

陞泰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：台北市南港區三重路十九一十一號十樓

電話：(〇二) 二六五五三八六六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~25		五
(六) 重要會計科目之說明	25~49		六~二五
(七) 關係人交易	49~51		二六
(八) 質押之資產	51		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	53		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54, 66		三十
2. 轉投資事業相關資訊	54, 67~68		三十
3. 大陸投資資訊	54~55		三十
(十四) 部門資訊	55~56		三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	56~65		三二

會計師核閱報告

陞泰科技股份有限公司 公鑒：

陞泰科技股份有限公司及其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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，列入第一段所述民國一〇一年第一季合併財務報表之子公司財務報表，係未經會計師核閱，其民國一〇一年三月三十一日之資產總額計新台幣 387,317 仟元，占合併資產總額之 7%；民國一〇一年三月三十一日之負債總額計新台幣 62,981 仟元，占合併負債總額之 9%；民國一〇一年第一季之綜合純益計新台幣 13,486 仟元，占合併綜合純益之 8%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司民國一〇一年第一季之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述民國一〇一年第一季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 水 恩

會計師 許 庭 禎

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 八 日

陞泰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暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$1,769,251	33	\$1,961,270	37	\$2,026,887	37	\$2,134,214	41	2150	應付票據(附註十五)	\$ -	-	\$ 12	-	\$ 560	-	\$ 175	-
1125	備供出售金融資產-流動 (附註七)	-	-	69,762	2	145,966	3	145,701	3	2170	應付帳款(附註十五)	229,748	4	228,810	4	266,534	5	256,812	5
1147	無活絡市場之債券投資 (附註八)	2,035,737	37	1,614,079	31	1,627,495	30	1,332,064	25	2180	應付帳款-關係人(附註二 六)	12,772	-	24,208	-	24,102	-	29,084	1
1150	應收票據淨額(附註九)	4,969	-	4,271	-	5,162	-	6,170	-	2219	其他應付款(附註十六)	154,890	3	144,815	3	173,226	3	174,121	3
1170	應收帳款淨額(附註九)	283,850	5	279,629	5	328,711	6	284,472	6	2220	其他應付款-關係人(附註 二六)	132	-	265	-	665	-	818	-
1180	應收帳款-關係人(附註二 六)	3,883	-	2,191	-	4,076	-	259	-	2230	當期所得稅負債	118,812	2	109,725	2	163,489	3	114,282	2
1200	其他應收款(附註九)	6,787	-	172	-	10,243	-	2,961	-	2250	負債準備-流動(附註十七 及二八)	49,924	1	49,924	1	-	-	-	-
130X	存貨(附註十)	466,035	9	453,529	9	442,116	8	472,850	9	2310	預收款項(附註二六)	33,830	1	37,720	1	36,717	1	52,343	1
1476	其他金融資產-流動(附註 二七)	2,787	-	3,154	-	4,799	-	1,868	-	2399	其他流動負債(附註十六)	1,769	-	3,127	-	2,559	-	2,910	-
1479	其他流動資產(附註十四)	6,895	-	13,912	-	22,224	-	17,330	-	21XX	流動負債總計	601,877	11	598,606	11	667,852	12	630,545	12
11XX	流動資產總計	4,580,194	84	4,401,969	84	4,617,679	84	4,397,889	84		非流動負債								
	非流動資產									2570	遞延所得稅負債	4,268	-	2,544	-	2,703	-	2,729	-
1600	不動產、廠房及設備(附註 十一)	810,837	15	814,721	16	820,946	15	824,213	16	2645	存入保證金(附註二三)	90	-	90	-	90	-	90	-
1760	投資性不動產(附註十二)	11,390	-	11,403	-	11,445	-	11,458	-	25XX	非流動負債總計	4,358	-	2,634	-	2,793	-	2,819	-
1801	電腦軟體(附註十三)	645	-	814	-	1,505	-	1,887	-	2XXX	負債總計	606,235	11	601,240	11	670,645	12	633,364	12
1840	遞延所得稅資產	11,543	-	16,823	-	6,066	-	5,203	-		歸屬於本公司業主之權益(附註 十九)								
1990	其他非流動資產(附註十四 及二六)	18,380	1	18,130	-	17,005	1	17,496	-	3110	普通股股本	1,000,000	19	1,000,000	19	1,000,000	19	1,000,000	19
15XX	非流動資產總計	852,795	16	861,891	16	856,967	16	860,257	16		保留盈餘								
	資產總計	\$5,432,989	100	\$5,263,860	100	\$5,474,646	100	\$5,258,146	100	3310	法定盈餘公積	885,740	16	885,740	17	796,947	15	796,947	15
										3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,428	-	1,428	-
										3350	未分配盈餘	2,919,289	54	2,754,482	52	2,985,802	54	2,807,561	54
										3300	保留盈餘總計	3,805,029	70	3,640,222	69	3,784,177	69	3,605,936	69
											其他權益								
										3425	備供出售金融資產未實 現損益	-	-	1,673	-	2,372	-	2,107	-
										31XX	本公司業主權益總計	4,805,029	89	4,641,895	88	4,786,549	88	4,608,043	88
										36XX	非控制權益	21,725	-	20,725	1	17,452	-	16,739	-
										3XXX	權益總計	4,826,754	89	4,662,620	89	4,804,001	88	4,624,782	88
1XXX	負債與權益總計	\$5,432,989	100	\$5,263,860	100	\$5,474,646	100	\$5,258,146	100		負債與權益總計	\$5,432,989	100	\$5,263,860	100	\$5,474,646	100	\$5,258,146	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八日核閱報告)

董事長：陳世忠

經理人：田正平

會計主管：楊筑婷

陞泰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，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	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 (附註二六)				
4111	\$ 672,336	100	\$ 845,145	100	
4170	(454)	-	(249)	-	
4000	671,882	100	844,896	100	
5000	營業成本 (附註十、二十及二六)				
	(422,431)	(63)	(535,821)	(63)	
5900	249,451	37	309,075	37	
	營業費用 (附註二十及二六)				
6100	(35,009)	(5)	(38,038)	(5)	
6200	(17,551)	(3)	(15,782)	(2)	
6300	(30,352)	(5)	(25,957)	(3)	
6000	(82,912)	(13)	(79,777)	(10)	
6900	166,539	24	229,298	27	
	營業外收入及支出				
7010	10,990	2	10,801	1	
7020	21,864	3	(11,973)	(1)	
7000	32,854	5	(1,172)	-	
7900	199,393	29	228,126	27	
7950	(33,586)	(5)	(49,172)	(6)	

(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	%
8200	本期淨利	\$ 165,807	24	\$ 178,954	21
	其他綜合損益				
8325	備供出售金融資產未實現利益(損失)	(<u>1,673</u>)	-	<u>265</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 164,134</u>	<u>24</u>	<u>\$ 179,219</u>	<u>21</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 164,807	25	\$ 178,241	21
8620	非控制權益	<u>1,000</u>	-	<u>713</u>	-
8600		<u>\$ 165,807</u>	<u>25</u>	<u>\$ 178,954</u>	<u>21</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 163,134	24	\$ 178,506	21
8720	非控制權益	<u>1,000</u>	-	<u>713</u>	-
8700		<u>\$ 164,134</u>	<u>24</u>	<u>\$ 179,219</u>	<u>21</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 1.65</u>		<u>\$ 1.78</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.64</u>		<u>\$ 1.77</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八日核閱報告)

董事長：陳世忠

經理人：田正平

會計主管：楊筑婷

陞泰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：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司業主之權益				備供出售金融資產 未實現損益總計	非控制權益 (附註十九)	權益總額	
		股本	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	\$ 1,000,000	\$ 796,947	\$ 1,428	\$ 2,807,561	\$ 2,107	\$ 4,608,043	\$ 16,739	\$ 4,624,782
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	178,241	-	178,241	713	178,954
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	265	265	-	265
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	178,241	265	178,506	713	179,219
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 796,947	\$ 1,428	\$ 2,985,802	\$ 2,372	\$ 4,786,549	\$ 17,452	\$ 4,804,001
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 885,740	\$ -	\$ 2,754,482	\$ 1,673	\$ 4,641,895	\$ 20,725	\$ 4,662,620
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	164,807	-	164,807	1,000	165,807
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,673)	(1,673)	-	(1,673)
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	164,807	(1,673)	163,134	1,000	164,134
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 885,740	\$ -	\$ 2,919,289	\$ -	\$ 4,805,029	\$ 21,725	\$ 4,826,754

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八日核閱報告)

董事長：陳世忠

經理人：田正平

會計主管：楊筑婷

陞泰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，未依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	\$ 199,393	\$ 228,126
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	4,960	4,359
A20200	攤銷費用	214	461
A29900	預付款項攤銷	152	247
A21200	利息收入	(8,993)	(8,541)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	300	2,511
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	31
A23100	處分投資利益	(1,787)	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	(8,817)	2,036
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	(698)	1,008
A31150	應收帳款增加	(4,221)	(44,239)
A31160	應收帳款—關係人增加	(1,692)	(3,817)
A31180	其他應收款增加	(6,615)	(7,282)
A31200	存貨減少(增加)	(12,806)	28,223
A31240	其他流動資產減少(增加)	7,017	(4,894)
A32130	應付票據增加(減少)	(12)	385
A32150	應付帳款增加	938	9,722
A32160	應付帳款—關係人減少	(11,436)	(4,982)
A32180	其他應付款增加(減少)	10,075	(895)
A32190	其他應付款—關係人減少	(133)	(153)
A32210	預收款項減少	(3,890)	(15,626)
A32230	其他流動負債減少	(1,358)	(351)
A32240	預付退休金減少	68	97
A33000	營運產生之現金	160,659	186,426
A33500	支付之所得稅	(17,495)	(854)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>143,164</u>	<u>185,572</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
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(\$ 417,385)	(\$ 295,431)
B00400	處分備供出售金融資產價款	69,876	-
B07500	收取之利息	8,993	8,541
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,063)	(852)
B04500	購置電腦軟體成本	(45)	(79)
B06500	其他金融資產—流動減少(增加)	367	(2,931)
B07100	預付設備款增加	(470)	(111)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(339,727)	(290,863)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,544	(2,036)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(192,019)	(107,327)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,961,270</u>	<u>2,134,214</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,769,251</u>	<u>\$ 2,026,887</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八日核閱報告)

董事長：陳世忠

經理人：田正平

會計主管：楊筑婷

陞泰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

陞泰科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係依照公司法規定於八十五年六月設立之股份有限公司，並於同年六月開始營業。本公司登記於台北市。本公司主要經營業務包括下列各項：

- (一) 監視防盜系統(攝像器、四分割、圖像傳輸器材及週邊控制器材及配件)，家庭防盜系統及自動撥號器、門禁管制系統(刷卡系統、電視對講機、指紋辨視系統、車道管制系統)製造、安裝、銷售及進出貿易業務。
- (二) 一般進出口貿易業務。
- (三) 前項國內外廠商產品之代理發售及投標業務。
- (四) 電子零組件製造業。
- (五) 光學儀器製造業。
- (六) 發電、輸電、配電製造業。
- (七) 電子材料批發業。
- (八) 精密儀器批發業。
- (九) 電信管制射頻器材製造業及輸入業。

本公司股票自九十二年十一月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。另經台灣證券交易所核准自九十四年八月起股票轉上市掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，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八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，金融監督管理委員會（以下稱「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)	
<u>金管會已認可</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 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<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 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 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 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

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂 準則 及 解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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：

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，所有其他金融資產則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。

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，係列於附註三二。

(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三二），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，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（子公司）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。

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 持 股 權 百 分 比				說 明
			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	樞屋國際股份有限公司（樞屋公司）	半導體零組件代理	93.38%	93.38%	94.70%	94.70%	於一〇一年八月出售部分持股

上述列入一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其一〇一年三月三十一日之資產總額計 387,317 仟元，占合併資產總額之 7%；一〇一年

三月三十一日之負債總額計 62,981 仟元，占合併負債總額之 9%；一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合純益計 13,486 仟元，占合併綜合純益之 8%。

(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。

(六) 存 貨

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

(七) 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、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，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。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 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. 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) 有形及無形資產之減損

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。

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。

(十一) 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。

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與放款及應收款。

(1) 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。

合併公司持有國內債券型基金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，公允價值之決定方式請參閱附註二五。

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。

(2) 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（包括應收款項、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資及其他金融資產—流動）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，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

2. 金融資產之減損

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，如應收款項，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：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增

加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，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。

權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

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。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

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。

(十二) 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。

認列為負債準備包括有待法律程序決定之短期負債準備，其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收回歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊款項，且其金額能可靠衡量時，將可歸墊款項認列為資產。

(十三) 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. 利息收入

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。

(十四) 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。

合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(十五) 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。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 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有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

3. 本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、重大會計判斷及估計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。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中，並未作對合併財務報告認列金額具有重大影響之判斷。

(二) 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。

1. 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、三月三十一日及一〇一年一月一日止，應收帳款（含關係人）帳面金額分別為 287,733 仟元、281,820 仟元、332,787 仟元及 284,731 仟元（均係扣除備抵呆帳 6,977 仟元後之淨額）。

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，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

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，本公司存貨之帳面金額分別為466,035 仟元、453,529 仟元、442,116 仟元及 472,850 仟元（係分別扣除備抵存貨跌價損失 13,021 仟元、12,721 仟元、11,609 仟元及 9,098 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	\$ 433	\$ 483	\$ 610	\$ 359
銀行支票及活期存款	478,293	344,863	224,986	330,494
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	<u>1,290,525</u>	<u>1,615,924</u>	<u>1,801,291</u>	<u>1,803,361</u>
	<u>\$ 1,769,251</u>	<u>\$ 1,961,270</u>	<u>\$ 2,026,887</u>	<u>\$ 2,134,214</u>

銀行定期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
銀行定期存款	0.68%-0.94%	0.75%-0.94%	0.54%-0.94%	0.50%-1.13%

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2,035,737 仟元、1,614,079 仟元、1,627,495 仟元及 1,332,064 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註八及附註三二）。

七、備供出售金融資產

	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
國內投資				
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,762</u>	<u>\$ 145,966</u>	<u>\$ 145,701</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,762</u>	<u>\$ 145,966</u>	<u>\$ 145,701</u>

該等備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二五。

八、無活絡市場之債券投資

	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
原始到期日超過三個月 之定期存款(均為流 動)	\$ 2,035,737	\$ 1,614,079	\$ 1,627,495	\$ 1,332,064

無活絡市場之債券投資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
無活絡市場之債券投資	0.68%-1.36%	0.75%-1.36%	0.89%-1.50%	0.30%-1.36%

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	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—因營業而 發生	\$ 4,970	\$ 4,272	\$ 5,163	\$ 6,171
減：備抵呆帳	(<u>1</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1</u>)
	\$ <u>4,969</u>	\$ <u>4,271</u>	\$ <u>5,162</u>	\$ <u>6,170</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 290,827	\$ 286,606	\$ 335,688	\$ 291,449
減：備抵呆帳	(<u>6,977</u>)	(<u>6,977</u>)	(<u>6,977</u>)	(<u>6,977</u>)
	\$ <u>283,850</u>	\$ <u>279,629</u>	\$ <u>328,711</u>	\$ <u>284,472</u>
<u>其他應收款</u>	\$ <u>6,787</u>	\$ <u>172</u>	\$ <u>10,243</u>	\$ <u>2,961</u>

其他應收款主要為應收營業稅退稅款、委外廠商代墊保險費及其他零星應收款項。

應收帳款

合併公司之商品銷售，除預收貨款交易外，平均授信期間為30天至90天。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期超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在0天至365天之間之應收帳款，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。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等審查表評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次，未逾期亦未減損之應收帳款依合併公司所使用之內部信用評等審查表之評等結果係屬最佳信用等級。

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中，合併公司前三大客戶之應收帳款合計數分別為 80,008 仟元、67,755 仟元、79,222 仟元及 76,592 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%。

合併公司已於資產負債表日針對已逾期之應收帳款認列適當之備抵呆帳，已逾期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	\$ 5,273	\$ 2,526	\$ 7,897	\$ 3,334
31 至 90 天	805	433	101	596
91 至 180 天	21	-	-	-
181 至 365 天	-	-	-	2,352
365 天以上	<u>2,352</u>	<u>2,352</u>	<u>2,352</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$ 5,311</u>	<u>\$ 10,350</u>	<u>\$ 6,282</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

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，備抵呆帳金額其中包括因貨物問題而收款困難之個別已減損應收帳款金額均為 2,352 仟元，已認列之減損損失 2,352 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

合併公司有關讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	年 利 率 %	額 度
<u>一〇二年一月一日至三月三十一日</u>				
應收帳款				
台新國際商業銀行	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ -</u>	(註)	40,000 仟元
<u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u>				
應收帳款				
永豐商業銀行	\$ 11,145	\$ -	(註)	83,000 仟元
台新國際商業銀行	<u>8,377</u>	<u>-</u>	"	60,000 仟元/USD500 仟元
	<u>\$ 19,522</u>	<u>\$ -</u>		

註：合併公司與金融機構簽訂應收帳款出售合約，惟合併公司並未向金融機構預支價金。

上述額度可循環使用。

合併公司設定質押銀行存款作為應收帳款讓售交易之擔保品，請參閱附註二七。

十、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
製成品	\$ 69,630	\$ 119,343	\$ 54,799	\$ 94,521
在製品	23,828	1,474	40,868	4,221
原 料	318,546	279,854	301,306	302,071
商 品	<u>54,031</u>	<u>52,858</u>	<u>45,143</u>	<u>72,037</u>
	<u>\$ 466,035</u>	<u>\$ 453,529</u>	<u>\$ 442,116</u>	<u>\$ 472,850</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 422,431 仟元及 535,821 仟元。

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 300 仟元及 2,511 仟元。

十一、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
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 513,789	\$ 513,789	\$ 513,789	\$ 513,789
建築物	281,633	283,169	287,778	289,315
機器設備	7,023	7,141	8,627	9,315
運輸設備	323	353	88	113
辦公設備	2,787	3,083	1,944	1,879
其他設備	<u>5,282</u>	<u>7,186</u>	<u>8,720</u>	<u>9,802</u>
	<u>\$ 810,837</u>	<u>\$ 814,721</u>	<u>\$ 820,946</u>	<u>\$ 824,213</u>

成 本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
一〇一年一月一日 餘額	\$513,789	\$313,935	\$ 16,514	\$ 609	\$ 3,617	\$ 39,716	\$888,180
增 添	-	-	-	-	214	895	1,109
處 分	-	-	-	-	-	(224)	(224)
一〇一年三月三十 一日餘額	<u>\$513,789</u>	<u>\$313,935</u>	<u>\$ 16,514</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 40,387</u>	<u>\$889,065</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
一〇二年一月一日							
餘額	\$513,789	\$313,935	\$17,186	\$975	\$5,411	\$44,102	\$895,398
增 添	-	-	626	-	-	437	1,063
一〇二年三月三十							
一日餘額	<u>\$513,789</u>	<u>\$313,935</u>	<u>\$17,812</u>	<u>\$975</u>	<u>\$5,411</u>	<u>\$44,539</u>	<u>\$896,461</u>
累計折舊							
一〇一年一月一日							
餘額	\$-	(\$24,620)	(\$7,199)	(\$496)	(\$1,738)	(\$29,914)	(\$63,967)
處 分	-	-	-	-	-	193	193
折舊費用	-	(1,537)	(688)	(25)	(149)	(1,946)	(4,346)
一〇一年三月三十							
一日餘額	<u>\$-</u>	<u>(\$26,157)</u>	<u>(\$7,887)</u>	<u>(\$521)</u>	<u>(\$1,887)</u>	<u>(\$31,667)</u>	<u>(\$68,119)</u>
一〇二年一月一日							
餘額	\$-	(\$30,766)	(\$10,045)	(\$622)	(\$2,328)	(\$36,916)	(\$80,677)
折舊費用	-	(1,536)	(744)	(30)	(296)	(2,341)	(4,947)
一〇二年三月三十							
一日餘額	<u>\$-</u>	<u>(\$32,302)</u>	<u>(\$10,789)</u>	<u>(\$652)</u>	<u>(\$2,624)</u>	<u>(\$39,257)</u>	<u>(\$85,624)</u>

於一〇二年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計提折舊：

建築物	五十至五十三年
機器設備	五年
運輸設備	五年
辦公設備	三至五年
其他設備	二至五年

十二、投資性不動產

	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
已完工投資性不動產	<u>\$11,390</u>	<u>\$11,403</u>	<u>\$11,445</u>	<u>\$11,458</u>

	已完工投資性 不 動 產
成 本	
一〇一年一月一日餘額	<u>\$12,100</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$12,100</u>
一〇二年一月一日餘額	<u>\$12,100</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$12,100</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>已完工投資性 不動產</u>
<u>累計折舊</u>	
一〇一年一月一日餘額	(\$ 642)
折舊費用	(13)
一〇一年三月三十一日餘額	(\$ 655)
一〇二年一月一日餘額	(\$ 697)
折舊費用	(13)
一〇二年三月三十一日餘額	(\$ 710)

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按五十五年之耐用年限計提折舊。

合併公司管理階層評估上述投資性不動產於一〇二年三月三十一日之公允價值約為 22,879 仟元，因該區域不動產交易價格並無重大變化，故評估一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值與前述一〇二年三月三十一日之公允價值應無重大差異。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

十三、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
電腦軟體	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 1,887</u>

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
一〇一年一月一日餘額	\$ 6,940
單獨取得	79
處 分	(2,981)
一〇一年三月三十一日餘額	\$ 4,038
一〇二年一月一日餘額	\$ 2,158
單獨取得	45
一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,203

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>累計攤銷</u>	
一〇一年一月一日餘額	(\$ 5,053)
攤銷費用	(461)
處 分	<u>2,981</u>
一〇一年三月三十一日餘額	(\$ <u>2,533</u>)
一〇二年一月一日餘額	(\$ 1,344)
攤銷費用	(<u>214</u>)
一〇二年三月三十一日餘額	(\$ <u>1,558</u>)

上述有限耐用年限電腦軟體係以直線基礎按二至三年計提攤銷費用。

十四、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
預付款項—流動	\$ 1,860	\$ 1,956	\$ 3,546	\$ 3,580
預付款項—非流動	221	373	525	772
預付設備款(附註二六)	2,892	2,422	385	532
存出保證金(附註二三)	3,899	3,899	3,899	3,899
預付退休金(附註十八)	11,368	11,436	12,196	12,293
其 他	<u>5,035</u>	<u>11,956</u>	<u>18,678</u>	<u>13,750</u>
	\$ <u>25,275</u>	\$ <u>32,042</u>	\$ <u>39,229</u>	\$ <u>34,826</u>
流 動	\$ 6,895	\$ 13,912	\$ 22,224	\$ 17,330
非 流 動	<u>18,380</u>	<u>18,130</u>	<u>17,005</u>	<u>17,496</u>
	\$ <u>25,275</u>	\$ <u>32,042</u>	\$ <u>39,229</u>	\$ <u>34,826</u>

其他係暫付款項及尚未扣抵之營業稅額等。

十五、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	\$ <u>-</u>	\$ <u>12</u>	\$ <u>560</u>	\$ <u>175</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而 發生	\$ <u>229,748</u>	\$ <u>228,810</u>	\$ <u>266,534</u>	\$ <u>256,812</u>

應付帳款

應付帳款之平均賒帳期間為二個月。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。

十六、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	\$ 52,089	\$ 55,008	\$ 52,270	\$ 65,521
應付員工紅利及董事 酬勞	75,360	56,520	95,620	79,600
應付退休金、勞健保、 勞務費及其他費用等	<u>27,441</u>	<u>33,287</u>	<u>25,336</u>	<u>29,000</u>
	<u>\$ 154,890</u>	<u>\$ 144,815</u>	<u>\$ 173,226</u>	<u>\$ 174,121</u>
<u>其他負債</u>				
代收款	\$ 1,680	\$ 3,089	\$ 2,497	\$ 2,878
暫收款項	<u>89</u>	<u>38</u>	<u>62</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 2,910</u>
<u>流動</u>				
— 其他應付款	<u>\$ 154,890</u>	<u>\$ 144,815</u>	<u>\$ 173,226</u>	<u>\$ 174,121</u>
— 其他負債	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 2,910</u>

十七、負債準備

	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>有待法律程序決定之短期負債準備</u>	<u>\$ 49,924</u>	<u>\$ 49,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>流動</u>	<u>\$ 49,924</u>	<u>\$ 49,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司承租藍天電腦股份有限公司之廠房於九十七年一月五日火災案，藍天電腦股份有限公司訴請本公司賠償 41,888 仟元及利息，第一審本公司全部勝訴，第二審由台灣高等法院於一〇一年十二月十一日以九十九年度重上字第 292 號判決命本公司應給付藍天電腦股份有限公司 41,895 仟元整及利息，惟判決理由漏未就所調查之機械與電線等客觀事證予以論斷，亦未對導致大火延燒十四小時之藍天大樓消防設備缺失加以審酌，本公司不服該判決，已提起第三審上訴，由最高法院審理中。本公司已估列相關賠償損失及利息費用計 49,924 仟元，帳列負債準備－流動。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及樵屋公司所適用「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。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,241 仟元及 2,297 仟元。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，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,237 仟元、2,257 仟元、2,957 仟元及 2,291 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

(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。惟因本公司提撥足額，業經主管機關同意於一〇一年一月起至一〇一年十二月底止，暫停提撥勞工退休準備金。

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蔡惠玲精算師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	年
	十二月三十一日	一月一日	日
折現率	1.6%	1.8%	
計畫資產之預期報酬率	1.6%	1.8%	
薪資預期增加率	2.0%	2.0%	

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 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日
營業成本	\$ 27	\$ 39
推銷費用	\$ 13	\$ 19
管理費用	\$ 8	\$ 11
研發費用	\$ 20	\$ 28

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 十二月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 18,821)	(\$ 18,753)
計畫資產之公允價值	29,809	30,007
	10,988	11,254
未認列前期服務成本	448	1,039
預付退休金	\$ 11,436	\$ 12,293

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 十二月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
現 金	24.51	23.87
短期票券	9.88	7.61
貨幣型基金	0.66	-
政府貸款	-	0.13
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	-
	<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 0 仟元。

十九、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
普通股股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
保留盈餘	3,805,029	3,640,222	3,784,177	3,605,936
其他權益項目	-	1,673	2,372	2,107
非控制權益	<u>21,725</u>	<u>20,725</u>	<u>17,452</u>	<u>16,739</u>
	<u>\$ 4,826,754</u>	<u>\$ 4,662,620</u>	<u>\$ 4,804,001</u>	<u>\$ 4,624,782</u>

(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>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</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。

(二) 保留盈餘及股利政策

	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
期初餘額	\$ 3,640,222	\$ 3,605,936
歸屬於本公司業主之淨利	<u>164,807</u>	<u>178,241</u>
期末餘額	<u>\$ 3,805,029</u>	<u>\$ 3,784,177</u>

依本公司章程規定，每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，次就其餘額分派如下：

員工紅利不低於百分之六；董事酬勞不高於百分之一；剩餘部分加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配或保留之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度稅後淨利中提撥百分之五十以上分派股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 16,440 仟元及 13,620 仟元；應付董事酬勞估列金額均為 900 仟元。前述員工紅利及董事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董事酬勞之金額）按員工紅利不低於百分之六及董事酬勞不高於百分之一比例計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議前一日之收盤價。

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（如備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）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。

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二十五日及一〇一年六月十三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	\$ 73,519	\$ 88,793		
現金股利	700,000	700,000	\$ 7.00	\$ 7.00

本公司於一〇二年三月二十五日及一〇一年六月十三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	現金紅利
員工紅利	\$ 47,220	\$ 69,900
董事酬勞	3,300	4,200

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，尚待預計於一〇二年六月十七日召開之股東常會決議。

	一〇〇年度	一〇一年度
	員工紅利	董事酬勞
董事會及股東會決議配發金額	\$ 69,900	\$ 4,200
各年度財務報表認列金額	69,900	4,200
	\$ -	\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董事酬勞未有差異。

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。

(三) 其他權益項目－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	一月一日至三月三十一日 一〇一年
期初餘額	\$ 1,673	\$ 2,107
備供出售金融資產未實現損益	-	265
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(<u>1,673</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,372</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而重分類至損益之金額。

(四) 非控制權益

	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
期初餘額	\$ 20,725	\$ 16,739
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	<u>1,000</u>	<u>713</u>
	<u>\$ 21,725</u>	<u>\$ 17,452</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	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
租金收入		
營業租賃租金收入		
－投資性不動產	\$ 176	\$ 170
－其他	<u>357</u>	<u>402</u>
	<u>533</u>	<u>572</u>
利息收入		
銀行存款	<u>8,993</u>	<u>8,541</u>
維修及其他零星收入	<u>1,464</u>	<u>1,688</u>
	<u>\$ 10,990</u>	<u>\$ 10,801</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
處分備供出售金融資產利益	\$ 1,787	\$ -
處分不動產、廠房及設備損失	-	(31)
淨外幣兌換利益(損失)	20,091	(11,926)
什項支出	(14)	(16)
	<u>\$ 21,864</u>	<u>(\$ 11,973)</u>

(三) 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	\$ 4,947	\$ 4,346
投資性不動產	13	13
無形資產	214	461
合 計	<u>\$ 5,174</u>	<u>\$ 4,820</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 1,731	\$ 1,778
營業費用	3,216	2,568
什項支出	13	13
	<u>\$ 4,960</u>	<u>\$ 4,359</u>

	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
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 461</u>

(四) 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(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 2,241	\$ 2,297
確定福利計畫	68	97
	2,309	2,394
短期員工福利	76,205	66,796
其他員工福利	6,949	6,967
員工福利費用合計	<u>\$ 85,463</u>	<u>\$ 76,157</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,425	\$ 25,401
營業費用	<u>61,038</u>	<u>50,756</u>
	<u>\$ 85,463</u>	<u>\$ 76,157</u>

(五) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 26,074	\$ 6,248
外幣兌換損失總額	(<u>5,983</u>)	(<u>18,174</u>)
淨損益	<u>\$ 20,091</u>	<u>(\$ 11,926)</u>

(六) 非金融資產減損損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 2,511</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 26,582	\$ 50,061
遞延所得稅		
當期產生者	<u>7,004</u>	(<u>889</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,586</u>	<u>\$ 49,172</u>

(二) 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
八十七年度以後未 分配盈餘	<u>\$ 2,919,289</u>	<u>\$ 2,754,482</u>	<u>\$ 2,985,802</u>	<u>\$ 2,807,561</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 630,612</u>	<u>\$ 630,612</u>	<u>\$ 549,499</u>	<u>\$ 549,499</u>

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為23.00%（預計）及22.66%。

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。

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報，除本公司九十八及九十九年度暨樵屋公司一〇〇年度外，截至一〇一年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、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 〇 一 年
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.65	\$ 1.78
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.64	\$ 1.77

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 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	\$164,807	\$178,241
用以計算基本每股盈餘及稀釋 每股盈餘之盈餘	\$164,807	\$178,241

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	100,000	100,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>682</u>	<u>831</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>100,682</u>	<u>100,831</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。

二三、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及辦公場所，租賃期間為一至三年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

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，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金均為90仟元。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	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
一年內	\$ 1,005	\$ 549	\$ 1,015	\$ 309
超過一年但不超過五年	<u>945</u>	<u>1,080</u>	<u>643</u>	<u>450</u>
	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 759</u>

二四、資本風險管理

合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業之產業規模、未來成長性及產品發展藍圖，定義出所需廠房設備之相對應資本支出；再依產業特性計算所需要之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項規模做出整體性之資產規模規劃；最後依據合併公司產品之營運週期與現金流量之關係決定合併公司適當之資本結構。合併公司之整體策略於一〇一年後並無重大變化。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

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：無。

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				
基金受益憑證	\$ 69,762	\$ -	\$ -	\$ 69,762

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 145,966	\$ -	\$ -	\$ 145,966

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 145,701	\$ -	\$ -	\$ 145,701

一〇二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：

備供出售金融資產如有活絡市場公開報價，其公允價值係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	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>金融資產</u>				
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 1,769,251	\$ 1,961,270	\$ 2,026,887	\$ 2,134,214
無活絡市場之債 券投資	2,035,737	1,614,079	1,627,495	1,332,064
應收票據	4,969	4,271	5,162	6,170
應收帳款	283,850	279,629	328,711	284,472
應收帳款－ 關係人	3,883	2,191	4,076	259
其他應收款	6,787	172	10,243	2,961
其他金融資產－ 流動	2,787	3,154	4,799	1,868
備供出售金融資產	-	69,762	145,966	145,701
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量				
應付票據	-	12	560	175
應付帳款	229,748	228,810	266,534	256,812
應付帳款－ 關係人	12,772	24,208	24,102	29,084
其他應付款	154,890	144,815	173,226	174,121
其他應付款－ 關係人	132	265	665	818

(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、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 98% 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 82% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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	\$ 947,191	\$ 921,759	\$ 980,148	\$ 625,587
<u>負債</u>				
美元	146,192	120,684	137,803	127,080

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）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感

度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響 (註)			
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			
	一 〇 二 年		一 〇 一 年	
	\$ 8,010		\$ 8,423	

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收、應付款項及其他金融資產一流動。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因美元部位之銀行存款及無活絡市場之債券投資減少之故。

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以同時持有固定及浮動利率之銀行存款，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場風險利率之變動並調整利率政策，以管理利率風險。

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	\$3,327,158	\$3,230,899	\$3,429,671	\$3,136,310
具現金流量利率 風險				
— 金融資產	480,169	347,064	228,879	331,373

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。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 100 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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加 1,200 仟元及 572 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及其他金融資產一流動所導致。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率之金融資產增加。

(3) 其他價格風險

合併公司因從事國內債券型基金投資而產生權益價格波動暴險。基金收益來源較為穩定，故預期未有因市場價格變動而產生之重大風險。

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 1%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加 0 仟元及 1,460 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度下降，主因已出售備供出售金融資產所致。

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

義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司為維持應收帳款品質，已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。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，並透過每年由相關部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。合併公司亦會使用某些信用增加工具，如預收貨款等，以降低信用風險。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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，必要時亦會購買應收帳款保險合約。

合併公司除前三大客戶外，並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。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對交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之2%。

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。

(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。

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	一至二年
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$236,235	\$114,394	\$21,533	\$25,380

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	一至二年
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$162,774	\$135,823	\$99,513	\$-

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	一至二年
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$257,707	\$159,264	\$18,216	\$29,900

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	一至二年
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$157,695	\$165,523	\$131,792	\$6,000

二六、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	貨
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	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
具重大影響之投資者 之子公司	\$13,241	\$12,743	\$16,568	\$28,988

對關係人之銷貨及進貨係按一般交易條件辦理。

資產負債表日之應收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
具重大影響之投資者之子公司	\$ 3,883	\$ 2,191	\$ 4,076	\$ 259

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
具重大影響之投資者之子公司	\$ 12,772	\$ 24,208	\$ 24,102	\$ 29,084

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之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 其他關係人交易

預收款項

	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
具重大影響之投資者	\$ 9	\$ 2	\$ 9	\$ -

預付設備款（帳列其他非流動資產）

	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
具重大影響之投資者之子公司	\$ 54	\$ -	\$ 111	\$ -

其他應付款

	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
具重大影響之投資者之子公司	\$ 132	\$ 265	\$ 665	\$ 818

營業費用

	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
具重大影響之投資者之子公司	\$ 71	\$ 634

租金收入

合併公司出租房地予關係人供辦公使用，係依雙方議定之價格按月或按年收取，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日租金收入如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
具重大影響之投資者之子公司	\$ 105	\$ 105
具重大影響之投資者	9	9
	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 114</u>

其他收入

合併公司提供維修及其他服務予關係人，認列其他收入如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 7</u>

(三) 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 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
短期員工福利	<u>\$ 5,876</u>	<u>\$ 5,805</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。

二七、質押之資產

合併公司下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保及應收帳款讓售交易之擔保品：

	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
備償專戶（帳列其他金融資產—流動）	\$ 1,891	\$ 2,258	\$ 3,914	\$ 983
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	896	896	885	885
	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 4,799</u>	<u>\$ 1,868</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約

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) 合併公司依海關先放後稅規定開立銀行保證函 2,000 仟元。
- (二) 就本公司承租藍天電腦股份有限公司之廠房於九十七年一月五日火災案，本公司尚有以下民事訴訟案件進行中：

1. 藍天電腦股份有限公司訴請本公司賠償 41,888 仟元及利息，第一審本公司全部勝訴，第二審由台灣高等法院於一〇一年十二月十一日以九十九年度重上字第 292 號判決命本公司應給付藍天電腦股份有限公司 41,895 仟元整及利息，惟判決理由漏未就所調查之機械與電線等客觀事證予以論斷，亦未對導致大火延燒十四小時之藍天大樓消防設備缺失加以審酌，本公司不服該判決，已提起第三審上訴，由最高法院審理中。本公司已估計相關賠償損失及利息費用計 49,924 仟元，帳列負債準備一流動。
2. 旺旺友聯產物保險股份有限公司代位康全電訊股份有限公司訴請陞泰公司賠償 40,830 仟元整及利息，第一審原告旺旺友聯產物保險股份有限公司未能證明損害金額及因果關係，全案遭法院駁回，本公司全部勝訴；旺旺友聯產物保險股份有限公司不服提起第二審上訴，目前由台灣高等法院以九十九年重上字第 616 號審理中。
3. 國泰世紀產物保險股份有限公司代位藍天電腦股份有限公司訴請陞泰公司給付 46,167 仟元整及利息，第一審本公司部分爭點判敗訴應如數給付。但因判決漏未審酌導致火災之電線證物規格、漏未判斷藍天大樓消防設備缺失造成火災延燒十四小時之重大損害，且錯誤適用消防法等違背法令事由，本公司尚難甘服，全案上訴第二審由台灣高等法院一〇〇年保險上字第 22 號審理中。

上述進行中案件之最終判決結果尚無法確定，除第 1.點所述案件外，其餘案件對合併公司合併財務報表之影響尚無法合理估計。

二九、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	\$	31,887		29.70	\$		947,191	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,946		29.56			146,192	

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	\$	31,690		29.09	\$		921,759	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,146		29.11			120,684	

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	\$	33,195		29.53	\$		980,148	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,648		29.65			137,803	

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	\$	20,645		30.30	\$		625,587	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,199		30.27			127,080	

三十、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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(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：無（註）。
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：無。
 - (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。

(註) 陞泰科技(深圳)有限公司已於九十九年度清算，截至一〇二年三月三十一日止，經濟部投審會核准投資大陸金額為美元 200 仟元，合併公司尚未申請註銷。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

安全監控系統部門－安全監控系統之製造及銷售

電子材料部門－批發電子材料

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	安全監控系統	電子材料	總計
一〇二年一月一日			
至三月三十一日			
來自外部客戶收入	\$ 523,447	\$ 148,435	\$ 671,882
部門間收入	-	2,804	2,804
部門收入	<u>\$ 523,447</u>	<u>\$ 151,239</u>	674,686
內部沖銷			(2,804)
合併收入			<u>671,882</u>
部門損益	<u>\$ 147,885</u>	<u>\$ 18,654</u>	166,539
其他利益及損失			21,864
其他收入			<u>10,990</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 199,393</u>

(接次頁)

(承前頁)

	安全監控系統	電子材料	總計
一〇一年一月一日			
至三月三十一日			
來自外部客戶收入	\$ 682,875	\$ 162,021	\$ 844,896
部門間收入	-	5,121	5,121
部門收入	<u>\$ 682,875</u>	<u>\$ 167,142</u>	850,017
內部沖銷			(5,121)
合併收入			<u>844,896</u>
部門損益	<u>\$ 212,818</u>	<u>\$ 16,480</u>	229,298
其他利益及損失			(11,973)
其他收入			<u>10,801</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 228,126</u>

部門間銷貨係參酌市場行情訂定。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他利益及損失、其他收入、什項支出以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三二、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 期中合併財務報告，其編製基礎除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. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 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		
流動資產							
現金	\$ 3,466,278	(\$ 1,332,064)	\$ -	\$ 2,134,214	現金及約當現金	詳說明 7.(1)	
備供出售金融資產-流動	145,701	-	-	145,701	備供出售金融資產-流動		

(接次頁)

(承前頁)

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	項	目	說	明														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
無活絡市場之債券投資	\$ -	\$ 1,332,064	\$ -	\$ 1,332,064	無活絡市場之債券投資	詳說明 7.(1)														
應收票據淨額	6,170	-	-	6,170	應收票據淨額															
應收帳款淨額	284,472	-	-	284,472	應收帳款淨額															
應收帳款－關係人	259	-	-	259	應收帳款－關係人															
其他應收款	2,961	-	-	2,961	其他應收款															
存貨	472,850	-	-	472,850	存貨															
受限制資產－流動	1,868	-	-	1,868	其他金融資產－流動															
其他流動資產	20,406	(3,076)	-	17,330	其他流動資產	詳說明 7.(2)														
流動資產合計	4,400,965	(3,076)	-	4,397,889	流動資產合計															
固定資產淨額	824,745	(532)	-	824,213	不動產、廠房及設備	詳說明 7.(3)														
投資性不動產淨額	-	11,458	-	11,458	投資性不動產淨額	詳說明 7.(4)														
無形資產	1,887	-	-	1,887	無形資產															
其他資產	18,256	(7,850)	12,293	22,699	其他非流動資產	詳說明 7.(2)、(3)、(4)及(5)														
資產總計	\$ 5,245,853	\$ -	\$ 12,293	\$ 5,258,146	資產總計															
流動負債					流動負債															
應付票據	\$ 175	\$ -	\$ -	\$ 175	應付票據															
應付帳款	256,812	-	-	256,812	應付帳款															
應付帳款－關係人	29,084	-	-	29,084	應付帳款－關係人															
應付所得稅	114,282	-	-	114,282	當期所得稅負債															
應付費用	174,121	-	-	174,121	其他應付款															
其他應付款－關係人	818	-	-	818	其他應付款－關係人															
預收款項	52,343	-	-	52,343	預收款項															
其他流動負債	2,910	-	-	2,910	其他流動負債															
流動負債合計	630,545	-	-	630,545	流動負債合計															
其他負債					其他負債															
遞延所得稅負債	-	-	2,729	2,729	遞延所得稅負債	詳說明 7.(5)														
應計退休金負債	3,762	-	(3,762)	-	應計退休金負債	詳說明 7.(5)														
存入保證金	90	-	-	90	存入保證金															
其他負債合計	3,852	-	(1,033)	2,819	其他負債合計															
負債合計	634,397	-	(1,033)	633,364	負債合計															
普通股股本	1,000,000	-	-	1,000,000	普通股股本															
保留盈餘					保留盈餘															
法定盈餘公積	796,947	-	-	796,947	法定盈餘公積															
特別盈餘公積	1,428	-	-	1,428	特別盈餘公積															
未分配盈餘	2,794,235	-	13,326	2,807,561	未分配盈餘	詳說明 7.(5)														
保留盈餘合計	3,592,610	-	13,326	3,605,936	保留盈餘合計															
股東權益其他項目					其他權益															
金融商品未實現利益	2,107	-	-	2,107	金融商品未實現利益															
母公司股東權益合計	4,594,717	-	13,326	4,608,043	歸屬於母公司業主之權益合計															
少數股權	16,739	-	-	16,739	非控制權益															
股東權益合計	4,611,456	-	13,326	4,624,782	權益合計															
負債及股東權益總計	\$ 5,245,853	\$ -	\$ 12,293	\$ 5,258,146	負債及權益總計															

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說	明														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產					流動資產															
現金	\$ 3,654,382	(\$ 1,627,495)	\$ -	\$ 2,026,887	現金及約當現金	詳說明 7.(1)														
備供出售金融資產－流動	145,966	-	-	145,966	備供出售金融資產－流動															
應收票據淨額	5,162	-	-	5,162	應收票據淨額															
應收帳款淨額	328,711	-	-	328,711	應收帳款淨額															
應收帳款－關係人	4,076	-	-	4,076	應收帳款－關係人															

(接次頁)

(承前頁)

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	項	目	說	明														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
其他應收款	\$ 10,243	\$ 1,627,495	\$ -	\$ 1,637,738	其他應收款	詳說明 7.(1)														
存貨	442,116	-	-	442,116	存貨															
受限制資產—流動	4,799	-	-	4,799	其他金融資產—流動															
其他流動資產	27,660	(5,436)	-	22,224	其他流動資產	詳說明 7.(2)														
流動資產合計	4,623,115	(5,436)	-	4,617,679	流動資產合計															
固定資產淨額	821,331	(385)	-	820,946	不動產、廠房及設備	詳說明 7.(3)														
投資性不動產淨額	-	11,445	-	11,445	投資性不動產淨額	詳說明 7.(4)														
無形資產	1,505	-	-	1,505	無形資產															
其他資產	16,499	(5,624)	12,196	23,071	其他非流動資產	詳說明 7.(2)、(3)、(4)及(5)														
資產總計	\$ 5,462,450	\$ -	\$ 12,196	\$ 5,474,646	資產總計															
流動負債					流動負債															
應付票據	\$ 560	\$ -	\$ -	\$ 560	應付票據															
應付帳款	266,534	-	-	266,534	應付帳款															
應付帳款—關係人	24,102	-	-	24,102	應付帳款—關係人															
應付所得稅	163,489	-	-	163,489	當期所得稅負債															
應付費用	173,226	-	-	173,226	其他應付款															
其他應付款—關係人	665	-	-	665	其他應付款—關係人															
預收款項	36,717	-	-	36,717	預收款項															
其他流動負債	2,559	-	-	2,559	其他流動負債															
流動負債合計	667,852	-	-	667,852	流動負債合計															
其他負債					其他負債															
遞延所得稅負債	-	-	2,703	2,703	遞延所得稅負債	詳說明 7.(5)														
應計退休金負債	3,704	-	(3,704)	-	應計退休金負債	詳說明 7.(5)														
存入保證金	90	-	-	90	存入保證金															
其他負債合計	3,794	-	(1,001)	2,793	其他負債合計															
負債合計	671,646	-	(1,001)	670,645	負債合計															
普通股股本	1,000,000	-	-	1,000,000	普通股股本															
保留盈餘					保留盈餘															
法定盈餘公積	796,947	-	-	796,947	法定盈餘公積															
特別盈餘公積	1,428	-	-	1,428	特別盈餘公積															
未分配盈餘	2,972,605	-	13,197	2,985,802	未分配盈餘	詳說明 7.(5)														
保留盈餘合計	3,770,980	-	13,197	3,784,177	保留盈餘合計															
股東權益其他項目					股東權益其他項目															
金融商品未實現利益	2,372	-	-	2,372	金融商品未實現利益															
母公司股東權益合計	4,773,352	-	13,197	4,786,549	歸屬於母公司業主之權益合計															
少數股權	17,452	-	-	17,452	非控制權益															
股東權益合計	4,790,804	-	13,197	4,804,001	權益合計															
負債及股東權益總計	\$ 5,462,450	\$ -	\$ 12,196	\$ 5,474,646	負債及權益總計															

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說	明														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產					流動資產															
現金	\$ 3,575,349	(\$ 1,614,079)	\$ -	\$ 1,961,270	現金及約當現金	詳說明 7.(1)														
備供出售金融資產—流動	69,762	-	-	69,762	備供出售金融資產—流動															
無活絡市場之債券投資	-	1,614,079	-	1,614,079	無活絡市場之債券投資	詳說明 7.(1)														
應收票據淨額	4,271	-	-	4,271	應收票據淨額															
應收帳款淨額	279,629	-	-	279,629	應收帳款淨額															
應收帳款—關係人	2,191	-	-	2,191	應收帳款—關係人															
其他應收款	172	-	-	172	其他應收款															
存貨	453,529	-	-	453,529	存貨															

(接次頁)

(承前頁)

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	項	目	說	明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	目	明
受限制資產—流動	\$ 3,154	\$ -	\$ -	\$ 3,154	其他金融資產—流動	
其他流動資產	30,135	(16,223)	-	13,912	其他流動資產	詳說明 7.(2)
流動資產合計	4,418,192	(16,223)	-	4,401,969	流動資產合計	
固定資產淨額	817,143	(2,422)	-	814,721	不動產、廠房及設備	詳說明 7.(3)
投資性不動產淨額	-	11,403	-	11,403	投資性不動產淨額	詳說明 7.(4)
無形資產	814	-	-	814	無形資產	
其他資產	16,275	7,242	11,436	34,953	其他非流動資產	詳說明 7.(2)、(3)、(4)及(5)
資產總計	\$ 5,252,424	\$ -	\$ 11,436	\$ 5,263,860	資產總計	
流動負債						
應付票據	\$ 12	\$ -	\$ -	\$ 12	應付票據	
應付帳款	228,810	-	-	228,810	應付帳款	
應付帳款—關係人	24,208	-	-	24,208	應付帳款—關係人	
應付所得稅	109,725	-	-	109,725	當期所得稅負債	
應付費用	192,701	(49,924)	-	142,777	其他應付款	詳說明 7.(7)
其他應付款—關係人	265	-	-	265	其他應付款—關係人	
預收款項	37,720	-	-	37,720	預收款項	
負債準備—流動	-	49,924	-	49,924	負債準備—流動	詳說明 7.(7)
其他流動負債	5,165	-	-	5,165	其他流動負債	
流動負債合計	598,606	-	-	598,606	流動負債合計	
其他負債						
遞延所得稅負債	-	-	2,544	2,544	遞延所得稅負債	詳說明 7.(5)
應計退休金負債	3,529	-	(3,529)	-	應計退休金負債	詳說明 7.(5)
存入保證金	90	-	-	90	存入保證金	
其他負債合計	3,619	-	(985)	2,634	其他負債合計	
負債合計	602,225	-	(985)	601,240	負債合計	
普通股股本	1,000,000	-	-	1,000,000	普通股股本	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	885,740	-	-	885,740	法定盈餘公積	
未分配盈餘	2,742,061	-	12,421	2,754,482	未分配盈餘	詳說明 7.(5)、(6)
保留盈餘合計	3,627,801	-	12,421	3,640,222	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
金融商品未實現利益	1,673	-	-	1,673	金融商品未實現利益	
母公司股東權益合計	4,629,474	-	12,421	4,641,895	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	20,725	-	-	20,725	非控制權益	
股東權益合計	4,650,199	-	12,421	4,662,620	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,252,424	\$ -	\$ 11,436	\$ 5,263,860	負債及權益總計	

4. 一〇一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 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說	明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	目	明
營業收入淨額	\$ 844,896	\$ -	\$ -	\$ 844,896	營業收入淨額	
營業成本	(535,758)	-	(63)	(535,821)	營業成本	詳說明 7.(5)
營業毛利	309,138	-	(63)	309,075	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(38,008)	-	(30)	(38,038)	推銷費用	詳說明 7.(5)
管理及總務費用	(15,765)	-	(17)	(15,782)	管理費用	詳說明 7.(5)
研究發展費用	(25,912)	-	(45)	(25,957)	研究發展費用	詳說明 7.(5)
營業費用合計	(79,685)	-	(92)	(79,777)	營業費用合計	
營業利益	229,453	-	(155)	229,298	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	8,541	-	-	8,541	利息收入	
租金收入	572	-	-	572	租金收入	
什項收入	1,688	-	-	1,688	其他收入	
營業外收入及利益合計	10,801	-	-	10,801	營業外收入及利益合計	

(接次頁)

(承前頁)

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	項	目	說	明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
處分固定資產損失	(\$ 31)	\$ -	\$ -	(\$ 31)	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失—淨額	(11,926)	-	-	(11,926)	兌換損失—淨額	
什項支出	(16)	-	-	(16)	什項支出	
營業外費用及損失合計	(11,973)	-	-	(11,973)	營業外費用及損失合計	
稅前淨利	228,281	-	(155)	228,126	稅前淨利	
所得稅費用	(49,198)	-	26	(49,172)	所得稅費用	詳說明 7.(5)
合併總淨利	<u>\$ 179,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 129)</u>	<u>178,954</u>	合併總淨利	
				265	備供出售金融資產未實現評價利益	
				<u>\$ 179,219</u>	當期綜合損益總額	
淨利歸屬于：						
母公司股東	\$ 178,370	\$ -	(\$ 129)	\$ 178,241	母公司業主	
少數股權	713	-	-	713	非控制權益	
	<u>\$ 179,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 129)</u>	<u>\$ 178,954</u>		
				\$ 178,506	綜合損益總額歸屬於：	
				713	母公司業主	
				<u>\$ 179,219</u>	非控制權益	

5. 一〇一年度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 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說	明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額
營業收入淨額	\$ 3,277,336	\$ -	\$ -	\$ 3,277,336	營業收入淨額	
營業成本	(2,041,639)	-	(255)	(2,041,894)	營業成本	詳說明 7.(5)
營業毛利	<u>1,235,697</u>	-	(255)	<u>1,235,442</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(145,723)	-	(120)	(145,843)	推銷費用	詳說明 7.(5)
管理及總務費用	(61,004)	-	(71)	(61,075)	管理費用	詳說明 7.(5)
研究發展費用	(105,943)	-	(176)	(106,119)	研究發展費用	詳說明 7.(5)
營業費用合計	(312,670)	-	(367)	(313,037)	營業費用合計	
營業利益	923,027	-	(622)	922,405	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	35,911	-	-	35,911	利息收入	
處分投資利益—淨額	950	-	148	1,098	處分投資利益—淨額	詳說明 7.(6)
租金收入	2,096	-	-	2,096	租金收入	
什項收入	<u>11,052</u>	-	-	<u>11,052</u>	其他收入	
營業外收入及利益合計	<u>50,009</u>	-	148	<u>50,157</u>	營業外收入及利益合計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
處分固定資產損失	(159)	-	-	(159)	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失—淨額	(18,981)	-	-	(18,981)	淨外幣兌換損失	
什項支出	(50,243)	-	-	(50,243)	什項支出	
營業外費用及損失合計	(69,383)	-	-	(69,383)	營業外費用及損失合計	
稅前淨利	903,653	-	(474)	903,179	稅前淨利	
所得稅費用	(164,996)	-	106	(164,890)	所得稅費用	詳說明 7.(5)
合併總淨利	<u>\$ 738,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 368)</u>	<u>738,289</u>	合併總淨利	
				(434)	備供出售金融資產未實現評價損失	
				(468)	確定福利計畫精算損失	詳說明 7.(5)
				79	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	詳說明 7.(5)
				(823)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				<u>\$ 737,466</u>	本期綜合損益總額	
淨利歸屬于：						
母公司股東	\$ 735,191	\$ -	(\$ 368)	\$ 734,823	母公司業主	
少數股權	3,466	-	-	3,466	非控制權益	
	<u>\$ 738,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 368)</u>	<u>\$ 738,289</u>		
				\$ 734,000	綜合損益總額歸屬於：	
				3,466	母公司業主	
				<u>\$ 737,466</u>	非控制權益	

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告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）之初始合併資產負債表，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：

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。

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 編製合併財務報表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，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司定期存款重分類至無活絡市場之債券投資之金額分別為 1,614,079 仟元、1,627,495 仟元及 1,332,064 仟元。

(2) 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產依其相關資產之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產

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 16,223 仟元、5,436 仟元及 3,076 仟元。

(3) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產項下。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 2,422 仟元、385 仟元及 532 仟元。

(4) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 11,403 仟元、11,445 仟元及 11,458 仟元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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，預付退休金分別調整增加 11,436 仟元、12,196 仟元及 12,293 仟元；應計退休金負債分別調整減少 3,529 仟元、3,704 仟元及 3,762 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 2,544 仟元、2,703 仟元及 2,729 仟元。另一〇一年一月一日至三月三十一日及年度退休金成本調整增加 155 仟元及 622 仟元、所得稅費用調整減少 26 仟元及 106 仟元；一〇一年度確定福利計畫精算損失調整增加 389 仟元（係減除所得稅影響數 79 仟元後淨額）。

(6) 處分子公司部分持股並未喪失控制

中華民國一般公認會計原則下，係於處分日將長期股權投資帳面價值及因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額按比例轉銷，以計算處分損益。轉換至 IFRSs 後，處分子公司部分持股但未喪失控制者，應視為權益交易。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司調整增加及減少保留盈餘之金額均為 148 仟元，另一〇一年度處分投資利益調整增加 148 仟元（處分投資損失帳列處分投資利益－淨額減項）。

(7) 未決訴訟案件估計負債準備

中華民國一般公認會計原則下，很有可能發生且金額可合理估計之訴訟案件義務，屬必須入帳之或有負債，帳列應付費用。轉換至 IFRSs 後，依估計應賠償金額認列負債準備。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司應付費用重分類至負債準備之金額為 49,924 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

合併公司於一〇一年度出售樵屋公司權益未導致合併公司對該子公司喪失控制。依中華民國一般公認會計原則之規定，合併公司處分子公司之現金流量屬投資活動。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，處分樵屋公司權益之現金流量 3,733 仟元係分類為籌資活動之現金流量。

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 1,614,079 仟元、1,627,495 仟元及 1,332,064 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及一月一日至十二月三十一日持有利息收現數分別為 8,541 仟元及 35,911 仟元。

除上述外，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。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價或股權淨值	
陞泰科技股份有限公司	股票 樵屋國際股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	14,100,000.00	\$ 306,322	93.38	\$ 306,335	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元

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			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			
陞泰科技股份有限公司	樵屋國際股份有限公司	中華民國	半導體零組件代理	\$ 211,033	\$ 211,033	14,100,000	93.38	\$ 306,322	\$ 15,052	\$ 14,095	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

附表三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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(註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	一〇二年一月一日 至三月三十一日 陞泰科技股份有限公司	樵屋國際股份有限公司	1	進貨	\$ 2,804	與一般交易相同	-
				應付帳款	2,168	"	-
1	樵屋國際股份有限公司	陞泰科技股份有限公司	2	租金收入	346	"	-
				營業收入	2,804	與一般交易相同	-
				應收帳款	2,168	"	-
				租金支出	346	"	-

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，以當年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。