

豪展醫療科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度第一季

(股票代碼 4735)

(此財務報表未經會計師核閱)

公司地址：新北市三重區光復路一段 78 號 9 樓

電 話：(02)8512-1568

豪展醫療科技股份有限公司及子公司

民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	合併資產負債表	4 ~ 5	
四、	合併損益表	6	
五、	合併股東權益變動表	不適用	
六、	合併現金流量表	7	
七、	合併財務報表附註	8 ~ 29	
	(一) 公司沿革	8	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 13	
	(三) 會計變動之理由及其影響	13 ~ 14	
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 18	
	(五) 關係人交易	18	
	(六) 抵(質)押之資產	18 ~ 19	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	19	
	(八) 重大之災害損失	19	
	(九) 重大之期後事項	19	
	(十) 其他	19 ~ 23	

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	24	~ 25
	1. 重大交易事項相關資訊	24	
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	24	~ 25
(十二)	營運部門資訊	26	~ 27
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	27	~ 29

豪展醫療科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年3月31日

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101年3月31日		100年3月31日			
				金	額 %	金	額 %		
流動資產									
1100	現金及約當現金		四(一)	\$	119,630	25	\$	144,975	29
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		四(二)						
	融資產 - 流動				36,544	7		19,415	4
1120	應收票據淨額				2,036	-		1,277	-
1140	應收帳款淨額		四(三)		61,302	13		62,880	12
1160	其他應收款				8,418	2		6,226	1
1190	其他金融資產 - 流動		六		13,966	3		5,695	1
120X	存貨		四(四)		42,202	9		54,363	11
1260	預付款項				15,033	3		23,523	5
1286	遞延所得稅資產 - 流動				5,438	1		4,096	1
11XX	流動資產合計				<u>304,569</u>	<u>63</u>		<u>322,450</u>	<u>64</u>
基金及投資									
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動		四(五)						
	流動				12,159	3		13,387	3
固定資產									
成本									
1501	土地				57,840	12		57,840	11
1521	房屋及建築				50,918	10		57,287	11
1531	機器設備				70,553	15		114,309	23
1537	模具設備				18,182	4		20,085	4
1544	電腦通訊設備				3,373	1		4,611	1
1551	運輸設備				900	-		900	-
1561	辦公設備				7,428	1		8,120	2
1681	其他設備				9,365	2		8,009	2
15XY	成本及重估增值				218,559	45		271,161	54
15X9	減：累計折舊		四(六)	(	69,819)	(14 )	(	122,043)	(24)
1670	未完工程及預付設備款				1,598	-		6,924	1
15XX	固定資產淨額				<u>150,338</u>	<u>31</u>		<u>156,042</u>	<u>31</u>
無形資產									
1750	電腦軟體成本				5,615	1		6,108	1
其他資產									
1820	存出保證金				6	-		6	-
1830	遞延費用				9,343	2		1,029	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動				-	-		6,462	1
18XX	其他資產合計				<u>9,349</u>	<u>2</u>		<u>7,497</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計				<u>\$ 482,030</u>	<u>100</u>		<u>\$ 505,484</u>	<u>100</u>

(續次頁)

豪展醫療科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(七)	\$	44,493	9	\$	29,701	6
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)		-	-		958	-
2120	應付票據			973	-		707	-
2140	應付帳款			44,491	9		45,120	9
2160	應付所得稅			668	-		5,310	1
2170	應付費用	四(八)		24,533	5		24,491	5
2210	其他應付款項			2,136	1		1,334	-
2260	預收款項	四(九)		9,081	2		10,805	2
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)		4,074	1		5,725	1
2298	其他流動負債 - 其他			607	-		524	-
21XX	流動負債合計			<u>131,056</u>	<u>27</u>		<u>124,675</u>	<u>24</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十)		<u>11,883</u>	<u>3</u>		<u>34,275</u>	<u>7</u>
其他負債								
2860	遞延所得稅負債 - 非流動			<u>308</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>143,247</u>	<u>30</u>		<u>158,950</u>	<u>31</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十一)		287,200	60		261,200	52
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十二)		69,255	14		55,953	11
3220	庫藏股票交易			93	-		93	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十三)		17,157	4		15,283	3
3350	待彌補虧損/未分配盈餘		(	26,973)	(6)		24,392	5
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數		(	4,603)	(1 )	(	10,387)	(2)
3480	庫藏股票	四(十四)	(	3,346)	(1)		-	-
3XXX	股東權益總計			<u>338,783</u>	<u>70</u>		<u>346,534</u>	<u>69</u>
重大承諾事項及或有事項								
負債及股東權益總計			\$	<u>482,030</u>	<u>100</u>	\$	<u>505,484</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：莊明輝

經理人：莊成爐

會計主管：莊仲杰

豪展醫療科技股份有限公司及子公司
合併損益表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入									
4110		\$	112,569	101	\$	108,552	100		
4170		(	20)	-	(-	-	
4190		(	1,030)	(1)	(	199)	-
4100			111,519	100		108,353	100		
營業成本									
5110	四(四)	(	86,659)	(78)	(	75,146)	(70)
5910			24,860	22		33,207	30		
營業費用									
6100		(	7,061)	(6)	(	8,440)	(8)
6200		(	18,828)	(17)	(	18,658)	(17)
6300		(	7,826)	(7)	(	8,921)	(8)
6000		(	33,715)	(30)	(	36,019)	(33)
6900		(	8,855)	(8)	(	2,812)	(3)
營業外收入及利益									
7110			544	1		54	-		
7130			30	-		-	-		
7140	四(二)		454	-		5,841	5		
7160			-	-		1,898	2		
7210			68	-		56	-		
7310	四(二)		2,607	2		-	-		
7480			3,085	3		1,575	2		
7100			6,788	6		9,424	9		
營業外費用及損失									
7510		(	397)	-	(	357)	-
7530		(	-	-	(	2)	-
7560		(	1,883)	(2)	(-	-	
7640	四(二)	(	-	-	(	866)	(1)
7650	四(二)	(	-	-	(	936)	(1)
7880		(	231)	-	(	824)	(1)
7500		(	2,511)	(2)	(	2,985)	(3)
7900		(	4,578)	(4)		3,627	3	
8110		(	505)	(1)	(	496)	-
8900		(	5,083)	(5)		3,131	3	
9600XX		(\$	5,083)	(5)	\$	3,131	3		
歸屬於：									
9601		(\$	4,932)	(5)	\$	3,131	3		
9602		(	151)	-	(-	-	
		(\$	5,083)	(5)	\$	3,131	3		
稅 前 稅 後 稅 前 稅 後									
普通股每股(虧損)盈餘									
9710	四(十五)	(\$	0.16)	(\$	0.17)	\$	0.14	\$	0.12
9740AA			-			-			-
9850		(\$	0.16)	(\$	0.17)	\$	0.14	\$	0.12

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：莊明輝

經理人：莊成爐

會計主管：莊仲杰

豪展醫療科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 5,083)	\$ 3,131
調整項目		
金融資產評價(利益)損失	(2,607)	866
呆帳費用提列數	-	1,683
存貨市價回升利益	(612)	(353)
折舊費用	3,698	3,089
處份固定資產(利益)損失	(30)	2
各項攤提	965	499
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(588)	(3,325)
應收票據	301	(502)
應收帳款	25,469	2,005
其他應收款	(1,358)	(362)
存貨	16,817	17,097
預付款項	(2,011)	(3,933)
遞延所得稅資產/負債	504	493
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	362	957
應付票據	(640)	(703)
應付帳款	(21,143)	298
應付費用	(6,960)	(9,526)
其他應付款項	1,274	849
應付所得稅	(3)	-
預收款項	(6,748)	(10,800)
其他流動負債 - 其他	(372)	(801)
營業活動之淨現金流入	<u>1,235</u>	<u>664</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產 - 流動(增加)減少	(2,302)	8,937
以成本法衡量之金融資產-非流動減少	-	2,045
購置固定資產價款	(1,326)	(1,081)
處份固定資產價款	353	17
電腦軟體成本增加	(20)	(2,719)
遞延費用增加	(1,050)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(4,345)</u>	<u>7,199</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(816)	5,064
長期借款償還數	(889)	(5,000)
少數股權增加數	151	-
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>(1,554)</u>	<u>64</u>
匯率影響數	<u>5,602</u>	<u>(343)</u>
本期現金及約當現金增加	938	7,584
期初現金及約當現金餘額	118,692	137,391
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 119,630</u>	<u>\$ 144,975</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 590	\$ 430
本期支付所得稅	\$ 3	\$ 3

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：莊明輝

經理人：莊成爐

會計主管：莊仲杰

豪展醫療科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國101年及100年1月1日至3月31日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

豪展醫療科技股份有限公司

(一)豪展醫療科技股份有限公司(原名豪展國際股份有限公司，以下簡稱「本公司」)係於民國85年5月14日奉經濟部核准設立，於民國90年12月變更公司名稱為現名。主要營業項目為醫療器材設備之製造、批發及零售業等。本公司股票自民國100年8月16日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

(二)截至民國101年3月31日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數約為445人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
豪展醫療科技股份有限公司	Avita (Mauritius) Corporation (AMC)	一般投資	100	100	-
豪展醫療科技股份有限公司	Double Harvest Inc. (DHI)	醫療器材相關產品 之買賣	100	100	-
豪展醫療科技股份有限公司	優幼企業股份有限 公司(優幼)	醫療器材相關產品 之買賣及服飾、日 常用品批發	-	100	該公司 業於民 國100年 4月清算 完結

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
Avita (Mauritius) Corporation (AMC)	豪展醫療科技(吳江)有限公司(豪展吳江)	醫療器材相關產品之製造及買賣	100	100	-
Avita (Mauritius) Corporation (AMC)	豪展醫療科技(蘇州)有限公司(豪展蘇州)	精沖模、精密型腔模、專業塑膠件生產及生產智能型傳感器	100	100	-
豪展醫療科技(吳江)有限公司(豪展吳江)	上海康莊醫療器械有限公司(上海康莊)	醫療器材相關產品之買賣	90	90	-

3. 未列入合併財務報表之子公司如下：

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無。

5. 國外子公司營業之特殊風險：

無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：

無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

無。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但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除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬受益憑證及衍生性金融商品者，係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(六) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(八) 存 貨

1. 存貨採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。
2. 固定製造費用按生產線員工之正常產能分攤，因期中期間產量波動所產生之成本差異，認列為銷貨成本。
3. 期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(九) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為5~50年，其餘固定資產為2~5年
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 豪展醫療科技(吳江)有限公司、豪展醫療科技(蘇州)有限公司及上海康莊醫療器械有限公司固定資產之折舊係依取得時按估計經濟耐用年限，採直線法提列。

(十) 無形資產

無形資產主係為系統軟體費用等支出，以取得成本為入帳，並按其估計效益年數採平均法攤提。

(十一) 遞延資產

遞延資產主係廠房改建工程，並按其估計效益年數 2~5 年，採平均法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動及長期負債。

(十四) 退休金

本公司

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

合併個體

合併子公司除豪展醫療科技(吳江)有限公司、豪展醫療科技(蘇州)有限公司及上海康莊醫療器械有限公司係採確定提撥制外，餘各公司並無員工。

(十五) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十六) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十九) 會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

(二十一) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司及合併子公司民國 100 年第一季合併財務報表及每股盈餘並無影響。

(二) 營運部門

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第

二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年第一季合併財務報表之合併淨損益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
零用金	\$ 806	\$ 797
活期存款	91,084	142,153
支票存款	663	2,025
定期存款	27,077	-
	<u>\$ 119,630</u>	<u>\$ 144,975</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

<u>項 目</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 18,595	\$ 18,596
受益憑證	18,059	2,006
交易目的金融資產評價調整	(502)	(3,125)
衍生性金融商品-遠期外匯合約	392	1,938
合計	<u>\$ 36,544</u>	<u>\$ 19,415</u>
公平價值變動列入損益之金融負債：		
衍生性金融商品-外匯選擇權合約	\$ -	\$ 453
衍生性金融商品-換匯換利	-	505
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 958</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年第一季之淨利益分別計 \$3,900 及 \$1,707。
2. 有關衍生性金融商品之交易資訊請詳附註十。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收帳款	\$ 62,542	\$ 65,786
減：備抵呆帳	(1,240)	(2,906)
	<u>\$ 61,302</u>	<u>\$ 62,880</u>

(四) 存 貨

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 25,986	(\$ 4,643)	\$ 21,343
半成品	11,058	(6,935)	4,123
在製品	6,410	(252)	6,158
製成品	3,603	(1,207)	2,396
商品	10,337	(2,155)	8,182
合計	<u>\$ 57,394</u>	<u>(\$ 15,192)</u>	<u>\$ 42,202</u>

	100年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 39,451	(\$ 5,513)	\$ 33,938
半成品	9,520	(3,540)	5,980
在製品	7,071	(862)	6,209
製成品	5,175	(1,912)	3,263
商品	7,143	(2,170)	4,973
合計	<u>\$ 68,360</u>	<u>(\$ 13,997)</u>	<u>\$ 54,363</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年第一季	100年第一季
已出售存貨成本	\$ 87,285	\$ 75,431
回升利益	(612)	(353)
存貨盤盈虧	(14)	68
	<u>\$ 86,659</u>	<u>\$ 75,146</u>

本公司民國 101 年第一季因積極出清已提列備抵損失之呆滯存貨，因而產生回升利益；另民國 100 年第一季存貨市價回升，因而產生回升利益。

(五) 以成本法衡量之金融資產-非流動

項 目	101年3月31日	100年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 13,657	\$ 15,032
累計減損—以成本衡量之金融資產	(1,498)	(1,645)
合計	<u>\$ 12,159</u>	<u>\$ 13,387</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 固定資產-累計折舊

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
房屋及建築	\$ 13,931	\$ 18,561
機器設備	38,630	74,370
模具設備	5,035	14,933
電腦通訊設備	1,963	3,257
運輸設備	839	687
辦公設備	5,007	5,200
其他設備	4,414	5,035
	<u>\$ 69,819</u>	<u>\$ 122,043</u>

(七) 短期借款

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
無擔保銀行借款	\$ 44,493	\$ 15,000
擔保銀行借款	-	14,701
	<u>\$ 44,493</u>	<u>\$ 29,701</u>
利率區間	<u>2.00%~2.47%</u>	<u>1.78%~2.19%</u>

(八) 應付費用

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應付薪資	\$ 9,850	\$ 8,451
應付勞務費	1,429	3,946
應付佣金	3,799	3,565
應付年終獎金	1,082	2,296
應付員工分紅及董監酬勞	-	197
其他	8,373	6,036
	<u>\$ 24,533</u>	<u>\$ 24,491</u>

(九) 預收款項

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
預收貨款	\$ 5,827	\$ 7,708
其他預收款	3,254	3,097
	<u>\$ 9,081</u>	<u>\$ 10,805</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>還款方式</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
擔保借款	民國105年6月15日前分期償還	\$ 15,957	\$ 40,000
減：一年內到期部分		(4,074)	(5,725)
		<u>\$ 11,883</u>	<u>\$ 34,275</u>
利率區間		<u>2.36%</u>	<u>2.35%</u>

(十一) 股本

1. 本公司於民國 100 年 6 月 17 日經董事會決議，以每股 16 元溢價辦理現金增資計 2,600,000 股，共計\$38,600，該增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並辦理變更登記完竣。
2. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額均為\$500,000，其中保留供發行員工認股權證金額均為\$50,000，每股面額均為新台幣 10 元，發行及流通在外股數分別為 28,428 仟股(扣除庫藏股 292 仟股)及 26,120 仟股，有關庫藏股請詳附註四、(十四)之說明。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後由董事會擬案提請股東會決議分配之，其中：
 - (1) 員工紅利 6%~12%。
 - (2) 董事監察人酬勞 1%~3%。
 - (3) 股東紅利：依前兩項分配後之餘額，連同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司股東紅利及員工紅利分派得以現金或股票方式發放，股東現金股利分派之比例不低於股東紅利總額之 10% 為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 100 年度因經營虧損，故於民國 101 年 3 月 21 日經董事會提議不分配盈餘。本公司於民國 100 年 5 月 6 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	99年度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,874	
現金股利	13,060	\$ 0.50
合計	<u>\$ 14,934</u>	

前述民國 100 年盈虧撥補案，截至民國 101 年 4 月 26 日止，尚未經股

東會決議。

5. 本公司民國 101 年第一季經營虧損，未估列員工紅利及董監酬勞；另本公司民國 100 年第一季員工紅利估列金額為\$169，董監酬勞估列金額為\$28，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以預定配發成數為基礎估列。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 庫藏股

1. 本公司民國 100 年第一季無庫藏股票交易，且截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司無持有庫藏股票。
2. 民國 101 年第一季庫藏股股票變動情形如下：

101年第一季

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	292,000	-	-	292,000

3. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額，截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司帳列買回庫藏股票金額為\$3,346。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十五) 普通股每股盈餘

	101年第一季				
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	(\$ 4,428)	(\$ 4,932)	28,428	(\$ 0.16)	(\$ 0.17)

	100年第一季				
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	\$ 3,624	\$ 3,131	26,120	\$ 0.14	\$ 0.12

五、關係人交易

無重大關係人交易。

六、抵(質)押之資產

本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

財產名稱	101年3月31日	100年3月31日	擔保用途
固定資產-土地	\$ 57,840	\$ 57,840	長期借款額度之擔保
-房屋及建築	36,987	38,726	"
其他金融資產-流動	13,966	5,695	履約保證

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 3 月 31 止，合併子公司為操作衍生性金融商品及取得借款額度，由本公司提供背書保證金額明細如下：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象	101年3月31日	100年3月31日
豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	USD 1,100,000	USD 1,100,000
豪展醫療科技(股)公司	豪展醫療科技(吳江)有限公司	USD 1,000,000	USD 1,000,000

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金融資產及負債	101年3月31日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 決定之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 205,358	\$ -	\$ 205,358
公平價值變動列入損益之 金融資產	36,544	36,544	-
以成本法衡量之金融資產	12,159	-	12,159
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	116,626	-	116,626
長期借款(含一年內到期之長 期借款)	15,957	-	15,957
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值變動列入損益之 金融資產	392	392	-

100 年 3 月 31 日

金融資產及負債	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 221,059	\$ -	\$ 221,059
公平價值變動列入損益之 金融資產	19,415	19,415	-
以成本法衡量之金融資產	13,387	-	13,387
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	101,353	-	101,353
長期借款(含一年內到期之長 期借款)	40,000	-	40,000
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值變動列入損益之 金融資產	1,938	1,938	-
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之 金融負債	958	958	-

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
3. 長期借款(含一年內到期之長期借款)係採浮動利率，以其帳面價值評估公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$15,000 及 \$69,701。具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$45,450 及 \$0。

(三) 財務風險控制

本公司及合併子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及合併子公司所有風險(包括市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，

使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係經適當考量慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標、本公司採取不同控管策略如下：

匯率風險

本公司及合併子公司通常運用遠期外匯/外匯選擇權交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或預期高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

信用風險

本公司及合併子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，以降低信用風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險

本公司及合併子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產負債資訊如下：

	民國101年3月31日		民國100年3月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 4,205	29.51	\$ 4,079	29.40
歐元:新台幣	40	39.41	33	41.71
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	679	29.51	874	29.40

本公司及合併子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及合併子公司依實際狀況之需要，將從事遠期外匯或外匯選擇權交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值1元將使其公平價值上升\$3,526。

(2) 利率風險

本公司及合併子公司從事之長期借款，係屬浮動利率之金融商品，預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險

本公司及合併子公司從事之外匯選擇權之市場風險主要係來自商品價格變化之風險，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損

點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1) 本公司及合併子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。
- (3) 本公司及合併子公司承作之衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，故預期不致產生重大之信用風險。

3. 流動性風險

- (1) 本公司及合併子公司投資之金融資產部分具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。部分投資之金融資產無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。
- (2) 本公司及合併子公司承作之外匯選擇權交易期間均不長於一年，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致產生因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司之短期及長期借款，皆為浮動利率之債務，故市場利率浮動將使未來現金流量產生波動，當市場利率每增加1%，將增加本公司現金流出\$455。

5. 衍生性金融商品-選擇權及遠期外匯交易等

- (1) 本公司及合併子公司截至民國101年及100年3月31日止尚未結清之衍生性金融商品合約如下：

	101年3月31日	
金融商品	合約金額 (名目美金)	契約期間
遠期外匯合約	USD 3,400,000	2011.06.01~2012.12.14

100年3月31日

金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
賣出外匯選擇權 (TWD CALL/USD PUT)	USD 1,000,000	2011.02.11~2011.05.16
賣出外匯選擇權 (USD CALL/CNY PUT)	USD 1,000,000	2011.02.11~2011.09.14
換匯換利交易	USD 500,000	2010.11.02~2011.11.04
無本金交割遠期外匯合約	USD 6,100,000	2010.04.06~2012.01.18
遠期外匯合約	USD 8,100,000	2010.04.07~2012.01.20

(2)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，衍生性金融商品交易已結清部分，合計產生淨利益及損失分別為\$628 及(\$896)，尚未結清部分產生之淨利益及損失分別為\$392 及(\$2,307)。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(三) 大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

個別交易金額未達\$10,000 以上者不予揭露，另以資產面及收入面揭露方式，其相對交易不再揭露。

民國101年第一季

交 易 往 來 情 形							
編號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人 之關係	科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之比率
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技股份有限公司	2	銷貨	\$ 76,495	按雙方議定之價格辦理	69%
		豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	預付貨款	51,277	視資金需求收付	11%
2	豪展醫療科技(吳江)有限公司	Double Harvest Inc.	3	銷貨	74,613	按雙方議定之價格辦理	67%
		豪展醫療科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款	31,524	視資金需求收付	7%
		上海康莊醫療器械有限公司	3	應收帳款	36,438	視資金需求收付	8%

民國100年第一季

交 易 往 來 情 形							
編號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人 之關係	科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	豪展醫療科技股份有限公司	Double Harvest Inc.	1	預付貨款	\$ 8,423	視資金需求收付	2%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技股份有限公司	2	銷貨	66,699	按雙方議定之價格辦理	62%
		豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	銷貨	2,744	按雙方議定之價格辦理	3%
		"	3	預付貨款	61,217	視資金需求收付	12%
2	豪展醫療科技(吳江)有限公司	Double Harvest Inc.	3	銷貨	65,583	按雙方議定之價格辦理	61%
		Avita (Mauritius) Corporation	3	其他應收款	701	視資金需求收付	0%
		上海康莊醫療器械有限公司	3	銷貨	2,564	按雙方議定之價格辦理	2%
		"	3	應收帳款	30,707	視資金需求收付	6%
3	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	3	預付貨款	24,726	視資金需求收付	5%
		豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	銷貨	5,768	按雙方議定之價格辦理	5%

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司營運決策者以地區別之角度經營業務，目前本公司以美洲+土耳其地區、歐洲+非洲地區及亞洲+澳洲地區之經營為主。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者依據營業毛利(未包括公司一般營業費用)評估各營運部門之績效。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 101 年第一季

	美洲及 土耳其	歐洲及非洲	亞洲及澳洲	總計
外部收入淨額	\$ 60,094	\$ 31,820	\$ 19,605	\$ 111,519
部門收入	\$ 60,094	\$ 31,820	\$ 19,605	\$ 111,519
部門損益	\$ 9,318	\$ 9,441	\$ 6,101	\$ 24,860
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國 100 年第一季

	美洲及 土耳其	歐洲及非洲	亞洲及澳洲	其他	總計
外部收入淨額	\$ 60,259	\$ 28,823	\$ 19,266	\$ 5	\$ 108,353
部門收入	\$ 60,259	\$ 28,823	\$ 19,266	\$ 5	\$ 108,353
部門損益	\$ 17,004	\$ 11,893	\$ 5,767	(\$ 1,457)	\$ 33,207
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營業部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第 24 段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

提供與主要營運決策者之外部收入及部門損益，與財務報表內之收入及稅後淨利採用一致之衡量方式，故無須調節。

(五)產品別及勞務別之資訊

不適用。

(六)地區別資訊

不適用。

(七)重要客戶資訊

不適用。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務部經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成。
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成。
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成。
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成。
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成。
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成。
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成。
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成。
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成。
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成。
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	預計於 102 年 4 月完成。
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	預計於 101 年 6 月完成。

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
備供出售金融資產 -非流動	\$ -	\$ 16,522	\$ 16,522	(1)
以成本衡量之金融資產	12,159	(12,159)	-	(1)
遞延所得稅資產-流動	5,625	(5,625)	-	(4)
遞延所得稅資產-非流動	51	5,820	5,871	(2)、(4)
其他	508,453	-	508,453	
資產總計	\$ 526,288	\$ 4,558	\$ 530,846	
應付費用	\$ 31,493	\$ 1,148	\$ 32,641	(2)
其他	148,105	-	148,105	
負債總計	\$ 179,598	\$ 1,148	\$ 180,746	
保留盈餘	(\$ 4,884)	(\$ 2,581)	(\$ 7,465)	(3)
累積換算調整數	(1,628)	1,628	-	(3)
備供出售金融資產未 實現評價利益	-	4,363	4,363	(1)
其他	353,202	-	353,202	
股東權益總計	\$ 346,690	\$ 3,410	\$ 350,100	

調節原因說明：

(1)本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之

金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增其他綜合損益\$4,363。

(2)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$1,148及遞延所稅資產-非流動\$195，並調減保留盈餘\$953。

(3)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，並調減保留盈餘\$1,628。

(4)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司於轉換日遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為\$5,625。

2. 本公司民國101年3月31日資產負債及民國101年度第一季損益重大差異及項目調節表，已依既定IFRSs轉換計畫進度表刻正辦理中。

(三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 累積換算差異數

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

2. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」。

3. 股份基礎給付交易

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

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。