

股票代號：4735

豪展醫療科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

(內含會計師核閱報告書)

民國一〇二年及一〇一年第一季

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、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5
陸、合併權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、財務報表附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 9
四、重要會計政策之彙總說明	10 ~ 16
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17 ~ 18
六、重要會計科目之說明	18 ~ 29
七、關係人交易	29
八、質押之資產	29
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	29
十、重大之災害損失	29
十一、重大之期後事項	29
十二、其他	30 ~ 40
十三、營運部門資訊	41
十四、首次採用國際財務報導準則	42 ~ 55
十五、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56 ~ 58
2.轉投資事業相關資訊	59 ~ 64

豪展醫療科技股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

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

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

此 致

豪展醫療科技股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：劉 克 宜

會計師：許 坤 錫

證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 九 日

豪展醫療科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

中華民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	102年3月31日	%	101年12月31日	%	101年3月31日	%	101年01月01日	%	代碼	負債及股東權益	附註	102年3月31日	%	101年12月31日	%	101年3月31日	%	101年01月01日	%	
1XXX	流動資產										21XX	流動負債										
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$96,996	14.20	\$101,095	16.22	\$117,861	24.13	\$118,692	22.23	2100	短期借款	六(八)	\$118,679	17.37	\$86,700	13.91	\$44,493	9.11	\$45,309	8.49	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	49,532	7.25	61,981	9.95	36,544	7.48	34,073	6.38	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		62	0.01	-	-	-	-	362	0.07	
1150	應收票據	四、六(四)	2,533	0.37	600	0.10	2,036	0.42	2,337	0.44	2150	應付票據		1,516	0.22	1,602	0.26	973	0.20	1,613	0.30	
1170	應收帳款淨額	四、六(五)	90,449	13.24	83,358	13.37	61,302	12.55	87,123	16.32	2170	應付帳款	六(九)	76,093	11.14	80,469	12.91	44,491	9.11	65,634	12.29	
1200	其他應收款		9,859	1.44	3,052	0.49	7,354	1.51	7,060	1.32	2200	其他應付款		34,963	5.12	36,658	5.88	27,492	5.63	33,503	6.28	
130X	存貨	四、六(六)	99,744	14.60	79,897	12.82	42,202	8.64	59,904	11.22	2230	當期所得稅負債	四、六(二十一)	-	-	-	-	668	0.14	671	0.13	
1410	預付款項		24,362	3.57	13,967	2.24	13,530	2.77	13,329	2.50												
1470	其他流動資產		9,326	1.37	42,203	6.77	16,799	3.43	11,664	2.18	2250	負債準備-流動	四	114	0.02	519	0.08	-	-	451	0.08	
11XX	小計		382,801	56.04	386,153	61.96	297,628	60.93	334,182	62.59	2300	其他流動負債		17,757	2.60	11,286	1.82	13,762	2.81	20,407	3.82	
											21XX	小計		249,184	36.48	217,234	34.86	131,879	27.00	167,950	31.46	
											25XX	非流動負債										
											2540	長期借款	六(十)	50,000	7.32	50,000	8.02	11,883	2.43	12,796	2.40	
											2570	遞延所得稅負債	四、六(二十一)	2,721	0.40	2,566	0.41	2,285	0.46	3,059	0.57	
15XX	非流動資產										25XX	小計		52,721	7.72	52,566	8.43	14,168	2.89	15,855	2.97	
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(三)	128,184	18.76	66,564	10.68	16,522	3.38	16,522	3.09	2XXX	負債合計		301,905	44.20	269,800	43.29	146,047	29.89	183,805	34.43	
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)	154,470	22.61	154,605	24.81	159,368	32.62	169,182	31.69	31XX	歸屬於母公司業主之權益										
1780	無形資產	四	4,574	0.67	4,886	0.78	5,615	1.15	5,082	0.95	3100	股本										
1840	遞延所得稅資產-非流動	四、六(二十一)	3,236	0.47	3,200	0.51	7,554	1.55	8,930	1.68	3110	普通股股本	六(十二)	287,200	42.04	287,200	46.08	287,200	58.79	287,200	53.79	
											3200	資本公積	六(十三)	70,592	10.33	69,348	11.13	69,348	14.20	69,348	12.99	
											3300	保留盈餘	六(十四)									
1900	其他非流動資產		9,850	1.45	7,832	1.26	1,822	0.37	7	-	3310	法定盈餘公積		17,158	2.51	17,158	2.75	17,158	3.51	17,158	3.21	
15XX	小計		300,314	43.96	237,087	38.04	190,881	39.07	199,723	37.41	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		(59,916)	(8.77)	(51,014)	(8.19)	(29,286)	(5.99)	(24,623)	(4.61)	
											3400	其他權益	六(十五)	66,176	9.69	36,740	5.90	1,388	0.28	4,363	0.82	
											3500	庫藏股	四	-	-	(5,992)	(0.96)	(3,346)	(0.68)	(3,346)	(0.63)	
											31XX	母公司股東權益合計		381,210	55.80	353,440	56.71	342,462	70.11	350,100	65.57	
											3XXX	權益總計		381,210	55.80	353,440	56.71	342,462	70.11	350,100	65.57	
1XXX	資產總計		\$683,115	100.00	\$623,240	100.00	\$488,509	100.00	\$533,905	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$683,115	100.00	\$623,240	100.00	\$488,509	100.00	\$533,905	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子公司

合併綜合損益表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102年 第一季	%	101年 第一季	%
4000	營業收入	四、六(十六)	\$106,189	100.00	\$111,519	100.00
5000	營業成本		(82,006)	(77.23)	(86,659)	(77.71)
5900	營業毛利		24,183	22.77	24,860	22.29
5950	營業毛利淨額		24,183	22.77	24,860	22.29
6000	營業費用	六(二十)				
6100	推銷費用		(9,377)	(8.83)	(6,096)	(5.47)
6200	管理費用		(20,390)	(19.20)	(19,793)	(17.75)
6300	研究發展費用		(10,671)	(10.05)	(7,697)	(6.89)
6000	小 計		(40,438)	(38.08)	(33,586)	(30.11)
6900	營業利益(損失)		(16,255)	(15.31)	(8,726)	(7.82)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)	1,157	1.09	3,697	3.32
7020	其他利益及損失	六(十八)	7,139	6.72	977	0.88
7050	財務成本	六(十九)	(822)	(0.77)	(397)	(0.37)
7000	營業外收入及支出合計		7,474	7.04	4,277	3.83
7900	稅前淨利(淨損)		(8,781)	(8.27)	(4,449)	(3.99)
7950	所得稅(費用)利益	四、六(二十一)	(121)	(0.11)	(365)	(0.33)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		(8,902)	(8.38)	(4,814)	(4.32)
8200	本期淨利(淨損)		(8,902)	(8.38)	(4,814)	(4.32)
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,674	3.46	(2,975)	(2.67)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		25,761	24.26	-	-
8300	其他綜合損益(淨額)		29,435	27.72	(2,975)	(2.67)
8500	本期綜合損益總額		20,533	19.34	(7,789)	(6.99)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		(8,902)	(8.38)	(4,663)	(4.18)
8620	非控制權益		-	-	(151)	(0.14)
	合 計		(8,902)	(8.38)	(4,814)	(4.32)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		20,533	19.34	(7,637)	(6.85)
8720	非控制權益		-	-	(152)	(0.14)
	合 計		20,533	19.34	(7,789)	(6.99)
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘(元)	四、六(二十二)	(0.31)		(0.16)	

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子公司
合併權益變動表
 中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘要	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母公司 業主權益總計			
			法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	備供出售金融資 產未實現損益					
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$287,200	\$69,348	\$17,158	\$(24,623)	\$0	\$4,363	\$(3,346)	\$350,100	\$0	\$350,100	
100 年度盈餘指撥及分配：											
101 年第一季本期稅後淨損	-	-	-	(4,663)	-	-	-	(4,663)	-	(4,663)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,975)	-	-	(2,975)	-	(2,975)	
民國 101 年 03 月 31 日 餘額	\$287,200	\$69,348	\$17,158	\$(29,286)	\$(2,975)	\$4,363	\$(3,346)	\$342,462	\$0	\$342,462	
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$287,200	\$69,348	\$17,158	\$(51,014)	\$(4,814)	\$41,555	\$(5,992)	\$353,441	\$0	\$353,441	
101 年度盈餘指撥及分配：											
102 年第一季本期稅後淨損	-	-	-	(8,902)	-	-	-	(8,902)	-	(8,902)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,674	25,761	-	29,435	-	29,435	
轉讓庫藏股予員工	-	1,244	-	-	-	-	5,992	7,236	-	7,236	
民國 102 年 03 月 31 日 餘額	\$287,200	\$70,592	\$17,158	\$(59,916)	\$(1,140)	\$67,316	\$0	\$381,210	\$0	\$381,210	

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子公司

合併現金流量表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

項 目	102年第一季	101年第一季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$(8,781)	\$(4,449)
合併總損益	(8,781)	(4,449)
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,342	4,301
攤銷費用	484	442
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(3,284)	(3,389)
利息費用	823	397
利息收入	(309)	(544)
股份基礎給付酬勞成本	1,056	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	8	(30)
處分投資損失(利益)	(1,391)	(454)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	16,662	(2,017)
應收票據(增加)減少	(1,933)	301
應收帳款(增加)減少	(7,091)	25,821
其他應收款(增加)減少	(6,593)	(208)
存貨(增加)減少	(19,848)	17,702
預付費用(增加)減少	(3,887)	307
預付款項(增加)減少	(7,349)	(508)
其他流動資產(增加)減少	(177)	(1,064)
其他金融資產(增加)減少	33,056	(4,071)
持有供交易之金融負債增加(減少)	524	3,027
應付票據增加(減少)	(86)	(640)
應付帳款增加(減少)	(4,376)	(21,143)
其他應付款增加(減少)	(1,632)	(6,135)
負債準備增加(減少)	(405)	(451)
預收款項增加(減少)	6,539	(6,748)
其他流動負債增加(減少)	(68)	79
收取之利息	92	544
支付利息	(886)	(273)
退還(支付)之所得稅	1	147
營業活動之淨現金流入(流出)	(4,509)	944
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(35,859)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,195)	(1,326)
處分不動產、廠房及設備	112	353
存出保證金減少	482	-
取得無形資產	93	(533)
其他金融資產減少	(1,575)	-
其他非流動資產減少	683	(755)
預付設備款減少	(1,051)	(1,503)
投資活動之淨現金流入(流出)	(39,310)	(3,764)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	31,979	-
短期借款減少	-	(816)
舉借長期借款	-	(889)
員工購買庫藏股	6,180	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	38,159	(1,705)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,561	3,694
本期現金及約當現金增加(減少)數	(4,099)	(831)
期初現金及約當現金餘額	101,095	118,692
期末現金及約當現金餘額	\$96,996	\$117,861

請參閱後附財務報表附註

董事長：莊明輝

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
財務報表附註
中華民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)
(除特別註明者外，單位：新台幣仟元)

一、公司沿革

豪展醫療科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司於中華民國設立，主要營業項目為醫療器材設備之製造、批發、零售業等。本公司無母公司及最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國102年5月9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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1.國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3)本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國102年1至3月認列權益工具之損益\$ 25,761於其他綜合損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚未採用：

已發布並生效但尚未經金管會認可之公報名稱	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	2009-2011對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本公司尚未採用：

已發布並生效但尚未經金管會認可之公報名稱	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3.本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司合併財務報表之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

- 1.本公司之合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院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。
- 2.編製初始資產負債表時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

- 1.除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表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。
- 2.以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
- 3.編製符合IFRSs之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報表編製原則

- (1)本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。
- (2)合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (3)子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。
- (4)對於子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益並歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	Avita (Mauritius) Corporation	一般投資	100	100	100	100	
本公司	Double Harvest Inc.	醫療器材相關產品之買賣	100	100	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	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	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	100	90	90	

3. 未列入合併財務報表之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 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：

無此情形。

(四) 外幣換算

1. 本集團內各公司之財務報表所列項目，均以各公司營業所在之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）衡量之。合併財務報表係以新台幣表達，亦為本集團之表達貨幣。
2. 外幣交易係依交易日或依再衡量之評估日之匯率換算為功能性貨幣。結算此等交易所產生之匯兌利得和損失，以及將外幣計價之貨幣性資產和貨幣性負債以資產負債表日匯率換算所產生之匯兌利得和損失，均認列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公允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期損益；屬依公允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，列為其他綜合淨利項目。
4. 所有集團內個體若其功能性貨幣與本集團之表達貨幣不同時，依下述方式換算為本集團之表達貨幣：(1) 各個體資產負債表內之資產和負債，按該資產負債表日之收盤匯率換算。(2) 各個體損益表內之收益和費用，按損益表期間之平均匯率換算（若平均匯率無法合理約當於交易日期下之匯率累計影響效果，則損益項目改以交易日期之匯率換算）。(3) 由上述換算產生之匯兌差額，列為其他綜合淨利項目。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期(自投資日起三個月內到期)且利率變動對其價值影響甚少之投資。

(七) 金融資產及金融負債

本公司金融資產或金融負債於原始認列時以公允價值衡量。但非以公允價值衡量且公允價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，於續後評價時，概以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。上市、上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公允價值。開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公允價值。衍生性金融商品係以評價方法估計其公允價值。並將此類別之金融資產及負債分類為持有供交易之金融資產及負債及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

2. 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬持有至到期日之投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產或放款及應收帳款等類別之非衍生性金融資產。

備供出售之金融資產續後評價係以公允價值衡量，上市、上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公允價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公允價值。其公允價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八)應收款項及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

(九)存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法。

存貨按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係採個別項目為基礎。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(十)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本，及拆卸與遷移或復原成本。

後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：主要資產耐用年數除房屋及建築物為6-51年外，其餘資產為3-10年。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十一)無形資產

本公司取得之有限耐用年限的無形資產以成本減累計攤銷與累計減損損失列示。

後續成本僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

攤銷係以資產成本或其他替代成本的金額，扣除殘值為計算基礎。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提，各項外部產生之無形資產耐用年限如下：

電腦軟體：3年；

(十二)有形及無形資產之減損

有耐用年限之有形及無形資產，當有跡象顯示帳面價值可能無法回收時則須進行減損測試。當資產之帳面價值大於可回收金額時，即認列為減損損失。

可回收金額係指資產之淨公允價值或其使用價值，兩者孰高者。

於評估減損時，係以可產生現金流入之最小可辨認資產群組（現金產生單元）予以評估。已認列減損之非金融資產於每一資產負債表日評估減損損失是否可予迴轉。

(十三)負債準備

本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，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。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。

(十四)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休福利成本

本公司係採確定提撥退休福利計畫，於員工提供勞務而享有該提撥之權利時，將應提撥金額認列為費用。

本公司亦參加中國大陸各地方政府設立之退休福利計畫，該福利計畫係屬確定提撥計畫。本公司於提撥時認為費用後，不再承擔或給付員工之退休福利，而係由中國大陸各地方政府負責承擔或給付具退休資格之員工其退休福利。

3.股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎酬之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。

不論本公司如何取得該等權益工具，以本公司自身之權益工具為對價而取得商品或服務之股份基礎給付協議視為權益交割之股份基礎給付交易處理。

4.員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係為當年度估列之費用。本公司於員工提供勞務之會計期間依過去經驗就員工分紅及董監酬勞可能發放之金額為最適估計，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

(十五)所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅係依當年盈餘俟次年度股東會通過盈餘分配案後，公司始就實際盈餘之分配情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

2.遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，該稅率係以報導期間結束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報導期間結束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.本年度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。

(十六) 庫藏股票

本公司對於收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股成本在產負債表作為股東權益減項，而庫藏股票交易之價差列為股東權益項下。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積－股票發行溢價」。

(十七) 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。

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)本公司及子公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司及子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本公司及子公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 租金收入、股利收益及利息收入

(1)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(2)投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

(3)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。

(十八) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

(十九) 營運部門

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

1. 從事可能獲得收入並發生費用之經營活動。
2. 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
3. 具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

編製本合併財務報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將於財務報表中認列投資損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1.收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

4.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

5.金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金及週轉金	\$802	\$723	\$807	\$1,078
銀行存款	96,194	100,372	117,054	117,614
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$96,996</u>	<u>\$101,095</u>	<u>\$117,861</u>	<u>\$118,692</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
持有供交易之金融資產				
上市櫃公司股票	\$18,595	\$18,595	\$18,595	\$18,595
受益憑證	23,323	38,234	18,059	18,059
非避險之衍生金融工具-遠期外匯合約	473	895	392	799
小計	<u>42,391</u>	<u>57,724</u>	<u>37,046</u>	<u>37,453</u>
持有供交易之金融資產評價調整	<u>7,141</u>	<u>4,257</u>	<u>(502)</u>	<u>(3,380)</u>
合計	<u>\$49,532</u>	<u>\$61,981</u>	<u>\$36,544</u>	<u>\$34,073</u>

有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	102年3月31日		101年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
		2012.06.19		2012.03.16
遠期外匯合約	USD 600,000	~2013.06.19	USD1,800,000	~2013.06.19

衍生金融資產	101年3月31日		101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	USD 3,400,000	2011.06.01 ~2012.12.14	USD3,500,000	2011.01.12 ~2012.12.07
賣出外匯選擇權 (USD Call/RMB Put)	-	-	USD2,000,000	2011.02.11 ~2012.02.14
無本金交割遠期外匯 合約	-	-	USD 200,000	2011.01.13 ~2012.01.16

(三)備供出售金融資產

項 目	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
興櫃公司股票	\$62,114	\$26,256	\$-	\$-
未上市櫃公司股票	-	-	\$13,657	\$13,657
小計	\$62,114	\$26,256	\$13,657	\$13,657
備供出售金融資產評價調整	67,316	41,554	4,363	4,363
累計減損-備供出售金融資產	(1,246)	(1,246)	(1,498)	(1,498)
合計	\$128,184	\$66,564	\$16,522	\$16,522

- 1.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512仟股，計增加投資15,171仟元，並於民國101年12月處分73仟股，處分價款計3,843仟元，並認列處分利益2,810仟元，截至101年12月31日期末持股比例為4.23%。
- 2.本公司於民國101年度出售亞昕開發(股)公司全數持股，處分價款為\$2,061仟元，並認列處分利益為\$774仟元。

(四)應收票據

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$2,533	\$600	\$2,036	\$2,337

(五)應收帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$93,162	\$84,782	\$62,542	\$87,123
減：備抵呆帳	(2,713)	(1,424)	(1,240)	-
	<u>\$90,449</u>	<u>\$83,358</u>	<u>\$61,302</u>	<u>\$87,123</u>

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
30天內	\$13,132	\$3,971	\$15,258	\$13,376
31-90天	4,764	11,566	5,624	4,957
91-180天	10,185	4,316	1,274	5,617
181天以上	93	426	755	890
	<u>\$28,174</u>	<u>\$20,279</u>	<u>\$22,911</u>	<u>\$24,840</u>

2.個別評估已減損金融資產之變動分析：

	102年度	101年度
1月1日	\$1,424	\$-
本期提列減損負債準備	1,289	1,240
3月31日	<u>\$2,713</u>	<u>\$1,240</u>

3.本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
群組1	\$23,161	\$30,938	\$24,648	\$26,927
群組2	32,904	26,728	10,571	29,119
群組3	8,923	6,837	4,412	5,505
	<u>\$64,988</u>	<u>\$64,503</u>	<u>\$39,631</u>	<u>\$62,283</u>

群組1：世界性或區域性大品牌。

群組2：國家別或區域別大客戶。

群組3：經銷商及其他。

4.本公司之應收帳款於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

(六)存貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料	\$49,370	\$42,084	\$25,986	\$29,307
半成品	9,350	13,256	11,058	14,465
在製品	31,316	16,122	6,410	13,441
製成品	8,555	12,774	3,603	7,647
商品	16,751	14,355	10,337	11,242
備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,598)	(18,694)	(15,192)	(16,198)
合計	<u>\$99,744</u>	<u>\$79,897</u>	<u>\$42,202</u>	<u>\$59,904</u>

1.本公司及子公司民國102及101年1至3月與存貨相關銷貨成本分別為\$82,006仟元及\$86,659仟元，其中包含自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本\$524仟元及\$(1,006)仟元，以及因存貨報廢導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額\$3,638仟元及\$0仟元。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	其他設備	未完工程	合 計
102年1月1日					
成本	\$57,840	\$50,918	\$120,373	\$2,448	\$231,579
累計折舊及減損	-	(15,226)	(61,748)	-	(76,974)
	<u>\$57,840</u>	<u>\$35,692</u>	<u>\$58,625</u>	<u>\$2,448</u>	<u>\$154,605</u>
102年度					
1月1日	\$57,840	\$35,692	\$58,625	\$2,448	\$154,605
增添	-	-	2,195	-	2,195
處分	-	-	(120)	-	(120)
重分類	-	-	2,931	(1,879)	1,052
折舊費用	-	(431)	(3,911)	-	(4,342)
淨兌換差額	-	-	1,080	-	1,080
3月31日	<u>\$57,840</u>	<u>\$35,261</u>	<u>\$60,800</u>	<u>\$569</u>	<u>\$154,470</u>
102年3月31日					
成本	\$57,840	\$50,780	\$125,860	\$569	\$235,049
累計折舊及減損	-	(15,519)	(65,060)	-	(80,579)
	<u>\$57,840</u>	<u>\$35,261</u>	<u>\$60,800</u>	<u>\$569</u>	<u>\$154,470</u>

	土 地	房屋及建築	其他設備	未完工程	合 計
101年1月1日					
成本	\$57,840	\$50,918	\$118,111	\$10,729	\$237,598
累計折舊及減損	-	(13,500)	(54,916)	-	(68,416)
	<u>\$57,840</u>	<u>\$37,418</u>	<u>\$63,195</u>	<u>\$10,729</u>	<u>\$169,182</u>
<u>101年度</u>					
1月1日	\$57,840	\$37,418	\$63,195	\$10,729	\$169,182
增添	-	-	1,326	-	1,326
處分	-	-	(323)	-	(323)
重分類	-	-	7,628	(9,131)	(1,503)
折舊費用	-	(431)	(3,870)	-	(4,301)
淨兌換差額	-	-	(5,013)	-	(5,013)
3月31日	<u>\$57,840</u>	<u>\$36,987</u>	<u>\$62,943</u>	<u>1,598</u>	<u>\$159,368</u>
101年3月31日					
成本	\$57,840	\$50,918	\$120,426	\$1,598	\$230,782
累計折舊及減損	-	(13,931)	(57,483)	-	(71,414)
	<u>\$57,840</u>	<u>\$36,987</u>	<u>\$62,943</u>	<u>\$1,598</u>	<u>\$159,368</u>

1.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)短期借款

借款性質	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
銀行借款				
信用借款	\$109,729	\$77,988	\$44,493	\$45,309
擔保借款	8,950	8,712	-	-
	<u>\$118,679</u>	<u>\$86,700</u>	<u>\$44,493</u>	<u>\$45,309</u>
利率區間	1.31%~2%	1.31%~3.07%	2.00%~2.47%	2.00%~2.58%
擔保品	定期存款	定期存款	-	-

(九)應付帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應付帳款	\$40,899	\$54,809	\$28,127	\$36,152
暫估應付帳款	35,194	25,660	16,364	29,482
	<u>\$76,093</u>	<u>\$80,469</u>	<u>\$44,491</u>	<u>\$65,634</u>

(十)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	102年3月31日	利率區間	擔保品
合作金庫擔保借款	契約期間自民國 101 年 11 月 8 日至民國 108 年 11 月 8 日，前兩年繳息，第三年起本息平均攤還。	\$50,000	1.80%	土地及房屋
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		-		
		<u>\$50,000</u>		

借款性質	借款期間及還款方式	101年12月31日	利率區間	擔保品
合作金庫擔保借款	契約期間自民國 101 年 11 月 8 日至民國 108 年 11 月 8 日，前兩年繳息，第三年起本息平均攤還。	\$50,000	1.80%	土地及房屋
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		-		
		<u>\$50,000</u>		

借款性質	借款期間及還款方式	101年3月31日	利率區間	擔保品
合作金庫擔保借款	民國 105 年 6 月 15 日前分期償還	\$15,957	2.36%	土地及房屋
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(4,074)		
		<u>\$11,883</u>		

借款性質	借款期間及還款方式	101年3月31日	利率區間	擔保品
合作金庫擔保借款	民國 105 年 6 月 15 日前分期償還	\$16,846	2.36%	土地及房屋
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(4,050)		
		<u>\$12,796</u>		

(十一)退休金

- 1.(1)自民國94年7月1日起，母公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資總額 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 豪展吳江、豪展蘇州及上海康莊按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102及101年1至3月，其提撥比率均為10~19%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國102及101年1至3月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$743仟元及\$701仟元。

(十二) 股本

1. 截至民國102年3月31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。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：仟股)

收回原因	102年第一季			3月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	515	-	(515)	-

收回原因	101年第一季			3月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	292	-	-	292

(2) 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。民國102年3月31日止，本公司已買回庫藏股票已全數轉讓予員工。

(3) 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。

(4) 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。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十三) 資本公積

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。

	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
102年1月1日	\$68,553	\$93	\$702
處分庫藏股票	-	1,244	-
102年3月31日	\$68,553	\$1,337	\$702
	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
101年1月1日	\$68,553	\$93	\$702
101年3月31日	\$68,553	\$93	\$702

(十四)保留盈餘

1.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。

2.特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

3.盈餘分配

a.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。

b.本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。股東紅利及員工紅利分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利百分之十為原則。

- c. 本公司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，惟本公司截至民國102年3月31日止尚有待彌補虧損59,916仟元，故民國102年及101年1至3月估計員工紅利及董監酬勞均為0。
- d. 本公司民國101年度盈餘分配議案、員工紅利及董監酬勞分派數，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- e. 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，其相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

(十五)其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	\$41,555	\$(4,815)	\$36,740
評價調整	25,761		25,761
外幣換算差異數：			
-本公司	-	3,675	3,674
102年3月31日	\$67,316	\$(1,140)	\$66,176
	備供出售投資	外幣換算	總計
101年1月1日	\$4,363	\$-	\$4,363
外幣換算差異數：			
-本公司	-	(2,975)	(2,975)
101年3月31日	\$4,363	\$(2,975)	\$1,388

(十六)營業收入

	102年1至3月	101年1至3月
銷貨收入	\$106,189	\$111,519

(十七)其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
租金收入	\$30	\$68
利息收入-銀行存款	308	544
什項收入	819	3,085
合計	\$1,157	\$3,697

(十八)其他利益及損失

	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$3,283	\$3,389
淨外幣兌換利益(損失)	2,597	(2,665)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(8)	30
處分投資利益(損失)	1,391	454
什項支出	(124)	(231)
合計	\$7,139	\$977

(十九)財務成本

	102年1至3月	101年1至3月
銀行借款利息費用	\$822	\$397

(二十)本期發生之用人、折舊及攤銷費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$23,355	\$28,932
勞健保費用	2,277	2,585
退休金費用	743	701
其他用人費用	954	1,014
折舊費用	4,342	4,301
攤銷費用	484	442
合計	\$32,155	\$37,975

(廿一)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅費用	\$-	\$-
遞延所得稅	121	365
所得稅費用	\$121	\$365

2.本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國99年度。

3.未分配盈餘相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
87年度以後	\$ (59,916)	\$ (51,014)	\$ (29,286)	\$ (24,623)

4.兩稅合一相關資訊

(1)可扣抵稅額帳戶餘額

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
87年度以後	\$4,026	\$4,026	\$3,934	\$3,934

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	101年(預計)%	100年(實際)%
	-	-

本公司民國102年及101年度皆為虧損狀況，故無盈餘分配之稅額扣抵比率之揭露。

(廿二)每股盈餘

	102年1至3月	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	\$ (8,902)	\$ (0.31)

	101年1至3月	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	\$ (4,814)	\$ (0.16)

- 1.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。
- 2.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。
- 3.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。

(廿三)與非控制權益之交易

1.收購子公司額外權益

本公司於民國101年7月31日以現金人民幣200仟元購入上海康莊子公司額外10%已發行股份。上海康莊非控制權益於收購日之帳面金額為人民幣(1,486)仟元，該交易減少非控制權益人民幣(149)仟元。民國101年度上海康莊所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	單位：人民幣仟元
	101年度
購入非控制權益之帳面金額	\$(149)
支付予非控制權益之對價	200
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$(349)

七、關係人交易

(一)主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資	\$2,826	\$2,833
獎金	-	1,986
業務執行費用	195	195
總計	\$3,021	\$5,014

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值				擔保用途
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
定期存款	\$9,443	\$10,729	\$13,966	\$11,664	履約保證及衍生性金融商品
土地	57,840	57,840	57,840	57,840	長期借款額度之擔保
房屋及建築	35,261	35,692	36,987	37,419	長期借款額度之擔保
	\$102,544	\$104,261	\$108,793	\$106,923	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司及子公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。基於產業特性及未來公司發展情形，規劃本公司及子公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$96,996	\$96,996
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	49,058	49,058
非避險之衍生金融工具	474	474
備供出售金融資產		
權益證券投資	128,184	128,184
應收票據	2,553	2,553
應收帳款	90,449	90,449
其他應收款	9,859	9,859
其他金融資產	9,443	9,443
合計	<u>\$387,016</u>	<u>\$387,016</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$101,095	\$101,095
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	61,086	61,086
非避險之衍生金融工具	895	895
備供出售金融資產		
權益證券投資	66,564	66,564
應收票據	600	600
應收帳款	83,358	83,358
其他應收款	3,052	3,052
其他金融資產	41,160	41,160
合計	<u>\$357,810</u>	<u>\$357,810</u>

101年3月31日

	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$117,861	\$117,861
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	36,152	36,152
非避險之衍生金融工具	392	392
備供出售金融資產		
權益證券投資	16,522	16,522
應收票據	2,036	2,036
應收帳款	61,302	61,302
其他應收款	7,354	7,354
其他金融資產	15,741	15,741
合計	\$257,360	\$257,360

101年1月1日

	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$118,692	\$118,692
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	33,274	33,274
非避險之衍生金融工具	799	799
備供出售金融資產		
權益證券投資	16,522	16,522
應收票據	2,337	2,337
應收帳款	87,123	87,123
其他應收款	7,060	7,060
其他金融資產	11,664	11,664
合計	\$277,471	\$277,471

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$118,679	\$118,679
透過損益按公允價值衡量之金融負債 非避險之衍生工具	62	62
應付票據	1,516	1,516
應付帳款	76,093	76,093
其他應付款	34,963	34,963
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	50,000	50,000
合計	\$162,752	\$162,752

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$86,700	\$86,700
應付票據	1,602	1,602
應付帳款	80,469	80,469
其他應付款	36,658	36,658
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	50,000	50,000
合計	\$255,429	\$255,429

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$44,493	\$44,493
應付票據	973	973
應付帳款	44,491	44,491
其他應付款	27,492	27,492
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	15,957	15,957
合計	\$133,406	\$133,406

101年1月1日

	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$45,309	\$45,309
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
非避險之衍生工具	362	362
應付票據	1,613	1,613
應付帳款	65,634	65,634
其他應付款	33,503	33,503
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	16,846	16,846
合計	\$163,267	\$163,267

2.財務風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與子公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供政策指引，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司內各公司透過公司財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金或人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$19,821	29.84	\$591,459	1%	\$5,915	\$-
歐元：新台幣	30	38.22	1,147	1%	11	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$1,396	29.84	\$41,657	1%	\$417	\$-
歐元：新台幣	7	38.22	\$268	1%	3	\$-

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	6,942	29.04	\$201,596	1%	\$2,016	\$-
歐元：新台幣	35	38.47	1,346	1%	13	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	5,702	29.04	\$165,586	1%	\$1,656	\$-

101年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	4,205	29.51	\$124,090	1%	\$1,241	\$-
歐元：新台幣	40	39.41	1,576	1%	16	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	679	29.51	\$20,037	1%	\$200	\$-

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	3,245	30.275	\$98,242	1%	\$982	\$-
歐元：新台幣	1,598	39.18	62,610	1%	626	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1,076	30.275	\$32,576	1%	\$326	\$-

價格風險

由於本公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司及子公司暴露於權益工具之價格風險。本公司及子公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司及子公司設定之限額進行。

利率風險

本公司及子公司之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司及子公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司及子公司承受公允價值利率風險。於民國102及101年1至3月，本公司及子公司並無重大利率風險。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司授信政策，對內部風險控管係透過考慮客戶財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估其信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國102及101年1月至3月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本公司及子公司不致違反相關之借款限額或條款。

B. 下表係本公司及子公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額

非衍生金融負債

102年3月31日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$118,679	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	62	-	-	-
應付票據	1,516	-	-	-
應付帳款	76,093	-	-	-
其他應付款	34,963	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	4,167	30,000	15,833

非衍生金融負債

101年12月31日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$86,700	\$-	\$-	\$-
應付票據	1,602	-	-	-
應付帳款	64,491	15,978	-	-
其他應付款	13,389	23,269	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	1,667	30,000	18,333

非衍生金融負債

101年3月31日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$44,493	\$-	\$-	\$-
應付票據	973	-	-	-
應付帳款	44,491	-	-	-
其他應付款	27,483	9	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	4,074	4,074	7,809	-

非衍生金融負債				
101年1月1日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$45,309	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	362	-	-	-
應付票據	1,613	-	-	-
應付帳款	65,634	-	-	-
其他應付款	33,503	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	4,050	4,050	8,746	-
衍生金融負債				
102年3月31日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
遠期外匯合約	62	-	-	-
101年1月1日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
遠期外匯合約	362	-	-	-

(三)公允價值估計

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，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。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$24,727	\$-	\$-	\$24,727
受益憑證	24,332	-	-	24,332
遠期外匯合約	473	-	-	473
備供出售金融資產	-	-	-	-
權益證券	-	128,184	-	128,184
合計	<u>\$49,532</u>	<u>\$128,184</u>	<u>\$-</u>	<u>\$152,716</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	\$62	\$-	\$-	\$62
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$21,082	\$-	\$-	\$21,082
受益憑證	40,004	-	-	40,004
遠期外匯合約	895	-	-	895
備供出售金融資產				
權益證券	-	66,564	-	66,564
合計	<u>\$61,981</u>	<u>\$66,564</u>	<u>\$-</u>	<u>\$128,545</u>

101年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$17,607	\$-	\$-	\$17,607
受益憑證	18,545	-	-	18,545
遠期外匯合約	392	-	-	392
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	16,522	16,522
合計	\$36,544	\$-	\$16,522	\$53,066
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$15,072	\$-	\$-	\$15,072
受益憑證	18,202	-	-	18,202
遠期外匯合約	799	-	-	799
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	16,522	16,522
合計	\$34,073	\$-	\$16,522	\$50,595
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
外匯選擇權合約	\$242	\$-	\$-	\$242
遠期外匯合約	120	-	-	120
合計	\$362	\$-	\$-	\$362

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所及監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司及子公司持有金融資產之市場報價為收盤價或淨資產價值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 本公司及子公司於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日無屬於第三等級金融工具之變動。

十三、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102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	\$70,632	\$15,530	\$20,027	\$106,189
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$70,632	\$15,530	\$20,027	\$106,189
部門損益	\$14,217	\$2,526	\$7,440	\$24,183
部門資產	\$-	\$-	\$-	\$-

	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
內部部門收入	-	-	-	-
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	\$-	\$-	\$-	\$-

(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。

十四、首次採用IFRSs

本合併財務報表係本公司及子公司依IFRSs所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司及子公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司及子公司就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本公司及子公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 累積換算調整數

本公司及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

本公司及子公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產-非流動」重分類為「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」。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1.民國101年1月1日權益之調節

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融資產-流動	
應收票據淨額		2,337	-	-	2,337	應收票據	
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	其他流動資產	
存貨		59,904	-	-	59,904	存貨	
預付費用及預付款項		13,329	-	-	13,329	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		<u>339,807</u>	<u>-</u>	<u>(5,625)</u>	<u>334,182</u>		
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		<u>12,159</u>	<u>4,363</u>	<u>-</u>	<u>16,522</u>		
固定資產淨額		<u>169,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>169,182</u>	不動產、廠房及設備	
無形資產							
電腦軟體成本		<u>5,082</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,082</u>	無形資產 電腦軟體	
小 計		<u>5,082</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,082</u>		
其他資產							
存出保證金		7	-	-	7	其他非流動資產	
遞延所得稅資產-非流動		51	195	8,684	8,930	遞延所得稅資產-非流動	(1)(3)
小 計		<u>58</u>	<u>195</u>	<u>8,684</u>	<u>8,937</u>		
資產總計		<u>\$526,288</u>	<u>\$4,558</u>	<u>\$3,059</u>	<u>\$533,905</u>		

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		(3)
一年或一營業週期到期		4,050		-	-	4,050		其他流動負債		
長期負債										
售後服務準備／保固準備		451		-	-	451		負債準備-流動		
預收款項及其他流動負債		16,357		-	-	16,357		其他流動負債		
小計		<u>166,802</u>		<u>1,148</u>	<u>-</u>	<u>167,950</u>				
長期負債										
長期借款		<u>12,796</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,796</u>		長期借款		
其他負債										
遞延所得稅負債-非流動		-		-	3,059	3,059		遞延所得稅負債		(1)
負債合計		<u>179,598</u>		<u>1,148</u>	<u>3,059</u>	<u>183,805</u>				
股東權益										
普通股股本		287,200		-	-	287,200		歸屬於母公司業主之權益		
資本公積								普通股股本		
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-發行溢價		
員工認股權		702		-	-	702		資本公積-庫藏股票交易		
保留盈餘								資本公積-員工認股權		
法定盈餘公積		17,158		-	-	17,158		保留盈餘		
未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		(22,041)		(2,582)	-	(24,623)		法定盈餘公積		
								未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		(3)(4)
股東權益其他調整項目								其他權益		
—		-		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		(1,629)		1,629	-	-		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4)
庫藏股票		(3,346)		-	-	(3,346)		庫藏股		
母公司股東權益合計		<u>346,690</u>		<u>3,410</u>	<u>-</u>	<u>350,100</u>				
股東權益合計		<u>346,690</u>		<u>3,410</u>	<u>-</u>	<u>350,100</u>				
負債及股東權益總計		<u>\$526,288</u>		<u>\$4,558</u>	<u>\$3,059</u>	<u>\$533,905</u>				

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。

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1,898仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，同一納稅主體之遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產及負債不符合互抵條件者，不得互抵，因此本公司及子公司於轉換日重分類調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債各3,059仟元。

(2)本公司及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」重分類為「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」。本公司及子公司因此調整增加備供出售金融資產-非流動16,522仟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12,159仟元。

(3)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。

(4)本公司及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。本公司及子公司因此於轉換日調整增加累積換算調整數 1,629仟元，未分配盈餘因而減少1,629仟元。

2.民國101年12月31日權益之調節

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		\$131,038		\$ -	(\$29,943)	\$ 101,095		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		61,981		-	-	61,981		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
應收票據淨額		600		-	-	600		應收票據		
應收帳款淨額		83,358		-	-	83,358		應收帳款淨額		
其他金融資產-流動		3,113		-	29,943	33,056		其他流動資產		(1)
存貨		79,897		-	-	79,897		存貨		
預付費用及預付款項		13,967		-	-	13,967		預付款項		
遞延所得稅資產-流動		494		-	(494)	-		-		(2)
其他應收款及其他流動資產		12,199		-	-	12,199		其他應收款及其他流動資產		
小計		<u>386,647</u>		<u>-</u>	<u>(494)</u>	<u>386,153</u>				
長期投資										
-		-		66,564	-	66,564		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		25,010		(25,010)	-	-		以成本衡量之金融資產-非流動		(3)
小計		<u>25,010</u>		<u>41,554</u>	<u>-</u>	<u>66,564</u>				
固定資產淨額		<u>158,461</u>		<u>-</u>	<u>(3,856)</u>	<u>154,605</u>		不動產、廠房及設備		(7)
無形資產										
電腦軟體成本		4,886		-	-	4,886		無形資產		
小計		<u>4,886</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,886</u>		電腦軟體		
其他資產										
存出保證金		488		-	-	488		其他非流動資產		
遞延費用		1,633		-	(1,633)	-		-		(4)
遞延所得稅資產-非流動		-		141	3,059	3,200		遞延所得稅資產-非流動		(2)(5)
其他資產-其他		3,512		(1,657)	5,489	7,344		其他非流動資產		(4)(7)(8)
小計		<u>5,633</u>		<u>(1,516)</u>	<u>6,915</u>	<u>11,032</u>				
資產總計		<u>\$580,637</u>		<u>\$40,038</u>	<u>\$2,565</u>	<u>\$623,240</u>				
負債及股東權益										

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
流動負債							
短期借款		\$86,700	\$-	\$-	\$86,700	短期借款	
應付票據及帳款		82,071	-	-	82,071	應付票據及帳款	
應付費用及其他 應付款項		35,825	833	-	36,658	其他應付款	(5)
售後服務準備／ 保固準備		519	-	-	519	負債準備-流動	
預收款項及其他 流動負債		11,286	-	-	11,286	其他流動負債	
小 計		<u>216,401</u>	<u>833</u>	<u>-</u>	<u>217,234</u>		
長期負債							
長期借款		<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>	長期借款	
其他負債							
遞延所得稅負債- 非流動		-	-	2,566	2,566	遞延所得稅負債	(2)
負債合計		<u>266,401</u>	<u>833</u>	<u>2,566</u>	<u>269,800</u>		
股東權益							
歸屬於母公司業主 之權益							
普通股股本		287,200	-	-	287,200	普通股股本	
資本公積						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)		(47,036)	(3,978)	-	(51,014)	未提撥保留盈 餘(待彌補虧 損)	(5)(6) (8)
股東權益其他調 整項目							
—		-	41,554	-	41,554	備供出售金融 資產未實現損益	(3)
累積換算調整 數		(6,443)	1,629	-	(4,814)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	(6)
庫藏股票		(5,992)	-	-	(5,992)	庫藏股	
母公司股東權益合計		<u>314,235</u>	<u>39,205</u>	<u>-</u>	<u>353,440</u>		
股東權益合計		<u>314,235</u>	<u>39,205</u>	<u>-</u>	<u>353,440</u>		
負債及股東權益總計		<u>\$580,637</u>	<u>\$40,038</u>	<u>\$2,565</u>	<u>\$623,240</u>		

3.民國101年度綜合損益之調節

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	\$ 499,135	\$ -	\$ -	\$499,135	營業收入	
營業成本	383,896	-	-	383,896	營業成本	
營業毛利	115,239	-	-	115,239	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	37,878	-	-	37,878	推銷費用	
管理及總務費用	76,884	-	-	76,884	管理費用	
研究發展費用	36,721	(120)	-	36,601	研究發展費用	(5)
合 計	151,483	(120)	-	151,363		
營業淨利(淨損)	(36,244)	120	-	(36,124)	營業利益(損失)	
營業外收入及利益						
利息收入	2,561	-	-	2,561	其他收入	
金融資產評價利益	8,537	-	-	8,537	其他利益及損失	
金融負債評價利益	245	-	-	245	其他利益及損失	
其他投資收益	1,214	-	-	1,214	其他收入	
處分投資利益	5,398	-	-	5,398	其他利益及損失	
兌換利益	3,087	-	-	3,087	其他利益及損失	
租金收入	201	-	-	201	其他收入	
什項收入	4,206	-	-	4,206	其他收入	
合 計	25,449	-	-	25,449		
營業外費用及損失						
利息費用	2,362	-	-	2,362	財務成本	
處分固定資產損失	454	-	-	454	其他利益及損失	
兌換損失	6,250	-	-	6,250	其他利益及損失	
什項支出	397	-	-	397	其他利益及損失	
合 計	9,463	-	-	9,463		
稅前淨利(淨損)	(20,258)	120	-	(20,138)	稅前淨利(淨損)	
所得稅費用	(4,944)	142	-	(4,802)	所得稅費用	(5)
合併總損益	(\$25,202)	\$262	\$ -	(\$24,940)	本期淨利(淨損)	
				(4,814)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	
				37,191	備供出售金融資產 未實現評價損益	
				32,377	其他綜合損益(淨 額)	
				\$7,437	本期綜合損益總額	

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29,943仟元，調整增加其他金融資產-流動(原到期日超過三個月之定期存款) 29,943仟元。

(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494仟元、增加遞延所得稅資產-非流動494仟元。

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7,874仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，同一納稅主體之遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產及負債不符合互抵條件者，不得互抵，因此本公司及子公司重分類調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債各2,565仟元。

(3)本公司及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」重分類為「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」。因此本公司及子公司截至民國101年12月31日止調整增加備供出售金融資產-非流動66,564仟元及備供出售金融資產未實現損益41,554仟元，以成本衡量之金融資產-非流動因而減少25,010仟元。

- (4)本公司及子公司將電路設計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，故重分類調整增加其他非流動資產-其他1,633仟元，並調整減少遞延費用1,633仟元。
- (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。本公司及子公司因此調整增加其他應付款833仟元及遞延所得稅資產-非流動141仟元，未分配盈餘因而減少692仟元；另分別調整減少研究發展費用120仟元及所得稅費用142仟元。
- (6)本公司及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。本公司及子公司因此於轉換日調整增加累積換算調整數1,629仟元，未分配盈餘因而減少1,629仟元。
- (7)本公司及子公司轉換至IFRSs後為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於不動產、廠房及設備之預付設備款3,856仟元予以適當重分類至其他非流動資產項下之預付設備款。
- (8)母公司取得控制權後股權改變但未導致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，股權比例增加適用購買法，股權比例減少則視同出售並認列損益。依國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。另由於本公司及子公司並無「資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額」帳列餘額，因此同時調整減少保留盈餘及其他非流動資產-其他各1,657仟元。

4.民國101年3月31日權益之調節

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		\$	117,861	\$	-	\$	117,861	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動			36,544	-	-		36,544	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
應收票據淨額			2,036	-	-		2,036	應收票據		
應收帳款淨額			61,302	-	-		61,302	應收帳款淨額		
其他金融資產-流動			15,735	-	-		15,735	其他流動資產		
存貨			42,202	-	-		42,202	存貨		
預付費用及預付款項			15,033	-	(1,503)		13,530	預付款項		(6)
遞延所得稅資產-流動			5,438	-	(5,438)		-	-		(1)
其他應收款及其他流動資產			8,418	-	-		8,418	其他應收款及其他流動資產		
小計			304,569		(6,941)		297,628			
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			150,338	-	9,030		159,368	不動產、廠房及設備		(3)
無形資產										
電腦軟體成本			5,615	-	-		5,615	無形資產		電腦軟體
小計			5,615	-	-		5,615			
其他資產										
存出保證金			6	-	-		6	其他非流動資產		
遞延費用			9,343	-	(9,343)		-	-		(3)
遞延所得稅資產-非流動			-	140	7,414		7,554	遞延所得稅資產-非流動		(1)(4)
其他資產-其他			-	-	1,816		1,816	其他非流動資產		(3)(6)
小計			9,349	140	(113)		9,376			
資產總計			\$482,030	\$4,503	\$1,976		\$ 488,509			

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		\$44,493	\$-	\$-	\$44,493	短期借款	
應付票據及帳款		45,464	-	-	45,464	應付票據及帳款	
應付所得稅		668	-	-	668	當期所得稅負債	
應付費用及其他 應付款項		26,669	823	-	27,492	其他應付款	(4)
一年或一營業週 期到期		4,074	-	-	4,074	其他流動負債	
長期負債							
預收款項及其他 流動負債		9,688	-	-	9,688	其他流動負債	
小 計		131,056	823	-	131,879		
長期負債							
長期借款		11,883	-	-	11,883	長期借款	
其他負債							
遞延所得稅負債- 非流動		309	-	1,976	2,285	遞延所得稅負債	(1)
負債合計		143,248	823	1,976	146,047		
股東權益							
普通股股本		287,200	-	-	287,200	歸屬於母公司業 主之權益	
資本公積						普通股股本	
資本公積-發行 溢價		69,255	-	-	69,255	資本公積	
庫藏股票交易		93	-	-	93	資本公積- 發行溢價	
保留盈餘						資本公積-庫 藏股票交易	
法定盈餘公積		17,158	-	-	17,158	保留盈餘	
未提撥保留盈餘 (待彌補虧損)		(26,974)	(2,312)	-	(29,286)	法定盈餘公 積	
股東權益其他調 整項目						未提撥保留 盈餘(待彌 補虧損)	(4)(5)
-		-	4,363	-	4,363	其他權益	
累積換算調整數		(4,604)	1,629	-	(2,975)	備供出售金 融資產未實 現損益	(2)
庫藏股票		(3,346)	-	-	(3,346)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	(5)
母公司股東權益合計		338,782	3,680	-	342,462	庫藏股	
股東權益合計		338,782	3,680	-	342,462		
負債及股東權益總計		\$482,030	\$4,503	\$1,976	\$488,509		

5.民國101年1月至3月綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

項 目	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	說 明
	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額		
營業收入	\$111,519	\$ -	\$ -	\$111,519	營業收入	
營業成本	86,659	-	-	86,659	營業成本	
營業毛利	24,860	-	-	24,860	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	7,061	-	-	7,061	推銷費用	
管理及總務費用	18,828	-	-	18,828	管理費用	
研究發展費用	7,827	(130)	-	7,697	研究發展費用	(4)
合 計	33,716	(130)	-	33,586		
營業淨利(淨損)	(8,856)	130	-	(8,726)	營業利益(損失)	
營業外收入及利益						
利息收入	544	-	-	544	其他收入	
處分固定資產利 益	30	-	-	30	其他利益及損失	
處分投資利益	454	-	-	454	其他利益及損失	
租金收入	68	-	-	68	其他收入	
金融資產評價利 益	2,607	-	-	2,607	其他利益及損失	
什項收入	3,085	-	-	3,085	其他收入	
合 計	6,788	-	-	6,788		
營業外費用及損失						
利息費用	397	-	-	397	財務成本	
兌換損失	1,883	-	-	1,883	其他利益及損失	
什項支出	231	-	-	231	其他利益及損失	
合 計	2,511	-	-	2,511		
稅前淨利(淨損)	(4,579)	130	-	(4,449)	稅前淨利(淨損)	
所得稅費用	(505)	140	-	(365)	所得稅費用	(4)
合併總損益	(\$5,084)	\$270	\$ -	(\$4,814)	本期淨利(淨損)	
				(2,975)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	
				(2,975)	其他綜合損益(淨額)	
				(\$7,789)	本期綜合損益總額	

重大差異調節說明

(1)依我國財務會計準則公報規定，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5,438仟元、增加遞延所得稅資產-非流動5,438仟元。

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1,898仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，同一納稅主體之遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產及負債不符合互抵條件者，不得互抵，因此本公司及子公司重分類調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債各1,976仟元。

(2)本公司及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」重分類為「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」。因此本公司及子公司截至民國101年3月31日止調整增加備供出售金融資產-非流動 16,522仟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12,159仟元。

(3)本公司及子公司將租賃改良及模具設備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 9,030仟元及其他非流動資產313仟元，並調整減少遞延費用9,343仟元。

(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。本公司及子公司因此調整增加其他應付款823仟元及遞延所得稅資產-非流動140仟元，未分配盈餘因而減少683仟元；另分別調整減少研究發展費用130仟元及所得稅費用140仟元。

- (5)本公司及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。本公司及子公司因此於轉換日調整增加累積換算調整數1,629仟元，未分配盈餘因而減少1,629仟元。
- (6)本公司及子公司轉換至IFRSs後為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本應表達於不動產、廠房及設備之預付設備款(帳列預付款項)1,503仟元予以適當重分類至其他非流動資產項下之預付設備款。

6.現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息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。

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

- 7.本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司及子公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註二)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額(註三)
		公司名稱	關係(註一)						
1	豪展醫療科技股 份有限公司	Double Harvest Inc.	2	\$114,363	\$59,670	\$59,670	-	15.65%	\$190,605
2	豪展醫療科技股 份有限公司	豪展醫療科技(吳江) 有限公司	3	\$114,363	\$35,802	\$35,802	-	9.39%	\$190,605

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，僅標示其種類：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註二：對單一企業背書保證之限額為本公司財務報表淨值百分之三十為準。

註三：本公司背書保證之總額以不超過本公司財務報表淨值百分之五十為準。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
豪展醫療科技(股)公司	股票	群光電子股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	314	\$24,727	-	78.70	無
豪展醫療科技(股)公司	受益憑證	摩根富林明-亞洲高收益債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	482	5,257	-	10.90	無
豪展醫療科技(股)公司	受益憑證	摩根富林明-活利債累積	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	477	5,335	-	11.19	無
豪展醫療科技(股)公司	受益憑證	摩根富林明-新興活利債券	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	504	5,161	-	10.25	無
豪展醫療科技(股)公司	受益憑證	摩根富林明-新興龍虎債累積基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	526	5,427	-	10.32	無
豪展醫療科技(股)公司	受益憑證	第一金-高收益債券A	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	227	3,138	-	13.83	無
豪展醫療科技(股)公司	股票	昕琦科技股份有限公司	-	備供出售之金融資產-非流動	2,233	128,184	5.34%	57.40 (註一)	無
豪展醫療科技(股)公司	股票	Double Harvest Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	74,665	100.00%	同帳面價值 (註二)	無
豪展醫療科技(股)公司	股票	Avita (Mauritius) Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	28,010	100.00%	同帳面價值 (註二)	無

註一：係評價模型計算之市價。

註二：係民國102年3月31日經會計師核閱之每股淨值。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	本公司之子公司	進貨	\$73,272	97.55%	視資金需求收付	雙方議定	雙方議定	-	-	無
Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(股)公司	為本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	USD2,489	98.34%	視資金需求收付	雙方議定	雙方議定	-	-	無
Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	為本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	USD2,444	98.43%	視資金需求收付	雙方議定	雙方議定	-	-	無
豪展醫療科技(吳江)有限公司	Double Harvest Inc.	聯屬公司	銷貨	RMB15,356	91.44%	視資金需求收付	雙方議定	雙方議定	RMB5,995	78.63%	無
上海康莊醫療器械有限公司	豪展醫療科技(吳江)有限公司	為豪展吳江採權益法評價之被投資公司	進貨	RMB1,304	81.40%	視資金需求收付	雙方議定	雙方議定	RMB(10,381)	(100.00%)	無
豪展醫療科技(蘇州)有限公司	豪展醫療科技(吳江)有限公司	聯屬公司	銷貨	RMB1,975	97.58%	視資金需求收付	雙方議定	雙方議定	-	-	無

附表四 轉投資事業資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	本期最高餘額 (註7)	期末餘額 (註7)	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與 性質 (註3)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象資 金融通限額 (註6)	資金貸與總限額 (註6)
												名稱	價值		
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技 (蘇州)有限公司	應收帳款	\$9,806	\$9,755	\$9,755	未計息	2	-	註8	\$-	-	-	USD1,981	USD2,229
2	豪展醫療科技 (吳江)有限公司	豪展醫療科技 (蘇州)有限公司	其他應收 關係人帳款	\$31,351	\$28,109	\$28,109	未計息	2	-	註8	\$-	-	-	RMB9,355	RMB10,525
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	其他應收款	\$28,244	\$28,244	\$28,244	未計息	2	-	註8	\$-	-	-	RMB9,355	RMB10,525

註1：編號欄之填寫方法如下：

■ 發行人填0。

■ 被投資公司按公司分別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

■ 有業務往來者請填1。

■ 有短期融通資金之必要者請填2。

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註6：本公司及子公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，資金貸與總金額，以不超過該貸出資金公司之淨值百分之九十為限。對單一企業貸予資金之金額，屬於短期融通之必要者，以不超過該貸出資金公司之淨值百分之八十為限。該資金貸與之限額比率係本公司之子公司豪展(吳江)於民國一百零二年四月十九日經董事會通過。

註7：本期最高餘額及期末餘額為額度，而非實際撥金額。

註8：公司若與轉投資事業或關係人之正常授信期間顯著超過予非關係人之正常授信期限時，即有變相資金融通情形，擬將超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列為其他應收款。

附表五 轉投資事業期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價/淨值(元)	
Avita (Mauritius) Corporation	股單	豪展醫療科技(吳江)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD1,876	100%	同帳面價值(註一)	無
Avita (Mauritius) Corporation	股單	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD(938)	100%	同帳面價值(註一)	無
豪展醫療科技(吳江)有限公司	股單	上海康莊醫療器械有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB(844)	100%	同帳面價值(註一)	無

註一：係民國102年3月31日經會計師核閱之淨值。

附表六 轉投資事業從事衍生性商品交易情形

持有之公司	衍生性金融商品	合約金額(各目本金)	契約期間	產生損益
豪展醫療科技股份有限公司	遠期外匯合約	USD 300仟元	2013/02/26~2013/05/02	NTD (62)仟元
豪展醫療科技(吳江)有限公司	遠期外匯合約	USD 600仟元	2012/06/19~2013/06/19	RMB 99仟元

註：本公司之子公司從事之衍生性金融商品交易主要係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

附表七 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例*被 投資公司期末 淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註一)	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	薩摩亞	醫療器材相關產品之買賣	\$3,210	\$3,210	-	100.00%	\$74,665	\$73,882	\$1,496	\$2,280	-	\$-	子公司
豪展醫療科技(股)公司	Avita (Mauritius) Corporation	模里西斯	一般投資	171,746	171,746	-	100.00%	28,010	27,804	(11,577)	(11,371)	-	-	子公司
Avita (Mauritius) Corporation	豪展醫療科技(吳江)有限公司	中國吳江	醫療器材相關產品之買賣及製造	USD4,500	USD4,500	-	100.00%	USD1,876	USD1,876	USD(362)	USD(362)	-	-	孫公司
Avita (Mauritius) Corporation	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	中國蘇州	精沖模、精密型腔模、專業塑膠件生產及生產智能型傳感器	USD510	USD510	-	100.00%	USD(938)	USD(938)	USD(31)	USD(31)	-	-	孫公司
豪展醫療科技(吳江)有限公司	上海康莊醫療器械有限公司	中國上海	醫療器材相關產品之買賣	RMB3,540	RMB3,540	-	100.00%	RMB(844)	RMB(844)	RMB(538)	RMB(538)	-	-	曾孫公司

註一：係包含逆流交易產生之未實現損益調整數。

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣 匯出累積投資金 額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已匯回 台灣之投資收益
					匯出	收回					
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	USD4,500	(二)	USD 3,947	\$-	\$-	USD 3,947	100%	(10,667)(3)	\$55,970	-
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	USD510	(二)	USD 1,000	-	-	USD 1,000	100%	(913)(3)	(27,985)	-
上海康莊醫療器械有限公司	醫療器材相關產品之 買賣	RMB3,500	(五)	-	-	-	-	100%	(2,514)(3)	(4,039)	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 4,947	USD 5,500	\$228,726

註一：投資方式區分為下列數種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 直接投資大陸公司
- (五) 其他方式

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列損益基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 3. 其他：未經會計師查核。

註三：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令規定之限額

註四：本表相關數字應以新台幣列示

附表九：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	銷貨收入	1,150	按一般條件辦理	1.08%
0	豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	1	進貨	73,272	按一般條件辦理	69.00%
0	豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	1	預付貨款	23,922	按一般條件辦理	3.50%
0	豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	1	其他應收款	237	按一般條件辦理	0.03%
0	豪展醫療科技(股)公司	Avita (Mauritius) Corporation	1	其他應收款	330	按一般條件辦理	0.05%
0	豪展醫療科技(股)公司	Avita (Mauritius) Corporation	1	預付貨款	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	326	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	9,755	按一般條件辦理	1.43%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	3	預付帳款	4,146	按一般條件辦理	0.61%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	預付帳款	99,625	按一般條件辦理	14.58%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	預收帳款	26,821	按一般條件辦理	3.93%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	銷貨收入	1,155	按一般條件辦理	1.09%
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	3	進貨	72,010	按一般條件辦理	67.81%
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	313	按一般條件辦理	0.29%
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	1,012	按一般條件辦理	0.15%
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	574	按一般條件辦理	0.08%
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	預付貨款	321	按一般條件辦理	0.05%
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	1,304	按一般條件辦理	1.23%
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	7,314	按一般條件辦理	1.07%
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	其他應收款	42,430	按一般條件辦理	6.21%

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。