股票代碼:8072

陞泰科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告 民國 102 及 101 年度

地址:新北市三重區中興北街193-2號

電話: (02)26553866

§目 錄§

		ļ	財	務	報	表
項 目	頁 :	<u>欠</u> 1	附	註	編	號
一、封 面	1				-	
二、目 錄	2				-	
三、關係企業合併財務報告聲明書	3				-	
四、會計師查核報告	4				-	
五、合併資產負債表	5				-	
六、合併綜合損益表	$6 \sim 7$				-	
七、合併權益變動表	8				-	
八、合併現金流量表	$9\sim10$				-	
九、合併財務報表附註						
(一)公司沿革	11			_	-	
(二) 通過財務報告之日期及程序	11				_	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適	$12\sim17$			Ξ	=	
用						
(四) 重大會計政策之彙總說明	$17 \sim 26$			P	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	27			3	5	
定性之主要來源						
(六) 重要會計項目之說明	$27 \sim 52$		7		二六	
(七)關係人交易	$52\sim54$			=		
(八)質抵押之資產	54				八	
(九) 重大或有負債及未認列之合約	$54 \sim 55$			=	九	
承諾						
(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	$55\sim56$			三	+	
訊						
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	$56, 67 \sim 68$			Ξ		
2. 轉投資事業相關資訊	56			三		
3. 大陸投資資訊	57			三		
(十四) 部門資訊	$57 \sim 59$			三		
(十五) 首次採用國際財務報導準則	59~66			Ξ	Ξ	

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 102 年度(自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司,與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱:陞泰科技股份有限公司

有技學。
高份科

負責人:陳世忠||始講

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

Deloitte。 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche 12th Floor, Hung Tai Financial Plaza 156 Min Sheng East Road, Sec. 3 Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel:+886 (2) 2545-9988 Fax:+886 (2) 2545-9966 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

陞泰科技股份有限公司 公鑒:

世泰科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表,暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見,第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達陞泰科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況,暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

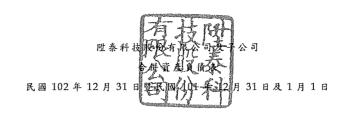
陞泰科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表, 並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案,備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所圖點圖圖圖會計師劉水 恩克特別國際所屬

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 會計師許庭模型學

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日



單位:新台幣仟元

			102年12月3	18	101年12月3	18	101年1月1	日
代石	馬資	產	金 額	***************************************	金 額		金 額	%
	流動資產	_						
1100	現金及約當現金 (附註六)		\$ 1,375,257	28	\$ 1,961,270	37	\$ 2,134,214	41
1125	備供出售金融資產一流動 (附註七)		-	_	69,762	2	145,701	3
1147	無活絡市場之債券投資一流動 (附註八)		2,038,095	41	1,567,279	30	1,279,114	24
1150	應收票據淨額(附註九)		3,671	_	4,271	_	6,170	
1170	應收帳款淨額(附註九)		220,718	4	279,629	5	284,472	6
1180	應收帳款—關係人(附註二七)		2,047	_	2,191	_	259	-
1200	其他應收款(附註九)		7,702	-	172	_	2,961	_
130X	存貨(附註十)		447,897	9	453,529	9	472,850	9
1476	其他金融資產一流動(附註二八)		3,122	-	3,154	-	1,868	,
1479	其他流動資產 (附註十四)		2,195					-
11XX	流動資產總計			82	13,912		17,330	
11///	加到具件部制		4,100,704	02	4,355,169	_83	4,344,939	83
	非流動資產							
1546	無活絡市場之債券投資一非流動(附註八)		38,600	1	46,800	1	52,950	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二七)		804,150	16	814,721	16	824,213	16
1760	投資性不動產 (附註十二)		11,348	-	11,403	-	11,458	10
1780	無形資產(附註十三)		252	-		-		-
1840	無心負性 (M 註一二) 遞延所得稅資產 (附註二一)			- 1	814		1,887	-
1990	, , , , , , , , , , , , , , , , , ,		21,225	- 1	16,223	-	3,076	-
1990 15XX	其他非流動資產(附註十四及二七)		18,648		18,130		17,496	
13/1/	非流動資產總計		894,223	18	908,091	<u>17</u>	911,080	<u>17</u>
1XXX	黄 產 總 計		<u>\$ 4,994,927</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,263,260</u>	100	<u>\$ 5,256,019</u>	100
代码	馬負 債 及 權	益						
	流動負債							
2150	應付票據(附註十五)		\$ 650	-	\$ 12	-	\$ 175	-
2170	應付帳款(附註十五)		173,834	4	228,810	4	256,812	5
2180	應付帳款一關係人(附註二七)		9,263	-	24,208	_	29,084	1
2219	其他應付款 (附註十六)		145,792	3	144,815	3	174,121	3
2220	其他應付款-關係人(附註二七)		359	-	265	_	818	-
2230	當期所得稅負債		55,968	1	109,725	2	114,282	2
2250	負債準備一流動 (附註十七及二九)		104,759	2	49,924	1		_
2310	預收款項 (附註二七)		19,331	_	37,720	1	52,343	1
2399	其他流動負債 (附註十六)		3,257	_	3,127	-	2,910	-
21XX	流動負債總計		513,213	10	598,606	11	630,545	12
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,					***************************************		
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債 (附註二一)		3,347	-	1,944	-	602	-
2645	存入保證金		90		90		90	
25XX	非流動負債總計		3,437		2,034		692	
2XXX	負債總計		516.650	10	600,640	11	631,237	_12
	X (X		010/000				001/201	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九及二三)							
3110	普通股股本		1,000,000	20	1,000,000	19	1,000,000	_19
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		959,259	19	885,740	17	796,947	15
3320	特別盈餘公積		· <u>-</u>	-	· -	_	1,428	_
3350	未分配盈餘		2,493,704	50	2,754,482	_52	2,807,561	_54
3300	保留盈餘總計		3,452,963	69	3,640,222	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		2,107	
31XX	本公司業主權益總計		4,452,963	89	4,641,895	88	4,608,043	88
0.000								
36XX	非控制權益(附註十九及二三)		25,314	1	20,725	1	16,739	-
3XXX	權益總計		4,478,277	90	4,662,620	_89	4,624,782	88
	名 4本 fp 14年 光 5向 六L		¢ 4.004.007	100	¢ = 0(2.2(A	100	# E OE C 010	100
	負債與權益總計		<u>\$ 4,994,927</u>	100	<u>\$.5,263,260</u>	<u>100</u>	\$ 5,256,019	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。 經理人:田正平



會計主管:楊筑婷





單位:新台幣仟元,惟 每股盈餘為元

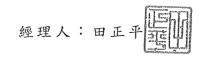
		102年度			101年度	
代 碼		金額	%	金	額	%
4111 4170 4000	營業收入(附註二七) 銷貨收入 減:銷貨退回及折讓 營業收入合計	\$ 2,638,850 (<u>1,723</u>) 2,637,127	100	\$ (<u></u>	3,279,228 1,892) 3,277,336	100
5000	營業成本(附註十、十八、 二十及二七)	(1,644,146)	(_62)	(2,041,894)	(62)
5900	營業毛利	992,981	_38		1,235,442	<u>38</u>
6100 6200 6300 6000	營業費用(附註十八、二十 及二七) 推銷費用 管理費用 研究發展費用 營業費用合計	(142,767) (66,526) (115,408) (324,701)	(5) (3) (<u>4</u>) (<u>12</u>)	((145,843) 61,075) 106,119) 313,037)	(5) (2) (<u>3</u>) (<u>10</u>)
6900	營業淨利	668,280	<u>26</u>		922,405	<u>28</u>
7190 7020 7000	營業外收入及支出 其他收入(附註二十及 二七) 其他利益及損失(附註 二十) 營業外收入及支出	58,976 (<u>77,713</u>)	2 (<u>3</u>)	(49,059 68,285)	1 (_2)
	合計	(18,737)	$(\underline{}\underline{})$	(19,226)	(1)
7900	稅前淨利	649,543	25		903,179	27
7950	所得稅費用(附註二一)	(133,226)	(5)	(164,890)	(5)
8200	本年度淨利	516,317	20		738,289	22
(接次	(頁)					

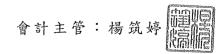
(承前頁)

			102年度			101年度	
代 碼		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8325	備供出售金融資產未實						
	現利益(損失)	(\$	1,673)		(\$	434)	_
8360	確定福利計畫精算利益						
0000	(損失)		979		(468)	-
8399	與其他綜合損益組成部	,	4.66			F 0	
8300	分相關之所得稅	(<u>166</u>)			79	
6500	其他綜合損益(淨 額)合計	1	9601		,	9221	
	初 一百 司	(860)		(823)	
8500	本年度綜合損益總額	\$	515,457	<u>20</u>	\$	737,466	22
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,						
	淨利歸屬於:						
8610	本公司業主	\$	512,055	20	\$	734,823	23
8620	非控制權益	************	4,262			3,466	
8600		<u>\$</u>	516,317	<u>20</u>	<u>\$</u>	738,289	<u>23</u>
	岭人10 兰城市的原山。						
8710	綜合損益總額歸屬於: 本公司業主	\$	511 105	20	\$	724 000	22
8720	非控制權益	Ф	511,195 4,262	20	Ф	734,000 3,466	
8700	シト 1 工 中 1 7 住 血	\$	515,457	<u></u>	\$	737,466	<u>-</u> <u>22</u>
0700		Ψ	010,107		Ψ	707,400	
	每股盈餘(附註二二)						
9750	基本	<u>\$</u>	5.12		<u>\$</u>	7.35	
9850	稀釋	\$	5.07		\$	7.28	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。







後附之附註係本合併財務報告之一部分。

\$ 959,259

1,000,000

100,000

經理人: 由正平

会计出货:插筑路

			非数	ક્ક			J							\smile
		權益	新	\$ 4,608,043	•	- 200,007	ı	(148)	734,823	(823)	734,000	4,641,895	(000'002)	ı
	*	備供出售金融資產未 實 現 損 益	\$ 2,107	•			•	1	(434)	(434_)	1,673	1 (1	
		₩	阿爾	07,561	1,428	88,793) 700,000)	1	148)	734,823	389)	734,434	2,754,482	73,519) 700,000)	1
102 年 102 年 102 年 102 年 102 年 102 年 103 年 103 1 1 1 1 1 1 1 2 月 1 1 2 月 1 1 1 1 1 1 1	₩	未分 配	\$ 2,807,561		\ \ \		$\overline{}$	7			2,7	~ ·		
	in'	特別監除公積	\$ 1,428	(1,428)	1 1	1	1	ŧ		ì	•	1 1	1	
	4 701 m	*	法定監察公務	\$ 796,947	ı	88,793	1	•	•	•		885,740	73,519	1
	₩.	华	股本額	\$ 1,000,000	•	1 1	•	r				1,000,000	1 1	ı
		飚	通服(任服)	100,000	ı	1 1	ı	1	i	1	"	100,000	1 1	1
		鑑	· 操											

處分子公司股權價格帳面價值差額

M5

子公司股東現金股利

Ö

101 年度稅後其他綜合損益

<u>D</u>3 5

101 年度淨利

10

100 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 本公司股東現金股利

B1 B5

101 年 1 月 1 日 餘額 特別區餘公積迴轉

A1 島

3,361) 700,000)

3,361)

3,733 738,289

3,881

3,466

823)

737,466

3,466 20,725

4,662,620

700,000) 3,603)

3,603)

3,803

3,930

127) 512,055 860) 511,195 \$ 4,452,963

127) 512,055 813 512,868 \$ 2,493,704

處分子公司股權價格帳面價值差額

M5

子公司股東現金股利

б

102 年度稅後其他綜合損益

D3 D2

102 年度淨利

Z

102 年度綜合損益總額 102 年 12 月 31 日餘額

77

101 年度盈餘指檔及分配 法定盈餘公積 本公司股東現金股利

B1 B5

101 年 12 月 31 日 餘額 101 年度綜合損益總額

Z

516,317

4,262

860)

1,673)

1,673)

515,457

4,262

\$ 4,478,277

\$ 25,314

單位:新台幣仟元

\$ 4,624,782

3) 焆 潘

制權益

16,739







單位:新台幣仟元

代 碼		1	102年度		101年度
	營業活動之現金流量				
A10000	本年度稅前淨利	\$	649,543	\$	903,179
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)		18,632		18,428
A20200	攤銷費用		607		1,411
A20300	呆帳費用		2,000		-
A29900	預付款項攤銷		1,223		729
A21200	利息收入	(36,681)	(35,911)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)				
	損失	(1,457)		3,623
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	,	***		159
A23100	處分投資利益	(1,787)	(1,098)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)		17,686	(19,412)
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31130	應收票據		600		1,899
A31150	應收帳款		56,911		4,843
A31160	應收帳款一關係人		144	(1,932)
A31180	其他應收款	(7,530)		2,789
A31200	存貨		7,089		15,698
A31230	預付退休金		272		389
A31240	其他流動資產		11,717		3,418
A32130	應付票據		638	(163)
A32150	應付帳款	(54,976)	(28,002)
A32160	應付帳款一關係人	(14,945)	(4,876)
A32180	其他應付款		977	(29,306)
A32190	其他應付款一關係人		94	(553)
A32200	負債準備一流動		54,835		49,924
A32210	預收款項	(18,389)	(14,623)
A32230	其他流動負債	***************************************	<u>130</u>		217
A33000	營運產生之現金		687,333		870,830
A33500	支付之所得稅	(190,748)	(181,173)
AAAA	營業活動之淨現金流入		496,585		689,657

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 69,876	\$ 76,603
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(455,130)	(283,886)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,770)	(7,782)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	14
B04500	購置電腦軟體成本	(45)	(338)
B06500	其他金融資產一流動增加	32	(1,286)
B03700	存出保證金增加	(1,613)	-
B07100	預付設備款增加	(3,656)	(3,162)
B07300	其他預付款項增加	-	(330)
B07500	收取之利息	<u>36,681</u>	35,911
BBBB	投資活動之淨現金流出	$(\underline{357,625})$	$(\underline{184,256})$
	籌資活動之現金流量		
C04500	支付本公司業主現金股利	(700,000)	(700,000)
C05500	處分子公司部分權益價款	3,803	3,733
C05800	支付非控制權益現金股利	(3,603)	(3,361)
CCCC	等資活動之淨現金流出	((
0000	研 只 II 幼 一 II	()	(
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,173)	21,283
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少數	(586,013)	(172,944)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,961,270	2,134,214
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,375,257</u>	<u>\$ 1,961,270</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 (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 85年6月設立之股份有限公司,並於同年6月開始營業。本公司登記 於新北市。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92年11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94年8月起股票轉上市掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於103年3月26日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新/修正/修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」,上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版IFRS、IAS、IFRIC及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止,金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新/修正/修訂準則及解釋,且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新/修正/修訂準則及解釋生效日。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新/修正準則及解釋

IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」

IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」

「IFRSs 之改善(2010年)」

「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」

IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」

IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」

IFRS1之修正「政府貸款」

IFRS 7 之修正「揭露一金融資產及金融負債互抵」

IFRS 7 之修正「揭露一金融資產之移轉」

IFRS 10「合併財務報表」

IFRS 11「聯合協議」

IFRS 12「對其他個體權益之揭露」

IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露:過渡規定指引」

IASB 發布之生效日(註1)

2009年1月1日或2010年1月1日

於2009年6月30日以後 結束之年度期間生效

2010年7月1日或2011

年1月1日

2013年1月1日

2010年7月1日

2011年7月1日

2013年1月1日

2013年1月1日

2011年7月1日

2013年1月1日

2013年1月1日

2013年1月1日

2013年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

IASB 發布之生效日(註1) IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」 2014年1月1日 IFRS 13「公允價值衡量」 2013年1月1日 IAS1之修正「其他綜合損益項目之表達」 2012年7月1日 IAS 12 之修正「遞延所得稅:標的資產之回收」 2012年1月1日 IAS 19 之修訂「員工福利」 2013年1月1日 IAS 27 之修訂「單獨財務報表」 2013年1月1日 IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日 IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日 IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日 未納入 2013 年版 IFRSs 之新/修正準則及解釋 「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」 2014年7月1日(註2) 「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」 2014年7月1日 IFRS 9「金融工具」 註3 IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 註3 2016年1月1日 IFRS 14「管制遞延帳戶」 IAS 19 之修正「確定福利計畫:員工提撥」 2014年7月1日 IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 2014年1月1日 IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計 2014年1月1日 之繼續」 IFRIC 21「徵收款」 2014年1月1日

- 註1:除另註明外,上述新/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。
- 註 2: 給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正;收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正; IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。
- 註 3: IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年 度期間。

(二)已發布但尚未生效之新/修正/修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

金融負債之認列及衡量

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

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新/修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」,同時亦取代 SIC 12「合併:特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制,據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利,且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時,則合併公司對被投資者具控制。此外,針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷,新準則提供較多指引。

(2) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體一合資控制者之非貨幣性投入」。合併公司依照協議中各方之權利及義務,將聯合協議區分為聯合營運或合資。合併公司對合資係採權益法。適用新準則前,合併公司係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運,對聯合控制個體之權益係以比例合併法處理。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入 合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定,合併公司僅將符合分類為待出售 條件之投資關聯企業轉列為待出售,未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前,當投資關聯企業符合分類為待出售條件時,合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售,並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引,該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構,並規定公允價值衡量之揭露。此外,該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛,

例如,現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露,依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定,適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定,其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前,並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」

2011 年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列,因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇,並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益,俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外,「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬,並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。

2013 年之修正

該修正規定,確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若 與服務無關,該提撥金將影響淨確定福利負債(資產)再衡量 數。若提撥金與服務有關,當提撥金僅與當期服務有關時,合 併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少; 當提撥金與服務年數有關時,合併公司應將提撥金歸屬至各服 務期間並認列為服務成本之減少。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

(三) 已發布但尚未生效之新/修正/修訂準則及解釋對合併公司財務報 表影響之說明

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

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明,係列於附註三三。

(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 IFRSs 編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外,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IFRS 1「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三三),合併公司係追溯適用IFRSs之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括:

1. 主要為交易目的而持有之資產;

- 2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產;及
- 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括:

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

非屬上述流動資產或流動負債者,係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

於編製合併財務報告,各個體間之交易、帳戶餘額、收益 及費損已全數予以銷除。

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:

(五)外幣

各個體編製財務報告時,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。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日,以收盤匯率換算。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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係按決定公允價值當日之 匯率換算,所產生之兌換差額列為當期損益,惟屬公允價值變動認 列於其他綜合損益者,其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

(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。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊,對於每一重大部分分別單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用 年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方 式處理。 除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額,係淨處分 價款與該資產帳面金額間之差額,並且認列於當期損益。

(八)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。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量,後續以成本 減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎 提列折舊。

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,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以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額,係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額,並且認列於當期損益。

(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。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。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類係分為備供出售金融 資產與放款及應收款。

A. 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。

B. 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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、 可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款,係用於滿足短期現金承諾。

(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,如應收帳款,該資產經個別評估未有減損後,另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含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。 其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重 大財務困難、違約 (例如利息或本金支付之延滯或不償 付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由 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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外,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。

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

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時,其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(十二) 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。

(十六) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整,列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層持續檢視估計與基本假設,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) 應收帳款之估計減損

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

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需 投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計,該等估 計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估,市場情況之 改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

	102年12月31日 101年12月31日			101年	-1月1日	
庫存現金	\$	559	\$	483	\$	359
銀行支票及活期存款		217,268	,	344,863	3	330,494
約當現金						
原始到期日在3個月以						
內之銀行定期存款	1,	157,430	1,	615,924	1,8	303,36 <u>1</u>
	<u>\$ 1,</u>	375 <u>,257</u>	<u>\$ 1,</u>	961 <u>,270</u>	\$ 2,1	134,214

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下:

			• • •	
		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
	銀行定期存款	0.87%-1.00%	0.75%-0.94%	0.50%-1.13%
t、	備供出售金融資產-流動			
		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
	國內投資			
	基金受益憑證	<u>\$</u>	\$ 69,762	<u>\$ 145,701</u>
八、	無活絡市場之債券投資			
		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
	<u>流</u> 動			
	原始到期日超過3個月之定			
	期存款(到期日一年以內)	<u>\$ 2,038,095</u>	<u>\$ 1,567,279</u>	<u>\$ 1,279,114</u>
	非 流 動			
	原始到期日超過3個月之定			
	期存款(到期日一年以上)	<u>\$ 38,600</u>	<u>\$ 46,800</u>	<u>\$ 52,950</u>
	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:
		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
	無活絡市場之債券投資	0.90%-1.36%	0.75%-1.36%	0.94%-1.36%
九、	應收票據、應收帳款及其	他應收款		
		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
	應收票據			
	應收票據-因營業而發生	\$ 3,672	\$ 4,272	\$ 6,171
	減:備抵呆帳	$\left(\begin{array}{c} 1 \\ 0 \end{array}\right)$	$\left(\begin{array}{cc} 1 \\ 0 \end{array}\right)$	$\left(\begin{array}{c} 1 \\ 0 \end{array}\right)$
		<u>\$ 3,671</u>	<u>\$ 4,271</u>	<u>\$ 6,170</u>
	應收帳款			
	應收帳款	\$ 229,695	\$ 286,606	\$ 291,449
	減:備抵呆帳	(8,977)	(6,977)	(6,977)
		<u>\$ 220,718</u>	<u>\$ 279,629</u>	<u>\$ 284,472</u>
	其他應收款	\$ 7,702	\$ 172	\$ 2,96 <u>1</u>
				

其他應收款

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。

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。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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,已認列之減損損失均為 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 102 年	易	對	象	本譲	售	金	類	本已	收	現金智	額	年利率%	額	度
	<u>反</u> 國際商業銀	艮行		<u>\$</u>		1,86	<u>2</u>	<u>\$</u>	<u>, </u>	1,862		(註)		40,000 仟元
	<u>-度</u> ਗ業銀行 國際商業銀	艮行		\$ <u>\$</u>	1	.4,23 .4,36 28,60	9	\$ 	5	13,113 12,632 25,745		(註)	60	USD 2,738 仟元 0,000 仟元/USD500 仟元

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 參閱附註二八。

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 114,760	\$ 119,343	\$ 94,521
在 製 品	2,579	1,474	4,221
原 料	286,205	279,854	302,071
商品	44,353	52,858	72,037
	<u>\$ 447,897</u>	<u>\$ 453,529</u>	<u>\$ 472,850</u>

102 及 101 年度存貨相關之銷貨成本分別 1,644,146 仟元及 2,041,894 仟元。102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價 (回升利益)損失(1,457)仟元及 3,623 仟元、存貨盤損 99 仟元及 77 仟元,以及出售下腳及廢料收入 131 仟元及 402 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辨公設備	其他設備	合 計
成 本 101 年 1 月 1 日餘額增 增 添 處 分 重 分 101 年 12 月 31 日餘額	\$ 513,789 - - - - <u>\$ 513,789</u>	\$ 313,935 - - - <u>\$ 313,935</u>	\$ 16,514 492 - 180 <u>\$ 17,186</u>	\$ 609 366 - - - \$ 975	\$ 3,617 2,540 (566) (180) \$ 5,411	\$ 39,716 4,384 (1,270) 	\$ 888,180 7,782 (1,836) 1,272 <u>\$ 895,398</u>
<u>累計折舊</u> 101年1月1日餘額 處分 折舊費用 重分類 101年12月31日餘額 101年1月1日淨額 101年12月31日淨額	\$ - - - - - - - - - - - - - - - - - - -	(\$ 24,620) (6,503) 357 (\$ 30,766) \$ 289,315 \$ 283,169	(\$ 7,199)	(\$ 496) (126) (\$ 622) \$ 113 \$ 353	(\$ 1,738) 423 (1,021) 8 (\$ 2,328) \$ 1,879 \$ 3,083	(\$ 29,914) 1,240 (7,885) (357) (\$ 36,916) \$ 9,796 \$ 7,186	(\$ 63,967) 1,663 (18,373) (\$ 80,677) \$ 824,213 \$ 814,721
成 本 102年1月1日餘額 增 添 處 分 重 分 類 102年12月31日餘額	\$ 513,789 - - - \$ 513,789	\$ 313,935 - - \$ 313,935	\$ 17,186 - - 2,056 \$ 19,242	\$ 975 - - - \$ 975	\$ 5,411 - - - \$ 5,411	\$ 44,102 3,770 (314) 2,178 \$ 49,736	\$ 895,398 3,770 (314) 4,234 \$ 903,088
累計折舊 102年1月1日餘額 處分 折舊費用 102年12月31日餘額 102年12月31日浄額	\$ - - - <u>\$</u> - \$ 513,789	(\$ 30,766) - (<u>6,144</u>) (<u>\$ 36,910</u>) <u>\$ 277,025</u>	(\$ 10,045) - (<u>3,104</u>) (<u>\$ 13,149</u>) \$ 6,093	(\$ 622) (<u>85)</u> (<u>\$ 707</u>) <u>\$ 268</u>	(\$ 2,328) - (1,172) (\$ 3,500) \$ 1,911	(\$ 36,916) 314 (<u>8,070</u>) (<u>\$ 44,672</u>) \$ 5,064	(\$ 80,677) 314 (<u>18,577</u>) (<u>\$ 98,938</u>) <u>\$ 804,150</u>

合併公司於 102 及 101 年度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	50 至 53 年
機器設備	5 年
運輸設備	5 年
辨公設備	3至5年
其他設備	1至5年

十二、投資性不動產

	102年	-12月31日	101年	-12月31日	101	年1月1日
已完工投資性不動產	\$	11,348	\$	11,403	\$	11,458

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按55年之耐用年限計提折 舊,102及101年度提列之折舊費用皆為55仟元。

合併公司管理階層評估上述投資性不動產於 102 年 12 月 31 日之公允價值約為 31,348 仟元,因該區域不動產交易價格並無重大變化,故評估 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值與前述 102 年 12 月 31 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

	電	腦	軟	體
成本				
101 年 1 月 1 日 餘額		\$	6,940	
單獨取得			338	
處 分		(<i>5,</i> 120)	
101 年 12 月 31 日餘額		\$	2,158	
累計攤銷 101年1月1日餘額 攤銷費用 處 分 101年12月31日餘額		(\$ ((<u>\$</u>	5,053) 1,411) 5,120 1,344)	
101 年 1 月 1 日淨額 101 年 12 月 31 日淨額		<u>\$</u> \$	1,887 814	

(接次頁)

(承前頁)

	電	腦	軟	體
成本				
102 年 1 月 1 日 餘額		\$	2,158	
單獨取得			45	
102 年 12 月 31 日餘額		\$	<u>2,203</u>	
<u>累計攤銷</u> 102年1月1日餘額 攤銷費用 102年12月31日餘額		<u>`</u>	1,344) 667) 1,951)	
102 年 12 月 31 日淨額		\$	252	

上述有限耐用年限電腦軟體係以直線基礎按 1 至 3 年計提攤銷費用。

十四、其他資產

	102年	-12月31日	101年	-12月31日	101	年1月1日
<u>流 動</u>						
預 付 款	\$	2,169	\$	1,956	\$	3,580
其 他		26		11,956		13,750
	<u>\$</u>	2,195	\$	13,912	\$	<i>17,330</i>
<u>非流動</u>						
預 付 款	\$	-	\$	373	\$	772
預付設備款		993		2,422		532
存出保證金		5,512		3,899		3,899
預付退休金		12,143		11,436		12,293
	\$	18,648	\$	18,130	\$	17,496

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

	102年12	2月31日	101年	-12月31日	101	.年1月1日
<u>應付票據</u> 因營業而發生	<u>\$</u>	650	<u>\$</u>	12	<u>\$</u>	175
<u>應付帳款</u> 因營業而發生	<u>\$ 17</u>	73,83 <u>4</u>	<u>\$</u>	228,810	<u>\$</u>	<u>256,812</u>

應付帳款之平均賒帳期間為2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

+

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 61,303	\$ 55,008	\$ 65,521
應付員工紅利及董事酬			
勞	61,453	56,520	79,600
應付退休金、勞健保、			
勞務費及其他費用等	23,036	33,287	29,000
	<u>\$ 145,792</u>	<u>\$ 144,815</u>	<u>\$ 174,121</u>
其他負債			
代 收 款	\$ 3,234	\$ 3,089	\$ 2,878
暫收款項	23	38	32
	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 2,910</u>
七、負債準備			
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
有待法律程序決定之短期負			
債準備	<u>\$ 104,759</u>	\$ 49,924	<u>\$ -</u>

- (一)本公司承租藍天電腦股份有限公司之廠房於97年1月5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101年12月11日以99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41,895仟元及利息本公司於101年12月31日先行估列利息8,029仟元,提列負債準備總計49,924仟元,本公司不服該判決,經提起第三審上訴,於102年10月24日由最高法院駁回而定讞。本公司已於102年11月5日支付藍天電腦公司賠償損失及利息費用總計51,640仟元。
- (二) 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99年重上字第616號審理中。本公司已 估列相關賠償損失及利息費用計50,143仟元。

(三) 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 100 年保險上字第 22 號審理中。本公司已估列相關賠償損失及利息費用計 54,616 仟元。

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6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(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6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金,交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式,將計畫資產投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的,惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定,勞工退休基金之運用,其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。惟因本公司提撥足額,業經主管機關同意於102及101年度暫停提撥勞工退休準備金。

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

	衡	量	日
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折 現 率	2.0%	1.6%	1.8%
計畫資產之預期報酬率	2.0%	1.6%	1.8%
薪資預期增加率	2.0%	2.0%	2.0%

計畫資產之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,並考量前述 計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下:

	102年度	101年度
利息成本	\$ 301	\$ 333
計畫資產預期報酬	(477)	(536)
前期服務成本	448	<u>592</u>
	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 389</u>
依功能別彙總 營業成本 推銷費用 管理費用 研發費用	\$ 109 52 31 <u>80</u> \$ 272	\$ 160 75 44 <u>110</u> \$ 389

於 102 及 101 年度,合併公司分別認列 813 仟元及(389)仟元精算(損)益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止,精算(損)益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 424 仟元及(389)仟元。

本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:

	102年	月12月31日	101年	月12月31日	101	年1月1日
已提撥確定福利義務之						
現值	(\$	18,048)	(\$	18,821)	(\$	18,753)
計畫資產之公允價值		30,191		29,809		30,007
		12,143		10,988		11,254
未認列前期服務成本				448		1,039
預付退休金	\$	12,143	\$	11,436	\$	12,293

確定福利義務現值之變動列示如下:

	102年度	101年度
年初確定福利義務	(\$ 18,821)	(\$ 18,753)
利息成本	(301)	(333)
精算利益(損失)	1,074	(219)
福利支付數	_	484
年底確定福利義務	(<u>\$ 18,048</u>)	(<u>\$ 18,821</u>)

計畫資產現值之變動列示如下:

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 29,809	\$ 30,007
計畫資產預期報酬	477	536
精算損失	(95)	(250)
福利支付數	_	$(\underline{}484)$
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 30,191</u>	\$ 29,809

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比,係依 勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準:

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現 金	22.86	24.51	23.87
短期票券	4.10	9.88	7.61
債 券	9.37	10.45	11.45
固定收益類	18.11	16.28	16.19
權益證券	44.77	37.43	40.75
其 他	0.79	1.45	0.13
	100.00	<u>100.00</u>	100.00

本公司選擇以轉換至 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(參閱附註三三):

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 18,048)	(\$ 18,821)	(\$ 18,753)
計畫資產公允價值	<u>\$ 30,191</u>	<u>\$ 29,809</u>	<u>\$ 30,007</u>
提撥短絀	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 10,988</u>	<u>\$ 11,254</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 255</u>	$(\underline{\$} \ \underline{454})$	<u>\$</u>
計畫資產之經驗調整	(<u>\$ 95</u>)	(\$ 250)	<u>\$</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥 皆為 0 仟元。

十九、權 益

(一) 股 本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	120,000	120,000	120,000
額定股本	<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>	100,000	100,000
已發行股本	<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

依本公司章程規定,每年決算後當期淨利,除依法完納稅捐及 彌補以前年度虧損外,應提 10%為法定盈餘公積,次就其餘額分派 如下:

員工紅利不低於 6%;董事酬勞不高於 1%;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 50%以上分派股東紅利,其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 55,470 仟元及 47,220 仟元;應付董事酬勞估列金額分別為 2,310 仟元及 3,300 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 6%及董事酬勞不高於 1%比例計算。年度終了後,本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時,該變動調整原提列年度費用,本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動,則依會計估計變動處理,於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利,股票紅利

股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議前一日之收盤價(考慮除權除息之影響後)。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時,必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少,可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起,本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證 發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後, 提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 13 日舉行股東常會,決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下:

	盈	餘	分		配	案	每	股	股	利	(元)
	10)1年度		10	10年度	支	1	01年	-度		100	0年度
法定盈餘公積	\$	73,519		\$	88,79	93						
現金股利		700,000		7	700,00	00	\$	7	7.00		\$	7.00

本公司分別於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 13 日之股東會, 決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董事酬勞如下:

	101年度				100-	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	

101 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 101 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 101 年 12 月 31 日資產負債表作 為盈餘分配議案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董事酬勞並無差異。

本公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股 股利如下:

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 51,205,420	
現金股利	500,000,000	\$ 5.00

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 13 日召開之股東會決議。

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

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 1,673	\$ 2,107
備供出售金融資產未實現損益	114	664
處分備供出售金融資產累計損		
益重分類至損益	(<u>1,787</u>)	(1,098)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,673</u>

(四) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 20,725	\$ 16,739
歸屬於非控制權益之部分		
本期淨利	4,262	3,466
處分子公司部分權益	3,930	3,881
盈餘分配		
現金股利	(<u>3,603</u>)	(<u>3,361</u>)
期末餘額	\$ 25,314	<u>\$ 20,725</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

	102年度	101年度
租金收入	\$ 2,102	\$ 2,096
利息收入	36,681	35,911
其 他	20,193	11,052
	\$ 58,976	\$ 49,059
		
(二) 其他利益及損失		
	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$□ -	(\$□ 159)
處分備供出售金融資產利益	1,787	1,098
淨外幣兌換利益(損失)	27,108	(18,981)
什項支出 (附註十七)	(<u>106,608</u>)	(50,243)
	(<u>\$ 77,713</u>)	(<u>\$ 68,285</u>)
(三) 金融資產減損損失		
	102年度	101年度
應收帳款(包含於管理費用)	\$ 2,000	<u>\$ -</u>
(四)折舊及攤銷		
(中) 初日及探蜗		
	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 18,577	\$ 18,373
投資性不動產	55	55
無形資產	607	1,411
	<u>\$ 19,239</u>	<u>\$ 19,839</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,968	\$ 7,069
營業費用	11,609	11,304
什項支出	55	55
	<u>\$ 18,632</u>	<u>\$ 18,428</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 345	\$ 341
研發費用	<u>262</u>	1,070
	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 1,411</u>

(五)投資性不動產之直接營運費用

	102年度	101年度
投資性不動產之直接營運費用 產生租金收入	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 109</u>
(六) 員工福利費用		
	102年度	101年度
短期員工福利	\$293,205	\$265,160
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	9,500	9,099
確定福利計畫	272	389
其他員工福利	<u>8,986</u>	10,229
員工福利費用合計	<u>\$311,963</u>	<u>\$284,877</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 93,996	\$ 99,711
營業費用	217,967	185,166
	<u>\$311,963</u>	<u>\$284,877</u>
(七) 外幣兌換損益		
	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 58,503	\$ 38,946
外幣兌換損失總額	(_31,395)	(_57,927)
淨 損 益	\$ 27,108	(<u>\$ 18,981</u>)
(八) 非金融資產減損損失(回升利	益)	
	102年度	101年度
存貨(包含於營業成本)	(<u>\$ 1,457)</u>	\$ 3,623
二一、繼續營業單位所得稅		
(一) 認列於損益之所得稅		
,	ロルエ・	
所得稅費用之主要組成項	日如ト・	
	4001-3-	4041.3

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$113,873	\$176,616
未分配盈餘加徵	-	10,057
以前年度之調整	23,118	
(接次頁)		

语 Z	
遞延所得稅	
當期產生者 (<u>\$ 3,765</u>) (<u>\$ 11,726</u>)
認列於損益之所得稅費用 <u>\$133,226</u> <u>\$164,890</u>	

會計所得與當期所得稅費用之調節如下:

	102 年度	101 年度
税前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$110,422	\$153,540
稅上不可減除之費損	(15)	1,521
免稅所得	(299)	(228)
未分配盈餘加徵		10,057
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	23,118	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$133,226</u>	<u>\$164,890</u>

合併公司所適用之稅率為17%。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
確定福利之精算損益	<u>\$ 166</u>	(\$ 79)
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>\$ 166</u>	(\$ 79)

(三) 當期所得稅負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 55,968</u>	<u>\$ 109,725</u>	<u>\$ 114,282</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及(負債)之變動如下:

102 年度

(五)

遞延所得稅資產	年 初	餘 額	認列	於損益		列 於	年 底	餘額
暫時性差異 備抵呆帳 負債準備 已實現利息收入 未實現兌換損失 未實現跌價損失	\$	735 8,487 224 4,614 2,163 16,223	\$ ((<u>\$</u>	371 9,322 171 4,614) 248) 5,002	\$ <u>\$</u>	- - - - -		1,106 17,809 395 - 1,915 21,225
遞延所得稅負債 暫時性差異 確定福利退休計畫 未實現兌換利益	\$ <u>\$</u>	1,944 - 1,944	(\$	46) 1,283 1,237	\$ <u>\$</u>	166 - 166	\$ <u>\$</u>	2,064 1,283 3,347
101 年度								
遞延所得稅資產	年 初	餘 額	認列	於損益		列 於	年 底	餘 額
暫時性差異 備養 負債實現利息收入 未實現兒換損失 未實現跌供	\$	723 - 175 333 1,547	\$	12 8,487 49 4,281 616	\$	- - - -	\$	735 8,487 224 4,614 2,163
其 他	\$	298 3,076	<u>\$</u>	298) 13,147	\$	-	\$	<u>-</u> 16,223
遞 延 所 得 稅 負 債 暫時性差異 確定福利退休計畫	<u>\$</u>	602	<u>\$</u>	<u>1,421</u>	(<u>\$</u>	<u>79</u>)	<u>\$</u>	<u> 1,944</u>
兩稅合一相關資訊	٦.							
未分配盈餘 87 年度以後未分 盈餘	分配		2月31日 93,704	1014 <u>\$ 2</u>	手12月3 2,754,4		101年1 <u>\$ 2,80</u>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
股東可扣抵稅額帳額	戶餘	<u>\$ 57</u>	75 <u>,000</u>	<u>\$</u>	657,5	<u>64</u>	<u>\$ 54</u>	<u>9,499</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 23.06%(預計)及 23.87%。

依所得稅法規定,本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時, 本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額,應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準,因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 函令規定,首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時,其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報,除本公司 98 及 99 年 度外,業經稅捐稽徵機關核定至 100 年。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下:

本年度淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$512,055</u>	<u>\$734,823</u>
用以計算基本每股盈餘及稀釋		
每股盈餘之淨利	<u>\$512,055</u>	<u>\$734,823</u>
股 數		單位:仟股
	102年度	101年度
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>914</u>	907
用以計算稀釋每股盈餘之普通	=1.00.01.1	400.00
股加權平均股數	<u> 100,914</u>	<u>100,907</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、與非控制權益之權益交易

合併公司於101年8月20日處分其對子公司之部分持股,致持股 比例由94.70%下降為93.38%。

合併公司於 102 年 8 月 9 日處分子公司之部分持股,致持股比例由 93.38%下降至 92.05%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制,合併公司係視為權益交易處理。

	102年度	101年度
收取之現金對價	\$ 3,803	\$ 3,733
子公司淨資產帳面金額按相對		
權益變動計算應轉入非控制		
權益之金額	(3,930)	$(\underline{3,881})$
權益交易差額	(<u>\$ 127</u>)	(\$ 148)
權益交易差額調整科目		
未分配盈餘	(\$ 127)	$(\underline{\$} \ 148)$

二四、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1至3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。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下:

	102年	-12月31日	101年	-12月31日	1014	年1月1日
不超過1年	\$	1,010	\$	1,037	\$	824
1~5 年		540		1,080		459
	\$	1,550	\$	2,117	\$	1,283

二五、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102年後並無重大變化。

二六、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。

102 年 12 月 31 日

101 年 12 月 31 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

101年1月1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

102 及 101 年度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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
金融資產			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 1,375,257	\$ 1,961,270	\$ 2,134,214
無活絡市場之債券			
投資(含流動及非			
流動)	2,076,695	1,614,079	1,332,064
應收票據	3,671	4,271	6,170
應收帳款	220,718	279,629	284,472
應收帳款-關係人	2,047	2,191	259
其他應收款	7,702	172	2,961
其他金融資產一流			
動	3,122	3,154	1,868
備供出售金融資產	-	69,762	145,701
金融負債			
以攤銷後成本衡量			
應付票據	650	12	175
應付帳款	173,834	228,810	256,812
應付帳款-關係人	9,263	24,208	29,084
其他應付款	145,792	144,815	174,121
其他應付款一關係			
人	359	265	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 83% 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 54%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)以及具匯率風險曝險 之衍生工具帳面金額,請參閱附註三一。

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。

			美元之影響(註)	
		102年月	· 支 10	01年度
損	益	\$ 9,33	\$ \$	8,011

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上升,主係因美元部位 之銀行存款及無活絡市場之債券投資增加之故。

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:

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
-金融資產	\$ 1,076,261	\$ 3,230,899	\$ 3,136,310
具現金流量利率風險			
-金融資產	2,378,204	347,064	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1%,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1%,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司102及101年度之稅前淨利將分別增加23,782仟元及3,471仟元,主因為合併公司之變動利率銀行存款、變動利率無活絡市場之債券投資(含流動及非流動)及其他金融資產-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%,102 及 101 年度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 697 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。102年12月31日暨101年12月31日及1月1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59,940仟元、67,755仟元及76,592仟元。於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日對個別交易對象之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之3%。

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。

下列流動性及利率風險表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。

\$ 241,598

102年12月31日

加 權 平 均 要求即付或 有效利率(%) 短於 1 個月 1 至 3 個月 3 個月至1年 1 至 2 年

\$ 80,520

\$ 7,591

<u>\$ 189</u>

非衍生金融負債 無附息負債

101 年 12 月 31 日

加權平均 要求即付或

有效利率(%) 短於 1 個月 1 至 3 個月 3 個月至1年 1 至 2 年

非衍生金融負債

\$ 162,585 99,702 無附息負債 \$ 135,823

101年1月1日

加權平均 要求即付或

有效利率(%) 短於 1 個月 1 至 3 個月 3 個月至1年 1 至 2 年

非衍生金融負債 無附息負債

\$ 157,695 \$ 165,523 \$ 137,792 \$ -

二七、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

102年度 101年度

銷貨

具重大影響之投資者之子公

司

\$ 50,056 \$ 45,672

進貨

具重大影響之投資者之子公

司

\$101,595

\$138,069

對關係人之銷貨及進貨係按一般交易條件辦理。

102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日

應收關係人款項

具重大影響之投資者之

子公司

2,047

2,191

259

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下:

102年12月31日 101年12月31日 101年1月1日

應付關係人款項

具重大影響之投資者之

子公司

\$ 9,263 \$ 24,208

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。102及101年度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

	102年12	2月31日	101年1	2月31日	101年1	l月1日
具重大影響之投資者之						
子公司	\$	<u>36</u>	\$	2	\$	

其他應付款

營業費用

	102年度	101年度
具重大影響之投資者之子公		
司	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 1,084</u>

其他收入

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,認列租金收入如下:

	102年度	101年度
具重大影響之投資者之子公		
司	\$ 481	\$ 452
具重大影響之投資者	36	36
	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 488</u>

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:

	102年度	101年度
具重大影響之投資者之子公	- 	
司	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 484</u>

財產交易

合併公司於 102 及 101 年度向具重大影響之投資者之子公司購置設備金額分別為 953 仟元及 1,438 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下:

短期員工福利102年度101年度第 21,260\$ 20,760

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。

二八、 質抵押之資產

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:

	102年12月31日		101年	12月31日	101年1月1日		
備償專戶(帳列其他金融資 產一流動) 質押定存單(帳列其他金融	\$	2,215	\$	2,258	\$	983	
資產—流動)	\$	907 3,122	\$	896 3,154	\$	885 1,868	

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外,合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下:

- (一) 合併公司依海關先放後稅規定開立銀行保證函 3,000 仟元。
- (二) 本公司尚有以下民事訴訟案件進行中:
 - 1. 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 99 年重上字第 616號審理中。此案件之最終判決結果尚無法確定,基於保守本公司已估計相關賠償損失及利息費用計 50,143 仟元,帳列負債準備一流動。

2. 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100年保險上字第22號審理中。此案件之最終判決結果尚無法確定,基於保守本公司已估計相關賠償損失及利息費用計54,616仟元,帳列負債準備一流動。

三十、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:

102年12月31日

				外		幣	渔	<u> 3</u>	輊	帳	面	金	額
金	融	資	產						_				
貨幣	性項目												
美	元			\$	34,624			29.75		\$	1,03	0,213	,
金	融	負	債										
貨幣	性項目												
美	元				3,267			29.52			9	6,431	-
<u>101</u>	年 12 月	31日											
				外		幣	匯	<u>3</u>	车	帳	面	金	額
金	融	資	產										
貨幣	性項目												
美	元			\$	31,690			29.09		\$	92	1,759)
金	融	負	債										
	性項目												
美	元				4,146			29.11			12	0,684	

101年1月1日

				外	敝	匯	率	帳	面	金	額
金	融	資	產								
貨幣	性項目										
美	元			\$	20,645		30.30	\$	62	5,587	7
金	融	負	債								
貨幣	性項目										
美	元				4,199		30.27		12	7,080)

三一、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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分):無。
 - 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 期關係人進、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:附表二。
 - 11. 被投資公司資訊:附表一。

(三) 大陸投資資訊:

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、 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)。
- 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99年度清算,截至102年12月31日止,經濟部投審會核准投資大陸金額為美元200仟元,合併公司已申請註銷,但尚未經經濟部投審會核准。

三二、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
<u>102 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 2,086,583	\$ 550,544	\$ 2,637,127
部門間收入	_	14,183	14,183
部門收入	<u>\$ 2,086,583</u>	<u>\$ 564,727</u>	2,651,310
內部沖銷			$(\underline{14,183})$
合併收入			2,637,127
部門損益	\$ 601,336	<u>\$ 66,944</u>	668,280
其他收入			58,976
其他利益及損失			(77,713)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 649,543</u>
部門資產總額(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	
<u>101 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 2,647,884	\$ 629,452	\$ 3,277,336
部門間收入	_	17,249	17,249
部門收入	<u>\$ 2,647,884</u>	<u>\$ 646,701</u>	3,294,585
內部沖銷			(17,249)
合併收入			<u>3,277,336</u>
部門損益	<u>\$ 848,378</u>	<u>\$ 74,027</u>	922,405
其他收入			49,059
其他利益及損失			$(\underline{}68,285)$
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 903,179</u>
部門資產總額(註)	<u>\$</u>	<u>\$</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。

註:因資產之衡量金額未提供予營運決策者,故以零列示。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下:

	102年度	101年度
安全監控系統	\$ 2,086,583	\$ 2,647,884
電子材料	<u>550,544</u>	629,452
	<u>\$ 2,637,127</u>	<u>\$ 3,277,336</u>

(三) 地區別財務資訊

合併公司並未於國外設立營運機構。

(四) 主要客戶資訊

102 及 101 年度安全監控系統直接銷售之收入金額 2,086,583 仟元及 2,647,884 仟元中,分別有 352,696 仟元及 303,482 仟元係來自合併公司之最大客戶。102 及 101 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上者。

三三、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 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告,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 IFRS 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. 101年1月1日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公		轉換至 IF F		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 5.(1)
備供出售金融資	145,701	-	-	145,701	備供出售金融資產-	
產一流動					流動	
無活絡市場之債	-	1,279,114	-	1,279,114	無活絡市場之債券投	詳說明 5.(1)
券投資一流動					資一流動	
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	
應收帳款一關係	259	-	-	259	應收帳款-關係人	
人						
其他應收款	2,961	-	-	2,961	其他應收款	
存 貨	472,850	-	-	472,850	存 貨	
受限制資產一流	1,868	-	-	1,868	其他金融資產一流動	
動						
其他流動資產	20,406	(3,076)		17,330	其他流動資產	詳說明 5.(2)
流動資產合	4,400,965	(56,026)	<u>-</u>	4,344,939	流動資產合計	
計						
無活絡市場之債券投		52,950	<u>-</u>	52,950	無活絡市場之債券投	詳說明 5.(1)
資一非流動					資一非流動	
固定資產淨額	824,745	(532)	<u>-</u>	824,213	不動產、廠房及設備	詳說明 5.(3)
投資性不動產淨額		11,458	<u>-</u>	11,458	投資性不動產淨額	詳說明 5.(4)
無形資產	1,887		<u>-</u>	1,887	無形資產	
其他資產	18,256	(7,850)	10,166	20,572	其他非流動資產	詳説明 5.(2)、(3)、(4)
	·		·	<u></u>		及(5)
資產總計	\$ 5,245,853	<u>s -</u>	\$ 10,166	\$ 5,256,019	資產總計	

(接次頁)

中華民國一般公	認會計原則	轉換至IF	RSs 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	29,084	-	-	29,084	應付帳款-關係人		
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		
其他應付款一關	818	-	-	818	其他應付款-關係人		
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	630,545	-	-	630,545	流動負債合計		
計		·	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
其他負債							
遞延所得稅負債	-	-	602	602	遞延所得稅負債	詳說明 5.(5)	
應計退休金負債	3,762	=	(3,762)	=	應計退休金負債	詳說明 5.(5)	
存入保證金	90	-	-	90	存入保證金		
其他負債合	3,852	_	(3,160)	692	其他負債合計		
計		·	(
負債合計	634,397		(3,160)	631,237	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 5.(5)	
保留盈餘合	3,592,610		13,326	3,605,936	保留盈餘合		
計					計		
股東權益其他項目					其他權益		
金融商品未實現	2,107		_	2,107	金融商品未實現		
利益					利益		
母公司股東權益	4,594,717	-	13,326	4,608,043	歸屬於母公司業主之		
合計					權益合計		
少數股權	16,739	<u>-</u> _		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		
		<u></u>	<u></u>				
負債及股東權益總計	\$ 5,245,853	<u>\$ -</u>	\$ 10,166	\$ 5,256,019	負債及權益總計		

2. 101年12月31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IFR	Ss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	\$ 3,575,349	(\$ 1,614,079)	\$ -	\$ 1,961,270	現金及約當現金	詳說明 5.(1)
備供出售金融資	69,762	-	-	69,762	備供出售金融資產-	
產一流動					流動	
無活絡市場之債	-	1,567,279	-	1,567,279	無活絡市場之債券投	詳說明 5.(1)
券投資一流動					資一流動	
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	
應收帳款一關係	2,191	-	-	2,191	應收帳款一關係人	
人						
其他應收款	172	-	-	172	其他應收款	
存 貨	453,529	-	-	453,529	存 貨	
受限制資產一流	3,154	-	-	3,154	其他金融資產-流動	
動						
其他流動資產	30,135	(16,223)		13,912	其他流動資產	詳說明 5.(2)
流動資產合	4,418,192	(63,023)		4,355,169	流動資產合計	
計						
無活絡市場之債券投		46,800		46,800	無活絡市場之債券投	詳說明 5.(1)
資一非流動					資一非流動	
固定資產淨額	817,143	(2,422)		814,721	不動產、廠房及設備	詳說明 5.(3)
投資性不動產淨額		11,403		11,403	投資性不動產淨額	詳說明 5.(4)
無形資產	814			814	無形資產	
其他資產	16,275	7,242	10,836	34,353	其他非流動資產	詳說明 5.(2)、(3)、(4)
						及(5)
		_				
資產總計	<u>\$ 5,252,424</u>	<u>s -</u>	\$ 10,836	<u>\$ 5,263,260</u>	資產總計	

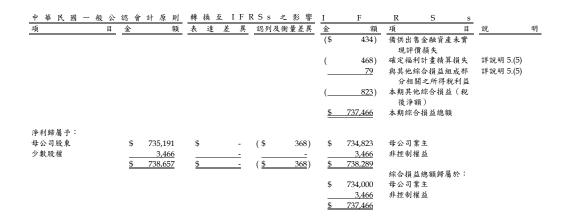
(接次頁)

中華民國一般公	認會	計 原 則	轉換	美至IF	RSs	之影響	I	F	R	S s	3	
項目	金	額	表	達差異	認列	及衡量差異	金	額	項	目	說	明
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		
應付帳款一關係		24,208		-		-		24,208	應付帳	款一關係人		
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 5.(7))
其他應付款一關		265		-		-		265	其他應	付款一關係人		
係人												
預收款項		37,720		-		-		37,720	預收款	項		
負債準備一流動		-		49,924		-		49,924	負債準	備一流動	詳說明 5.(7))
其他流動負債		5,165		-		-		5,165	其他流:	動負債		
流動負債合		598,606		-		-		598,606	流	動負債合計		
計												
其他負債												
遞延所得稅負債		-		-		1,944		1,944	遞延所	得稅負債	詳說明 5.(5))
應計退休金負債		3,529		-	(3,529)		-	應計退	休金負債	詳說明 5.(5))
存入保證金		90						90	存入保	證金		
其他負債合		3,619			(1,585)		2,034	其	他負債合計		
計												
負債合計		602,225			(1,585)		600,640	負	债合計		
普通股股本		1,000,000		-				1,000,000	普通股	股本		
保留盈餘									保留盈			
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 5.(5))、(6)
保留盈餘合		3,627,801		-		12,421		3,640,222		保留盈餘合		
計										計		
股東權益其他項目									其他權			
金融商品未實現	_	1,673			_		_	1,673		融商品未實現		
利益										利益		
母公司股東		4,629,474		-		12,421		4,641,895		母公司業主之		
權益合計									權益	合計		
少數股權		20,725						20,725	非控制			
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	\$		\$	10,836	\$	5,263,260	負債及	權益總計		

3. 101 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	轉拍	與至IF	R S s	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
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 5.(5)	
營業毛利		1,235,697			(255)		1,235,442	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 5.(5)	
管理及總務費用	(61,004)		-	(71)	(61,075)	管理	費用		詳說明 5.(5)	
研究發展費用	(105,943)			(176)	(106,119)	研究	發展費用		詳說明 5.(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									营業外收	入及利益			
利息收入		35,911		-		-		35,911	利息	收入			
處分投資利益—淨		950		-		148		1,098	處分	投資利益	- 浄	詳說明 5.(6)	
額									額	ĺ			
租金收入		2,096		-		-		2,096	租金	收入			
什項收入		11,052						11,052	其他	收入			
营業外收入及		50,009				148		50,157		營業外收.	入及		
利益合計										利益合	計		
营业外费用及损失									營業外費				
處分固定資產損失	(159)		-		-	(159)		不動產、,			
										.設備損失			
兌換損失一淨額	(18,981)		-		-	(18,981)		幣兌換損	失		
什項支出	(50,243)		-		-	(50,243)	什項				
營業外費用及	(69,383)					(69,383)		营業外費			
損失合計										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			詳說明 5.(5)	
合併總淨利	\$	738,657	\$		(\$	<u>368</u>)		738,289	合併	總淨利			

(接次頁)



4. 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 (101 年 1 月 1 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。此外,合併公司選擇 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額,揭露經驗調整之歷 史資訊。

5. 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3個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下,可隨時解約且不損及本金之定期存款,列於現金項下。轉換至 IFRSs 後,定期存款期間超過3個月以上者,通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價,且具有固定或可決定收

取金額,故存款期間超過3個月以上者,須分類為無活絡市場之債券投資。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日,合併公司定期存款 重分類至無活絡市場之債券投資 - 流動之金額為1,567,279 仟元及 1,279,114 仟元與無活絡市場之債券投資 - 非流動之金額為 46,800 仟元及 52,950 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日,合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 16,223 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日,合併公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額為 2,422 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日,合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 11,403 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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,預付退休金調整增加 11,436 仟元及 12,293 仟元;應計退休金負債分別調整減少 3,529 仟元及 3,762 仟元;遞延所得稅資產一非流動調整減少 600 仟元及 2,127 仟元;遞延所得稅負債調整增加 1,944 仟元及 602 仟元。另 101 年度退休金成本分別調整增加 622 仟元、所得稅費用分別調整減少 106 仟元及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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日,合併公司調整減少保留盈餘之金額為 148 仟元,另 101 年度處分投資利益均調整增加 148 仟元(處分投資損失帳列處分投資利益一淨額減項)。

(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一流動。

截至 101 年 12 月 31 日,合併公司應付費用重分類至負債準備一流動之金額為 49,924 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

合併公司於 101 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3個月內)到期之投資方可視為約當現金。因此,合併公司101年12月31日及1月1日之定期存款計1,567,279仟元及1,279,114仟元因屬投資目的,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101年度利息收現數為35,911仟元。

除上述外,依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民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。

陞泰科技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

投資公司名稱 被投資公 (註 1	司名稱所在地區主	三要營業項目 原始 本期期	投資金額期 末上期期末股数		被投資公司 本期認列之本期 損 益投 資 損 益	備 註
世泰科技股份有限公司 樵屋國際股份;	有限公司 台 灣 半	兰導體零組件代理 \$ 208,0	0 \$ 211,033 13,900,000	92.05 \$ 293,208	\$ 60,001 \$ 55,718	註3

- 註 1: 公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者,有關國外被投資公司資訊之揭露,得僅揭露至該控股公司之相關資訊。
- 註 2: 非屬註 1 所述情形者,依下列規定填寫:
 - (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄,應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫,並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
 - (2)「被投資公司本期損益」乙欄,應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄,僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額,餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時,應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。
- 註 3:編製合併財務報表時業已沖銷。

附表二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

				交易	往	來	情 形
編 號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額(註4)		估合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	陞泰科技股份有限公司	樵屋國際股份有限公司		進 貨 應付帳款 租金收入	\$ 14,183 1,842 1,385	與一般交易相同 "	

- 註 1: 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.子公司依公司别由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註 2: 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 3: 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,以期末餘額佔合併總資產之方式計算;若屬損益科目者,以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。
- 註 4: 於編製合併財務報表時業已沖銷。