

股票代號：4735

# 豪展醫療科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

(未經會計師核閱)

民國一〇一年前三季

公司名稱：豪展醫療科技股份有限公司

公司地址：新北市三重區光復路一段 78 號 9 樓

公司電話：(02)8512-1568

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、聲明書	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併損益表	5
陸、合併現金流量表	6
柒、合併財務報表附註	7
一、重要會計政策之彙總說明	7
二、會計變動之理由及其影響	8
三 ~ 十六、重要會計科目之說明	8 ~ 14
十七、質押之資產	14
十八、重大承諾事項及或有事項	15
十九、重大之災害損失	15
二十、重大期後事項	15
廿一、其他重大事項	15 ~ 19
廿二、營運部門資訊	20 ~ 21
廿三、財務報表之核准	21
廿四、事先揭露採用國際會計準則相關事項	22 ~ 31

## 聲 明 書

依據證券交易法第 14 條第 3 項規定，本人聲明豪展醫療科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年度前三季（自民國一〇一年一月一日至民國一〇一年九月三十日止）之合併財務報告，係依「證券發行人財務報告編製準則」、有關法令及一般公認會計原則編製，足以允當表達豪展醫療科技股份有限公司及其子公司之財務狀況，暨經營成果與現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人

豪展醫療科技股份有限公司

董 事 長： 莊 明 輝 (簽名或蓋章)

總 經 理： 莊 成 爐 (簽名或蓋章)

會 計 主 管： 莊 仲 杰 (簽名或蓋章)

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 六 日

豪展醫療科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位:新台幣(仟元)

代碼	資 產	附 註	101年9月30日	%	100年9月30日	%	代碼	負債及股東權益	附 註	101年9月30日	%	100年9月30日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三	\$165,289	26.93	\$122,027	23.03	2100	短期借款	十	\$143,056	23.31	\$30,821	5.82
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	四	61,219	9.97	21,848	4.12	2180	公平價值變動列入損益之 金融負債-流動	四	-	-	1,213	0.23
1120	應收票據淨額	五	2,040	0.33	2,447	0.46	2120	應付票據		1,310	0.21	1,514	0.29
1140	應收帳款淨額(減備抵呆帳 \$793及\$331)	六	95,624	15.58	95,074	17.95	2140	應付帳款		78,458	12.78	63,364	11.96
1160	其他應收款		8,545	1.39	6,786	1.28	2160	應付所得稅		242	0.04	676	0.12
1190	其他金融資產-流動	十七	4,317	0.70	11,308	2.13	2170	應付費用		34,113	5.56	27,307	5.15
120X	存貨	七	58,989	9.61	62,887	11.87	2210	其他應付款項		1,522	0.25	947	0.18
1250	預付費用		7,726	1.26	9,518	1.80	2260	預收款項		14,641	2.39	13,191	2.49
1260	預付款項		8,159	1.33	1,221	0.23	2270	一年或一營業週期到期 長期負債	十一	3,675	0.60	4,027	0.76
1282	代付款		1,531	0.25	-	-	2283	售後服務準備/保固準備		398	0.06	366	0.07
1286	遞延所得稅資產-流動		647	0.11	1,749	0.33	2282	代收款		466	0.08	-	-
1291	受限制資產	十七	5,879	0.97	-	-	21XX	小 計		277,881	45.28	143,426	27.07
11XX	小 計		419,965	68.43	334,865	63.20							
14XX	基金及投資						24XX	長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產- 非流動	八	27,330	4.45	12,159	2.30	2420	長期借款	十一	10,478	1.70	14,082	2.66
14XX	小 計		27,330	4.45	12,159	2.30	24XX	小 計		10,478	1.70	14,082	2.66
15XX	固定資產	九					2XXX	負債合計		288,359	46.98	157,508	29.73
15X1	成本:						3XXX	股東權益					
1501	土地		57,840	9.42	57,840	10.92	31XX	母公司股東權益					
1521	房屋及建築		50,918	8.30	50,919	9.61	3110	股本	十二	287,200	46.80	287,200	54.21
1531	機器設備		70,009	11.41	108,840	20.54	32XX	資本公積	十三				
1537	模具設備		3,961	0.65	13,300	2.51	3210	資本公積-發行溢價		68,553	11.17	68,553	12.94
1544	電腦通訊設備		5,772	0.94	8,088	1.53	3220	庫藏股票交易		93	0.02	93	0.01
1551	運輸設備		-	-	900	0.17	3271	員工認股權		702	0.11	702	0.13
1561	辦公設備		4,016	0.65	4,143	0.78	33XX	保留盈餘	十四				
1572	機具設備		17,096	2.79	-	-	3310	法定盈餘公積		17,158	2.80	17,158	3.24
1681	其他設備		9,262	1.51	10,165	1.92	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		(39,200)	(6.39)	(757)	(0.14)
15XY	成本及重估增值合計		218,874	35.67	254,195	47.98	34XX	股東權益其他調整項目					
15X9	減:累計折舊		(73,885)	(12.04)	(101,598)	(19.18)	3420	累積換算調整數		(5,786)	(0.94)	(642)	(0.12)
1671	未完工程		551	0.08	14,780	2.79	3480	庫藏股	十五	(3,346)	(0.55)	-	-
15XX	固定資產淨額		145,540	23.71	167,377	31.59	3XXX	母公司股東權益合計		325,374	53.02	372,307	70.27
17XX	無形資產						3XXX	股東權益合計		325,374	53.02	372,307	70.27
1750	電腦軟體成本		5,320	0.87	6,049	1.14							
17XX	小 計		5,320	0.87	6,049	1.14							
18XX	其他資產												
1820	存出保證金		6	-	6	-							
1830	遞延費用		11,458	1.87	1,493	0.28							
1860	遞延所得稅資產-非流動		2,252	0.37	7,866	1.49							
1880	其他資產-其他		1,862	0.30	-	-							
18XX	小 計		15,578	2.54	9,365	1.77							
1XXX	資產總計		\$613,733	100.00	\$529,815	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$613,733	100.00	\$529,815	100.00

請參閱後附財務報表附註

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其子公司

合併損益表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位:新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	101年前三季	%	100年前三季	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$388,963	102.43	\$324,762	101.77
4170	銷貨退回		(7,683)	(2.02)	(4,324)	(1.35)
4190	銷貨折讓		(1,542)	(0.41)	(1,333)	(0.42)
4000	營業收入合計		379,738	100.00	319,105	100.00
5000	營業成本	七				
5110	銷貨成本		(294,104)	(77.45)	(230,137)	(72.12)
5000	營業成本合計		(294,104)	(77.45)	(230,137)	(72.12)
5910	營業毛利(毛損)		85,634	22.55	88,968	27.88
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(24,616)	(6.48)	(25,471)	(7.98)
6200	管理及總務費用		(59,667)	(15.71)	(57,159)	(17.91)
6300	研究發展費用		(26,402)	(6.96)	(27,465)	(8.61)
6900	營業淨利(淨損)		(25,051)	(6.60)	(21,127)	(6.62)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,587	0.42	218	0.07
7310	金融資產評價利益		7,654	2.02	-	-
7122	其他投資收益		1,214	0.32	1,172	0.36
7140	處分投資利益		1,731	0.46	10,119	3.17
7160	兌換利益		2,222	0.59	4,813	1.51
7210	租金收入		171	0.05	212	0.07
7480	什項收入		4,747	1.23	6,001	1.88
7100	營業外收入及利益合計		19,326	5.09	22,535	7.06
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,639)	(0.43)	(1,110)	(0.35)
7640	金融資產評價損失		(448)	(0.12)	(2,351)	(0.74)
7650	金融負債評價損失		-	-	(8)	-
7530	處分固定資產損失		(19)	-	(5)	-
7560	兌換損失		(4,817)	(1.27)	-	-
7880	什項支出		(322)	(0.09)	(1,380)	(0.43)
7500	營業外費用及損失合計		(7,245)	(1.91)	(4,854)	(1.52)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)		(12,970)	(3.42)	(3,446)	(1.08)
8110	所得稅(費用)利益		(2,783)	(0.73)	(3,590)	(1.12)
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		(15,753)	(4.15)	(7,036)	(2.20)
9600xx	合併總損益		\$(15,753)	(4.15)	\$(7,036)	(2.20)
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$(15,682)	(4.13)	\$(7,084)	(2.22)
9602	少數股權		(71)	(0.02)	48	0.02
	合 計		\$(15,753)	(4.15)	\$(7,036)	(2.20)
	基本每股盈餘(元)：	十六	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	繼續營業單位損益		\$(0.50)	\$(0.55)	\$(0.13)	\$(0.27)
9750	本期淨利(淨損)		\$(0.50)	\$(0.55)	\$(0.13)	\$(0.27)

請參閱後附財務報表附註

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其子公司

合併現金流量表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣(仟元)

項 目	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$(15,753)	\$(7,036)
調整項目：		
備抵呆帳轉收入	-	(892)
折舊費用	10,895	11,428
攤銷費用	3,941	1,784
員工認股權酬勞成本	-	702
遞延資產轉其他費用	382	-
處分投資(利益)損失	(1,731)	(8,691)
金融資產評價(利益)損失	(7,206)	2,351
金融負債評價(利益)損失	-	8
提列售後服務準備/保固準備	(53)	-
處分資產損失	19	5
報廢資產損失	4	-
存貨報廢損失	584	-
存貨跌價損失(回升利益)	2,545	(1,373)
應收票據(增加)減少	297	(1,672)
應收帳款(增加)減少	(8,501)	(26,850)
其他應收款(增加)減少	(1,485)	(922)
存貨(增加)減少	(2,213)	14,700
預付費用(增加)減少	(8,558)	6,096
預付款項(增加)減少	4,863	3,503
其他流動資產(增加)減少	3,447	2,631
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	(2,201)	(1,194)
公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	(362)	(373)
應付票據增加(減少)	(303)	104
應付帳款增加(減少)	12,824	18,542
應付所得稅增加(減少)	(429)	(4,634)
應付費用增加(減少)	2,620	(6,710)
其他應付款項增加(減少)	660	828
預收款項增加(減少)	(1,188)	(8,414)
受限制資產(增加)減少	(5,879)	-
其他流動負債增加(減少)	(62)	(1,325)
營業活動之淨現金流入(流出)	(12,844)	(7,404)
投資活動之現金流量		
其他金融資產--流動(增加)減少	7,347	3,324
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(18,209)	(5,728)
取得以成本衡量之金融資產價款	(15,171)	-
出售以成本衡量金融資產價款	-	11,964
取得採權益法之長期投資價款	(1,477)	-
出售固定資產價款	349	83
購入固定資產	(5,449)	(18,999)
購入無形資產	(1,479)	(3,207)
遞延費用(增加)減少	(7,155)	(1,850)
其他資產-其他(增加)減少	(1,862)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(43,106)	(14,413)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	97,747	6,184
長期借款增加(減少)	(2,693)	(26,891)
發放現金股利	-	(13,060)
現金增資	-	38,600
少數股權增加(減少)	71	(48)
融資活動之淨現金流入(流出)	95,125	4,785
匯率影響數	7,422	1,668
本期現金及約當現金增加(減少)數	46,597	(15,364)
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	\$165,289	\$122,027
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$1,572	\$1,091
不含資本化利息之本期支付利息	\$1,572	\$1,091
本期支付所得稅	\$441	\$6,788
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$3,675	\$4,027

請參閱後附財務報表附註

董事長：莊明輝

經理人：莊成燾

會計主管：莊仲杰

豪展醫療科技股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 中華民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
 (此合併財務報表未經會計師核閱)  
 (除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、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)合併財務報表編制原則

本公司合併報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上者，及對其具有控制能力者之財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

(二)列入合併財務報表之所有子公司如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年9月30日	100年9月30日
本公司	Avita (Mauritius) Corporation	一般投資	100%	100%
本公司	Double Harvest Inc.	醫療器材相關產品之買賣	100%	100%
Avita (Mauritius) Corporation	豪展醫療科技(吳江)有限公司	醫療器材相關產品之買賣及製造	100%	100%
Avita (Mauritius) Corporation	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	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	上海康莊醫療器械有限公司	醫療器材相關產品之買賣	100%	90%

(三)未列入本期合併財務報表之子公司：不適用。

(四)本合併財務報表對其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權及少數股權損益項下。

(五)本公司合併財務報表除依據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號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。會計變動請另詳附註二外，餘與民國100年度合併財務報表附註二相同。

## 二、會計變動之理由及其影響

(一)本公司及子公司自民國100年1月1日起，依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」辦理。此項會計變動，對本公司及子公司民國100年前三季損益並無重大影響。

(二)本公司及子公司自民國100年1月1日起，依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」辦理。此項會計變動，對本公司及子公司民國100年前三季損益並無重大影響。

## 三、現金及約當現金

	101年9月30日	100年9月30日
庫存現金	\$690	\$844
零用金／週轉金	39	36
銀行存款	164,560	121,147
合 計	\$165,289	\$122,027



#### 四、公平價值變動列入損益之金融資產(負債)—流動

##### (一)公平價值變動列入損益之金融資產：

	101年9月30日	100年9月30日
交易目的金融資產—股票	\$18,595	\$17,423
交易目的金融資產—受益憑證	38,273	5,000
交易目的金融資產評價調整—流動	4,028	(2,199)
衍生性金融商品—遠期外匯合約	323	1,624
合 計	\$61,219	\$21,848

##### (二)公平價值變動列入損益之金融負債：

	101年9月30日	100年9月30日
衍生性金融商品—外匯選擇權合約	\$-	\$392
衍生性金融商品—遠期外匯合約	-	821
合 計	\$-	\$1,213

#### 五、應收票據淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收票據	\$2,040	\$2,447

#### 六、應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$96,417	\$95,405
備抵呆帳	(793)	(331)
合 計	\$95,624	\$95,074

## 七、存 貨

	101年9月30日	100年9月30日
原料	\$28,969	\$36,572
半成品	10,228	8,942
在製品	18,640	14,677
製成品	3,705	5,287
商品	12,718	11,279
備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,271)	(13,870)
合 計	<u>\$58,989</u>	<u>\$62,887</u>

與存貨相關之銷貨成本：

	101年前三季	100年前三季
出售存貨成本	\$290,966	\$231,475
存貨回升利益	-	(1,373)
存貨報廢損失	584	15
存貨跌價及呆滯損失	2,545	-
其他	9	20
合 計	<u>\$294,104</u>	<u>\$230,137</u>

## 八、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	101年9月30日		100年9月30日	
	金 額	%	金 額	%
昕琦科技(股)公司	\$26,043	4.40%	\$10,872	3.61%
亞昕開發(股)公司	1,287	0.11%	1,287	0.11%
合 計	<u>\$27,330</u>		<u>\$12,159</u>	

(一)本公司所持有上述金融資產，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)本公司於民國101年6月經董事會決議參加昕琦科技(股)公司現金增資認購案，本公司認購512仟股，計增加投資15,171仟元，增資後本公司持股比例為4.40%。

(三)本公司於民國100年前三季出售持有之昕琦科技(股)公司之股權予非關係人，總價款計\$11,964，並認列處分利益\$8,691。

九、固定資產之累計折舊

	101年9月30日	100年9月30日
累計折舊-房屋及建築	\$14,795	\$13,065
累計折舊-機器設備	47,963	78,373
累計折舊-運輸設備	-	763
累計折舊-辦公設備	2,806	4,970
累計折舊-其他設備	8,321	4,427
合 計	<u>\$73,885</u>	<u>\$101,598</u>

截至民國101年及100年9月30日止，部分固定資產已提供作為銀行借款履約之擔保，請參閱附註十七「質押之資產」之說明。

十、短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	<u>\$143,056</u>	<u>\$30,821</u>
利率區間	1.35%~2.74%	1.75~1.81%

十一、長期借款

明細內容如下：

債權人	還款期間及方式	101年9月30日	100年9月30日
合作金庫	契約期間自民國98年6月15日至民國105年6月15日，按月本息平均攤還。	\$14,153	\$18,109
減：一年或一營業週期內到期長期借款		(3,675)	(4,027)
合 計		<u>\$10,478</u>	<u>\$14,082</u>
利率區間		1.80%	2.36%

## 十二、股本

(一)截至民國101年9月30日止，本公司實收資本額為287,200仟元，流通在外股數為28,720仟股，每股面額10元，均為普通股。

(二)本公司於民國100年6月17日經董事會決議，以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，並以民國100年8月15日為增資基準日辦理變更登記完竣。

## 十三、資本公積

(一)依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部份發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(二)民國101年及100年09月30日資本公積內容如下：

	101年9月30日	100年9月30日
資本公積-發行溢價	\$68,553	\$68,553
資本公積-庫藏股票交易	93	93
資本公積-員工認股權	702	702
合計	\$69,348	\$69,348

## 十四、保留盈餘

### (一)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

## (二)特別盈餘公積

依財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)字第10016號函規定，應依證券交易法第41條第1項規定，就帳列股東權益減項金額(如金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等)提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，始得就迴轉部分分派盈餘。

## (三)盈餘分配

- 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.(1)本公司民國101年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，惟本公司民國101年前三季尚有待彌補虧損39,200仟元，故估計員工紅利及董監酬勞均為0。
- (2)本公司民國100年度因經營虧損，故於民國101年6月25日經股東會決議不予分配盈餘，亦無員工紅利及董監酬勞。
- (3)本公司經董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

## 十五、庫藏股票

(一)截至民國101年9月30日止，本公司持有庫藏股3,346仟元。

(二)本公司持有庫藏股明細如下：

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	-	-	292

本公司持有之庫藏股票依證券交易法之規定不得質押，於轉讓前，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

## 十六、基本每股盈餘

	101年前三季				
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(純)損	\$ (14,400)	\$ (15,682)	28,720	\$ (0.50)	\$ (0.55)

	100年前三季				
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(純)損	\$ (3,505)	\$ (7,084)	26,553	\$ (0.13)	\$ (0.27)

(一)計算稀釋每股盈餘時，員工分紅若有可能採發放股票者，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，並以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。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)如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

(三)員工分紅屬潛在普通股者，經依庫藏股票法測試結果並無稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

## 十七、質押之資產

本公司及子公司截至民國101年及100年09月30日，提供下列資產作為長期借款、履約保證及衍生性金融商品之抵押品，明細如下：

	101年9月30日	100年9月30日
其他金融資產—流動	\$4,317	\$11,308
受限制資產	5,879	-
固定資產—土地	57,840	57,840
固定資產—房屋及建築	36,124	37,853
合計	\$104,160	\$107,001

質押之資產係以帳面淨額表達。

## 十八、重大承諾事項及或有事項

截至民國101年及100年9月30日止，本公司基於業務上之需要，對關係企業之背書保證分別為USD3,200仟元、RMB8,450仟元及USD2,100仟元。

## 十九、重大之災害損失：無

## 二十、重大期後事項：無

## 廿一、其他重大事項

### (一)金融商品相關資訊

	101年9月30日			100年9月30日		
	帳面價值	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額	帳面價值	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>						
金融資產：						
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	\$60,896	\$60,896	\$-	\$20,224	\$20,224	\$-
以成本法衡量之金融 資產-非流動	27,330	-	-	12,159	-	-
<u>衍生性金融商品</u>						
金融資產：						
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	\$323	\$323	\$-	\$1,624	\$1,624	\$-
金融負債：						
公平價值變動列入損 益之金融負債-流動	-	-	-	1,213	1,213	-

## 1. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。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、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。衍生性金融商品係以個別遠期外匯合約及外匯選擇權合約銀行報價之每日結算價格，分別計算個別合約之公平價值。
- (3) 存出保證金係以帳面價值估計公平價值。
- (4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及子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。

## 2. 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子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。本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、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。

## 3. 重大財務風險資訊

### (1) 市場風險

- a. 匯率市場：本公司及子公司主要之進銷貨係以美元為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變。惟本公司及子公司之外幣資產及負債，其部位及收付期間大約相當，故可大致相互抵銷。若有短期性部位缺口，則從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故整體而言，預期不致產生重大之匯率市場風險。



b. 資產市場：本公司及子公司從事之以成本衡量之金融資產投資，會受資產市場價格變動之影響，惟本公司及子公司預期不致發生重大之資產市場風險。

## (2) 信用風險

a. 應收債權：本公司及子公司應收款項之債務人，大部分為信用良好之公司，近年來尚未發生過重大呆帳之情形，且本公司及子公司定期評估備抵呆帳之適足性，故無重大之信用風險。

b. 金融市場：本公司及子公司所從事之遠期外匯，係與信用良好之金融機構往來，預期各該金融機構均不致產生違約情事，故發生信用風險之可能性極低。

c. 資產交易：本公司及子公司從事以成本衡量之金融資產投資，雖有發生信用風險之可能性，惟因本公司及子公司定期執行減損測試，且投資時業已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

## (3) 流動性風險

a. 應收債權：本公司及子公司應收款項之主要債務人均為信用良好之公司，且各應收款項均屬一年內到期者，收款情形並無異常，經評估並無重大之流動性風險。

b. 金融資產：本公司及子公司以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故流動性風險較高，惟因持股比例不高且非屬重大性投資，故預期不致產生重大之流動性風險。

c. 外匯交易：本公司及子公司所從事之遠期外匯交易，其標的均係國際外匯市場上，交易量極為龐大的幣種，且報價之交易商非常多，買賣報價非常積極，流通性極佳，故預期不致有重大之流動性風險。

d. 資金調度：本公司及子公司之營業狀況良好，營運資金充足，在貨幣市場及銀行間之債信也極佳，故沒有因無法籌措資金以履行合約義務之資金調度之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

a.長期負債：本公司及子公司借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率異動，而使其未來現金流量產生波動。

b.金融資產：本公司及子公司投資之以成本衡量之金融資產，非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

#### (5)衍生性金融商品交易

本公司及子公司截至民國101年及100年9月30日止尚未結清之衍生性金融商品合約如下：

金融商品	101年9月30日	
	合約本金	契約期間
遠期外匯合約	USD 3,200,000	2011.12.05~2013.06.19

  

金融商品	100年9月30日	
	合約本金	契約期間
賣出外匯選擇權 (USD Call/TWD Put)	USD 500,000	2011.04.26~2011.10.28
賣出外匯選擇權 (USD Call/RMB Put)	USD 1,000,000	2011.02.11~2012.02.14
無本金交割遠期外匯合約	USD 1,600,000	2010.10.08~2011.11.13
遠期外匯合約	USD 4,000,000	2010.11.01~2012.06.04

截至民國101年及100年9月30日止，衍生性金融商品交易已結清部分，分別產生淨利益\$643仟元及\$1,945仟元，尚未結清部份分別產生淨損失\$202仟元及淨利益\$645仟元。

(二) 股份基礎給付－員工獎酬：

1. 截至民國100年9月30日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
現金增資保 留員工認購	100.8.15	390仟股	NA	立即既得	NA	NA

2. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年前三季	100年前三季
權益交割	\$-	\$702

(三) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$9,075	29.31	\$4,040	30.48
歐元	34	37.92	43	41.23
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	4,033	29.31	988	30.48

(四) 重大合約：無

(五) 財務報表表達

民國100年前三季之合併財務報表若干科目業經重新分類以配合民國101年前三季合併財務報表之表達。

## 廿二、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(未包含公司一般營業費用)評估各營業部門之績效。

### (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年前三季			
	美洲及土耳其	歐洲及非洲	亞洲及澳洲	總計
外部收入淨額	\$176,782	\$128,440	\$74,516	\$379,738
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$176,782	\$128,440	\$74,516	\$379,738
部門損益	\$31,963	\$28,923	\$24,748	\$85,634
部門資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$-

	民國100年前三季			
	美洲及土耳其	歐洲及非洲	亞洲及澳洲	總計
外部收入淨額	\$176,024	\$82,876	\$60,205	\$319,105
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$176,024	\$82,876	\$60,205	\$319,105
部門損益	\$48,152	\$28,471	\$12,345	\$88,968
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、資產與負債之調整資訊

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。

### 廿三、財務報表之核准

本公司及子公司民國101年前三季之合併財務報表業經有權承認財務報表者核准。

#### 廿四、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及其子公司依據行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國99年2月2日發布之金管證審字第0990004943號函令之規定，於民國101年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下稱「IFRSs」)之情形如下：

(一)依據金管會於民國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民國102年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司及其子公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務部經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	截至民國101年9月30日止 執行情形
1.成立專案小組	財務部	已完成
2.訂定採用IFRSs轉換計畫	財務部	已完成
3.完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財務部	已完成
4.完成IFRSs合併個體之辨認	財務部	已完成
5.完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」 各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	資訊部	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	財務部/稽核室	已完成
8.決定IFRSs會計政策	財務部	已完成
9.決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計 準則」之各項豁免及選擇	財務部	已完成
10.完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財務部	已完成
11.完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之 編製	財務部	持續進行中
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	財務部/稽核室	已完成

(二)截至民國101年9月30日，本公司及其子公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1.民國101年1月1日合併資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
項	目	金額	認列及 衡量差異	表達差 異	金額	項	目	說明
資產								
流動資產								
	現金及約當現金	\$ 118,692	\$ -	\$ -	\$118,692	現金及約當現金		
	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	34,073	-	-	34,073	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
	應收票據淨額	2,337	-	-	2,337	應收票據淨額		
	應收帳款淨額	87,123	-	-	87,123	應收帳款淨額		
	其他金融資產-流動	11,664	-	-	11,664	其他金融資產-流動		
	存貨	59,904	-	-	59,904	存貨		
	預付費用及預付款項	13,022	-	-	13,022	預付款項		
	遞延所得稅資產-流動	5,625	-	(5,625)	-	—		(1)
	其他應收款及 其他流動資產	7,060	-	-	7,060	其他應收款及 其他流動資產		
	小計	339,500	-	(5,625)	333,875			
長期投資								
	—	-	16,522	-	16,522	備供出售金融資產-非流動		(2)
	以成本衡量之金融資產-非流動	12,159	(12,159)	-	-	以成本衡量之金融資產-非流動		(2)
	小計	12,159	4,363	-	16,522			
	固定資產淨額	163,551	-	5,511	169,062	不動產、廠房及設備		(3)
無形資產								
	電腦軟體成本	5,082	-	-	5,082	電腦軟體		
	小計	5,082	-	-	5,082			
其他資產								
	存出保證金	6	-	-	6	存出保證金		
	遞延費用	5,939	-	(5,511)	428	遞延費用		(3)
	遞延所得稅資產-非流動	51	195	5,625	5,871	遞延所得稅資產		(1)(4)
	小計	5,996	195	114	6,305			
	資產總計	\$526,288	\$4,558	\$0	\$530,846			

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項	目	金 額	認列及 衡量差異	表達差 異	金 額	項 目	說 明
負債及股東權益							
流動負債							
	短期借款	\$45,309	\$-	\$-	\$ 45,309	短期借款	
	公平價值變動列入損 益之金融負債-流動	362	-	-	362	透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動	
	應付票據及帳款	67,247	-	-	67,247	應付票據及帳款	
	應付所得稅	671	-	-	671	當期所得稅負債	
	應付費用及其他應付 款項	32,355	1,148	-	33,503	其他應付款	(4)
	一年或一營業週期到 期長期負債	4,050	-	-	4,050	一年或一營業週期 內到期長期負債	
	預收款項及 其他流動負債	16,808	-	-	16,808	預收款項及 其他流動負債	
	小 計	166,802	1,148	-	167,950		
長期負債							
	長期借款	12,796	-	-	12,796	長期借款	
	負債合計	179,598	1,148	-	180,746		
股東權益							
	普通股股本	287,200	-	-	287,200	普通股股本	
	資本公積						
	資本公積-發行溢價	69,255	-	-	69,255	資本公積-發行溢價	
	庫藏股票交易	93	-	-	93	資本公積-庫藏股票交 易	
	保留盈餘						
	法定盈餘公積	17,157	-	-	17,157	法定盈餘公積	
	未提撥保留盈餘(待 彌補虧損)	(22,041)	(2,581)	-	(24,622)	未分配盈餘(或待彌 補虧損)	(4)(5)
	股東權益其他調整項目						
	—	-	4,363	-	4,363	備供出售金融資產 未實現損益	(2)
	累積換算調整數	(1,628)	1,628	-	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(5)
	庫藏股票	(3,346)	-	-	(3,346)	庫藏股票	
	母公司股東權益合計	346,690	3,410	-	350,100		
	股東權益合計	346,690	3,410	-	350,100		
	負債及股東權益總計	\$526,288	\$4,558	\$-	\$530,846		



重大差異調節說明：

(1)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產或負債係依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，本公司及其子公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產-流動5,625仟元、增加遞延所得稅資產-非流動5,625仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，本公司及其子公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

(2)本公司及其子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-非流動」。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。本公司及其子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-非流動」12,159仟元指定為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整增加「備供出售金融資產未實現損益」4,363仟元。

(3)本公司及其子公司將租賃廠房裝修工程等而發生之費用予以遞延並帳列遞延費用。惟依IAS38相關規範，將依據實際狀況重分類至相關資產科目，故重分類調整增加不動產、廠房及設備5,511仟元，並調整減少遞延費用5,511仟元。

(4)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，本公司及其子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。本公司及其子公司因此於轉換日調整增加其他應付款1,148仟元及遞延所得稅資產-非流動195仟元，未分配盈餘因而減少953仟元。

(5)本公司及其子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及其子公司因此於轉換日調整增加累積換算調整數1,628仟元，未分配盈餘因而減少1,628仟元。

## 2.民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則				
項	目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
資產								
流動資產								
	現金及約當現金	\$165,289	\$ -	(\$30,123)	\$135,166	現金及約當現金		(1)
	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	61,219	-	-	61,219	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
	應收票據淨額	2,040	-	-	2,040	應收票據淨額		
	應收帳款淨額	95,624	-	-	95,624	應收帳款淨額		
	其他金融資產-流動	4,317	-	30,123	34,440	其他金融資產-流動		(1)
	存貨	58,989	-	-	58,989	存貨		
	預付費用及預付款項	15,885	-	-	15,885	預付款項		
	遞延所得稅資產-流動	647	-	(647)	-	—		(2)
	其他應收款及其他流動資產	15,955	-	-	15,955	其他應收款及其他流動資產		
	小計	419,965	-	(647)	419,318			
長期投資								
	—	-	31,693	-	31,693	備供出售金融資產-非流動		(3)
	以成本衡量之金融資產-非流動	27,330	(27,330)	-	-	以成本衡量之金融資產-非流動		(3)
	小計	27,330	4,363	-	31,693			
	固定資產淨額	145,540	-	9,330	154,870	不動產、廠房及設備		(4)
無形資產								
	電腦軟體成本	5,320	-	-	5,320	電腦軟體		
	小計	5,320	-	-	5,320			
其他資產								
	存出保證金	6	-	-	6	存出保證金		
	遞延費用	11,458	-	(9,330)	2,128	遞延費用		(4)
	遞延所得稅資產-非流動	2,252	189	647	3,088	遞延所得稅資產		(2)(5)
	其他資產-其他	1,862	-	-	1,862	其他非流動資產-其他		
	小計	15,578	189	(8,683)	7,084			
	資產總計	\$613,733	\$4,552	\$0	\$618,285			

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
項	目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
負債及股東權益								
流動負債								
短期借款		\$143,056	\$-	\$-	\$143,056	短期借款		
應付票據及帳款		79,768	-	-	79,768	應付票據及帳款		
應付所得稅		242	-	-	242	當期所得稅負債		
應付費用及其他應付款項		35,635	1,113	-	36,748	其他應付款		(5)
一年或一營業週期到期長期負債		3,675	-	-	3,675	一年或一營業週期內到期長期負債		
售後服務準備／保固準備		398	-	-	398	負債準備-流動		
預收款項及其他流動負債		15,107	-	-	15,107	其他流動負債		
小計		<u>277,881</u>	<u>1,113</u>	<u>-</u>	<u>278,994</u>			
長期負債								
長期借款		<u>10,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,478</u>	長期借款		
負債合計		<u>288,359</u>	<u>1,113</u>	<u>-</u>	<u>289,472</u>			
股東權益								
普通股股本		287,200	-	-	287,200	普通股股本		
資本公積								
資本公積-發行溢價		68,553	-	-	68,553	資本公積-發行溢價		
庫藏股票交易		93	-	-	93	資本公積-庫藏股票交易		
員工認股權		702	-	-	702	資本公積-員工認股權		
保留盈餘								
法定盈餘公積		17,158	-	-	17,158	法定盈餘公積		
未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		(39,200)	(2,552)	-	(41,752)	未分配盈餘(或待彌補虧損)		(5)(6)
股東權益其他調整項目								
—		-	4,363	-	4,363	備供出售金融資產未實現損益		(3)
累積換算調整數		(5,786)	1,628	-	(4,158)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(6)
庫藏股票		<u>(3,346)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,346)</u>	庫藏股票		
母公司股東權益合計		<u>325,374</u>	<u>3,439</u>	<u>-</u>	<u>328,813</u>			
股東權益合計		<u>325,374</u>	<u>3,439</u>	<u>-</u>	<u>328,813</u>			
負債及股東權益總計		<u>\$613,733</u>	<u>\$4,552</u>	<u>\$-</u>	<u>\$618,285</u>			

### 3.民國 101 年前三季合併綜合損益表之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
營業收入淨額	\$379,738	\$ -	\$ -	\$379,738	營業收入淨額	
營業成本	294,104	109	-	294,213	營業成本	(5)
營業毛利	85,634	(109)	-	85,525	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	24,616	161	-	24,777	推銷費用	(5)
管理及總務費用	59,667	422	-	60,089	管理費用	(5)
研究發展費用	26,402	421	-	26,823	研究發展費用	(5)
合 計	110,685	1,004	-	111,689		
營業淨利(淨損)	(25,051)	(1,113)	-	(26,164)	營業利益(損失)	
營業外收入及利益						
利息收入	1,587	-	-	1,587	利息收入	
金融資產評價利益	7,654	-	-	7,654	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 (負債)利益	
其他投資收益	1,214	-	-	1,214	股利收入	
處分投資利益	1,731	-	-	1,731	處分投資利益	
兌換利益	2,222	-	-	2,222	外幣兌換利益	
租金收入	171	-	-	171	租金收入	
什項收入	4,747	-	-	4,747	其他收入-其他	
合 計	19,326	-	-	19,326		
營業外費用及損失						
利息費用	1,639	-	-	1,639	利息費用	
金融資產評價損失	448	-	-	448	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 (負債)損失	
處分固定資產損失	19	-	-	19	處分不動產、廠房 及設備損失	
兌換損失	4,817	-	-	4,817	外幣兌換損失	
什項支出	322	-	-	322	什項支出	
合 計	7,245	-	-	7,245		
稅前淨利(淨損)	(12,970)	(1,113)	-	(14,083)	稅前淨利(淨損)	
所得稅費用	(2,783)	189	-	(2,594)	所得稅費用	(5)
合併總損益	(\$15,753)	(\$924)	\$ -	(\$16,677)	合併總損益	
				(4,158)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	
				(4,158)	當期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				(\$20,835)	當期綜合損益總額	

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。本公司及其子公司將持有存續期間超過三個月以上之定期存款予以重分類，故調整減少現金及約當現金30,123仟元，調整增加其他金融資產-流動30,123仟元(原到期日超過三個月之定期存款)。
- (2)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產或負債係依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，本公司及其子公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產-流動647仟元、增加遞延所得稅資產-非流動647仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，本公司及其子公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列，故重分類調整減少遞延所得稅資產-非流動及備抵遞延所得稅資產-非流動各5,502仟元。
- (3)本公司及其子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-非流動」。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。本公司及其子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-非流動」指定為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整「備供出售金融資產未實現損益」。本公司及其子公司因此調整增加備供出售金融資產-非流動31,693仟元及備供出售金融資產未實現損益4,363仟元，以成本衡量之金融資產-非流動因而減少27,330仟元。

(4)本公司及其子公司將租賃廠房裝修工程等而發生之費用予以遞延並帳列遞延費用。惟依IAS38相關規範，將依據實際狀況重分類至相關資產科目，故重分類調整增加不動產、廠房及設備9,330仟元，並調整減少遞延費用9,330仟元。

(5)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，本公司及其子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。本公司及其子公司因此調整增加其他應付款1,113仟元及遞延所得稅資產-非流動189仟元，未分配盈餘因而減少924仟元；另分別調整增加營業成本109仟元、推銷費用161仟元、管理費用422仟元、研究發展費用421仟元及所得稅利益189仟元。

(6)本公司及其子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及其子公司因此於轉換日調整增加累積換算調整數1,628仟元，未分配盈餘因而減少1,628仟元。

(三)依據IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上本公司及其子公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已經金管會認可且已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司及其子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

#### 1. 累積換算調整數

本公司及其子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，於民國101年1月1日一次認列為保留盈餘，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

本公司及其子公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產-非流動」指定為「備供出售金融資產-非流動」。

### 3. 股份基礎給付交易

本公司及其子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」。

以上本公司及其子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

#### (四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依據金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令之規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及其子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為1,628仟元，因首次採用IFRSs時導致保留盈餘減少2,581仟元，故不予提列特別盈餘公積。

(五) 本公司及其子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之2010年IFRSs版本以及金管會於民國100年12月22日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟本公司及其子公司目前上述之評估結果，可能受目前國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，且未來經金管會認可而發布及「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有所不同。

附表一：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	豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	1	進貨	\$270,483	按一般條件辦理	71.23%
0	豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	1	應付帳款	6,816	按一般條件辦理	1.11%
0	豪展醫療科技(股)公司	Avita (Mauritius) Corporation	1	其他應收款	324	按一般條件辦理	0.05%
0	豪展醫療科技(股)公司	Avita (Mauritius) Corporation	1	預付款項	46	按一般條件辦理	0.01%
0	豪展醫療科技(股)公司	Avita (Mauritius) Corporation	1	其他應付款項	320	按一般條件辦理	0.05%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	9,584	按一般條件辦理	1.56%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	3	預付帳款	4,073	按一般條件辦理	0.66%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	銷貨收入	2,555	按一般條件辦理	0.67%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	進貨	266,056	按一般條件辦理	70.06%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	預付帳款	24,914	按一般條件辦理	4.06%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	應付帳款	29,362	按一般條件辦理	4.78%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	預收帳款	650	按一般條件辦理	0.11%
2	Avita (Mauritius) Corporation	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	應收帳款	699	按一般條件辦理	0.11%
3	豪展醫療科技(吳江)有限公司	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	3	進貨	28,625	按一般條件辦理	7.54%
3	豪展醫療科技(吳江)有限公司	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款	31,679	按一般條件辦理	5.16%
3	豪展醫療科技(吳江)有限公司	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	12,101	按一般條件辦理	1.97%
3	豪展醫療科技(吳江)有限公司	上海康莊醫療器械有限公司	3	銷貨收入	24,640	按一般條件辦理	6.49%
3	豪展醫療科技(吳江)有限公司	上海康莊醫療器械有限公司	3	應收帳款	44,519	按一般條件辦理	7.25%

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。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。