

研勤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

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市內湖區港墘路二〇〇號四樓

電話：(〇二) 八七五一〇一二三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
(六) 重要會計科目之說明	30~62		六~三一
(七) 關係人交易	62~63		三二
(八) 質押之資產	63		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	64~66		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66, 77~80		三六
2. 轉投資事業相關資訊	66, 81		三六
3. 大陸投資資訊	67, 82~83		三六
(十四) 部門資訊	67		三七
(十五) 首次採用國際財務報導準則	67~76		三八

會計師核閱報告

研勤科技股份有限公司 公鑒：

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

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報告之子公司中，部分子公司之財務報告未經會計師核閱，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）140,857 仟元及 253,457 仟元，占合併資產總額之 12.66%及 32.28%，負債總額分別為新台幣 30,465 仟元及 57,844 仟元，佔合併負債總額之 4.94%及 17.69%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合（損）益分別為新台幣 4,394 仟元及（634）仟元，佔合併綜合（損）益之 44.85%及（18.66）%。又如合併財務報告附註十二所述，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 7,314 仟元及 7,305 仟元，及民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之關聯企業（損）益分別為新台幣（906）仟元及 18 仟元，係依據被

投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。暨合併財務報告附註三六所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 柯 志 賢

會計師 鄭 欽 宗

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 九 日

研勤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日暨一〇一年一月一日

(僅經核閱，未按一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代碼	負債及權益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 195,097	18	\$ 270,243	25	\$ 158,896	20	\$ 194,120	25	2100	短期借款(附註四、十七及三一)	\$ 170,900	15	\$ 80,550	8	\$ 43,545	6	\$ 31,581	4
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註九)	54,614	5	19,800	2	21,983	3	21,983	3	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、七及三一)	2,380	-	4,720	-	-	-	-	-
1150	應收票據(附註十)	37,537	3	33,058	3	32,347	4	37,780	5	2150	應付票據(附註十九)	2,325	-	82	-	519	-	9,582	1
1160	應收票據-關係人(附註三二)	119	-	11	-	959	-	41	-	2170	應付帳款(附註十九)	45,580	4	82,082	8	20,148	3	66,321	9
1170	應收帳款(附註五及十)	218,900	20	217,655	21	180,393	23	180,288	23	2180	應付帳款-關係人(附註三二)	775	-	1,500	-	107	-	621	-
1180	應收帳款-關係人(附註三二)	2,098	-	4,768	-	105	-	1,224	-	2219	其他應付款(附註二十)	29,073	3	31,440	3	34,126	5	26,161	4
1210	其他應收款-關係人(附註三二)	-	-	43	-	-	-	-	-	2230	當期所得稅負債(附註四及二六)	4,406	1	2,152	-	623	-	493	-
130X	存貨(附註四及十一)	250,522	22	197,877	19	91,696	12	116,289	15	2250	負債準備-流動(附註四及二一)	550	-	550	-	550	-	550	-
1421	預付款項	79,943	7	42,537	4	67,064	8	33,586	4	2313	遞延收入-流動(附註二十)	1,093	-	1,093	-	1,222	-	1,127	-
1470	其他流動資產(附註十六)	17,353	2	7,080	1	4,960	1	6,159	1	2320	一年內到期之長期借款(附註四、十七及三三)	35,292	3	42,417	4	41,683	5	41,504	5
11XX	流動資產總計	856,183	77	793,072	75	558,403	71	591,470	76	2399	其他流動負債(附註二十)	8,751	1	8,488	1	17,223	2	2,032	-
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四、八及三一)	29,114	3	37,593	4	-	-	-	-	21XX	流動負債總計	301,125	27	255,074	24	159,746	21	179,972	23
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	7,314	1	7,719	1	7,305	1	7,344	1	2530	非流動負債								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三三)	192,820	17	194,959	18	194,650	25	158,166	20	2540	應付公司債(附註十八及三一)	180,682	16	179,592	17	-	-	-	-
1805	商譽(附註四、五及十四)	8,015	1	7,986	1	8,003	1	8,031	1	2570	長期借款(附註四、十七、三一及三三)	120,272	11	126,795	12	159,020	20	143,500	18
1821	其他無形資產(附註四及十五)	7,461	1	6,312	1	6,664	1	7,162	1	2640	遞延所得稅負債(附註四及二六)	13,756	1	10,797	1	7,578	1	7,966	1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二六)	5,086	-	5,550	-	5,033	-	5,058	-	2645	應付退休金負債(附註四及二二)	285	-	340	-	347	-	347	-
1990	其他非流動資產(附註十六)	6,243	-	5,465	-	5,221	1	5,384	1	2645	存入保證金	133	-	176	-	358	-	319	-
15XX	非流動資產總計	256,053	23	265,584	25	226,876	29	191,145	24	25XX	非流動負債總計	315,128	28	317,700	30	167,303	21	152,132	19
										2XXX	負債總計	616,253	55	572,774	54	327,049	42	332,104	42
											歸屬於本公司業主之權益								
										3110	股本								
											普通股本	274,103	25	274,103	26	244,735	31	244,735	31
											資本公積								
										3210	資本公積-發行溢價	126,592	11	126,592	12	126,592	16	126,592	17
										3271	資本公積-員工認股權	2,333	-	2,029	-	1,116	-	811	-
										3272	可轉換公司債之認股權	15,776	2	15,776	1	-	-	-	-
										3200	資本公積總計	144,701	13	144,397	13	127,708	16	127,403	17
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	20,656	2	20,656	2	17,244	2	17,244	2
										3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	3,556	1	3,556	1
										3350	未分配盈餘	34,064	3	21,831	2	39,312	5	34,061	4
										3300	保留盈餘總計	54,720	5	42,487	4	60,112	8	54,861	7
											其他權益								
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,659	-	(2,937)	-	(583)	-	1,610	-
										3425	備供出售金融資產未實現損益	(9,692)	(1)	244	-	-	-	-	-
										3400	其他權益	(7,033)	(1)	(2,693)	-	(583)	-	1,610	-
										31XX	本公司業主之權益總計	466,491	42	458,294	43	431,972	55	428,609	55
										36XX	非控制權益	29,492	3	27,588	3	26,258	3	21,902	3
										3XXX	權益總計	495,983	45	485,882	46	458,230	58	450,511	58
1XXX	資產總計	\$ 1,112,236	100	\$ 1,058,656	100	\$ 785,279	100	\$ 782,615	100		負債與權益總計	\$ 1,112,236	100	\$ 1,058,656	100	\$ 785,279	100	\$ 782,615	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月九日核閱報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未按一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、二四及三二)			
4100	\$ 265,864	100	\$ 155,834	100
5000	<u>174,602</u>	<u>66</u>	<u>89,701</u>	<u>58</u>
5900	<u>91,262</u>	<u>34</u>	<u>66,133</u>	<u>42</u>
	營業費用 (附註二二、二五及三二)			
6100	20,904	8	15,416	10
6200	28,119	10	21,090	13
6300	<u>23,101</u>	<u>9</u>	<u>21,660</u>	<u>14</u>
6000	<u>72,124</u>	<u>27</u>	<u>58,166</u>	<u>37</u>
6900	<u>19,138</u>	<u>7</u>	<u>7,967</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出			
7010	596	-	218	-
7020	3,697	2	(1,394)	(1)
7050	2,416	1	982	-
7060	(<u>906</u>)	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
7000	<u>971</u>	<u>1</u>	(<u>2,140</u>)	(<u>1</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 20,109	8	\$ 5,827	4	
7950	所得稅費用(附註四及二六)	<u>6,500</u>	<u>3</u>	<u>226</u>	<u>-</u>	
8200	本期淨利	<u>13,609</u>	<u>5</u>	<u>5,601</u>	<u>4</u>	
	其他綜合損益(附註二三及二六)					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7,270	3	(2,653)	(2)	
8325	備供出售金融資產未實 現評價損失	(9,936)	(4)	-	-	
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)	(<u>1,146</u>)	<u>-</u>	<u>449</u>	<u>-</u>	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	(<u>3,812</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,204</u>)	(<u>2</u>)	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 9,797</u>	<u>4</u>	<u>\$ 3,397</u>	<u>2</u>	
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 12,233	5	\$ 5,340	4	
8620	非控制權益	<u>1,376</u>	<u>-</u>	<u>261</u>	<u>-</u>	
8600		<u>\$ 13,609</u>	<u>5</u>	<u>\$ 5,601</u>	<u>4</u>	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 7,893	3	\$ 3,147	2	
8720	非控制權益	<u>1,904</u>	<u>1</u>	<u>250</u>	<u>-</u>	
8700		<u>\$ 9,797</u>	<u>4</u>	<u>\$ 3,397</u>	<u>2</u>	
	每股盈餘(附註二七)					
9710	基 本	<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 0.19</u>		
9810	稀 釋	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.19</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月九日核閱報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司							權益調整 (附註二三)		非控制權益 (附註二三及二九)	權益總額	
		普通股股本 (附註二三)	資本公積 (附註二三)			保留盈餘 (附註二三)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品未 實現(損)益	總計			
			股本溢價	員工認股權	可轉換公司債 之認股權	法定盈餘公積	特別 盈餘公積						未分配盈餘
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 244,735	\$ 126,592	\$ 811	\$ -	\$ 17,244	\$ 3,556	\$ 34,061	\$ 1,610	\$ -	\$ 428,609	\$ 21,902	\$ 450,511
N1	其他資本公積變動 股份基礎給付—員工認股權酬 勞成本	-	-	305	-	-	-	-	-	-	305	-	305
M5	處分子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	(89)	-	-	(89)	4,106	4,017
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日 淨利	-	-	-	-	-	-	5,340	-	-	5,340	261	5,601
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,193)	-	(2,193)	(11)	(2,204)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 244,735	\$ 126,592	\$ 1,116	\$ -	\$ 17,244	\$ 3,556	\$ 39,312	(\$ 583)	\$ -	\$ 431,972	\$ 26,258	\$ 458,230
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 274,103	\$ 126,592	\$ 2,029	\$ 15,776	\$ 20,656	\$ -	\$ 21,831	(\$ 2,937)	\$ 244	\$ 458,294	\$ 27,588	\$ 485,882
N1	其他資本公積變動： 股份基礎給付—員工認股權酬 勞成本	-	-	304	-	-	-	-	-	-	304	-	304
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日 淨利	-	-	-	-	-	-	12,233	-	-	12,233	1,376	13,609
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	5,596	(9,936)	(4,340)	528	(3,812)
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 274,103	\$ 126,592	\$ 2,333	\$ 15,776	\$ 20,656	\$ -	\$ 34,064	\$ 2,659	(\$ 9,692)	\$ 466,491	\$ 29,492	\$ 495,983

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月九日核閱報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未按一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 20,109	\$ 5,827
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用提列(迴轉)數	1,740	(1,949)
A20100	折舊費用	2,561	2,159
A20200	攤銷費用	397	525
A20900	利息費用	2,416	982
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失(利益)之份額	906	(18)
A21200	利息收入	(144)	(106)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	304	305
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨益	(2,340)	-
A23700	非金融資產減損損失	280	105
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(9,283)	1,225
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據(增加)減少	(4,479)	5,433
A31140	應收票據—關係人增加	(108)	(918)
A31150	應收帳款減少	6,728	183
A31160	應收帳款—關係人減少	2,670	1,119
A31180	其他應收款(增加)減少	(14,423)	925
A31190	其他應收款—關係人減少	43	-
A31200	存貨(增加)減少	(52,607)	24,175
A31230	預付款項增加	(36,767)	(33,936)
A31240	其他流動資產減少	4,563	204
A32130	應付票據增加(減少)	2,243	(9,063)
A32150	應付帳款減少	(36,782)	(46,125)
A32160	應付帳款—關係人減少	(725)	(514)
A32180	其他應付款項增加(減少)	(2,471)	8,137
A32210	預收款項增加(減少)	(36)	14,848

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A32230	其他流動負債增加	\$ 247	\$ 488
A32240	應計退休金負債減少	(55)	-
A33000	營運產生之現金流出	(115,013)	(25,989)
A33100	收取之利息	147	73
A33300	支付之利息	(1,383)	(914)
A33500	支付之所得稅	(2,020)	(479)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(118,269)	(27,309)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(495)	-
B00800	無活絡市場之債務商品投資	(34,321)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(223)	(38,752)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	66
B04500	取得購置無形資產	(3,619)	-
B04600	處分無形資產	2,100	-
B03700	存出保證金增加	(734)	-
B03800	存出保證金減少	-	90
BBBB	投資活動之淨現金流出	(37,292)	(38,596)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	90,350	11,964
C01600	銀行長期借款增加(減少)	(13,648)	15,699
C03000	存入保證金增加	-	48
C03100	存入保證金減少	(47)	-
C05800	非控制權益增加	-	4,017
CCCC	籌資活動之淨現金流入	76,655	31,728
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,760	(1,047)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(75,146)	(35,224)
E00100	期初現金及約當現金餘額	270,243	194,120
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 195,097	\$ 158,896

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月九日核閱報告)

董事長：簡良益

經理人：簡良益

會計主管：陳柏任

研勤科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

研勤科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於九十年九月成立，主要業務為衛星導航系統(GPS)之軟硬體開發及銷售與行車記錄器之銷售。

本公司股票自一〇〇年一月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月九日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會已認可	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正(2009 年)」
國際財務報導準則第 9 號(2009)	「金融工具」
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」
	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
	2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流

通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

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

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三八。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三八），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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

對子公司所有權權益變動

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有權權益及表決權百分比			
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
本公司	Maction International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	100.00
本公司	PAPAGO (H.K.) Limited	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	100.00
本公司	崧圖科技公司	資訊軟體批發及零售	48.13	48.13	48.13	50.10
本公司	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	資訊軟體批發及零售	70.00	70.00	70.00	70.00
本公司	研鼎數位公司	資訊軟體批發及零售	70.00	70.00	70.00	70.00
本公司	PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	資訊軟體批發及零售	100.00	100.00	100.00	100.00
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	100.00
Maction Technologies Limited	上海研亞軟件信息技術有限公司	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	100.00	100.00	100.00	100.00

列入上開合併財務報告之子公司中，一〇二年三月三十一日之財務報告除 Maction International Inc.、Maction Technologies Limited 及上海研亞軟件信息技術有限公司之財務報告係經由本公司之簽證會計師核閱，其餘子公司之財務報告及一〇一年三月三十一日各子公司之財務報告，均未經會計師核閱。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

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

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

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

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有

之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

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

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，

列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度

結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生

單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

B. 備供出售金融資產

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

合併公司持有上市之股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

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

係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間九十天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- a. 其發生之主要目的為短期內再買回；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過以固定金額現金

或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

(十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

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

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

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

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租 賃

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

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及未認列精算損益，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過淨精算損失，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

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

(十八) 股份基礎給付協議

合併公司給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調

整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十九) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，商譽帳面金額分別為 8,015 仟元、7,986 仟元、8,003 仟元及 8,031 仟元，經評估未有減損。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並未認列減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損

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

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 218,900 仟元、217,655 仟元、180,393 仟元及 180,288 仟元（分別扣除備抵呆帳 7,313 仟元、5,633 仟元、6,889 仟元及 9,429 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金	\$ 7,178	\$ 13,058	\$ 2,374	\$ 1,688
銀行支票存款	289	162	339	91
銀行活期存款	187,630	256,323	155,483	188,341
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	-	700	700	4,000
	<u>\$ 195,097</u>	<u>\$ 270,243</u>	<u>\$ 158,896</u>	<u>\$ 194,120</u>

銀行活期存款質押之資訊，參閱附註三三。

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%	0.01%~0.5%	0.01%~0.33%
約當現金	-	0.88%~1.34%	0.88%~1.34%	0.88%~1.34%

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為54,614仟元、19,800仟元、9,000仟元及9,000仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註九及三八）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
－贖回權及賣回權	\$ 2,380	\$ 4,720	\$ -	\$ -

於一〇二年一月一日至三月三十一日，持有供交易之金融負債利益為2,340仟元。

八、備供出售金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>國外投資</u>				
－上市公司股票	\$ 29,114	\$ 37,593	\$ -	\$ -

九、無活絡市場之債券投資－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月				
之定期存款	\$ 54,614	\$ 19,800	\$ 9,000	\$ 9,000
質押定存單	-	-	12,983	12,983
	\$ 54,614	\$ 19,800	\$ 21,983	\$ 21,983

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率1.08%~2.85%及0.88%~1.34%。

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據及應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 37,537	\$ 33,058	\$ 32,347	\$ 37,780
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 226,213	\$ 223,288	\$ 187,282	\$ 189,717
減：備抵呆帳	(7,313)	(5,633)	(6,889)	(9,429)
	<u>\$ 218,900</u>	<u>\$ 217,655</u>	<u>\$ 180,393</u>	<u>\$ 180,288</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾授信期間 241 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾授信期間 241 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾授信期間 241 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 35,681 仟元、21,856 仟元、3,653 仟元及 2,124 仟元，A 公司為合併公司之最大客戶，應收 B 公司帳款分別為 28,963 仟元、32,330 仟元、27,473 仟元及 22,576 仟元，應收 C 公司帳款分別為 21,069 仟元、30,147 仟元、16,954 仟元及 23,375 仟元，應收 D 公司帳款分別為 16,954 仟元、15,608 仟元、33,908 仟元及 40,921 仟元，應收 E 公司帳款分別為 13,719 仟元及 17,585 仟元，應收 F 公司帳款分別為 12,098 仟元、7,620 仟元、4,925 仟元及 3,194 仟元。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十

一日及一月一日分別為 32,910 仟元、105,318 仟元、66,313 仟元及 13,312 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
30 天以下	\$ 30,321	\$ 103,454	\$ 59,338	\$ 8,474
31 至 120 天	-	1,864	6,975	4,838
121 至 240 天	1,359	-	-	-
241 至 360 天	87	-	-	-
361 天以上	1,143	-	-	-
合計	<u>\$ 32,910</u>	<u>\$ 105,318</u>	<u>\$ 66,313</u>	<u>\$ 13,312</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日
期初餘額	\$ 5,633	\$ 9,429
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	1,740	(1,949)
減：本期實際沖銷	-	(453)
外幣換算差額	(60)	(138)
期末餘額	<u>\$ 7,313</u>	<u>\$ 6,889</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
31 至 120 天	\$ 40,257	\$ 13,800	\$ 32,874	\$ 6,282
121 至 240 天	5,120	1,777	1,962	3,364
241 至 360 天	1,495	1,659	1,364	410
361 天以上	2,856	2,948	4,185	4,164
合計	<u>\$ 49,728</u>	<u>\$ 20,184</u>	<u>\$ 40,385</u>	<u>\$ 14,220</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
商 品	<u>\$ 250,522</u>	<u>\$ 197,877</u>	<u>\$ 91,696</u>	<u>\$ 116,289</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 280 仟元及 105 仟元。

十二、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資關聯企業	<u>\$ 7,314</u>	<u>\$ 7,719</u>	<u>\$ 7,305</u>	<u>\$ 7,344</u>

投資關聯企業

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
非上市(櫃)公司				
A Maction Co., Ltd.	\$ 6,036	\$ 6,239	\$ 7,305	\$ 7,344
PAPAGO JAPAN	<u>1,278</u>	<u>1,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,314</u>	<u>\$ 7,719</u>	<u>\$ 7,305</u>	<u>\$ 7,344</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
A Maction Co., Ltd.	49%	49%	49%	49%
PAPAGO JAPAN	45%	45%	-	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總 資 產	<u>\$ 17,454</u>	<u>\$ 20,021</u>	<u>\$ 15,585</u>	<u>\$ 15,850</u>
總 負 債	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 926</u>

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一〇二年	一〇一年
本期營業收入	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 873</u>
本期淨利	<u>(\$ 1,902)</u>	<u>\$ 36</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，A Maction Co., Ltd.及PAPAGO JAPAN係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列，惟合併公司管理當局認為該財務報表若經會計師核閱，尚不致有重大調整。

十三、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 146,268	\$ 146,268	\$ 142,512	\$ 112,720
建築物	35,719	36,670	37,113	30,014
其他設備	10,833	12,021	15,025	15,432
	<u>\$ 192,820</u>	<u>\$ 194,959</u>	<u>\$ 194,650</u>	<u>\$ 158,166</u>
	<u>自有土地</u>	<u>建築物</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>成本</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ 112,720	\$ 37,634	\$ 27,690	\$ 178,044
增添	29,792	7,777	1,183	38,752
處分	-	-	(101)	(101)
淨兌換差額	-	(20)	(58)	(78)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 142,512</u>	<u>\$ 45,391</u>	<u>\$ 28,714</u>	<u>\$ 216,617</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 146,268	\$ 47,423	\$ 30,416	\$ 224,107
增添	-	-	223	223
淨兌換差額	-	58	277	335
一〇二年三月三十一日	<u>\$ 146,268</u>	<u>\$ 47,481</u>	<u>\$ 30,916</u>	<u>\$ 224,665</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 7,620	\$ 12,258	\$ 19,878
處分	-	-	(35)	(35)
折舊費用	-	669	1,490	2,159
淨兌換差額	-	(11)	(24)	(35)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,278</u>	<u>\$ 13,689</u>	<u>\$ 21,967</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 10,753	\$ 18,395	\$ 29,148
折舊費用	-	979	1,582	2,561
淨兌換差額	-	30	106	136
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,762</u>	<u>\$ 20,083</u>	<u>\$ 31,845</u>

合併公司於一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數计提折舊：

建築物	5至50年
其他設備	3至5年

合併公司約定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、商 譽

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 8,003	\$ 8,031
淨兌換差額	<u>12</u>	<u>(28)</u>
期末餘額	<u>\$ 8,015</u>	<u>\$ 8,003</u>

本公司與崧旭資訊股份有限公司於九十七年十月簽訂合約，由本公司支付新台幣 14,035 仟元現金取得崧圖科技股份有限公司 50.10% 股權，將投資成本分析處理後，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽計 6,946 仟元。另子公司－Maction International Inc. 與米迪亞系統科技股份有限公司於九十七年三月簽訂合約，由子公司－Maction International Inc. 支付新台幣 4,618 仟元現金取得上海研亞軟件信息技術有限公司 100.00% 股權，將投資成本分析處理後，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽計 1,069 仟元（36 仟美元）。

合併公司於減損測試時，係以合併公司之有形及無形資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其預期使用期間作為現金流量之評估依據；評估其使用價值所採用之關鍵假設係參酌合併公司過去營運績效、未來正常營運下之獲利情形暨公司營運策略及未來市場之產業發展目標等因素，估列未來之淨現金流入，並預計該等資產殘值之估列數，以加權平均資金成本折現計算其使用價值，經評估其帳面價值並未超過使用價值，故尚無重大減損之情事。

十五、其他無形資產

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
圖資使用權	\$ 5,892	\$ 4,571	\$ 5,184	\$ 5,516
電腦軟體成本	<u>1,569</u>	<u>1,741</u>	<u>1,480</u>	<u>1,646</u>
	<u>\$ 7,461</u>	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 6,664</u>	<u>\$ 7,162</u>

	圖資使用權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
一〇一年一月一日餘額	\$ 8,296	\$ 3,269	\$ 11,565
處 分	-	(192)	(192)
淨兌換差額	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 8,302</u>	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 11,379</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 7,529	\$ 3,790	\$ 11,319
單獨取得	3,619	-	3,619
處 分	(<u>3,228</u>)	<u>-</u>	(<u>3,228</u>)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 11,710</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
一〇一年一月一日餘額	\$ 2,780	\$ 1,623	\$ 4,403
攤銷費用	333	166	499
處 分	-	(192)	(192)
淨兌換差額	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 4,715</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 2,958	\$ 2,049	\$ 5,007
攤銷費用	198	172	370
處 分	(<u>1,128</u>)	<u>-</u>	(<u>1,128</u>)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,028</u>	<u>\$ 2,221</u>	<u>\$ 4,249</u>

另預付費用之攤銷費用於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 27 仟元及 26 仟元。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

圖資使用權	10 年
電腦軟體成本	1 至 5 年

十六、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
存出保證金	\$ 5,863	\$ 5,058	\$ 4,734	\$ 4,871
長期預付費用	<u>380</u>	<u>407</u>	<u>487</u>	<u>513</u>
	<u>\$ 6,243</u>	<u>\$ 5,465</u>	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 5,384</u>
流 動	\$ -	\$ 11	\$ -	\$ -
非 流 動	<u>6,243</u>	<u>5,454</u>	<u>5,221</u>	<u>5,384</u>
	<u>\$ 6,243</u>	<u>\$ 5,465</u>	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 5,384</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>無擔保借款</u>				
－信用額度借款	\$ 150,900	\$ 80,550	\$ 43,545	\$ 31,581
－資金週轉	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 170,900</u>	<u>\$ 80,550</u>	<u>\$ 43,545</u>	<u>\$ 31,581</u>

銀行短期借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日三月三十一日分別為 1.38%-2.35% 及 1.32%-1.80%。

(二) 長期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>擔保借款</u>				
銀行借款	\$ 138,708	\$ 146,085	\$ 158,919	\$ 137,054
<u>無擔保借款</u>				
信用額度借款	<u>16,856</u>	<u>23,127</u>	<u>41,784</u>	<u>47,950</u>
小 計	<u>155,564</u>	<u>169,212</u>	<u>200,703</u>	<u>185,004</u>
減：列為一年內到 期部分	(<u>35,292</u>)	(<u>42,417</u>)	(<u>41,683</u>)	(<u>41,504</u>)
長期借款	<u>\$ 120,272</u>	<u>\$ 126,795</u>	<u>\$ 159,020</u>	<u>\$ 143,500</u>

合併公司借款之有效利率區間如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
有效利率：		
變動利率借款	1.70%- 1.90%	1.70%- 1.90%

十八、應付公司債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內有擔保可轉換公司 債	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	\$ -
減：應付可轉換公司債 折價	(<u>19,318</u>)	(<u>20,408</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 180,682</u>	<u>\$ 179,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司為充實營運資金與償還銀行借款，於一〇一年七月十六日發行國內第一次無擔保可轉換公司債（簡稱本轉換公司債），發行總額為新台幣 200,000 仟元，每張面額為新台幣 100 仟元，以票面金額十足發行。並於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，票面利率：0%，發行期間：五年，公司債持有人得於一〇一年八月十七日起至一〇六年七月六日止，依本辦法之規定，將所持有之本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票。本轉換公司債發行時之轉換價格定為每股新台幣 42.50 元，嗣後則依公司債發行及轉換辦法規定調整，截至一〇一年底，轉換價格調整為每股新台幣 37.90 元。到期時債券持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額以現金一次償還。

依公司債發行及轉換辦法規定，本轉換公司債以發行後屆滿二年之日（一〇三年七月十六日）及屆滿三年之日（一〇四年七月十六日）為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，以債券面額加計 0.5% 收益率（以複利計算）之利息補償金（發行滿兩年為債券面額之 1.0025%、滿三年為債券面額之 1.5075%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，本公司尚未轉換之債券總金額低於發行總額之 10% 或普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）者，得於通知、公告並同時函知櫃檯買賣中心後一個月期滿，按債券面額於債券收回基準日以現金收回流通在外之本債券。截至一〇一年底，流通在外之債券餘額為 200,000 仟元，尚未行使轉換。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－可轉換公司債之認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.42%。

發行價款	\$200,000
發行日權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 405 仟元）	(<u>15,776</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,550 仟元）	<u>\$184,224</u>

	負債組成部分	權益組成部分
一〇二年一月一日餘額	\$179,592	\$ 15,776
利息費用	<u>1,090</u>	<u>-</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$180,682</u>	<u>\$ 15,776</u>

十九、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,881
應付票據—非因營業而發生	<u>2,325</u>	<u>82</u>	<u>519</u>	<u>1,701</u>
	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 9,582</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 45,580</u>	<u>\$ 82,082</u>	<u>\$ 20,148</u>	<u>\$ 66,321</u>

合併公司購買商品之平均賒帳期間為三十天至九十天，且無約定支付利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 6,543	\$ 9,523	\$ 1,303	\$ 5,140
應付員工紅利及董事酬勞	3,447	2,223	3,504	3,200
應付勞務費	2,036	1,967	1,248	1,226
應付廣告費	1,538	1,146	1,458	2,295
應付勞健保	1,096	1,027	953	1,027
其他	<u>14,413</u>	<u>15,554</u>	<u>25,660</u>	<u>13,273</u>
	<u>\$ 29,073</u>	<u>\$ 31,440</u>	<u>\$ 34,126</u>	<u>\$ 26,161</u>
遞延收入—流動	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 1,127</u>
<u>其他負債</u>				
流動				
—預收貨款	\$ 7,431	\$ 7,442	\$ 16,062	\$ 1,339
—其他	<u>1,320</u>	<u>1,046</u>	<u>1,161</u>	<u>693</u>
	<u>\$ 8,751</u>	<u>\$ 8,488</u>	<u>\$ 17,223</u>	<u>\$ 2,032</u>

二一、負債準備－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
保 固	\$ 550	\$ 550	\$ 550	\$ 550

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司—崧圖科技公司及研鼎數位公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及子公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依「勞工退休金條例」認列之退休金成本分別為 984 仟元及 863 仟元。

國外子公司因員工人數甚少或並無員工，是以並未訂定員工退休辦法，亦未提撥及認列退休金費用。

(二) 確定福利計畫

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

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

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年		一〇一年一月一日
	十二月三十一日		
折現率	1.625%		1.750%
長期平均調薪率	3.000%		3.000%
計畫資產之預期報酬率	1.875%		2.000%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用
係列入下列各單行項目：

	一〇二年	一〇一年
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	十二月三十一日	十二月三十一日
推銷費用	\$ 119	\$ 137
管理費用	\$ 265	\$ 204
研發費用	\$ 609	\$ 526

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日
	十二月三十一日	一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 1,470	\$ 1,201
計畫資產之公允價值	(1,130)	(854)
應計退休金負債	\$ 340	\$ 347

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年十二月	一〇〇年十二月
	十二月三十一日	十二月三十一日
現金	24.51	23.87
短期票券	9.88	7.61
貨幣型基金	0.66	-
債券	10.45	11.45
固定收益類	16.28	16.19
權益證券	37.43	40.75
其他	0.79	0.13
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

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

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

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三八）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,201</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 1,130)</u>	<u>(\$ 854)</u>
提撥短絀	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 347</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 248</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 252 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數（仟股）	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股 款之股數（仟股）	<u>27,410</u>	<u>27,410</u>	<u>24,474</u>	<u>24,474</u>
已發行股本	<u>\$ 274,103</u>	<u>\$ 274,103</u>	<u>\$ 244,735</u>	<u>\$ 244,735</u>
發行溢價	<u>126,592</u>	<u>126,592</u>	<u>126,592</u>	<u>126,592</u>
	<u>\$ 400,695</u>	<u>\$ 400,695</u>	<u>\$ 371,327</u>	<u>\$ 371,327</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 數 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	<u>24,474</u>	<u>\$ 244,735</u>	<u>\$ 126,592</u>
一〇一年三月三十一日餘額	24,474	\$ 244,735	\$ 126,592
股票股利	<u>2,936</u>	<u>29,368</u>	<u>-</u>
一〇二年一月一日餘額	<u>27,410</u>	<u>\$ 274,103</u>	<u>\$ 126,592</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>27,410</u>	<u>\$ 274,103</u>	<u>\$ 126,592</u>

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權等產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積後，於必要時提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，由股東會決議保留或分派之。分派時，依下列比率分派之：

1. 員工紅利介於百分之二至百分之十。
2. 董事酬勞不超過百分之五。
3. 股東股利介於百分之八十五至百分之九十八。

本公司一〇一及一〇〇年度對於應付員工紅利及董事酬勞之估列係依據以往年度之盈餘分配經驗，估計一〇一及一〇〇年度擬分配盈餘之金額，再按該金額之 7% 及 3% 分別計算當年度員工紅利及董事酬勞之費用化金額。若於年度終了後，董事會決議發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

另依據本公司章程規定，股利政策得以股票股利或現金股利分派，其中現金股利發放之比例以不低於百分之五為原則。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部

分之避險工具利益及損失等累計餘額) 提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月二十六日及一〇一年六月五日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 2,223	\$ 3,412	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	2,693	(3,556)	-	-
股東股票股利	14,802	29,368	0.5400	1.2000
股東現金股利	2,741	4,895	0.1000	0.2000

本公司於一〇二年三月二十六日及一〇一年六月五日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 1,556	\$ -	\$ 2,240	\$ -
董事酬勞	667	-	960	-

另本公司於一〇二年三月二十六日董事會擬議以資本公積11,238仟元轉增資發行新股1,124仟股。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十四日召開之股東常會決議，一〇一年股東會決議配發之員工紅利及董事酬勞與一〇〇年財務報表認列之員工紅利及董事酬勞無重大差異。

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

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
期初餘額	(\$ 2,937)	\$ 1,610
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	6,742	(2,642)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	(1,146)	449
期末餘額	\$ 2,659	(\$ 583)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他

綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 244	\$ -
備供出售金融資產未實現 損失	(9,936)	-
期末餘額	<u>(\$ 9,692)</u>	<u>\$ -</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 27,588	\$ 21,902
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	1,376	261
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	528	(11)
處分崧圖科技所增加之非控 制權益	-	4,106
期末餘額	<u>\$ 29,492</u>	<u>\$ 26,258</u>

二四、收 入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
商品銷售收入	<u>\$265,864</u>	<u>\$155,834</u>

二五、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
利息收入	\$ 144	\$ 106
其他收入	<u>452</u>	<u>112</u>
	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 218</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
淨外幣兌換(損)益	\$ 1,397	(\$ 1,349)
持有供交易之金融負債利益	2,340	-
什項支出	(<u>40</u>)	(<u>45</u>)
	<u>\$ 3,697</u>	<u>(\$ 1,394)</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
銀行借款利息	\$ 1,326	\$ 982
可轉換公司債利息	<u>1,090</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 982</u>

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 2,561	\$ 2,159
無形資產	370	499
預付費用	<u>27</u>	<u>26</u>
合 計	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 2,684</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 2,159</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 525</u>

(五) 員工福利費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 984	\$ 863
確定福利計畫	<u>9</u>	<u>4</u>
	993	867
其他員工福利	<u>41,807</u>	<u>34,634</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 42,800</u>	<u>\$ 35,501</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 305</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 43,104</u>	<u>\$ 35,806</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 3,301	\$ 609
以前年度之調整	<u>922</u>	<u>-</u>
	<u>4,223</u>	<u>609</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>2,277</u>	<u>(383)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 226</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 1,146)</u>	<u>\$ 449</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未分配盈餘				
八十六年度以 前未分配盈 餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>34,064</u>	<u>21,831</u>	<u>39,312</u>	<u>34,061</u>
	<u>\$ 34,064</u>	<u>\$ 21,831</u>	<u>\$ 39,312</u>	<u>\$ 34,061</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額				
本公司	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 872</u>
崧圖科技	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 705</u>
研鼎數位	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
		一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)	
盈餘分配之稅額扣抵比率				
本公司		<u>5.05%</u>	<u>5.85%</u>	
崧圖科技		<u>21.78%</u>	<u>20.30%</u>	
研鼎數位		<u>20.40%</u>	<u>-</u>	

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，除九十八年度外，九十九年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。另子公司－崧圖科技股份有限公司九十八年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，子公司－研鼎數位股份有限公司一〇〇年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
基本每股盈餘	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.19</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.19</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日基本及稀釋每股盈餘，分別由 0.21 元減少為 0.19 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 12,233	\$ 5,340
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	(<u>1,250</u>)	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 10,983</u>	<u>\$ 5,340</u>

股數

單位：仟股

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	27,410	27,410
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	4	44
可轉換公司債	<u>5,277</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>32,691</u>	<u>27,454</u>

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

二八、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司於一〇〇年三月董事會決議發行員工認股權 1,000,000 單位，每一單位可認購普通股 1 股，截至一〇一年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權計 330,000 單位。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為四年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	330	\$31.29	330	\$35.05
本期給與	-	-	-	-
期末流通在外	<u>330</u>	\$31.29	<u>330</u>	\$35.05
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	<u>\$ 8.56</u>		<u>\$ 8.56</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$31.29	2.08	\$31.29	2.33
一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 一 年 一 月 一 日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$35.05	3.08	\$35.05	3.33

本公司於一〇〇年度給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>一〇〇年四月發行</u>
給與日股價	37.85 元
執行價格	37.85 元
預期波動率	31.57%~31.62%
存續期間	3~3.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.09%~0.94%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本分別為 304 仟元及 305 仟元。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於一〇一年二月處分其對崧圖科技一子公司 1.97% 之持股，致持股比例由 50.10% 下降為 48.13%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>崧 圖 科 技</u>
收取之現金對價	\$ 4,017
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算轉入非控制 權益之金額	(<u>4,106</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 89</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(<u>\$ 89</u>)

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於一〇一年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之

建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
—可轉換公司債	180,682	180,245	179,592	165,805

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國外上市有價證券				
—權益投資	\$ 29,114	\$ -	\$ -	\$ 29,114
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
贖回權及賣回權	\$ -	\$ 2,380	\$ -	\$ 2,380

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國外上市有價證券				
一權益投資	\$ 37,593	\$ -	\$ -	\$ 37,593
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
贖回權及賣回權	\$ -	\$ 4,720	\$ -	\$ 4,720

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之權益工具）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 508,365	\$ 545,578	\$ 394,683	\$ 435,436
備供出售金融資產	29,114	37,593	-	-
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值 衡量				
贖賣回權	2,380	4,720	-	-
以攤銷後成本衡量 (註2)	585,032	544,634	299,506	319,589

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債及長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務會計部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司未從事複雜之衍生金融工具。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 33.54% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 85.66% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係就營業活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選出口結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 264,338	\$ 272,889	\$ 132,648	\$ 194,910
<u>負 債</u>				
美 元	212,114	138,637	19,919	98,061

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年 一 〇 一 年
損 失	(\$ 522) (\$ 1,127)

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及選擇信譽良好之金融機構來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ -	\$ 8,000	\$ 1,940	\$ 1,940
—金融負債	304,419	260,142	28,662	14,061
具現金流量利率 風險				
—金融資產	242,244	268,823	176,226	212,384
—金融負債	202,727	169,212	215,586	202,524

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將增加／減少 25 仟元，主因為合併公司之變動利率之存款及借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於馬來西亞之交易所之電子產業權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 291 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由主要管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司總額度－未動用之短期銀行融資額度分別為 129,100 仟元、119,450 仟元、136,455 仟元及 118,419 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

一〇二年三月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一 三 個 月	至 三 個 月 至 一 年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 18,432	\$ 48,201	\$ 20,004	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.70%-2.35%	3,851	34,232	46,319	71,854	58,264
固定利率工具	1.38%-1.95%	<u>24,555</u>	<u>99,626</u>	<u>-</u>	<u>180,682</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 46,838</u>	<u>\$ 182,059</u>	<u>\$ 66,323</u>	<u>\$ 252,536</u>	<u>\$ 58,264</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一 三 個 月	至 三 個 月 至 一 年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 63,877	\$ 42,202	\$ 17,565	\$ 124	\$ -
浮動利率工具	1.70%-1.90%	2,648	11,594	28,299	75,271	62,212
固定利率工具	1.32%-1.89%	<u>-</u>	<u>82,650</u>	<u>-</u>	<u>179,592</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 66,525</u>	<u>\$ 136,446</u>	<u>\$ 45,864</u>	<u>\$ 254,987</u>	<u>\$ 62,212</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一 三 個 月	至 三 個 月 至 一 年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 24,497	\$ 23,369	\$ 24,491	\$ 124	\$ -
浮動利率工具	1.32%-1.90%	18,901	11,594	30,491	100,073	70,073
固定利率工具	1.43%-1.80%	<u>29,396</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 72,794</u>	<u>\$ 34,963</u>	<u>\$ 54,982</u>	<u>\$ 100,197</u>	<u>\$ 70,073</u>

一〇一年一月一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年	五 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 27,882	\$ 70,322	\$ 6,431	\$ 401	\$ -
浮動利率工具	1.70%-2.18%	9,309	22,969	28,789	108,439	45,268
固定利率工具	1.50%	<u>5,243</u>	<u>8,861</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 42,434</u>	<u>\$102,152</u>	<u>\$ 35,220</u>	<u>\$108,840</u>	<u>\$ 45,268</u>

下表亦詳細說明合併公司非衍生金融資產之預計現金流量，其係依據金融資產及其將賺得之利息收入於合約到期日之未折現合約現金流量而編製。為能瞭解合併公司以淨資產及淨負債為基礎所進行之流動性風險管理，下表包含非衍生金融資產之資訊係屬必要。

一〇二年三月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產	-	\$ 219,506	\$ 32,948	\$ 13,669
浮動利率資產	0.01%~2.85%	<u>187,630</u>	<u>-</u>	<u>54,614</u>
		<u>\$ 407,136</u>	<u>\$ 32,948</u>	<u>\$ 68,283</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產	-	\$ 178,191	\$ 75,355	\$ 15,210
浮動利率資產	0.01%~1.34%	256,323	700	11,800
固定利率資產	0.88%~1.34%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>
		<u>\$ 434,514</u>	<u>\$ 76,055</u>	<u>\$ 35,010</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產	-	\$ 147,179	\$ 46,448	\$ 22,890
浮動利率資產	0.01%~1.34%	155,483	700	20,043
固定利率資產	0.88%~1.34%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,940</u>
		<u>\$ 302,662</u>	<u>\$ 47,148</u>	<u>\$ 44,873</u>

一〇一年一月一日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年
<u>非衍生金融資產</u>				
無附息資產	-	\$ 113,485	\$ 91,636	\$ 15,992
浮動利率資產	0.01%~1.34%	188,341	4,000	20,043
固定利率資產	0.88%~1.34%	-	-	1,940
		<u>\$ 301,826</u>	<u>\$ 95,636</u>	<u>\$ 37,975</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

三二、關係人交易

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

(一) 營業交易

	銷		貨進	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
其他關係人	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關係人之進、銷貨條件與一般交易無顯著不同。

	營業費用	
	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
其他關係人	<u>\$ 139</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之應收票據－關係人款項餘額如下：

	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
其他關係人	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 41</u>

資產負債表日之應收帳款－關係人款項餘額如下：

	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
關聯企業	\$ 1,386	\$ 3,725	\$ -	\$ -
其他關係人	<u>712</u>	<u>1,043</u>	<u>105</u>	<u>1,224</u>
	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 4,768</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 1,224</u>

資產負債表日之其他應收款－關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他關係人	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 621</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
短期員工福利	\$ 4,454	\$ 3,587
退職後福利	<u>56</u>	<u>80</u>
	<u>\$ 4,510</u>	<u>\$ 3,667</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行長短期借款之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
自有土地	\$ 142,512	\$ 142,512	\$ 142,512	\$ 112,720
建築物－淨額	32,285	32,457	32,976	26,032
活期存款	-	-	7,543	7,543
定期存款	-	-	<u>5,440</u>	<u>5,440</u>
	<u>\$ 174,797</u>	<u>\$ 174,969</u>	<u>\$ 188,471</u>	<u>\$ 151,735</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

- 截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 17,863 仟元、124,071 仟元、52,456 仟元及 83,527 仟元。
- 合併公司未認列之合約承諾如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
承租停車位	\$ 29	\$ 60	\$ -	\$ 36
承租運輸工具	\$ 4,071	\$ 1,092	\$ 3,012	\$ 2,565

三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	5,736	29.825	(美元：新台幣)	\$ 171,076
美 元		3,127	7.7608	(美元：港 幣)	93,262
					<u>\$ 264,338</u>
<u>採權益法之長期股權</u>					
<u>投資</u>					
日 圓	\$	15,491	0.0825	(日圓：港 幣)	\$ 1,278
泰 銖		5,896	1.0237	(泰銖：新台幣)	6,036
					<u>\$ 7,314</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	975	29.825	(美元：新台幣)	\$ 29,079
美 元		2,942	7.7608	(美元：港 幣)	87,744
美 元		3,195	6.2097	(美元：人民幣)	95,291
					<u>\$ 212,114</u>

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	6,289	29.040	(美元：新台幣)	\$ 182,633
美 元		3,108	7.7502	(美元：港 幣)	90,256
					<u>\$ 272,889</u>
<u>採權益法之長期股權</u>					
<u>投資</u>					
日 圓	\$	4,400	0.0898	(日圓：港 幣)	\$ 1,480
泰 銖		6,543	0.9535	(泰銖：新台幣)	6,239
					<u>\$ 7,719</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	2,818	29.040	(美元：新台幣)	\$ 81,835
美 元		1,956	7.7502	(美元：港 幣)	56,802
					<u>\$ 138,637</u>

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	4,186	29.510	(美元：新台幣)	\$ 123,529
美 元		309	6.2995	(美元：人民幣)	9,119
					<u>\$ 132,648</u>
<u>採權益法之長期股權</u>					
<u>投資</u>					
泰 銖	\$	7,584	0.9632	(泰銖：新台幣)	\$ 7,305
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	675	29.510	(美元：新台幣)	\$ 19,919

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	5,604	30.275	(美元：新台幣)	\$ 169,661
美元		834	6.2981	(美元：人民幣)	<u>25,249</u>
					<u>\$ 194,910</u>
<u>採權益法之長期股權</u>					
<u>投資</u>					
泰銖	\$	7,613	0.9647	(泰銖：新台幣)	<u>\$ 7,344</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	3,239	30.275	(美元：新台幣)	<u>\$ 98,061</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、營運部門財務資訊

本公司及其子公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於集團各公司別之財務資訊，而各公司別皆具有相類似之經濟特性且皆透過統一集中之銷售方式銷售同一類型產品，故本公司及其子公司則彙總為單一營運部門報導。另本公司及其子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應報導之部門收入與營運結果可參照一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表，另應報導部門之資產可參照一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表。

三八、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	表 達 差 異	金	額	項	目	說 明 7
流動資產					流動資產	
現金	\$ 203,120	(\$ 9,000)	\$ -	\$ 194,120	現金及約當現金	(1)
應收票據	37,780	-	-	37,780	應收票據	
應收票據-關係人	41	-	-	41	應收票據-關係人	
應收帳款-淨額	180,288	-	-	180,288	應收帳款	
應收帳款-關係人	1,224	-	-	1,224	應收帳款-關係人	
存貨-淨額	116,289	-	-	116,289	存貨	
預付款項	28,349	5,237	-	33,586	預付款項	(3)及(4)
遞延所得稅資產-流動	1,440	(1,440)	-	-	遞延所得稅資產-流動	(2)
受限制資產-流動	12,983	-	-	12,983	無活絡市場之債券投資	
-	-	9,000	-	9,000	無活絡市場之債券投資	(1)
其他流動資產	6,159	-	-	6,159	其他流動資產	
流動資產合計	587,673	3,797	-	591,470	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	7,344	-	-	7,344	採權益法之投資	
固定資產-淨額	159,707	(1,541)	-	158,166	不動產、廠房及設備	(3)及(4)
無形資產	13,547	1,646	-	15,193	無形資產	(4)
其他資產	-	-	-	-	其他資產	
存出保證金	4,871	-	-	4,871	存出保證金	
遞延費用-淨額	5,855	(5,855)	-	-	遞延費用	(4)
遞延所得稅資產-非流動	-	5,058	-	5,058	遞延所得稅資產	(2)及(5)
預付退休金	397	-	(397)	-	預付退休金	(6)
-	-	513	-	513	其他	(4)
其他資產合計	11,123	(284)	(397)	10,442	其他資產合計	
資 產 總 計	\$ 779,394	\$ 3,618	(\$ 397)	\$ 782,615	資 產 總 計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 31,581	\$ -	\$ -	\$ 31,581	短期借款	
應付票據	9,582	-	-	9,582	應付票據	
應付帳款	66,321	-	-	66,321	應付帳款	
應付帳款-關係人	621	-	-	621	應付帳款-關係人	
應付所得稅	493	-	-	493	當期所得稅負債	
應付費用	21,191	-	304	21,495	應付費用	(7)
其他應付款	5,216	-	-	5,216	其他應付款	
預收款項	1,339	-	-	1,339	預收款項	
一年內到期之長期借款	41,504	-	-	41,504	一年內到期之長期借款	
遞延收入	1,127	-	-	1,127	遞延收入-流動	
其他流動負債	693	-	-	693	其他流動負債	
流動負債合計	179,668	-	304	179,972	流動負債合計	
銀行長期借款	143,500	-	-	143,500	銀行長期借款	
其他負債	-	-	347	347	其他負債	
存入保證金	319	-	-	319	應計退休金負債	(6)
遞延所得稅負債-非流動	4,348	3,618	-	7,966	遞延所得稅負債	(5)
其他負債合計	4,667	3,618	347	8,632	其他負債合計	
負債合計	327,835	3,618	651	332,104	負債合計	
母公司股東權益					本公司業主之權益	
股本					股本	
普通股股本	244,735	-	-	244,735	普通股股本	
資本公積					資本公積	
股票溢價	126,592	-	-	126,592	發行溢價	
長期投資	583	-	(583)	-	-	(8)
員工認股權	811	-	-	811	員工認股權	
資本公積合計	127,986	-	(583)	127,403	資本公積合計	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	17,244	-	-	17,244	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	3,556	-	-	3,556	特別盈餘公積	
未分配盈餘	34,524	-	(463)	34,061	未分配盈餘	
保留盈餘合計	55,324	-	(463)	54,861	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	1,610	-	-	1,610	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
股東權益其他項目合計	1,610	-	-	1,610	其他權益合計	
母公司股東權益合計	429,655	-	(1,046)	428,609	本公司業主之權益合計	
少數股權	21,904	-	(2)	21,902	非控制權益	(7)
股東權益合計	451,559	-	(1,048)	450,511	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 779,394	\$ 3,618	(\$ 397)	\$ 782,615	負債及權益總計	

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	I	F	R	S	s	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明	7.
流動資產					流動資產		
現金	\$ 167,896	(\$ 9,000)	\$ -	\$ 158,896	現金及約當現金	(1)	
應收票據	32,347	-	-	32,347	應收票據		
應收票據—關係人	959	-	-	959	應收票據—關係人		
應收帳款—淨額	180,393	-	-	180,393	應收帳款		
應收帳款—關係人	105	-	-	105	應收帳款—關係人		
存貨—淨額	91,696	-	-	91,696	存 貨		
預付款項	64,287	2,777	-	67,064	預付款項	(4)	
遞延所得稅資產—流動	2,885	(2,885)	-	-	遞延所得稅資產—流動	(2)	
受限制資產—流動	12,983	-	-	12,983	無活絡市場之債券投資		
—	-	9,000	-	9,000	無活絡市場之債券投資	(1)	
其他流動資產	4,960	-	-	4,960	其他流動資產		
流動資產合計	558,511	(108)	-	558,403	流動資產合計		
採權益法之長期股權投資	7,305	-	-	7,305	採用權益法之投資		
固定資產—淨額	193,288	1,362	-	194,650	不動產、廠房及設備	(3)及(4)	
無形資產合計	13,187	1,480	-	14,667	無形資產合計	(4)	
其他資產					其他資產		
存出保證金	4,734	-	-	4,734	存出保證金		
遞延費用—淨額	5,861	(5,861)	-	-	遞延費用	(4)	
遞延所得稅資產—非流動	-	5,033	-	5,033	遞延所得稅資產	(2)及(5)	
預付退休金	642	(245)	(397)	-	預付退休金	(6)	
—	-	487	-	487	長期預付費用	(4)	
其他資產合計	11,237	(586)	(397)	10,254	其他資產合計		
資 產 總 計	\$ 783,528	\$ 2,148	(\$ 397)	\$ 785,279	資 產 總 計		
流動負債					流動負債		
短期借款	\$ 43,545	\$ -	\$ -	\$ 43,545	短期借款		
應付票據	519	-	-	519	應付票據		
應付帳款	20,148	-	-	20,148	應付帳款		
應付帳款—關係人	107	-	-	107	應付帳款—關係人		
應付所得稅	623	-	-	623	當期所得稅負債		
應付費用	15,706	-	-	15,706	應付費用	(7)	
其他應付款	18,970	-	-	18,970	其他應付款		
預收款項	16,062	-	-	16,062	預收款項		
一年內到期之長期借款	41,683	-	-	41,683	一年內到期之長期借款		
遞延收入	1,222	-	-	1,222	遞延收入—流動		
其他流動負債	1,161	-	-	1,161	其他流動負債		
流動負債合計	159,746	-	-	159,746	流動負債合計		
銀行長期借款	159,020	-	-	159,020	銀行長期借款		
其他負債					其他負債		
—	-	-	347	347	應計退休金負債	(6)	
存入保證金	358	-	-	358	存入保證金		
遞延所得稅負債—非流動	5,430	2,148	-	7,578	遞延所得稅負債	(5)	
其他負債合計	5,788	2,148	347	8,283	其他負債合計		
負債合計	324,554	2,148	347	327,049	負債合計		
母公司股東權益					本公司業主之權益		
股 本					股 本		
普通股股本	244,735	-	-	244,735	普通股股本		
資本公積					資本公積		
股票溢價	126,592	-	-	126,592	發行溢價		
長期投資	494	-	(494)	-	—	(8)	
員工認股權	1,116	-	-	1,116	員工認股權		
資本公積合計	128,202	-	(494)	127,708	資本公積合計		
保留盈餘					保留盈餘		
法定盈餘公積	17,244	-	-	17,244	法定盈餘公積		
特別盈餘公積	3,556	-	-	3,556	特別盈餘公積		
未分配盈餘	39,562	-	(250)	39,312	未分配盈餘		
保留盈餘合計	60,362	-	(250)	60,112	保留盈餘合計		
股東權益其他項目					其他權益		
累積換算調整數	(583)	-	-	(583)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額		
股東權益其他項 目合計	(583)	-	-	(583)	其他權益合計		
母公司股東權益合計	432,716	-	(744)	431,972	本公司業主之權益 合計		
少數股權	26,258	-	-	26,258	非控制權益	(7)	
股東權益合計	458,974	-	(744)	458,230	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 783,528	\$ 2,148	(\$ 397)	\$ 785,279	負債及權益總計		

3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	7
流動資產					流動資產		
現金	\$ 290,043	(\$ 19,800)	\$ -	\$ 270,243	現金及約當現金		(1)
應收票據	33,058	-	-	33,058	應收票據		
應收票據－關係人	11	-	-	11	應收票據－關係人		
應收帳款－淨額	217,655	-	-	217,655	應收帳款		
應收帳款－關係人	4,768	-	-	4,768	應收帳款－關係人		
其他應收款－關係人	43	-	-	43	其他應收款－關係人		
存貨－淨額	197,877	-	-	197,877	存 貨		
預付款項	42,430	107	-	42,537	預付款項		(4)
遞延所得稅資產－流動	2,395	(2,395)	-	-	遞延所得稅資產－流動		(2)
－	-	19,800	-	19,800	無活絡市場之債券投資		(1)
其他流動資產	7,080	-	-	7,080	其他流動資產		
流動資產合計	795,360	(2,288)	-	793,072	流動資產合計		
備供出售金融商品－非流動	37,593	-	-	37,593	備供出售金融商品－非流動		
採權益法之長期股權投資	7,719	-	-	7,719	採用權益法之投資		
固定資產－淨額	191,510	3,449	-	194,959	不動產、廠房及設備		(3)及(4)
無形資產合計	12,557	1,741	-	14,298	無形資產合計		(4)
其他資產					其他資產		
存出保證金	5,058	-	-	5,058	存出保證金		
遞延費用－淨額	5,704	(5,704)	-	-	遞延費用－淨額		(4)
遞延所得稅資產－非流動	-	5,506	44	5,550	遞延所得稅資產		(2)、(5)及(6)
預付退休金	637	(240)	(397)	-	預付退休金		(6)
－	-	407	-	407	其 他		(4)
其他資產合計	11,399	(31)	(353)	11,015	其他資產合計		
資 產 總 計	\$ 1,056,138	\$ 2,871	(\$ 353)	\$ 1,058,656	資 產 總 計		
流動負債					流動負債		
短期借款	\$ 80,550	\$ -	\$ -	\$ 80,550	短期借款		
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	4,720	-	-	4,720	公平價值變動列入損益 之金融負債－流動		
應付票據	82	-	-	82	應付票據		
應付帳款	82,082	-	-	82,082	應付帳款		
應付帳款－關係人	1,500	-	-	1,500	應付帳款－關係人		
應付所得稅	2,152	-	-	2,152	當期所得稅負債		
應付費用	27,932	-	383	28,315	應付費用		(7)
其他應付款	3,675	-	-	3,675	其他應付款		
預收款項	7,442	-	-	7,442	預收款項		
一年內到期之長期借款	42,417	-	-	42,417	一年內到期之長期借款		
遞延收入	1,093	-	-	1,093	遞延收入－流動		
其他流動負債	1,046	-	-	1,046	其他流動負債		
流動負債合計	254,691	-	383	255,074	流動負債合計		
長期負債					長期負債		
應付可轉換公司債	179,592	-	-	179,592	應付可轉換公司債		
銀行長期借款	126,795	-	-	126,795	銀行長期借款		
長期負債合計	306,387	-	-	306,387	長期負債合計		
其他負債					其他負債		
－	-	-	340	340	應計退休金負債		(6)
存入保證金	176	-	-	176	存入保證金		
遞延所得稅負債－非流動	7,686	3,111	-	10,797	遞延所得稅負債		(5)
其他負債合計	7,862	3,111	340	11,313	其他負債合計		
負債合計	568,940	3,111	723	572,774	負債合計		
母公司股東權益					本公司業主之權益		
股 本					股 本		
普通股股本	274,103	-	-	274,103	普通股股本		
資本公積					資本公積		
股票溢價	126,592	-	-	126,592	發行溢價		
長期投資	494	-	(494)	-	－		(8)
員工認股權	2,029	-	-	2,029	員工認股權		
可轉換公司債認股權	15,776	-	-	15,776	可轉換公司債認股 權		
資本公積合計	144,891	-	(494)	144,397	資本公積合計		
保留盈餘					保留盈餘		
法定盈餘公積	20,656	-	-	20,656	法定盈餘公積		
未分配盈餘	22,639	-	(808)	21,831	未分配盈餘		
保留盈餘合計	43,295	-	(808)	42,487	保留盈餘合計		
股東權益其他項目					其他權益		
累積換算調整數	(2,937)	-	-	(2,937)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額		
金融商品之未實現利 益	244	-	-	244	備供出售金融資產 未實現損益		
股東權益其他項 目合計	(2,693)	-	-	(2,693)	其他權益合計		
母公司股東權益合計	459,596	-	(1,302)	458,294	本公司業主之權益 合計		
少數股權	27,602	-	(14)	27,588	非控制權益		(7)
股東權益合計	487,198	-	(1,316)	485,882	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 1,056,138	\$ 3,111	(\$ 593)	\$ 1,058,656	負債及權益總計		

4. 一〇一一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	I	F	R	S	s	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	金額	項目	7.
營業收入淨額	\$ 155,834	\$ -	\$ -	\$ 155,834	營業收入		
營業成本	89,701	-	-	89,701	營業成本		
營業毛利	66,133	-	-	66,133	營業毛利		
營業費用					營業費用		
銷售費用	15,468	-	(52)	15,416	推銷費用		(7)
管理費用	21,126	-	(36)	21,090	管理費用		(7)
研發費用	21,876	-	(216)	21,660	研發費用		(7)
營業費用合計	58,470	-	(304)	58,166	營業費用合計		
營業利益	7,663	-	304	7,967	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入		
利息收入	106	-	-	106	其他收入		
採權益法認列之投資淨益	18	-	-	18	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額		
其他利益	112	-	-	112	其他收入		
營業外收入及利益合計	236	-	-	236	營業外收入合計		
營業外費用及損失					營業外支出		
利息費用	982	-	-	982	財務成本		
兌換淨損	1,349	-	-	1,349	其他利益及損失		
其他	45	-	-	45	其他		
營業外費用及損失合計	2,376	-	-	2,376	營業外支出合計		
稅前利益	5,523	-	304	5,827	稅前利益		
所得稅費用	226	-	-	226	所得稅費用		
合併總純益	\$ 5,297	\$ -	\$ 304	\$ 5,601	合併總純益		
				(2,204)	國外營運機構財務報表換算之		
				(2,204)	兌換差額		
					當年度其他綜合損益(稅後淨額)		
				\$ 3,397	當年度綜合損益總額		

5. 一〇一一年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	金額	項目	7.
營業收入淨額	\$ 871,423	\$ -	\$ -	\$ 871,423	營業收入		
營業成本	563,771	-	-	563,771	營業成本		
營業毛利	307,652	-	-	307,652	營業毛利		
營業費用					營業費用		
銷售費用	80,463	-	31	80,494	推銷費用		(7)
管理費用	97,906	-	3	97,909	管理費用		(6)及(7)
研發費用	87,235	-	20	87,255	研發費用		(7)
營業費用合計	265,604	-	54	265,658	營業費用合計		
營業利益	42,048	-	(54)	41,994	營業淨利		
營業外收入及利益					營業外收入		
利息收入	935	-	-	935	其他收入		
其他	473	-	-	473	其他收入		
營業外收入及利益合計	1,408	-	-	1,408	營業外收入合計		
營業外費用及損失					營業外支出		
利息費用	6,062	-	-	6,062	財務成本		
採權益法認列之投資淨損	1,086	-	-	1,086	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額		
兌換淨損	965	-	-	965	其他利益及損失		
金融負債評價損失	2,880	-	-	2,880	金融負債評價損失		
其他	536	-	-	536	其他		
營業外費用及損失合計	11,529	-	-	11,529	營業外支出合計		
稅前利益	31,927	-	(54)	31,873	稅前利益		
所得稅費用	6,632	-	-	6,632	所得稅費用		
合併總純益	\$ 25,295	\$ -	\$ (54)	\$ 25,241	合併總純益		
				(4,631)	國外營運機構財務報表換算之		
				244	兌換差額		
				(258)	備供出售金融資產未實現利益		
				44	確定福利之精算損失		
					與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益		
				(4,601)	當年度其他綜合損益(稅後淨額)		
				\$ 20,640	當年度綜合損益總額		

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時

應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

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

認定成本

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

員工福利

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

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

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）

到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為無活絡市場之債券投資。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司重分類至無活絡市場之債券投資金額分別為 19,800 仟元、9,000 仟元及 9,000 仟元。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 2,395 仟元、2,885 仟元及 1,440 仟元。

(3) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置固定資產之預付款項列為固定資產項下之預付設備款，轉換至 IFRSs 後依其性質重分類至預付款項或長期預付款項。

截至一〇一年一月一日，合併公司預付設備款依性質重分類至預付款項之金額為 5,130 仟元。

(4) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司依性質重分類至不動產、廠房及設備分別為 3,449 仟元、3,788 仟元及 3,589 仟元；重分類至無形資產分別為 1,741 仟元、1,480 仟元及 1,646 仟元；重分類至預付費用（帳列預付款項）皆為 107 仟元；重分類至長期預付費用（帳列其他非流動資產）分別為 407 仟元、487 仟元及 513 仟元。

(5) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅負債重分類與遞延所得稅資產互抵之金額分別為 3,111 仟元、2,148 仟元及 3,618 仟元。

(6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，一〇一年十二月三十一日及三月三十一日，分別調整增加應計退

退休金負債 340 仟元及 0 仟元；一〇一年一月一日調整減少預付退休金 397 仟元及增加應計退休金負債 347 仟元。一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產調整增加 44 仟元。另一〇一年度調整減少退休金成本 25 仟元，並調整增加確定福利之精算損失及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 258 仟元及 44 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 383 仟元、0 仟元及 304 仟元；一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，非控制股權分別調整減少 14 仟元、0 仟元及 2 仟元。另一〇一年度薪資費用調整增加 79 仟元。

(8) 子公司發行新股，本公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節分別調整減少 494 仟元、494 仟元及 583 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 19,800 仟元、12,983 仟元及 12,983 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 73 仟元與利息支付數 914 仟元應單獨揭露。

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

研勤科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇二年三月三十一日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

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(仟股) / 單位(仟)	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	
研勤科技公司	股票							
	Maction International Inc.	子公司	採用權益法之投資	0.7	\$ 148,098	100.00	\$ 148,098	註一
	PAPAGO (H.K.) Limited	"	"	13,656	43,098	100.00	43,098	註二
	崧圖科技公司	"	"	1,287	23,775	48.13	16,830	註二及註三
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	"	"	175	17,953	70.00	17,953	註二
	研鼎數位公司	"	"	700	8,573	70.00	8,573	註二
	A Maction Co., Ltd.	採權益法之投資公司	"	98	6,036	49.00	6,036	註二
PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	子公司	"	100	849	100.00	849	註二	
Maction International Inc.	股票							
	Maction Technologies Limited	子公司	採用權益法之投資	1,891	USD 4,961	100.00	USD 4,961	註一
PAPAGO (H.K.) Limited	股票							
	M3 Technologies (ASIA) Berhad	備供出售金融資產	備供出售金融資產—非流動	17,211	HKD 7,576	9.86	HKD 7,576	註四
	PAPAGO JAPAN	採權益法之投資公司	採用權益法之投資	-	HKD 332	45.00	HKD 332	註二
Maction Technologies Limited	股票							
	上海研亞軟件信息技術公司	子公司	採用權益法之投資	-	USD 4,958	100.00	USD 4,958	註一

註一：係依一〇二年三月三十一日經會計師核閱之同期間財務報表之股權淨值計算。

註二：係依一〇二年三月三十一日未經會計師核閱之同期間財務報表之股權淨值計算。

註三：帳面金額與股權淨值差異係取得成本與股權淨值差異。

註四：係依一〇二年三月三十一日之收盤價計算。

註五：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司
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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
研勤科技股份有限公司	PAPAGO (H.K.) LIMITED	子公司	銷貨	(60,901)	(30%)	120 天	成本加成	正 常	78,148	31%	
PAPAGO (H.K.) LIMITED	上海研亞軟件信息技術公司	曾孫公司	銷貨	(64,076)	(100%)	120 天	成本加成	正 常	82,882	100%	

註：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司
 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
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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		
研勤科技股份有限公司	PAPAGO (H.K.) LIMITED	子公司	應收帳款 \$ 78,148	3.61	\$ -	-	\$ -	納入合併報表編製範圍之子公司不提呆帳
PAPAGO (H.K.) LIMITED	上海研亞軟件信息技術公司	曾孫公司	應收帳款 \$ 82,882	3.62	-	-	-	

註：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

編 (註一) 號	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 資產之比率(註三)
一〇二年一月一日至 三月三十一日 0	研勤科技公司	崧圖科技股份有限公司	1	應收帳款	\$ 3,800	無顯著不同	-
		崧圖科技股份有限公司	1	應付帳款	3,000	無顯著不同	-
		崧圖科技股份有限公司	1	銷 貨	1,519	無顯著不同	-
		崧圖科技股份有限公司	1	權 利 金	4,286	無顯著不同	1.61%
		崧圖科技股份有限公司	1	其他費用	30	無顯著不同	-
		崧圖科技股份有限公司	1	專 利 權	2,100	無顯著不同	-
		研鼎數位股份有限公司	1	應收帳款	2,253	無顯著不同	-
		研鼎數位股份有限公司	1	應付帳款	1,964	無顯著不同	-
		研鼎數位股份有限公司	1	暫 付 款	35	無顯著不同	-
		研鼎數位股份有限公司	1	銷 貨	2,837	無顯著不同	1.07%
		研鼎數位股份有限公司	1	權 利 金	2,460	無顯著不同	-
		上海研亞軟件信息技術公司	1	應收帳款	14,141	無顯著不同	1.27%
		上海研亞軟件信息技術公司	1	銷 貨	24,202	無顯著不同	9.10%
		PAPAGO JAPAN 株式会社	1	應收帳款	1,387	無顯著不同	-
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	應付帳款	3,060	無顯著不同	-
		PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	1	進 貨	1,828	無顯著不同	-
		PAPAGO (H.K.) Limited	1	應收帳款	78,148	無顯著不同	7.03%
		PAPAGO (H.K.) Limited	1	銷 貨	60,901	無顯著不同	22.91%
1	PAPAGO (H.K.) Limited	上海研亞軟件信息技術公司	3	應收帳款	82,888	無顯著不同	7.45%
	PAPAGO (H.K.) Limited	上海研亞軟件信息技術公司	3	營業收入	64,076	無顯著不同	24.10%

註一：本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. 本公司填 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. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
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，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司
被投資公司相關資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				期	末	股數(仟股)	比				
研勤科技公司	Maction International Inc.	U.S.A	一般投資業	USD 2,370	USD 1,890	0.7	100.0	\$ 148,098	\$ 10,736	\$ 10,736	子公司
	PAPAGO (H.K.) Limited	香港	資訊軟體批發及零售	\$ 52,199	\$ 52,199	13,656	100.0	43,098	1,594	1,594	子公司
	崧圖科技公司	台灣	資訊軟體批發及零售	17,016	17,016	1,287	48.13	23,775	2,445	1,177	子公司
	PAPAGO (Thailand) Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	17,249	17,249	175	70.0	17,953	(71)	(50)	子公司
	研鼎數位公司	台灣	資訊軟體批發及零售	7,000	7,000	700	70.0	8,573	426	298	子公司
	A Maction Co., Ltd.	泰國	資訊軟體批發及零售	4,960	4,960	98	49.0	6,036	(1,361)	(667)	採權益法之投資公司
	PAPAGO (SINGAPORE) Pte. Ltd.	新加坡	資訊軟體批發及零售	2,325	2,325	100	100.0	849	(1)	(1)	子公司
Maction International Inc.	Maction Technologies Limited	香港	一般投資業	USD 2,362	USD 1,882	1,891	100.0	USD 4,961	USD 365	-	子公司
PAPAGO (H.K.) Limited	PAPAGO JAPAN	日本	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	HKD 446	HKD 446	-	45.0	HKD 332	(JPY 1,691)	-	採權益法之投資公司
Maction Technologies Limited	上海研亞軟件信息技術公司	上海	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	USD 2,324	USD 1,844	-	100.0	USD 4,958	RMB 2,291	-	子公司

註：合併個體間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	期初自台灣匯出	本期匯出或收回		期末自台灣匯出	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註三)	期末投資帳面價值 (註二)	截至本期期末止已匯回投資收益 (註三)
					累積投資金額 (註二)	匯出	匯回	累積投資金額 (註二)				
研勤科技公司	上海研亞軟件信息技術公司	資訊軟體與行車記錄器批發及零售	\$ 72,045 (RMB 15,000)	註一	\$ 54,997 (USD 1,844)	\$ 14,316 (USD 480)	\$ -	\$ 69,313 (USD 2,324)	100.00%	\$ 10,852 (RMB 2,291)	\$ 147,872 (USD 4,958)	\$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註二)	經濟部投審會核准投資金額 (註二)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 69,313 (USD 2,324)	\$ 69,313 (USD 2,324)	\$297,590 (註四)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按一〇二年三月三十一日之匯率 US\$1=\$29.8250 及 RMB\$1=\$4.8030 換算。

註三：係按一〇二年一月一日至三月三十一日之平均匯率 RMB\$1=\$4.7367 換算。

註四：本公司對大陸投資累計金額上限(合併股權淨值 60%) \$495,983×60%=\$297,590。

註五：合併個體間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

研勤科技股份有限公司及其子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現利益金額
		金額	百分比	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
上海研亞軟件信息技術公司	銷貨	\$ 24,202	12	成本加成	120天	無顯著不同	\$ 14,141	6	\$ -

註：合併個體之所有交易及未實現損益業已沖銷。