週期內到期)				

101年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
長期借款	<u>\$ 25,095</u>	<u>\$ 19,095</u>	<u>\$ 21,284</u>	<u>\$ 11,748</u>
(包含一年或一營業週期內到期)				

101年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
長期借款	<u>\$ 15,314</u>	<u>\$ 37,025</u>	<u>\$ 21,075</u>	<u>\$ 17,398</u>
(包含一年或一營業週期內到期)				

101年1月1日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 18,831</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 20,999</u>	<u>\$ 19,279</u>

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 102 年第一季之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期末背書保 證餘額 (註5)	實際動支金 額 (註6)	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	背書保證最 高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	磐儀科技股 份有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	子公司	180,879	\$ 100,275	\$ 97,528	\$ 24,877	\$ -	16.18%	301,465	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
磐儀科技股份有限公司	股票	Guiding Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	\$ 574	100.00%	\$ 574	
"	"	Arbor Korea Co., Ltd.	"	"	21,380	4,735	100.00%	4,735	
"	"	Arbor Solution, Inc.	"	"	9,000,000	21,019	100.00%	21,019	
"	股權	卓高國際發展有限公司	"	"	34,035,584	130,389	100.00%	130,389	
"	"	Allied Info Investments Ltd.	"	"	850,000	15,998	100.00%	15,998	
"	"	Arbor France S.A.S	"	"	-	10,610	100.00%	10,610	
"	"	Flourish Technology Co., Ltd.	"	"	11,930,000	35,755	100.00%	35,755	
磐儀科技股份有限公司	股票	上田科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	421,918	\$ 4,220	15.07%		
"	"	康泰克科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	855,000	5,847	13.10%		
"	股權	Arbor Australia Pty Ltd.	無	"	-	3,092	19.00%		
Allied Info Investments Ltd.	股權	北京東方維欣科技有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 15,998	90.91%	\$ 15,998	
卓高國際發展有限公司	股權	磐鴻科技(深圳)有限公司	"	"	-	\$ 122,973	100.00%	\$ 122,973	
Flourish Technology Co., Ltd.	股權	深圳市欣亞博科技有限公司	"	"	-	\$ 35,708	100.00%	\$ 35,708	
深圳市欣亞博科技有限公司	股權	上海維欣電子科技有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	(\$ 11,533)	100.00%	(\$ 11,533)	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution, Inc.	本公司之子公司	\$ 107,128	1.62次	0	無此情形	\$ 17,665	-
Guiding Technology Co., Ltd.	深圳市欣亞博科技有限公司	本公司之孫公司	88,837	2.69次	0	無此情形	4,773	-
磐鴻科技有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	88,216	2.38次	0	無此情形	28,339	-

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

民國 102 年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	1	銷貨收入	\$ 41,439	註五	16%
		"	1	應收帳款	66,987	"	6%
		"	1	其他應收款	40,141	"	4%
		Guiding Technology Co.,Ltd.	1	其他應收款	24,210	"	2%
		Flourish Technology Co.,Ltd	1	應收帳款	14,804	"	1%
		Arbor France S.A.S	1	銷貨收入	13,712	"	5%
		"	1	應收帳款	15,135	"	1%
		Atbor Korea Co.,Ltd.	1	其他應收款	26,186	"	2%
1	Guiding Technology Co.,Ltd.	磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	47,219	註五	18%
		"	2	應收帳款	29,474	"	3%
		磐鴻科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	43,964	"	17%
		"	3	應收帳款	42,903	"	4%
		深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	10,939	"	4%
		"	3	應收帳款	88,837	"	8%
2	磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co.,Ltd.	3	銷貨收入	58,557	註五	23%
		"	3	應收帳款	88,216	"	8%
3	深圳市欣亞博科技有限公司	上海維欣電子科技有限公司	3	應收帳款	13,378	註五	1%
4	Flourish Technology Co.,Ltd	深圳市欣亞博科技有限公司	3	應收帳款	14,649	註五	1%

民國 101 年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資
0	磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	1	銷貨收入	\$ 24,891	註五	9%
		"	1	應收帳款	55,277	"	5%
		"	1	其他應收款	10,677	"	1%
		Flourish Technology Co.,Ltd	1	應收帳款	16,790	"	2%
1	Guiding Technology Co.,Ltd.	磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	53,487	註五	19%
		"	2	應收帳款	38,280	"	4%
		磐鴻科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	40,832	"	15%
		"	3	應收帳款	47,275	"	4%
		深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	11,923	"	4%
		"	3	應收帳款	58,043	"	5%
2	磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co.,Ltd.	3	銷貨收入	65,450	註五	24%
		"	3	應收帳款	105,207	"	10%
3	Flourish Technology Co.,Ltd	深圳市欣亞博科技有限公司	3	應收帳款	23,843	註五	2%
4	深圳市欣亞博科技有限公司	Flourish Technology Co.,Ltd	3	銷貨收入	13,488	註五	5%
		上海維欣電子科技有限公司	3	應收帳款	10,378	註五	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註五：本公司對關係人之交易價格，係依各地區經濟環境及市場競爭情況分別決定之，惟收款期間較一般客戶稍長，平均約為 4 個月。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution, Inc.	美國	工業電腦及零 配件買賣	\$ 27,580	\$ 27,580	9,000,000	100.00	\$ 21,019	(\$ 1,239)	(\$ 1,239)	
"	Guiding Technology Co., Ltd	英屬維京群島	貿易業務	1,723	1,723	50,000	100.00	574	(18)	(18)	
"	Allied Info Investments Ltd.	薩摩亞	投資業務	27,281	27,281	850,000	100.00	15,998	(757)	(757)	
"	卓高國際發展有限公司	香港	投資業務	139,128	139,128	34,035,584	100.00	130,389	(3,154)	(3,154)	
"	Arbor France S.A.S	法國	工業電腦及零 配件買賣	13,357	13,357	-	100.00	10,610	(52)	(52)	
"	Flourish Technology Co. Ltd	香港	貿易及投資 業務	47,821	47,821	11,930,000	100.00	35,755	(4,687)	(4,687)	
"	Arbor Korea Co. Ltd.	南韓	工業電腦及零 配件買賣	2,910	2,910	21,380	100.00	4,735	(736)	(736)	
Allied Info Investments Ltd.	北京東方維欣科技 有限公司	中國大陸	工業電腦及零 配件買賣	27,281	27,281	-	90.91	15,998	(833)	(757)	
卓高國際發展有限公司	磐鴻科技(深圳) 有限公司	中國大陸	生產及銷售工 業電腦	127,923	127,923	-	100.00	122,973	(2,750)	(2,750)	
Flourish Technology Co. Ltd	深圳市欣亞博科技 有限公司	中國大陸	工業電腦及零 配件買賣	47,281	47,281	-	100.00	35,708	(4,688)	(4,688)	
深圳市欣亞博科技 有限公司	上海維欣電子科技 有限公司	中國大陸	工業電腦及零 配件買賣	2,328	2,328	-	100.00	(11,533)	(738)	(738)	

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
北京東方維欣科技有限公司	工業電腦及零 配件買賣	\$ 30,009	(二)	\$ 27,281	-	-	\$ 27,281	90.91	(\$ 757) (二)3	15,998	\$ -	
磐鴻科技(深圳)有限公司	工業電腦及零 配件買賣	127,923	(二)	139,128	-	-	139,128	100.00	(2,750) (二)2	122,973	-	
深圳市欣亞博科技有限公司	工業電腦及零 配件買賣	47,821	(二)	47,821	-	-	47,821	100.00	(4,688) (二)3	35,708	-	
上海維欣電子科技有限公司	工業電腦及零 配件買賣	2,328	(四)	-	-	-	-	100.00	(738) (二)3	(11,533)	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
磐儀科技股份有限公司	\$ 214,189	\$ 224,527	\$ 361,758

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團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。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

1. 營運部門之會計政策皆與附註二所述之重大會計政策彙總說明相同。
2. 本集團係以部門收入及營業淨利予以衡量，以作為評估績效之基礎，並已銷除部門間交易之影響。
3. 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月提供予主要營運決策者之應報導部門之部門財務資訊列示如下：

102年1至3月	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	調整及消除	總計
外部收入	\$ 139,844	\$ 37,015	\$ 42,813	\$ 20,542	\$ 15,560	\$ -	\$ 255,774
內部部門收入	67,551	165,441	380	2,743	-	(236,115)	-
部門收入	\$ 207,395	\$ 202,456	\$ 43,193	\$ 23,285	\$ 15,560	(\$ 236,115)	\$ 255,774
部門損益	\$ 5,770	(\$ 8,616)	(\$ 1,239)	(\$ 52)	(\$ 736)	\$ 10,643	\$ 5,770

101年1至3月	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	調整及消除	總計
外部收入	\$ 186,033	\$ 41,321	\$ 39,085	\$ 4,938	\$ 3,408	\$ -	\$ 274,785
內部部門收入	43,210	180,628	-	3,653	-	(227,491)	-
部門收入	\$ 229,243	\$ 221,949	\$ 39,085	\$ 8,591	\$ 3,408	(\$ 227,491)	\$ 274,785
部門損益	(\$ 5,260)	(\$ 12,234)	\$ 1,236	(\$ 836)	(\$ 1,523)	\$ 13,357	(\$ 5,260)

(三)部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以部門收入及部門營業淨利為基礎，故無需調節至部門損益。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團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。本集團就首次採用 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 如何影響本集團財務狀況、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. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本集團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及已交割之之負債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」。

3. 員工福利

本集團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。

4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二) 本集團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。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及

(3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(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。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。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		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 276,854	\$ -	\$ 276,854	
應收票據	1,187	-	1,187	
應收帳款	248,874	-	248,874	
存貨	252,731	-	252,731	
當期所得稅資產	20,432	(20,432)	-	(1)
其他流動資產	23,978	-	23,978	
流動資產合計	<u>824,056</u>	<u>(20,432)</u>	<u>803,624</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產 — 非流動	13,159	-	13,159	
不動產、廠房及設備	180,032	(2,957)	177,075	(3)
無形資產	7,021	5,143	12,164	(2)(7)
遞延所得稅資產	5,726	20,432	26,641	(1)
		483		(2)
其他非流動資產	9,101	(2,239)	6,862	(3)(7)
非流動資產合計	<u>215,039</u>	<u>20,862</u>	<u>235,901</u>	
資產總計	<u>\$ 1,039,095</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 1,039,525</u>	

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 76,735	\$ -	\$ 76,735	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	17	-	17	
應付票據	11,835	-	11,835	
應付帳款	139,317	-	139,317	
其他應付款	55,081	-	55,081	
當期所得稅負債	6,202	-	6,202	
其他流動負債	100,148	-	100,148	
流動負債合計	389,335	-	389,335	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	47,278	-	47,278	
其他非流動負債	2,171	2,056	4,227	(2)
非流動負債合計	49,449	2,056	51,505	
負債總計	438,784	2,056	440,840	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	380,909	-	380,909	
資本公積	75,853	(960)	74,893	(5)
保留盈餘				
法定盈餘公積	27,173	-	27,173	
特別盈餘公積	-	13,683	13,683	(6)
未分配盈餘	77,072	12,723	77,072	(2)(4)
		960		(5)
		(13,683)		(6)
其他權益	14,349	733	-	(2)
		(15,082)		(4)
庫藏股票	(5,907)	-	(5,907)	
非控制權益	30,862	-	30,862	
權益總計	600,311	(1,626)	598,685	
負債及權益總計	\$ 1,039,095	\$ 430	\$ 1,039,525	

調節原因說明如下：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，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。本公司因此於轉換日將「遞延所

得稅資產-流動」重分類至「遞延所得稅資產-非流動」，金額\$20,432。

- (2) 依我國現行會計準則規定，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；退休金精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，均應自採用日立即認列費用及其他綜合淨利中。本公司因此於轉換日：調減遞延退休金成本\$53、調減未認列為退休金成本之淨損失\$733、調增應計退休金負債\$2,056，調增遞延所得稅資產\$483，並調降保留盈餘\$2,359。
- (3) 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編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調增「預付設備款」\$2,957，並調減「固定資產」\$2,957。
- (4) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調減累計換算調整數\$15,082，並調增保留盈餘\$15,082。
- (5) 本公司因持有長期股權投資所產生之資本公積，依我國現行會計準則表列於「資本公積-長期投資」\$960，惟依照國際會計準則規定應於轉換日轉為保留盈餘。
- (6) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為\$0，因此於轉換日分別調減累積換算調整數及調增保留盈餘\$15,082。依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號，累積換算調整數(利益)因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免而轉入保留盈餘部分，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司因轉換採用國際財務報導準則，導致保留盈餘淨增加\$13,683，故應提列特別盈餘公積\$13,683。
- (7) 電腦軟體等支出，依中華民國一般公認會計原則處理，表達於「遞延費用」項下，惟依國際財務報導準則之規定，應依其交易性質表達於無形資產項下。因此分別調增無形資產\$5,196及調減其他非流動資產\$5,196。

2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 237,984	\$ -	\$ 237,984	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14	-	14	
應收票據	6,124	-	6,124	
應收帳款	255,981	-	255,981	
存貨	308,265	-	308,265	
當期所得稅資產	19,597	(19,597)	-	(1)
其他流動資產	<u>33,150</u>	<u>-</u>	<u>33,150</u>	
流動資產合計	<u>861,115</u>	<u>(19,597)</u>	<u>841,518</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產－非流動	13,159	-	13,159	
不動產、廠房及設備	175,801	(2,734)	173,067	(3)
無形資產	7,841	5,040	12,881	(2)(7)(8)
遞延所得稅資產	-	19,597	20,080	(1)
		483		(2)
其他非流動資產	<u>11,155</u>	<u>(3,401)</u>	<u>7,754</u>	(3)(8)
非流動資產合計	<u>207,956</u>	<u>18,985</u>	<u>226,941</u>	
資產總計	<u>\$ 1,069,071</u>	<u>(\$ 612)</u>	<u>\$ 1,068,459</u>	

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 124,213	\$ -	\$ 124,213	
應付票據	9,116	-	9,116	
應付帳款	133,156	-	133,156	
其他應付款	71,816	-	71,816	
當期所得稅負債	7,437	-	7,437	
其他流動負債	77,563	-	77,563	
流動負債合計	423,301	-	423,301	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	52,127	-	52,127	
其他非流動負債	2,481	1,387	3,868	(2)
非流動負債合計	54,608	1,387	55,995	
負債總計	477,909	1,387	479,296	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	403,940	-	403,940	
資本公積	75,848	(960)	74,888	(5)
保留盈餘				
法定盈餘公積	33,328	-	33,328	
特別盈餘公積	-	13,683	13,683	(6)
未分配盈餘	72,880	12,843	72,344	(2)(4)
		391		(2)
		960		(5)
		(13,683)		(6)
		(1,047)		(7)
其他權益	7,038	896	7,148	(2)
		(15,082)		(4)
庫藏股票	(3,499)	-	(3,499)	
非控制權益	1,627	-	1,627	
權益總計	591,162	(1,999)	589,163	
負債及權益總計	\$ 1,069,071	(\$ 612)	\$ 1,068,459	

調節原因說明如下：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，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。本公司因此於轉換日將「遞延所得稅資產-流動」重分類至「遞延所得稅資產-非流動」，金額計\$19,597。

- (2) 依我國現行會計準則規定，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於服務年限，採直線法攤銷；退休金精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，均應自採用日立即認列費用及其他綜合淨利中。本公司截至民國 101 年 12 月 31 日，調減遞延退休金成本\$48、調減未認列為退休金成本之淨損失\$896、調增應計退休金負債\$1,387，調增遞延所得稅資產\$483、調增其他綜合損益\$391，並調降保留盈餘\$2,239。
- (3) 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編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調增「預付設備款」\$2,734，並調減「固定資產」\$2,734。
- (4) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調減累計換算調整數\$15,082，並調增保留盈餘\$15,082。
- (5) 本公司因持有長期股權投資所產生之資本公積，依我國現行會計準則表列於「資本公積-長期投資」\$960，惟依照國際會計準則規定應於轉換日轉為保留盈餘。
- (6) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為\$0，因此於轉換日分別調減累積換算調整數及調增保留盈餘\$15,082。依行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號，累積換算調整數(利益)因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免而轉入保留盈餘部分，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司因轉換採用國際財務報導準則，導致保留盈餘淨增加\$13,683，故應提列特別盈餘公積\$13,683。
- (7) 母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，股權比例增加適用購買法，惟依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報告」規定，此種情況之股權比例增加應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。本公司因此調減無形資產\$1,047，並調減保留盈餘\$1,047。
- (8) 電腦軟體等支出，依中華民國一般公認會計原則處理，表達於「遞延費用」項下，惟依國際財務報導準則之規定，應依其交易性質表達於無形資產項下。因此分別調增無形資產\$6,135 及調減其他流動資產\$6,135。

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 279,981	\$ -	\$ 279,981	
應收票據	397	-	397	
應收帳款	259,165	-	259,165	
存貨	280,427	-	280,427	
當期所得稅資產	19,892	(19,892)	-	(1)
其他流動資產	32,028	-	32,028	
流動資產合計	<u>871,890</u>	<u>(19,892)</u>	<u>851,998</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產 —非流動	13,159	-	13,159	
不動產、廠房及設備	180,760	(4,387)	176,373	(3)
無形資產	6,930	4,612	11,542	(2)(7)
遞延所得稅資產	5,726	19,892	26,101	(1)
		483		(2)
其他非流動資產	9,333	(278)	9,055	(3)(7)
非流動資產合計	<u>215,908</u>	<u>20,322</u>	<u>236,230</u>	
資產總計	<u>\$ 1,087,798</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 1,088,228</u>	

	中華民國						
	一般公認會計原則		轉換影響數	IFRSs	說明		
<u>流動負債</u>							
短期借款	\$	109,141	\$	-	\$	109,141	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動		12		-		12	
應付票據		9,791		-		9,791	
應付帳款		154,711		-		154,711	
其他應付款		55,518		-		55,518	
當期所得稅負債		6,718		-		6,718	
其他流動負債		82,893		-		82,893	
流動負債合計		418,784		-		418,784	
<u>非流動負債</u>							
長期借款		75,498		-		75,498	
其他非流動負債		2,171		2,056		4,227	(2)
非流動負債合計		77,669		2,056		79,725	
負債總計		496,453		2,056		498,509	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>							
<u>股本</u>							
普通股		380,909		-		380,909	
資本公積		75,848	(	960)		74,888	(5)
保留盈餘		-		-		-	
法定盈餘公積		27,173		-		27,173	
特別盈餘公積		-		13,683		13,683	(6)
未分配盈餘		71,812	(	2,359)		71,812	(2)
				15,082			(4)
				960			(5)
				(13,683)			(6)
其他權益		9,065		733	(	5,284)	(2)
				(15,082)			(4)
庫藏股票	(	3,008)		-	(	3,008)	
非控制權益		29,546		-		29,546	
權益總計		591,345	(	1,626)		589,719	
負債及權益總計	\$	1,087,798	\$	430	\$	1,088,228	

調節原因說明如下：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，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。本公司因此於轉換日將「遞延所得稅資產-流動」重分類至「遞延所得稅資產-非流動」，金額計

\$19,892。

- (2) 依我國現行會計準則規定，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；退休金精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，均應自採用日立即認列費用及其他綜合淨利中。本公司因此於轉換日：調減遞延退休金成本\$53、調減未認列為退休金成本之淨損失\$733、調增應計退休金負債\$2,056，調增遞延所得稅資產\$483，並調降保留盈餘\$2,359。
- (3) 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編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調增「預付設備款」\$4,387，並調減「固定資產」\$4,387。
- (4) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調減累計換算調整數\$15,082，並調增保留盈餘\$15,082。
- (5) 本公司因持有長期股權投資所產生之資本公積，依我國現行會計準則表列於「資本公積-長期投資」\$960，惟依照國際會計準則規定應於轉換日轉為保留盈餘。
- (6) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為\$0，因此於轉換日分別調減累積換算調整數及調增保留盈餘\$15,082。依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號，累積換算調整數(利益)因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免而轉入保留盈餘部分，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司因轉換採用國際財務報導準則，導致保留盈餘淨增加\$13,683，故應提列特別盈餘公積\$13,683。
- (7) 電腦軟體等支出，依中華民國一般公認會計原則處理，表達於「遞延費用」項下，惟依國際財務報導準則之規定，應依其交易性質表達於不動產、廠房及設備及無形資產項下。因此分別調增無形資產\$4,665及調減其他流動資產\$4,665。

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,207,991	\$ -	\$ 1,207,991	
營業成本	(769,775)	-	(769,775)	
營業毛利	438,216	-	438,216	
營業費用				
推銷費用	(157,869)	-	(157,869)	
管理費用	(90,558)	120	(90,438)	(1)
研發費用	(132,739)	-	(132,739)	
營業費用合計	(381,166)	120	(381,046)	
營業利益	57,050	120	57,170	
營業外收入及支出				
其他收入	8,409	-	8,409	
其他利益及損失	(8,949)	-	(8,949)	
財務成本	(3,242)	-	(3,242)	
營業外收入及支出合計	(3,782)	-	(3,782)	
稅前淨利	53,268	120	53,388	
所得稅費用	(13,637)	-	(13,637)	
本期淨利	39,631	120	39,751	
其他綜合損益				
確定福利之精算損益	-	391	391	(1)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(7,635)	-	(7,635)	
本期綜合損益總額	\$ 31,996	\$ 511	\$ 32,507	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 39,866	\$ 120	\$ 39,986	
非控制權益	(235)	-	(235)	
	\$ 39,631	\$ 120	\$ 39,751	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 32,718	\$ 511	\$ 33,229	
非控制權益	(722)	-	(722)	
	\$ 31,996	\$ 511	\$ 32,507	

調節原因說明如下：

- (1) 依我國現行會計準則規定，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於服務年限，採直線法攤銷；退休金精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，均應自採用日立即認列費用及其他綜合淨利中。本公司因此於轉換日調減「退休金費用」\$120，並調增其他綜合損益\$391。

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 274,785	\$ -	\$ 274,785	
營業成本	(178,595)	-	(178,595)	
營業毛利	96,190	-	96,190	
營業費用	-	-	-	
推銷費用	(37,562)	-	(37,562)	
管理費用	(27,761)	-	(27,761)	
研發費用	(30,753)	-	(30,753)	
營業費用合計	(96,076)	-	(96,076)	
營業利益	114	-	114	
營業外收入及支出				
其他收入	2,583	-	2,583	
其他利益及損失	(5,697)	-	(5,697)	
財務成本	(808)	-	(808)	
營業外收入及支出合計	(3,922)	-	(3,922)	
稅前淨利	(3,808)	-	(3,808)	
所得稅費用	(1,970)	-	(1,970)	
繼續營業單位本期淨利	(5,778)	-	(5,778)	
本期淨利	(5,778)	-	(5,778)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(6,082)	-	(6,082)	
本期綜合損益總額	(\$ 11,860)	\$ -	(\$ 11,860)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	(\$ 5,260)	\$ -	(\$ 5,260)	
非控制權益	(518)	-	(518)	
	(\$ 5,778)	\$ -	(\$ 5,778)	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 10,544)	\$ -	(\$ 10,544)	
非控制權益	(1,316)	-	(1,316)	
	(\$ 11,860)	\$ -	(\$ 11,860)	

民國 101 年 1 至 3 月綜合損益並無重大影響數需做調整。

6. 民國 101 年度及 1 至 3 月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；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及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；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定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，對所報導之本集團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。
7. 本期中合併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，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。