

股票代碼：3217

優群科技股份有限公司
及其子公司

民國一〇二年及一〇一年第一季
合併財務報表暨會計師核閱報告

公司地址：新竹市牛埔南路15-3號

電話：(〇三)五三〇二七四七

目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告書		3	
四、合併資產負債表		4	
五、合併損益表		5	
六、合併股東權益變動表		6	
七、合併現金流量表		7	
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革		8-9	
(二) 通過財務報告之日期及程序		9	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		9	
(四) 重要會計政策之彙總說明		9-18	
(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源		18-19	
(六) 重要會計科目之說明		20-42	
(七) 關係人交易		42	
(八) 抵質押之資產		42	
(九) 重大承諾事項及或有事項		43	
(十) 重大之災害損失		43	
(十一) 重大之期後事項		43	
(十二) 其他		43	
(十三) 營運部門資訊		43-44	
(十四) 首次採用國際財務報導準則		44-52	
(十五) 附註揭露事項		52-61	

優群科技股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告書

優群科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、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公司管理階層之責任，本會計師係根據核閱結果出具報告。

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

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」而須作重大修正之情事。

眾智聯合會計師事務所

會計師：王惠民

會計師：吳光泉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(89)台財證(六)字第112694號函

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(89)台財證(六)字第112694號函

中華民國一〇二年四月二十二日

優群科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01		代碼	負債及股東權益	附註	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01		
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
11XX	流動資產										21XX	流動負債										
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 292,378	13.98	\$ 348,361	15.16	\$ 295,974	15.60	\$ 454,628	22.66	2100	短期借款	六(十一)	\$ 283,283	13.55	\$ 280,680	12.21	\$ 250,642	13.21	\$ 133,827	6.67	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	-	-	750	0.03	7	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、六(二)	619	0.03	-	-	-	-	8,447	0.42	
1147	無活絡市場之債券投資-流動	四、六(二)	-	-	-	-	-	-	90,902	4.53	2150	應付票據		190	0.01	248	0.01	11,604	0.61	1,370	0.07	
1150	應收票據	四、六(三)	31,200	1.49	3,453	0.15	2,695	0.14	511	0.03	2170	應付帳款		236,844	11.33	438,580	19.08	222,608	11.73	160,233	7.99	
1170	應收帳款	四、六(四)	514,932	24.63	678,283	29.51	519,418	27.38	486,129	24.23	2200	其他應付款		127,756	6.11	119,606	5.20	103,708	5.47	122,122	6.09	
1200	其他應收款		15,094	0.72	22,826	0.99	5,022	0.26	10,727	0.53	2230	當期所得稅負債	四、六(二十一)	29,655	1.42	20,373	0.89	14,822	0.78	17,993	0.90	
1310	存貨	四、六(五)	266,109	12.73	303,977	13.23	224,983	11.86	216,817	10.80	2250	負債準備-流動	四、六(十五)	4,504	0.21	5,327	0.23	2,699	0.14	912	0.04	
1470	其他流動資產		33,144	1.59	32,295	1.40	40,651	2.14	22,938	1.14	2321	一年內到期或執行責任回權公司債	四、六(十三)	-	-	9,381	0.41	9,214	0.49	282,530	14.08	
11XX	流動資產合計		1,152,857	55.14	1,389,945	60.47	1,088,750	57.38	1,282,652	63.92	2322	一年內到期之長期借款	四、六(十四)	23,831	1.14	49,593	2.16	34,772	1.83	30,288	1.51	
										2390	其他流動負債		20,950	1.00	37,353	1.63	4,089	0.22	4,482	0.22		
15XX	非流動資產									21XX	流動負債合計		727,632	34.80	961,141	41.82	654,158	34.48	762,204	37.99		
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(六)	132,752	6.35	124,526	5.42	122,708	6.47	99,113	4.94												
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	四、六(二)	33,891	1.62	26,767	1.16	26,848	1.42	26,948	1.34	25XX	非流動負債										
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、六(七)	105,000	5.02	105,000	4.57	116,849	6.16	116,758	5.82	2540	長期借款	四、六(十四)	70,268	3.36	85,530	3.72	28,879	1.52	30,289	1.51	
1550	採用權益法之投資	四、六(八)	-	-	-	-	5,160	0.27	5,611	0.28	2570	遞延所得稅負債	四、六(二十一)	12,368	0.59	12,859	0.56	8,052	0.42	10,600	0.53	
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)	598,279	28.61	580,276	25.25	466,567	24.60	406,969	20.28	2645	存入保證金		213	0.01	2	0.00	227	0.01	1	-	
1780	無形資產	四、六(十)	12,713	0.61	13,875	0.60	15,380	0.81	635	0.03	25XX	非流動負債合計		82,849	3.96	98,391	4.28	37,158	1.95	40,890	2.04	
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十一)	18,507	0.89	16,482	0.72	15,654	0.83	13,648	0.68												
1915	預付設備款		7,922	0.38	9,710	0.42	1,791	0.09	5,732	0.29	2XXX	負債總計		810,481	38.76	1,059,532	46.10	691,316	36.43	803,094	40.03	
1920	存出保證金		946	0.04	931	0.04	5,667	0.30	15,948	0.79												
1985	長期預付租金	四、六(十一)	28,104	1.34	30,971	1.35	31,621	1.67	32,614	1.63	31XX	歸屬於母公司業主之權益	六(十七)									
15XX	非流動資產合計		938,114	44.86	908,538	39.53	808,245	42.62	723,976	36.08	3110	股本		840,592	40.20	840,592	36.57	821,136	43.29	834,256	41.58	
										3200	資本公積		152,549	7.29	152,845	6.65	153,046	8.07	173,678	8.66		
										3300	保留盈餘											
										3310	法定盈餘公積		48,172	2.30	48,172	2.09	39,401	2.08	39,401	1.96		
										3320	特別盈餘公積		14,756	0.71	14,756	0.64	22,134	1.17	22,134	1.10		
										3350	未分配盈餘		162,528	7.77	141,591	6.16	125,915	6.64	121,051	6.03		
										3400	其他權益											
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(712)	(0.03)	(13,561)	(0.59)	(8,539)	(0.45)	-	-		
										3425	備供出售金融資產未實現損益		60,593	2.90	52,367	2.28	50,549	2.66	26,954	1.34		
										3500	庫藏股票		-	-	-	-	(1,383)	(0.07)	(17,435)	(0.87)		
										31XX	歸屬於母公司業主權益總計		1,278,478	61.14	1,236,762	53.80	1,202,259	63.39	1,200,039	59.80		
										36XX	非控制權益		2,012	0.10	2,189	0.10	3,420	0.18	3,495	0.17		
										3XXX	權益合計		1,280,490	61.24	1,238,951	53.90	1,205,679	63.57	1,203,534	59.97		
1XXX	資產總額		\$ 2,090,971	100.00	\$ 2,298,483	100.00	\$ 1,896,995	100.00	\$ 2,006,628	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 2,090,971	100.00	\$ 2,298,483	100.00	\$ 1,896,995	100.00	\$ 2,006,628	100.00	

董事長：王朝樑

經理人：劉興義

會計主管：范玉真

(請參閱後附之合併財務報表附註)

優群科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代 碼	項 目	附註	102年第一季		101年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六(十九)	\$ 452,887	100.00	\$ 370,016	100.00
5000	營業成本		(371,045)	(81.93)	(303,042)	(81.90)
5900	營業毛利		81,842	18.07	66,974	18.10
	營業費用					
6100	推銷費用		(15,583)	(3.44)	(17,275)	(4.67)
6200	管理費用		(23,635)	(5.22)	(28,808)	(7.79)
6300	研發費用		(26,045)	(5.75)	(20,510)	(5.54)
6000	營業費用合計		(65,263)	(14.41)	(66,593)	(18.00)
6900	營業利益		16,579	3.66	381	0.10
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		2,203	0.49	14,933	4.04
7050	財務成本	六(二十)	(1,315)	(0.29)	(5,011)	(1.35)
7100	利息收入		384	0.08	293	0.08
7210	處分不動產、廠房及設備利益		2	-	-	-
7230	外幣兌換利益		8,059	1.78	-	-
7235	透過損益按公允價衡量之金融負債利益		-	-	8,410	2.27
7590	什項支出		-	-	(267)	(0.07)
7610	處分不動產、廠房及設備損失		-	-	(31)	(0.01)
7630	外幣兌換損失		-	-	(12,108)	(3.27)
7670	減損損失		(310)	(0.07)	-	-
	小 計		9,023	1.99	6,219	1.69
7900	稅前淨利		25,602	5.65	6,600	1.79
7950	所得稅(費用)利益	四、六(二十一)	(4,667)	(1.03)	76	0.02
8200	合併總損益		20,935	4.62	6,676	1.81
8300	其他綜合損益	六(二十三)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		12,849	2.84	(8,539)	(2.31)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		8,226	1.82	23,595	6.38
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		21,075	4.66	15,056	4.07
8500	本期綜合損益總額		\$ 42,010	9.28	\$ 21,732	5.88
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 20,937	4.62	\$ 6,758	1.83
8620	非控制權益		\$ (2)	-	\$ (82)	(0.02)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 42,012	9.28	\$ 21,814	5.90
8720	非控制權益		\$ (2)	-	\$ (82)	(0.02)
	母公司股東：		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	六(十八)	\$ 0.30	\$ 0.25	\$ 0.08	\$ 0.08

(請參閱後附之合併財務季報表附註)

董事長：王朝樑

經理人：劉興義

會計主管：范玉真

優群科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益											
	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	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計				
民國 101 年 01 月 01 日餘額	\$ 834,256	\$ 173,678	\$ 39,401	\$ 22,134	\$ 121,051	\$ -	\$ 26,954	\$ 26,954	\$ (17,435)	\$ 1,200,039	\$ 3,495	\$ 1,203,534
庫藏股註銷	(13,120)	(2,421)	-	-	(1,894)	-	-	-	17,435	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,383)	(1,383)	-	(1,383)
可轉換公司債買回	-	(18,211)	-	-	-	-	-	-	-	(18,211)	-	(18,211)
101年第一季淨利	-	-	-	-	6,758	-	-	-	-	6,758	(82)	6,676
101年第一季其他綜合利益	-	-	-	-	-	(8,539)	23,595	15,056	-	15,056	-	15,056
非控制權益增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7
民國 101 年 03 月 31 日餘額	\$ 821,136	\$ 153,046	\$ 39,401	\$ 22,134	\$ 125,915	\$ (8,539)	\$ 50,549	\$ 42,010	\$ (1,383)	\$ 1,202,259	\$ 3,420	\$ 1,205,679
民國 102 年 01 月 01 日餘額	\$ 840,592	\$ 152,845	\$ 48,172	\$ 14,756	\$ 141,591	\$ (13,561)	\$ 52,367	\$ 38,806	\$ -	\$ 1,236,762	\$ 2,189	\$ 1,238,951
可轉換公司債買回	-	(296)	-	-	-	-	-	-	-	(296)	-	(296)
102年第一季淨利	-	-	-	-	20,937	-	-	-	-	20,937	(2)	20,935
102年第一季其他綜合利益	-	-	-	-	-	12,849	8,226	21,075	-	21,075	-	21,075
非控制權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(175)	(175)
民國 102 年 03 月 31 日餘額	\$ 840,592	\$ 152,549	\$ 48,172	\$ 14,756	\$ 162,528	\$ (712)	\$ 60,593	\$ 59,881	\$ -	\$ 1,278,478	\$ 2,012	\$ 1,280,490

(請參閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王朝樑

經理人：劉興義

會計主管：范玉真

優群科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
101年第一季

	102年第一季	101年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 25,602	\$ 6,600
調整項目：		
折舊費用	22,860	11,700
攤銷費用	287	1,200
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,369	(8,454)
利息費用	1,315	5,011
利息收入	(384)	(293)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2)	31
減損損失	310	-
期初預付設備款轉費用	-	265
買回應付公司債(利益)	(277)	(10,983)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(27,747)	(2,184)
應收帳款	163,351	(33,289)
其他應收款	7,732	5,705
存貨	37,868	(8,166)
其他流動資產	(849)	(17,903)
應付票據	(58)	10,234
應付帳款	(201,756)	62,375
應付費用	8,150	(18,521)
負債準備	(823)	1,787
其他流動負債	(16,403)	(1,846)
營運產生之現金流入	20,545	3,269
收取利息	384	293
支付利息	(1,317)	(4,848)
支付所得稅	2,123	(6,196)
營業活動之淨現金流入(出)	21,735	(7,482)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(30,951)	(40,778)
處分不動產、廠房及設備	25	3
取得無活絡市場之債券投資	(7,124)	-
處分無活絡市場之債券投資	-	91,002
對子公司之收購	-	(38,566)
存出保證金(增加)減少	(15)	10,281
取得(處分)無形資產	558	(3,191)
預付設備款減少	484	(4,831)
其他預付款減少	3,845	-
投資活動之淨現金流(出)入	(33,178)	13,920
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	2,603	116,815
償還可轉換公司債	(9,400)	(280,600)
舉借(償還)長期借款	(41,024)	3,074
存入保證金增加(減少)	211	226
庫藏股票買回成本	-	(1,383)
非控制權益變動	(177)	7
籌資活動之淨現金流(出)	(47,787)	(161,861)
匯率影響數	3,247	(3,231)
本期現金及約當現金淨增減數	(55,983)	(158,654)
期初現金及約當現金餘額	348,361	454,628
期末現金及約當現金餘額	\$ 292,378	\$ 295,974

(請參閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王朝樑

經理人：劉興義

會計主管：范玉真

優群科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)公司沿革

優群科技股份有限公司(以下稱優群公司或本公司)係依照公司法於民國七十六年八月五日組織成立。本公司股票於民國九十二年六月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，主要營業項目為電腦週邊設備及零組件產品之製造及銷售等業務。民國九十七年十一月二十七日本公司經董事會決議通過簡易合併子公司良澤股份有限公司，並以民國九十八年一月一日為合併基準日，本公司為存續公司，良澤公司則因合併而消滅。

本公司及子公司(以下稱合併公司)於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之員工人數分別為 1,559 人及 1,470 人。

(二)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			
			102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
優群科技(股)公司	Argosy Technology B.V.	多媒體相關產品ODM及OED 專案銷售	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.	多媒體相關產品ODM及OED 專案銷售	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	Ari International B.V.	租賃業務及ODM及OED專案 銷售	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	Ari International (Singapore) Pte.,Ltd	電腦週邊產品之銷售及進 出口業務	100.00	100.00	100.00	100.00
Ari International (Singapore) Pte.,Ltd	優群(北京)科技有限公 司	開發電腦軟、硬體產品製 造及銷售	64.00	64.00	64.00	64.00
優群科技(股)公司	上海皇澤電子有限公司	各式電子材料買賣	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	銷售各類電子連接器及連 接線等產品	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	一般投資業	77.14	77.14	70.00	70.00
Global Saber Electronics Co., Ltd.	ROTEC LIMITED	一般投資業	22.86	22.86	30.00	30.00
ROTEC LIMITED	昆山宏澤電子有限公司	生產及銷售各類電子連接 器及連接線等產品	100.00	100.00	100.00	100.00
ROTEC LIMITED	遂寧良澤科技有限公司	生產及銷售各類電子連接 器及連接線等產品	100.00	-	-	-
優群科技(股)公司	順連電子(股)公司	生產及銷售各類電子連接 器及連接線等產品	99.94	98.79	98.79	-
順連電子(股)公司	Good Fix Technology Limited	銷售各類電子連接器及連 接線等產品	100.00	100.00	100.00	-

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

二、通過財務報告日期及程序

本合併財務報表已於民國一〇二年四月二十二日業經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則之適用

(一)首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

合併公司於民國一〇一年度首次依國際財務報導準則編製合併財務報表，其初始國際財務報導準則合併資產負債表(民國一〇一年一月一日之合併資產負債表)及首份國際財務報導準則合併財務報表(民國一〇一年度之合併財務報表)所採用之會計政策，除延後採用國際財務報導準則第9號「金融工具」外，係遵循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(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

轉換至國際財務報導準則對本合併財務報表之影響說明，係列於附註十四。

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

合併公司未提前採用下列業經國際會計準則理事會發布，並經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則 / 解釋 編號	主要內容	於下列日期以後開始之年度期間生效
國際會計準則第1號(修正)	其他綜合損益項目之表達	2012年7月1日
國際會計準則第28號(修訂)	投資關聯企業及合資	2013年1月1日
國際會計準則第24號(修訂)	關係人揭露	2011年1月1日
國際會計準則第32號(修正)	股份認購權之分類	2011年2月1日
國際財務報導解釋第14號(修正)	最低資金提撥要求之預付	2011年1月1日
國際財務報導解釋第19號	以權益工具消滅金融負債	2010年7月1日

四、重要會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)編製基礎

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。

(三)合併財務報表編製基礎

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制之企業(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。

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。子公司的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。

子公司的財務報表業已適當調整，俾使其會計期間及政策與本公司一致。

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。

當對子公司所有權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，並歸屬本公司業主。

(四)外幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(優群公司之功能貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之其他資產則列為非流動資產。

1. 預期將於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之其他負債則列為非流動負債。

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至報導期間結束日後至少十二個月者。負

債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及可隨時可轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產及金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資

產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付公司債、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有

效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存貨

存貨包括商品、原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九)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。

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限計提：房屋及建物，五至五十年；機器設備，三至十年；運輸設備，四至五年；生財器具，一至五年；其他設備，一至十年。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

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)無形資產

1. 商譽

合併公司對於民國一〇二年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)以前發生之企業合併選擇適用國際會計準則第一號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際會計準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。原始認列時，係以原始成本認列為資產，後續則以成本減除累計減損衡量。

2. 其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年限計提：技術權利金，專利使用權有效年限或合約年限；專利權及其他，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十一)非金融資產之減損

1. 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產出單位出現減損跡象時，則需更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次

就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2. 其他有形及無形資產

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則可分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單為群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當其損益。

當減損損失於後續期間回轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十二) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，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。

(十三) 員工福利

1. 退休金

本公司及國內子公司員工退休金屬確定提撥計劃，係於員工提供服務期間，按月以每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金專戶，就提撥之退休金額認列為費用。

列入合併報表主體之國外子公司依各該公司註冊地之勞動法律定期提撥退休辦法，於提撥年度認列為退休金費用。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務

而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

3. 股份基礎給付交易

給與員工之股份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。

(十四) 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未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

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有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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有足夠之課稅所得以供其回收所有或部份資產者，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份資產者，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。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本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(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬之移轉時點視銷售合約個別條款而定。

(十六) 員工紅利及董監酬勞

本公司估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四、(十五)所述。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，且合併公司定期檢視估計之合理性。

(二)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，合併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。

(三)商譽減損評估

商譽減損之評估過成依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

(四)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。

(五)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係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。

(六)金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

合併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作估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明請參閱附註六(二十五)。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
庫存現金及零用金	\$ 4,712	\$ 5,526	\$ 8,303	\$ 4,527
支票及活期存款	116,269	154,683	115,127	155,083
外幣存款	158,209	188,152	172,544	292,118
定期存款	13,188	-	-	2,900
	<u>\$ 292,378</u>	<u>\$ 348,361</u>	<u>\$ 295,974</u>	<u>\$ 454,628</u>

(二) 金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)-流動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
遠期外匯合約	\$ (619)	\$ 750	\$ 7	\$ (37)
可轉換公司債賣回權	-	-	-	(8,410)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ (619)	\$ 750	\$ 7	\$ (8,447)
(負債)淨額-流動	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

(1) 合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係規避以外幣計價之資產或負債因匯率變動所產生之風險，合併公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險，屬非以交易為目的之避險活動。

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
遠期外匯合約-應收出售遠匯款	\$ 30,312	\$ 272,983	\$ 58,051	\$ 55,581
遠期外匯合約-應付出售遠匯款	(30,931)	(272,233)	(58,044)	(55,618)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ (619)	\$ 750	\$ 7	\$ (37)
(負債)淨額-流動	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

尚未到期之遠期外匯合約金額如下：

	102.03.31		101.12.31	
	到期期間	合約金額 (美金仟元)	到期期間	合約金額 (美金仟元)
遠期外匯合約	102.4	\$ 1,037	102.3	\$ 9,374
	101.03.31		101.01.01	
	到期期間	合約金額 (美金仟元)	到期期間	合約金額 (美金仟元)
遠期外匯合約	101.5	\$ 1,967	101.2	\$ 1,837

(2)本公司於發行轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權、賣回權，依據財務會計準則公報第34號之規定，因與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (負債)淨額-流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (8,410)

2. 無活絡市場之債券投資

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
無活絡市場之債券 投資-流動				
定期存款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,902
無活絡市場之債券 投資-非流動				
定期存款	15,001	-	-	-
受限制銀行存款	18,890	26,767	26,848	26,948
	\$ 33,891	\$ 26,767	\$ 26,848	\$ 117,850

受限制銀行存款係銀行借款及發行可轉換公司債之履約保證金等，請詳附註八。

(三) 應收票據

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收票據	\$ 31,200	\$ 3,453	\$ 2,695	\$ 511
減:備抵呆帳	(-)	(-)	(-)	(-)
	\$ 31,200	\$ 3,453	\$ 2,695	\$ 511

(四) 應收帳款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收帳款	\$ 597,704	\$ 760,724	\$ 602,664	\$ 567,052
減:備抵呆帳	(82,772)	(82,441)	(83,246)	(80,923)
	\$ 514,932	\$ 678,283	\$ 519,418	\$ 486,129

合併公司對上述應收款項之備抵呆帳主要係依經濟環境，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

應收款項之備抵科目係用於記錄呆帳費用，除非合併公司確信相關款項可能無法回收，在認為款項無法收回之時，逕將備抵沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年三月三十一日之應收款項等尚無重大回收性減損。

上述應收票據及帳款皆未提供質押擔保。

應收帳款淨額之帳齡分析

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
未逾期亦未減損	\$ 500,385	\$ 644,423	\$ 504,121	\$ 476,787
已逾期但未減損				
30 天內	14,331	33,569	4,783	5,623
31 天至 60 天	94	256	1,220	3,678
61 天以上	122	35	9,294	41
	14,547	33,860	15,297	9,342
合計	\$ 514,932	\$ 678,283	\$ 519,418	\$ 486,129

備抵呆帳之變動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
期初餘額	\$ 82,441	\$ 80,923	\$ 80,923	\$ 81,274
加：本年度提列	331	1,518	2,323	-
減：本年度迴轉	(-)	(-)	(-)	(351)
減：本年度實際沖銷	(-)	(-)	(-)	(-)
合計	\$ 82,772	\$ 82,441	\$ 83,246	\$ 80,923

(五) 存貨

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
商品存貨	\$ 92,040	\$ 124,124	\$ 47,223	\$ 59,509
製成品	70,935	50,207	18,305	17,625
半成品	95,214	105,813	102,242	95,255
在製品	5,521	33,368	27,760	14,007
原料	58,131	64,615	90,374	86,478
物料	24,414	-	252	258
在途存貨	-	-	1,309	-
合計	346,255	378,127	287,465	273,132
減：備抵存貨跌價及呆滯	(80,146)	(74,150)	(62,482)	(56,315)
淨額	\$ 266,109	\$ 303,977	\$ 224,983	\$ 216,817

民國一〇二年及一〇一年第一季與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	102 年第一季	101 年第一季
已出售存貨成本及加工成本	\$ 360,012	\$ 301,251
存貨跌價損失(回升利益)	520	(166)
存貨報廢損失	10,513	1,957
合計	\$ 371,045	\$ 303,042

上述存貨均無提供作為擔保或質押之情形。

(六) 備供出售金融資產-非流動

被投資公司	102.03.31		101.12.31	
	金額	持股%	金額	持股%
信邦電子(股)公司	\$ 103,113	1.95	\$ 96,046	1.95
佳邦電子(股)公司	29,639	1.61	28,480	1.61
	<u>\$ 132,752</u>		<u>\$ 124,526</u>	

被投資公司	101.03.31		101.01.01	
	金額	持股%	金額	持股%
信邦電子(股)公司	\$ 85,535	1.95	\$ 69,225	1.95
佳邦電子(股)公司	37,173	1.61	29,888	1.61
	<u>\$ 122,708</u>		<u>\$ 99,113</u>	

上述備供出售金融資產均無提供作為擔保或質押之情形。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	102.03.31		101.12.31	
	金額	持股%	金額	持股%
台灣數位水壩(股)公司	\$ -	12.50	\$ -	12.50
富鼎創業投資(股)公司	50,000	4.07	50,000	4.07
遠鼎創業投資(股)公司	50,000	2.08	50,000	2.08
CHENG TAI PLASTIC PRODUCT CO., LIMITED	-	7.00	-	7.00
華博科技(股)公司	5,000	12.50	5,000	12.50
	<u>\$ 105,000</u>		<u>\$ 105,000</u>	

被投資公司	101.03.31		101.01.01	
	金額	持股%	金額	持股%
台灣數位水壩(股)公司	\$ -	12.50	\$ -	12.50
富鼎創業投資(股)公司	50,000	4.07	50,000	4.07
遠鼎創業投資(股)公司	50,000	2.08	50,000	2.08
CHENG TAI PLASTIC PRODUCT CO., LIMITED	11,849	7.00	11,758	7.00
華博科技(股)公司	5,000	12.50	5,000	12.50
	<u>\$ 116,849</u>		<u>\$ 116,758</u>	

合併公司持有之未上市(櫃)公司股票，因屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，以取得成本減除減損損失後之金額予以衡量。民國一〇一年度對 CHENG TAI PLASTIC PRODUCTS CO, LIMITED 評估減損損失計 11,955 仟元。

上述以成本衡量之金融資產均無提供作為擔保或質押之情形。

(八) 採用權益法之投資

被投資公司	102.03.31		101.12.31	
	金額	持股%	金額	持股%
NOVAC ARGOSY	\$ -	49.00	\$ -	49.00

被投資公司	101.03.31		101.01.01	
	金額	持股%	金額	持股%
NOVAC ARGOSY	\$ 5,160	49.00	\$ 5,611	49.00

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季採權益法之投資認列投資損益均為0。

上述採權益法之投資均無提供作為擔保或質押之情形。

(九) 不動產、廠房設備

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
土地	\$ 151,933	\$ 151,978	\$ 151,940	\$ 133,863
房屋及建築	291,503	282,937	124,779	98,607
機器設備	101,768	98,509	50,171	45,302
運輸設備	293	311	396	431
生財器具	7,279	5,870	3,142	2,749
其他設備	39,484	40,671	29,704	22,961
未完工程	6,019	-	106,435	103,056
合計	\$ 598,279	\$ 580,276	\$ 466,567	\$ 406,969

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	合計
成本								
102.01.01 餘額	\$ 151,978	\$ 314,801	\$ 206,776	\$ 1,720	\$ 20,368	\$ 172,368	\$ -	\$ 868,011
增添	-	5,503	11,111	7	1,887	6,424	6,019	30,951
處分	-	-	(17)	-	(124)	-	-	(141)
重分類	-	-	1,305	-	-	-	-	1,305
匯率變動之影響	(45)	4,990	5,739	53	277	2,517	-	13,531
102.03.31 餘額	\$ 151,933	\$ 325,294	\$ 224,914	\$ 1,780	\$ 22,408	\$ 181,309	\$ 6,019	\$ 913,657
累計折舊								
102.01.01 餘額	\$ -	\$ 31,864	\$ 108,267	\$ 1,409	\$ 14,498	\$ 131,697	\$ -	\$ 287,735
折舊費用	-	1,901	11,783	34	591	8,551	-	22,860
處分	-	-	(17)	-	(102)	-	-	(119)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	26	3,113	44	142	1,577	-	4,902
102.03.31 餘額	\$ -	\$ 33,791	\$ 123,146	\$ 1,487	\$ 15,129	\$ 141,825	\$ -	\$ 315,378

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	合 計
<u>成本</u>								
101.01.01 餘額	\$ 133,863	\$ 123,626	\$ 129,215	\$ 1,722	\$ 20,429	\$ 129,833	\$ 103,056	\$ 641,744
增 添	8,520	10,381	8,012	9	841	8,215	4,800	40,778
處 分	-	-	(161)	-	(104)	-	-	(265)
重 分 類	9,518	17,881	6,813	23	425	9,860	1,203	45,723
匯率變動之影響	39	98	(3,033)	(44)	(262)	(1,333)	(2,624)	(7,159)
101.03.31 餘額	<u>\$ 151,940</u>	<u>\$ 151,986</u>	<u>\$ 140,846</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 21,329</u>	<u>\$ 146,575</u>	<u>\$ 106,435</u>	<u>\$ 720,821</u>
<u>累計折舊</u>								
101.01.01 餘額	\$ -	\$ 25,019	\$ 83,913	\$ 1,291	\$ 17,680	\$ 106,872	\$ -	\$ 234,775
折舊費用	-	931	5,313	34	402	5,020	-	11,700
處 分	-	-	(134)	-	(96)	-	-	(230)
重 分 類	-	1,234	3,585	23	425	5,925	-	11,192
匯率變動之影響	-	23	(2,002)	(34)	(224)	(946)	-	(3,183)
101.03.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,207</u>	<u>\$ 90,675</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 18,187</u>	<u>\$ 116,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,254</u>

合併公司截至民國一〇二一年第一季止未有辦理資產重估價之情形。

民國一〇二一年及一〇二〇年第一季皆未有因購置固定資產應設算利息資本化之情形。

(十) 無形資產

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
商譽	\$ 10,293	\$ 11,161	\$ 12,401	\$ -
專利權	2,420	2,714	2,979	635
	<u>\$ 12,713</u>	<u>\$ 13,875</u>	<u>\$ 15,380</u>	<u>\$ 635</u>
		<u>商 譽</u>	<u>專 利 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成本</u>				
102.01.01 餘額		\$ 12,401	\$ 11,084	\$ 23,485
增 添		-	-	-
處 分		(558)	-	(558)
重 分 類		-	-	-
102.03.31 餘額		<u>\$ 11,843</u>	<u>\$ 11,084</u>	<u>\$ 22,927</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
102.01.01 餘額		\$ 1,240	\$ 8,370	\$ 9,610
攤銷費用		-	294	294
減損損失		310	-	310
重 分 類		-	-	-
102.03.31 餘額		<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 8,664</u>	<u>\$ 10,214</u>

	商 譽	專 利 權	合 計
<u>成本</u>			
101.01.01 餘額	\$ -	\$ 3,273	\$ 3,273
增 添	12,401	3,191	15,592
處 分	-	-	-
重 分 類	-	190	190
101.03.31 餘額	<u>\$ 12,401</u>	<u>\$ 6,654</u>	<u>\$ 19,055</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	\$	\$	\$
101.01.01 餘額	-	2,638	2,638
攤銷費用	-	1,037	1,037
減損損失	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.03.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 3,675</u>

(十一) 長期預付租金

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
期初餘額	\$ 30,971	\$ 32,614	\$ 32,614	\$ -
加：本年增添	-	-	-	33,280
減：本年處分	(3,845)	(-)	(-)	(-)
減：本年攤銷	7	(650)	(163)	(631)
匯率變動之影響	971	(993)	(830)	(35)
合計	<u>\$ 28,104</u>	<u>\$ 30,971</u>	<u>\$ 31,621</u>	<u>\$ 32,614</u>

(十二) 短期借款

	102.03.31		101.12.31	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
銀行信用借款	1.0%-1.350%	\$ 283,283	1.0%-1.617%	\$ 230,680
銀行擔保借款		-	1.333%	50,000
		<u>\$ 283,283</u>		<u>\$ 280,680</u>
	101.03.31		101.01.01	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
銀行信用借款	0.9857%-3.71%	\$ 250,642	1.45%-2.663%	\$ 133,827
銀行擔保借款	-	-	-	-
		<u>\$ 250,642</u>		<u>\$ 133,827</u>

銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三) 應付公司債

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應付可轉換公司債-非流動	\$ -	\$ 9,400	\$ 9,400	\$ 290,000
減：應付可轉換公司債-非流動折價	-	(19)	(186)	(7,470)
小計	-	9,381	9,214	282,530
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	(9,381)	(9,214)	(282,530)
合計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	102 年第一季	101 年第一季
嵌入式衍生工具-賣回權/贖回權評價損益(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債損益)	\$ -	\$ 8,410
利息費用(有效利率為2%)	\$ -	\$ 56

本公司於九十九年二月二日發行三年期零票面利率之第一次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，其用途係償還銀行借款及充實營運資金。債權人得於九十九年二月二日至一〇二年二月二日止(除暫停過戶期間外)，依轉換價格(發行時每股新台幣 26.7 元，嗣後則依受託契約規定調整，一〇一年十二月三十一日止轉換價格因民國一〇一年股東會決議配發股利而調整為每股新台幣 19.7 元)向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或自九十九年三月三日至一〇一年二月二日止前要求本公司按債券面額之 101.0025%贖回，或自一〇一年二月三日至一〇一年十二月二十五日止本公司依債券面額贖回。自九十九年三月三日至一〇一年十二月二十五日止，遇有本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業日超過達當時轉換價格之 130%，或超過債券發行總額 90%已贖回、買回或行使轉換權利，本公司亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回。自本公司於債券到期日(一〇二年二月二日)應按債券面額之 100%將剩餘債券全部贖回。截至債券到期日止，債券持有人行使轉換權之金額合計為 10,000 仟元及行使賣回權之金額計 280,600 仟元，期滿贖回金額為 9,400 仟元，故已無流通在外之可轉換公司債。

截至債券到期日止，本轉換公司債面額計 10,000 仟元已轉換為普通股 374,530 股。因前述公司債轉換交易而產生「資本公積-轉換公司債轉換溢價」之金額為 1,233 仟元。

本公司民國九十九年度所發行之國內第一次擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第 36 號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積-認股權」計 19,145 仟元，截至一〇二年三月三十一日止債券持有人行使轉換權之資本公積-認股權計 638 仟元及債券持有人行使賣回權之資本公積-認股權計 18,211 仟元，故一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日帳列餘額為 296 仟元。

本公司於發行轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權、賣回權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，請詳附註六(二)之說明。

(十四) 長期借款

一〇二年三月三十一日

借款單位	期末利率	借款期間	金額	擔保品
中信銀行	1.633%	101/12/25~104/10/23	\$ 50,000	-
彰化銀行	1.617%	99/12/01~102/12/1	22,432	-
台北富邦	1.885%	101/8/28~104/8/28	12,576	-
台北富邦	1.874%	101/12/7~104/8/28	9,091	-
小計			94,099	
減：一年內到期之長期借款			(23,831)	
合計			\$ 70,268	

一〇一年十二月三十一日

借款單位	期末利率	借款期間	金額	擔保品
中信銀行	1.633%	101/12/25~104/10/23	\$ 50,000	-
彰化銀行	1.617%	99/12/01~102/12/1	29,290	-
台北富邦	1.885%	101/8/28~104/8/28	45,833	-
台北富邦	1.874%	101/12/7~104/8/28	10,000	-
合計			135,123	
減：一年內到期之長期借款			(49,593)	
合計			\$ 85,530	

一〇一年三月三十一日

借款單位	期末利率	借款期間	金額	擔保品
彰化銀行	1.6608%	99/12/01~102/12/01	\$ 51,600	-
星展銀行	3.35%	100/5/27~103/5/27	7,328	-
星展銀行	3.46%	100/7/29~100/7/29	4,723	-
小計			63,651	
減：一年內到期之長期借款			(34,772)	
合計			\$ 28,879	

一〇一年一月一日

借款單位	期末利率	借款期間	金額	擔保品
彰化銀行	1.6608%	99/12/01~102/12/1	\$ 60,577	-
減：一年內到期之長期借款			(30,288)	
合計			\$ 30,289	

(十五) 負債準備－流動

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

(十六) 退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月投保薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。合併公司一〇二年及一〇一年第一季於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 745 仟元及 793 仟元。

(十七) 股東權益

1. 普通股股本

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
額定股本	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
已發行股本	\$ 840,592	\$ 840,592	\$ 821,136	\$ 834,256

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，額定股數皆為 100,000 仟股，每股面額為 10 元，已發行股數分別為 84,059 仟股、84,059 仟股、82,114 仟股及 83,426 仟股。

- (1) 本公司於民國一〇一年一月十三日經董事會通過庫藏股票註銷並辦理減資 1,312 仟股，計 13,120 仟元。該減資案董事會於一〇一年一月十三日決議其減資基準日為一〇一年一月十七日，已於一〇一年二月一日向主管機關辦妥變更登記。
- (2) 本公司於民國一〇一年六月二十七日經董事會通過庫藏股票註銷並辦理減資 107 仟股，計 1,070 仟元。該減資案董事會於一〇一年六月二十七日決議其減資基準日為一〇一年六月二十八日，已於一〇一年七月六日向主管機關辦妥變更登記。
- (3) 本公司於民國一〇一年六月十三日經股東會通過辦理盈餘轉增資 2,053 仟股，計 20,526 仟元。該增資案已向行政院金融監督管理委員會申報，並於一〇一年六月二十七日生效，董事會於一〇一年六月二十七日決議其增資基準日為一〇一年七月三十一日，已於一〇一年八月二十日向主管機關辦妥變更登記。

2. 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、因認股權證行使所得股本發行價格超過面額部份及認股權逾期未行使而將其帳面餘額轉列者等)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
普通股股票溢價	\$ 151,316	\$ 151,316	\$ 151,517	\$ 153,938
公司債轉換溢價	1,233	1,233	1,233	1,233
認股權	-	296	296	18,507
合 計	\$ 152,549	\$ 152,845	\$ 153,046	\$ 173,678

3. 保留盈餘

- (1) 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，如尚有盈餘應提列 10% 為法定盈餘公積，及其依法所需提列或迴轉之特別盈餘公積後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，由董事會視營運需要擬具盈餘分派議案提呈股東會決議保留適當額度外，餘應提列員工紅利 1%~10%，董事、監察人酬勞不高於 2.1%，其餘股東紅利由董事會決議，於股東會通過按股份總額比例分派之。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，依一〇一年四月六日金管會證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配盈餘。截至一〇二年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為 14,756 仟元。
- (3) 本公司一〇二年及一〇一年第一季員工紅利分別為 1,225 仟元及 401 仟元；董監酬勞分別為 429 仟元及 201 仟元，其估列基礎為員工紅利 6% 及董事、監察人酬勞分別為 2.1% 及 3%，並認列為一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，其差異金額依會計估計變動處理。
- (4) 法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。
- (5) 本公司於民國一〇二年四月二十二日經董事會決議通過民國一〇一年度盈餘分配案，惟尚待股東會通過後始生效力。民國一〇二年四月二十二日之董事會及一〇一年六月十三日股東常會決議一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	101 年度		100 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)	盈餘分配案	每股股利(元)
法定公積	\$ 8,552	\$ -	\$ 8,771	\$ -
現金股利	63,044	0.75	41,051	0.50
股票股利	-	-	20,526	0.25
合 計	\$ 71,596		\$ 70,348	

(6)本公司一〇二年四月二十二日經董事會決議民國一〇一年盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	董事會決議 配發金額	認列費用年度估 列金額	差異金額	差異原因及 處理情形
員工紅利	\$ 4,800	\$ 4,800	\$ -	-
董監酬勞	1,400	1,826	(426)	(註)

(註)一〇一年度盈餘分配情形與一〇一年度估列費用差異金額，以會計估計變動處理，列為民國一〇二年度損益。

(7)本公司一〇一年六月十三日經股東會決議民國一〇〇年盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	股東會決議 配發金額	認列費用年度估 列金額	差異金額	差異原因及 處理情形
員工紅利	\$ 4,188	\$ 4,125	\$ 63	(註)
董監酬勞	2,000	2,063	(63)	(註)

(註)一〇〇年度盈餘分配情形與本公司一〇一年四月二十三日之董事會決議並無差異，另與一〇〇年度估列費用差異金額，以會計估計變動處理，列為民國一〇一年度損益。

(8)上述資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關訊息。

(9)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年第一季	101 年第一季
期初餘額	\$ (13,561)	\$ -
外幣財務報表換算所產生之兌換差額	12,849	(8,539)
期末餘額	\$ (712)	\$ (8,539)

4. 庫藏股票

(1)本公司一〇一年度為維護股東權益，於一〇一年三月七日至三月十五日止買回庫藏股票共計 107 仟股，一〇〇年度為維護公司信用及股東權益之用，於八月二十四日至九月三十日止買回庫藏股票共計 1,312 仟股。截至一〇一年三月三十一日及一月一日止，本公司買回庫藏股票金額分別為 1,383 仟元及 17,435 仟元。

(2)依證券交易法規定，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。

(3)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。

(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，應辦理註銷登記；而為維護公司信用及股東權益所買回之股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。本公司買回之庫藏股票均已辦妥銷除股份之變更登記。

5. 股利政策

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及本公司未來發展等因素決定股利發放水準，以不低於公司可分配盈餘之百分之五十為限。其中現金股利發放以不低於當年度分配股利總額 30%為原則。股利之發放方式得視當年度獲利、資金狀況及公司整體資本預算規劃，經股東會決議調整之。

(十八) 每股盈餘

	102 年第一季				
	金額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
母公司股東	\$ 25,604	\$ 20,937	84,059	\$ 0.30	\$ 0.25
少數股權淨損	(2)	(2)		(-)	(-)
合併總損益	<u>\$ 25,602</u>	<u>\$ 20,935</u>		<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.25</u>
	101 年第一季				
	金額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
母公司股東	\$ 6,682	\$ 6,758	82,090	\$ 0.08	\$ 0.08
少數股權淨損	(82)	(82)		(-)	(-)
合併總損益	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 6,676</u>		<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.08</u>
稀釋每股盈餘					
母公司股東	\$ 6,682	\$ 6,758		\$ 0.08	\$ 0.08
少數股權淨損	(82)	(82)		(-)	(-)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
可轉換公司債	56	46	409	(-)	(-)
合併總損益	<u>\$ 6,656</u>	<u>\$ 6,722</u>	<u>82,499</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.08</u>

(十九) 營業收入

	<u>102 年第一季</u>	<u>101 年第一季</u>
商品銷售	\$ 452,887	\$ 370,016

(二十) 財務成本

	<u>102 年第一季</u>	<u>101 年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,315	\$ 2,141
應付公司債	-	2,870
	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 5,011</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用：

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	<u>102 年第一季</u>	<u>101 年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 4,741	\$ 4,411
遞延所得稅費用	(74)	(4,487)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,667</u>	<u>\$ (76)</u>

損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之所得稅費用調節如下：

	<u>102 年第一季</u>	<u>101 年第一季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 4,370	\$ 6,016
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	371	(3,242)
未分配盈餘加徵	-	1,637
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(74)	(4,487)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,667</u>	<u>\$ (76)</u>

2. 遞延所得稅資產(負債)：

	<u>102.03.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.03.31</u>	<u>101.01.01</u>
遞延所得稅資產	\$ 18,507	\$ 16,482	\$ 15,654	\$ 13,648
遞延所得稅負債	(12,368)	(12,859)	(8,052)	(10,600)
淨 額	<u>\$ 6,139</u>	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 7,602</u>	<u>\$ 3,048</u>

3. 因暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	102.03.31		101.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
可減除暫時性差異	\$ 171,962	\$ 18,507	\$ 154,877	\$ 16,482
所得稅抵減	-	-	-	-
應課稅暫時性差異	72,755	(12,368)	75,640	(12,859)
淨額		\$ 6,139		\$ 3,623

	101.03.31		101.01.01	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
可減除暫時性差異	\$ 140,109	\$ 15,654	\$ 141,868	\$ 13,648
所得稅抵減	-	-	-	-
應課稅暫時性差異	47,363	(8,052)	62,357	(10,600)
淨額		\$ 7,602		\$ 3,048

4. 本公司於民國九十八年十一月二十六日經經濟部工業局工證電字第 09800948170 號函核准，本公司所提報之投資計劃總額 27,183,517 元，經核符合行政院九十八年五月二十七日發布之「製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，並於一〇〇年三月十四日核發完成證明，其文號為工中字第 10005106280 號。

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，截至一〇二年三月三十一日經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

6. 兩稅合一制實施後，本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國八十七年十二月三十一日(87)基秘字第 273 號函釋，應揭露如下相關資訊：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 85,238	\$ 85,238	\$ 82,987	\$ 75,444
八十六年度以前未分配盈餘	-	-	-	-
八十七年度以後未分配盈餘	162,528	141,591	125,915	121,051
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48% (預計)	20.48% (預計)	24.98% (實際)	24.98% (實際)

由於本期得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而有所調整。

(二十二) 本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	102年度第一季			101年度第一季		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	22,998	28,571	51,569	18,223	31,689	49,912
勞健保費用	2,516	2,396	4,912	3,071	2,477	5,548
退休金費用	111	708	819	140	937	1,077
其他用人費用	20,625	1,035	21,660	17,618	1,870	19,488
折舊費用	13,374	9,486	22,860	7,055	4,645	11,700
攤銷費用	-	287	287	-	1,200	1,200

(二十三) 其他綜合損益

合併公司於一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益明細如下：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 12,849	\$ (8,539)
備供出售金融資產公允價值淨變動數	8,226	23,595
本期其他綜合損益合計	\$ 21,075	\$ 15,056

(二十四) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提昇股東價值。

為了維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。合併公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司之資產負債比例如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
負債總額	\$ 810,481	\$ 1,059,532	\$ 691,316	\$ 803,094
資產總額	2,090,971	2,298,483	1,896,995	2,006,628
負債比例	39%	46%	36%	40%

民國一〇一年十二月三十一日之負債比例較各期上升主要係應付帳款增加所致。

(二十五) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 金融工具公允價值資訊

	102. 03. 31		101. 12. 31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ -	\$ -	\$ 750	\$ 750
備供出售金融資產-非流動	132,752	132,752	124,526	124,526
無活絡市場之債券投資-非流動	33,891	33,891	26,767	26,767
以成本衡量之金融資產-非流動	105,000	105,000	105,000	105,000
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	619	619	-	-
應付公司債-流動	-	-	9,381	9,381
	101. 03. 31		101. 01. 01	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 7	\$ 7	\$ -	\$ -
無活絡市場之債券投資-流動	-	-	90,902	90,902
備供出售金融資產-非流動	122,708	122,708	99,113	99,113
無活絡市場之債券投資-非流動	26,848	26,848	26,948	26,948
以成本衡量之金融資產-非流動	116,849	116,849	116,758	116,758
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	8,447	8,447
應付公司債-流動	9,214	9,214	282,530	282,530

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。
- 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎

之一般公認評價模式決定其公允價值。

(3)公允價值層級

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

	102.03.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
無活絡市場之債券投資-非流動				
受限制銀行存款及定期存款	\$ -	\$ 33,891	\$ -	\$ 33,891
備供出售金融資產-非流動	132,752	-	-	132,752
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	105,000	105,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
遠期外匯合約		(619)		(619)
	<u>\$ 132,752</u>	<u>\$ 33,272</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 271,024</u>
	101.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 750	\$ -	\$ 750
無活絡市場之債券投資-非流動				
受限制銀行存款及定期存款	-	26,767	-	26,767
備供出售金融資產-非流動	124,526	-	-	124,526
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	105,000	105,000
一年內到期或執行賣回權公司債	-	(9,381)	-	(9,381)
合計	<u>\$ 124,526</u>	<u>\$ 18,136</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 247,662</u>

101.03.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 7	\$ -	\$ 7
無活絡市場之債券投資-非流動				
受限制銀行存款及定期存款	-	26,848	-	26,848
備供出售金融資產-非流動	122,708	-	-	122,708
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	116,849	116,849
一年內到期或執行賣回權公司債	-	(9,214)	-	(9,214)
合計	\$ 122,708	\$ 17,641	\$ 116,849	\$ 257,198

101.01.01				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
無活絡市場之債券投資-非流動				
受限制銀行存款及定期存款	\$ -	\$ 26,948	\$ -	\$ 26,948
備供出售金融資產-非流動	99,113	-	-	99,113
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	116,849	116,849
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		(8,447)		(8,447)
一年內到期或執行賣回權公司債	-	(282,530)	-	(282,530)
合計	\$ 99,113	\$ (264,029)	\$ 116,849	\$ (48,067)

2. 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產	單位：仟元					
	102.03.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 19,107	29.8250	\$ 569,838	\$ 20,445	29.0400	\$ 593,707
日幣	231	0.3172	73	231	0.3364	78
歐元	19	38.2300	711	129	38.4900	4,952
港幣	182	3.8430	701	531	3.7470	1,987
人民幣	23,818	4.8060	114,469	57,505	4.6600	267,977
金融負債						
美金	6,076	29.8250	200,587	7,015	29.0400	203,725
港幣	112	3.8430	431	57	3.7470	212
人民幣	38,608	4.8060	185,532	78,578	4.6600	366,175

金融資產	101.03.31			101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 20,075	29.5100	\$ 592,397	\$ 21,982	30.2750	\$ 665,478
日幣	14,364	0.3592	5,232	15,564	0.3906	6,080
歐元	83	39.4100	3,278	537	39.1800	21,046
港幣	514	3.8020	1,957	482	3.8970	1,878
人民幣	13,440	4.6845	62,961	19,334	4.8070	92,939
金融負債						
美金	4,323	29.5100	127,566	6,710	30.2750	203,181
歐元	18	39.4100	705	14	39.1800	559
港幣	46	3.8020	177	31	3.8970	119
人民幣	37,756	4.6845	176,869	20,996	4.8070	100,926

3. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司須確實遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

4. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。

合併公司之營運活動之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。此外，合併公司以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。合併公司多以到期日為報導日起一年內之遠期外匯進行匯率風險之避險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值百分之一時，合併公司於一〇二年及一〇一年第一季之淨利將增加/減少 3,886 仟元及 4,648 仟元。

(2)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值變動或未來現金流量波動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於定期存款與信用狀借款。惟合併公司於一〇二年及一〇一年第一季之定期存款及借款均為固定利率，故無重大利率變動之現金流量風險。

5. 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及財務活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 64%、54%、59%及 51%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

6. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	102.03.31				
	短於一年	二年三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 283,283	-	-	-	\$ 283,283
應付票據及帳款	237,034	-	-	-	237,034

其他應付款及其他流動負債	148,706	-	-	-	148,706
當期所稅負債	29,655	-	-	-	29,655
負債準備-流動	4,504	-	-	-	4,504
一年內到期之長期借款	23,831	-	-	-	23,831
長期借款	-	70,268	-	-	70,268
遞延所得稅負債	-	-	-	12,368	12,368
存入保證金	10	203	-	-	213

衍生性金融負債

透過損益按公允價值衡量

之金融負債-流動

	619	-	-	-	619
	<u>\$ 727,642</u>	<u>\$ 70,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,368</u>	<u>\$ 810,481</u>

101.12.31

短於一年	二年三年	四至五年	五年以上	合計
------	------	------	------	----

非衍生性金融負債

短期借款	\$ 280,680	-	-	-	\$ 280,680
應付票據及帳款	438,828	-	-	-	438,828
其他應付款及其他流動負債	156,959	-	-	-	156,959
當期所稅負債-流動	20,373	-	-	-	20,373
負債準備	5,327	-	-	-	5,327
一年內到期或執行賣回權 公司債	9,381	-	-	-	9,381
一年內到期之長期借款	49,593	-	-	-	49,593
長期借款	-	85,530	-	-	85,530
遞延所得稅負債	-	-	-	12,859	12,859
存入保證金	2	-	-	-	2
	<u>\$ 961,143</u>	<u>\$ 85,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,859</u>	<u>\$ 1,059,532</u>

101.03.31

短於一年	二年三年	四至五年	五年以上	合計
------	------	------	------	----

非衍生性金融負債

短期借款	\$ 250,642	-	-	-	\$ 250,642
應付票據及帳款	234,212	-	-	-	234,212
其他應付款及其他流動負債	107,797	-	-	-	107,797
當期所稅負債	14,822	-	-	-	14,822
負債準備	2,699	-	-	-	2,699
一年內到期或執行賣回權 公司債	9,214	-	-	-	9,214
一年內到期之長期借款	34,772	-	-	-	34,772

長期借款	-	28,879	-	-	28,879
遞延所得稅負債	-	-	-	8,052	8,052
存入保證金	227	-	-	-	227
	<u>\$ 654,385</u>	<u>\$ 28,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,052</u>	<u>\$ 691,316</u>
	101.01.01				
	短於一年	二年三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 133,827	-	-	-	\$ 133,827
應付票據及帳款	161,603	-	-	-	161,603
其他應付款及其他流動負債	126,604	-	-	-	126,604
當期所稅負債	17,993	-	-	-	17,993
負債準備	912	-	-	-	912
一年內到期或執行賣回權 公司債	282,530	-	-	-	282,530
一年內到期之長期借款	30,288	-	-	-	30,288
長期借款	-	30,289	-	-	30,289
遞延所得稅負債	-	-	-	10,600	10,600
存入保證金	1	-	-	-	1
<u>衍生性金融負債</u>					
透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	8,447	-	-	-	8,447
	<u>\$ 762,205</u>	<u>\$ 30,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,600</u>	<u>\$ 803,094</u>

七、關係人交易

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季度董事、監察人及主要管理階層薪酬金額分別為 5,670 仟元及 4,436 仟元。主要管理階層係包含董事、監察人及副總經理以上之管理階層，有關給付上述主要管理階層薪酬總額相關資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質抵押之資產

資產名稱	擔保用途	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
土地	銀行借款	\$ 127,114	\$ 127,114	\$ 127,114	\$ 127,114
房屋及建	銀行借款	82,224	82,764	84,880	85,582
受限制銀行存款	信用狀保證金	4,474	4,356	4,437	4,541
受限制銀行存款	進口押款	416	411	411	407
受限制銀行存款	假扣押保證金	14,000	22,000	22,000	22,000
受限制銀行存款	可轉換公司債	-	-	-	90,902

九、重大承諾事項及或有事項

(一)重大承諾事項

1. 截至一〇二年三月三十一日，已開狀未使用之信用狀餘額為美金 150 仟元，其開狀保證金餘額為美金 150 仟元。
2. 合併公司為銀行融資額度共計開立本票 971,000 仟元及美金 8,500 仟元，作為借款之保證。

(二)民事訴訟

合併公司九十七年對威力工業網絡(股)公司之銷售貨款逾期未收回後，經多次催討該公司仍拒絕給付，合併公司對此未收回之款項已於九十七年底提列損失。為保障債權合併公司已向法院聲請假扣押強制執行，並於九十八年八月中旬向法院提起民事訴訟，主張該公司應給付合併公司美金 689,535 元(計新台幣 22,807,749 元)。經一〇一年九月十二日最高法院民事裁定判決，威力公司所提上訴駁回。

(三)本公司合併註銷之良澤公司於九十五年至九十七年間與派克電子科技有限公司之進貨交易，經財政部北區國稅局查核認定疑似違章之情事，對合併公司裁處罰鍰 14,207 仟元，合併公司一〇〇年十一月二十一日提請訴願，於一〇一年三月十五日取得財政部之訴願決定書，該訴願決定書將財政部台灣省北區國稅局原處分撤銷，由原處分機關另為處分。合併公司於一〇二年一月二十九日對國稅局一〇二年一月九日之重核復查決定書再次提起訴願。

十、重大之災害損失：無該事項。

十一、重大之期後事項：無該事項。

十二、其他：無該事項。

十三、部門資訊：

合併公司有關部門資訊如下：

102 年第一季

	部門一	部門二	其他	合計	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 7,472	\$ 445,415	\$ -	\$ 452,887	\$ -	\$ 452,887
來自企業內其他部門之部門收入	-	217,063	-	217,063	(217,063)	-
部門(損)益	\$ (18,925)	\$ 46,505	\$ (1,978)	\$ 25,602	\$ -	\$ 25,602
部門資產	\$ 597,453	\$ 1,619,756	\$ 12,410	\$ 2,229,619	\$ (138,648)	\$ 2,090,971
部門負債	\$ 304,028	\$ 608,998	\$ 36,103	\$ 949,129	\$ (138,648)	\$ 810,481

101 年第一季

	部門一	部門二	其 他	合 計	調整及沖銷	合 計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 2,632	\$ 367,384	\$ -	\$ 370,016	\$ -	\$ 370,016
來自企業內其他部門之部門收入	-	254,640	-	254,640	(254,640)	-
部門(損)益	\$ (18,679)	\$ 9,358	\$ 15,921	\$ 6,600	\$ -	\$ 6,600
部門資產	\$ 689,077	\$ 1,535,035	\$ -	\$ 2,224,112	\$ (327,117)	\$ 1,896,995
部門負債	\$ 192,926	\$ 802,405	\$ 23,102	\$ 1,018,433	\$ (327,117)	\$ 691,316

十四、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國一〇一年度之合併財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)國際財務報導準則第1號之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當合併公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日(民國一〇一年一月一日)之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

1. 合併公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。
2. 於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數歸零，自轉換日後開始依 IFRSs 之規定認列累積換算調整數。

(三)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對合併公司民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

1. 合併資產負債表之調節

(1)民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則		國際財務報導準則		
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	金額	註
資產				資產		
流動資產				流動資產		

現金及約當現金	\$ 454,628	\$ -	\$ 454,628	現金及約當現金	
應收票據淨額	511	-	511	應收票據淨額	
應收帳款淨額	485,217	912	486,129	應收帳款淨額	d
其他應收款	10,727	-	10,727	其他應收款	
存貨	216,817	-	216,817	存貨	
預付款項及其他流動資產	22,938	-	22,938	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	11,921	(11,921)	-	-	a
受限制資產	90,902	-	90,902	無活絡市場之債券投資-- 流動	
流動資產合計	<u>1,293,661</u>	<u>(11,009)</u>	<u>1,282,652</u>	流動資產合計	
採權益法之長期投資	5,611	-	5,611	採用權益法之投資	
備供出售金融資產-非流動	99,113	-	99,113	備供出售金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產-非 流動	116,758	-	116,758	以成本衡量之金融資產-非 流動	
固定資產	402,947	4,022	406,969	不動產、廠房及設備	c
無形資產	635	-	635	無形資產	
土地使用權	32,614	(32,614)	-	-	b
其他資產					
受限制資產	26,948	-	26,948	無活絡市場之債券投資--非 流動	
遞延所得稅資產-非流動	1,727	11,921	13,648	遞延所得稅資產	a
		5,732	5,732	預付設備款	c
遞延費用	9,754	(9,754)	-	-	c
存出保證金	15,948	-	15,948	存出保證金	
		32,614	32,614	長期預付租金	b
資產總計	<u>\$ 2,005,716</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 2,006,628</u>	資產總計	
負債及股東權益				負債及權益	
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 133,827	\$ -	\$ 133,827	短期借款	
應付票據	1,370	-	1,370	應付票據	
應付帳款	160,233	-	160,233	應付帳款	
應付所得稅	17,993	-	17,993	當期所得稅負債	
		912	912	負債準備--流動	d
應付費用	122,122	-	122,122	其他應付款	
公平價值變動列入損益之 金融負債-流動	8,447	-	8,447	透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	
一年內到期或執行賣回權 公司債	282,530	-	282,530	一年內到期或執行賣回權 公司債	
一年內到期之長期借款	30,288	-	30,288	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	5,823	(1,341)	4,482	其他流動負債	a
流動負債合計	<u>762,633</u>	<u>(429)</u>	<u>762,204</u>	流動負債合計	
銀行長期借款	30,289	-	30,289	銀行長期借款	

其他負債					
存入保證金	1	-	1	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	9,259	1,341	10,600	遞延所得稅負債	a
負債總計	802,182	912	803,094	負債總計	
股東權益				權益	
股本	834,256	-	834,256	股本	
資本公積	173,678		173,678	資本公積	
保留盈餘		-		保留盈餘	
法定盈餘公積	39,401	-	39,401	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	7,378	14,756	22,134	特別盈餘公積	f
未分配盈餘	121,051	-	121,051	未分配盈餘	e, f
權益調整			-	其他權益	
累積換算調整數	14,756	(14,756)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	e
備供出售金融資產未實現損益	26,954	-	26,954	備供出售金融資產未實現損益	
庫藏股票	(17,435)	-	(17,435)	庫藏股票	
母公司股東權益合計	1,200,039	-	1,200,039	歸屬於母公司業主權益合計	
少數股權	3,495	-	3,495	非控制權益	
股東權益合計	1,203,534	-	1,203,534	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 2,005,716	\$ 912	\$ 2,006,628	負債及權益總計	

調節說明：

- 合併公司之遞延所得稅資產-流動及遞延所得稅負債-流動，依 IFRSs 規定一律分類為非流動項目，故重分類至遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。
- 大陸子公司之土地使用權科目重分類至長期預付租金。
- 依金管會認可之國際財務報導準則規定，將原帳列不動產、廠房及設備之預付設備款重分類至長期預付款(帳列預付設備款)5,732 仟元，遞延費用則依性質重分類至不動產、廠房及設備 9,754 仟元。
- 依 IFRSs 規定，可能產生之產品退回或折讓，由原應收帳款減項重分類為負債準備-流動。
- 本公司之累積換算調整數，因對於所有國外營運部門，首次採用者得不依 IAS21「匯率變動之影響」規定，將累積換算調整數重設為零，故未分配盈餘增加 14,756 仟元。
- 依金管會一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函規定，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份，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故予以提列特別盈餘公積 14,756 仟元。

(2) 民國一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則		國際財務報導準則		註
項 目	金額	影響金額	金額	項 目		
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$ 295,974	\$ -	\$ 295,974	現金及約當現金		
應收票據淨額	2,695	-	2,695	應收票據淨額		
應收帳款淨額	516,719	2,699	519,418	應收帳款淨額		d
其他應收款	5,022	-	5,022	其他應收款		
存貨	224,983	-	224,983	存貨		
預付款項及其他流動資產	40,651	-	40,651	其他流動資產		
遞延所得稅資產-流動	13,971	(13,971)	-	-		a
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7	-	7	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
流動資產合計	<u>1,100,022</u>	<u>(11,272)</u>	<u>1,088,750</u>	流動資產合計		
採權益法之長期投資	5,160	-	5,160	採用權益法之投資		
備供出售金融資產-非流動	122,708	-	122,708	備供出售金融資產-非流動		
以成本衡量之金融資產-非流動	116,849	-	116,849	以成本衡量之金融資產-非流動		
固定資產	455,984	10,583	466,567	不動產、廠房及設備		c
無形資產	15,380	-	15,380	無形資產		
土地使用權	31,621	(31,621)	-	-		b
其他資產						
受限制資產	26,848	-	26,848	無活絡市場之債券投資-非流動		
遞延所得稅資產-非流動	1,683	13,971	15,654	遞延所得稅資產		a
	-	1,791	1,791	預付設備款		c
遞延費用	12,374	(12,374)	-	-		c
存出保證金	5,667	-	5,667	存出保證金		
	-	31,621	31,621	長期預付租金		b
資產總計	\$ 1,894,296	\$ 2,699	\$ 1,896,995	資產總計		
負債及股東權益						
流動負債						
短期借款	\$ 250,642	\$ -	\$ 250,642	短期借款		
應付票據	11,604	-	11,604	應付票據		
應付帳款	222,608	-	222,608	應付帳款		
應付所得稅	14,822	-	14,822	當期所得稅負債		
		2,699	2,699	負債準備-流動		d
應付費用	103,708	-	103,708	其他應付款		
一年內到期或執行賣回權公司債	9,214	-	9,214	一年內到期或執行賣回權公司債		
一年內到期之長期借款	34,772	-	34,772	一年內到期之長期借款		
其他流動負債	4,089	-	4,089	其他流動負債		
流動負債合計	<u>651,459</u>	<u>2,699</u>	<u>654,158</u>	流動負債合計		

銀行長期借款	28,879	-	28,879	銀行長期借款	
其他負債					
存入保證金	227	-	227	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	8,052	-	8,052	遞延所得稅負債	
負債總計	688,617	2,699	691,316	負債總計	
股東權益				權益	
股本	821,136	-	821,136	股本	
資本公積	153,046	-	153,046	資本公積	
保留盈餘		-		保留盈餘	
法定盈餘公積	39,401	-	39,401	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	7,378	14,756	22,134	特別盈餘公積	f
未分配盈餘	125,915	-	125,915	未分配盈餘	e, f
權益調整				其他權益	
累積換算調整數	6,217	(14,756)	(8,539)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	e
備供出售金融資產未實現損益	50,549	-	50,549	備供出售金融資產未實現損益	
庫藏股票	(1,383)	-	(1,383)	庫藏股票	
母公司股東權益合計	1,202,259	-	1,202,259	歸屬於母公司業主權益合計	
少數股權	3,420	-	3,420	非控制權益	
股東權益合計	1,205,679	-	1,205,679	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 1,894,296	\$ 2,699	\$1,896,995	負債及權益總計	

調節說明：

- 合併公司之遞延所得稅資產-流動，依 IFRSs 規定一律分類為非流動項目，故重分類至遞延所得稅資產。
- 大陸子公司之土地使用權科目重分類至長期預付租金。
- 依金管會認可之國際財務報導準則規定，將原帳列不動產、廠房及設備之預付設備款重分類至長期預付款(帳列預付設備款)1,791 仟元，遞延費用則依性質重分類至不動產、廠房及設備 12,374 仟元。
- 依 IFRSs 規定，可能產生之產品退回或折讓，由原應收帳款減項重分類為負債準備-流動。
- 本公司之累積換算調整數，因對於所有國外營運部門，首次採用者得不依 IAS21「匯率變動之影響」規定，將累積換算調整數重設為零，故未分配盈餘增加 14,756 仟元。
- 依金管會一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函規定，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份，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故予以提列特別盈餘公積 14,756 仟元。

(3) 民國一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則		國際財務報導準則		
項 目	金額	影響金額	金額	項 目		註
資產				資產		
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 348,361	\$ -	\$ 348,361	現金及約當現金		
應收票據淨額	3,453	-	3,453	應收票據淨額		
應收帳款淨額	672,956	5,327	678,283	應收帳款淨額		d
其他應收款	22,826	-	22,826	其他應收款		
存貨	303,977	-	303,977	存貨		
預付款項及其他流動資產	32,295	-	32,295	其他流動資產		
遞延所得稅資產-流動	16,482	(16,482)	-	-		a
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	750	-	750	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動		
流動資產合計	1,401,100	(11,155)	1,389,945	流動資產合計		
備供出售金融資產-非流動	124,526	-	124,526	備供出售金融資產-非流動		
以成本衡量之金融資產-非 流動	105,000	-	105,000	以成本衡量之金融資產-非 流動		
固定資產	583,343	(3,067)	580,276	不動產、廠房及設備		c
無形資產	13,875	-	13,875	無形資產		
土地使用權	30,971	(30,971)	-	-		b
其他資產						
受限制資產	26,767	-	26,767	無活絡市場之債券投資-非 流動		
遞延所得稅資產-非流動	-	16,482	16,482	遞延所得稅資產		a
-	-	9,710	9,710	預付設備款		c
遞延費用	6,643	(6,643)	-	-		c
存出保證金	931	-	931	存出保證金		
-	-	30,971	30,971	長期預付租金		b
資產總計	\$ 2,293,156	\$ 5,327	\$ 2,298,483	資產總計		
負債及股東權益				負債及權益		
流動負債				流動負債		
短期借款	\$ 280,680	\$ -	\$ 280,680	短期借款		
應付票據	248	-	248	應付票據		
應付帳款	438,580	-	438,580	應付帳款		
應付所得稅	20,373	-	20,373	當期所得稅負債		
-	-	5,327	5,327	負債準備-流動		d
應付費用	119,606	-	119,606	其他應付款		
一年內到期或執行賣回權				一年內到期或執行賣回權		
公司債	9,381	-	9,381	公司債		
一年內到期之長期借款	49,593	-	49,593	一年內到期之長期借款		
其他流動負債	37,353	-	37,353	其他流動負債		
流動負債合計	955,814	5,327	961,141	流動負債合計		

銀行長期借款	85,530	-	85,530	銀行長期借款	
其他負債					
存入保證金	2	-	2	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	12,859	-	12,859	遞延所得稅負債	
負債總計	1,054,205	5,327	1,059,532	負債總計	
股東權益				權益	
股本	840,592	-	840,592	股本	
資本公積	152,845	-	152,845	資本公積	
保留盈餘		-		保留盈餘	
法定盈餘公積	48,172	-	48,172	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	14,756	14,756	特別盈餘公積	f
未分配盈餘	141,591	-	141,591	未分配盈餘	e, f
權益調整			-	其他權益	
累積換算調整數	1,195	(14,756)	(13,561)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	e
備供出售金融資產未實現損益	52,367	-	52,367	備供出售金融資產未實現損益	
母公司股東權益合計	1,236,762	-	1,236,762	歸屬於母公司業主權益合計	
少數股權	2,189	-	2,189	非控制權益	
股東權益合計	1,238,951	-	1,238,951	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 2,293,156	\$ 5,327	\$ 2,298,483	負債及權益總計	

調節說明：

- 合併公司之遞延所得稅資產-流動，依 IFRSs 規定一律分類為非流動項目，故重分類至遞延所得稅資產。
- 大陸子公司之土地使用權科目重分類至長期預付租金。
- 依金管會認可之國際財務報導準則規定，將原帳列不動產、廠房及設備之預付設備款重分類至長期預付款(帳列預付設備款)9,710 仟元，遞延費用則依性質重分類至不動產、廠房及設備 6,643 仟元。
- 依 IFRSs 規定，可能產生之產品退回或折讓，由原應收帳款減項重分類為負債準備-流動。
- 本公司之累積換算調整數，因對於所有國外營運部門，首次採用者得不依 IAS21「匯率變動之影響」規定，將累積換算調整數重設為零，故未分配盈餘增加 14,756 仟元。
- 依金管會一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函規定，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份，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故予以提列特別盈餘公積 14,756 仟元。

2. 合併綜合損益表之調節

(1) 民國一〇一年第一季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則	國際財務報導準則	註
項 目	金額	影響金額	金額	項 目
營業收入淨額	\$ 370,016	\$ -	\$ 370,016	營業收入淨額
營業成本	(303,042)	-	(303,042)	營業成本
營業毛利	66,974	-	66,974	營業毛利
營業費用				營業費用
推銷費用	(17,275)	-	(17,275)	推銷費用
管理及總務費用	(28,808)	-	(28,808)	管理及總務費用
研究發展費用	(20,510)	-	(20,510)	研究發展費用
合計	(66,593)	-	(66,593)	合計
營業利益	381	-	381	營業利益
營業外收入及利益				營業外收入及支出
利息收入	293	-	293	利息收入
金融負債評價利益	8,410	-	8,410	透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益
其他收入	14,933	-	14,933	其他收入
營業外費用及損失				財務成本
利息費用	(5,011)	-	(5,011)	處分不動產、廠房及設 備損失
處份固定資產損失	(31)	-	(31)	外幣兌換損失
兌換損失	(12,108)	-	(12,108)	什項支出
什項支出	(267)	-	(267)	合計
			6,219	
稅前淨利	6,600	-	6,600	稅前淨利
所得稅利益	76	-	76	所得稅利益
合併總損益	\$ 6,676	\$ -	6,676	合併總損益
			(8,539)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額
			23,595	備供出售金融資產未實現 評價損益
			15,056	當期其他綜合損益(稅後 淨額)
			\$ 21,732	當期綜合損益總額

(2) 民國一〇一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則	國際財務報導準則	註
項 目	金額	影響金額	金額	項 目
營業收入淨額	\$ 1,945,977	\$ -	\$ 1,945,977	營業收入淨額
營業成本	(1,576,475)	-	(1,576,475)	營業成本
營業毛利	369,502	-	369,502	營業毛利
營業費用				營業費用
推銷費用	(65,980)	-	(65,980)	推銷費用
管理及總務費用	(104,747)	-	(104,747)	管理及總務費用
研究發展費用	(97,005)	-	(97,005)	研究發展費用
合計	(267,732)	-	(267,732)	合計
營業利益	101,770	-	101,770	營業利益
營業外收入及利益				營業外收入及支出
利息收入	1,272	-	1,272	利息收入
股利收入	10,132	-	10,132	股利收入

出售固定資產利益	226	-	226	處分不動產、廠房及設備利益
金融負債評價利益	8,410	-	8,410	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
其他收入	30,713	-	30,713	其他收入
營業外費用及損失				
利息費用	(9,195)	-	(9,195)	財務成本
處份固定資產損失	(1,180)	-	(1,180)	處分不動產、廠房及設備損失
兌換損失	(13,522)	-	(13,522)	外幣兌換損失
減損損失	(17,338)	-	(17,338)	減損損失
什項支出	(6,920)	-	(6,920)	什項支出
			2,598	合計
稅前淨利	104,368	-	104,368	稅前淨利
所得稅費用	(20,158)	-	(20,158)	所得稅費用
合併總損益	\$ 84,210	\$ -	84,210	合併總損益
			(13,561)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			25,413	備供出售金融資產未實現評價損益
			11,852	當期其他綜合損益(稅後淨額)
			\$ 96,062	當期綜合損益總額

3. 民國一〇一年第一季現金流量表重大調整說明

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數、利息支付數及所得稅作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收(付)現數、股利收現數及所得稅之現金流量。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司利息收現數293仟元與利息付現數4,848仟元及所得稅應單獨揭露，且依其性質表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

十五、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：無。
2. 為他人背書保證情形：

單位：新台幣仟元

為他人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	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註三)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
	公司名稱	關係										
優群科技(股)公司	昆山宏澤電子有限公司	孫公司	\$ 383,543	\$ 156,581 (美元:5,250仟元)	\$ 96,931 (美元:3,250仟元)	\$ 96,931 (美元:3,250仟元)	\$ -	7.58%	\$ 639,239	Y	-	Y
優群科技(股)公司	順達電子(股)公司	子公司	\$ 255,696	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 21,667	\$ -	6.26%	\$ 639,239	Y	-	-

註一：對單一企業背書保證限額以當期淨值20%為限。(1,278,478仟元*20%=255,696仟元)

註二：對海外單一聯屬公司背書保證限額以當期淨值30%為限。(1,278,478仟元*30%=383,543)

註三：背書保證之總額以當期淨值50%為限。(1,278,478仟元*50%=639,239仟元)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
優群科技(股)公司	Argosy Technology B.V.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 4,493	100.00	\$ 4,493	
優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.(USA)	子公司	採權益法之長期股權投資	900	333	100.00	333	
優群科技(股)公司	Ari International B.V.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	18,574	100.00	18,574	
優群科技(股)公司	Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	子公司	採權益法之長期股權投資	-	10,034	100.00	10,034	
優群科技(股)公司	NOVACARGOSY	本公司之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	49.00	-	
優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	102,965	100.00	102,965	
優群科技(股)公司	上海皇澤電子國際貿易有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	30,812	100.00	30,812	
優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	6,750	285,980	77.14	285,980	
優群科技(股)公司	順連電子(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	9,394	38,246	99.94	18,660	
優群科技(股)公司	信邦電子(股)公司	本公司之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	3,624	103,113	1.95	103,113	註2
優群科技(股)公司	佳邦科技(股)公司	本公司之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	1,655	29,639	1.61	29,639	註3
優群科技(股)公司	台灣數位水壩(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	150	-	12.50	-	
優群科技(股)公司	富鼎創業投資(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000	50,000	4.07	52,121	註1
優群科技(股)公司	遠鼎創業投資(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000	50,000	2.08	48,907	註1
優群科技(股)公司	華博科技(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	735	5,000	12.50	7,108	註1

註1：係依各公司102年3月31日未經會計師核閱之淨值計算。

註2：係依台灣證券交易所102年3月31日收盤價格計算。

註3：係依證券櫃台買賣中心102年3月31日收盤價格計算。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易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

關係人名稱	與關係人之關係	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(%)	
昆山宏澤電子有限公司	孫公司	進貨	\$ 214,590	90.98	月結60天	無	無	\$(112,538)	(77.49)	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
9. 從事衍生性商品交易：詳附註六(二十五)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
優群科技(股)公司	Argosy Technology B.V.	TELEVISIEWEG 60 1322 AM ALMERE, THE NETHERLANDS	多媒體相關產品 ODM及OED專案銷售	\$22,488	\$22,488	-	100.00	\$ 4,493	\$ 136	\$ 136	
優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.(USA)	12731 RAMONA BLVD.#205 BALDWIN PARK, CA 91706	多媒體相關產品 ODM及OED專案銷售	30,347	30,347	900	100.00	333	-	-	
優群科技(股)公司	Ari International B.V.	De Binderij 72 1321 EK Almere The Netherlands	租賃業務及ODM、 OEM專案銷售	22,314	22,314	-	100.00	18,574	(400)	(400)	
優群科技(股)公司	Ari International(Singapore) Pte.Ltd.(AIS)	133 Cecil St. #15-03 Keck Seng Tower Singapore 069535	電腦週邊產品之銷售 及進出口業務	32,697	32,697	-	100.00	10,034	101	101	
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	優群(北京)科技有限公司	北京市海澱區西門路 2號吉友大廈5005室	開發電腦軟、硬體 產品	12,994	12,994	-	64.00	3,558	-	-	註1
優群科技(股)公司	NOVACARGOSY	東京都文京區本鄉三 丁目38番1號	電腦相關產品之銷售 業務	4,294	4,294	-	49.00	-	-	-	註2
優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	橫里西斯	銷售各類電子連接 器及連接線等產品	-	-	-	100.00	102,965	(2,345)	(2,345)	
Global Saber Electronics Co., Ltd.	ROTEC LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	57,650	57,650	2,000	22.86	84,749	(6,580)	-	註1
優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	212,590	151,685	6,750	77.14	285,980	(6,580)	(5,076)	
ROTEC LIMITED	昆山宏澤電子有限公司	昆山市張浦鎮花苑路 950號	生產及銷售各類電 子連接器及連接線 等產品	212,590	151,685	-	100.00	311,724	(1,239)	-	註1
ROTEC LIMITED	遂寧良澤科技有限 公司	遂寧市經濟技術發展 區微電子產業園C區 4號廠房	生產及銷售各類電 子連接器及連接線 等產品	29,040	-	-	100.00	25,607	(4,533)	-	註1
優群科技(股)公司	上海皇澤電子國際 貿易有限公司	上海市欽州北路 1066號401室73幢	各式電子材料買賣	32,668	32,668	-	100.00	30,812	4,699	4,699	
優群科技(股)公司	順連電子股份有限 公司	桃園縣中壢市吉林路 23號之1	生產及銷售各類電 子連接器及連接線 等產品	46,972	46,431	9,394	99.94	38,246	(1,830)	(2,184)	
順連電子股份有限公司	Good Fix Technology Limited	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre,Road Town, Tortola, British Virgin Islands	銷售各類電子連接 器及連接線等產品	-	-	-	100.00	(1,039)	(4)	-	註1

註1：已由子公司認列相關損益。

註2：已提列減損損失。

2. 本公司直接或間接具有控制能力之被投資公司或直接或間接控制人事、財務或業務者，依規定應揭露之相關資訊如下：

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券之情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	優群(北京)科技有限公司	子公司	採權益法之長期 股權投資	-	\$ 3,558	64.00	\$ 3,558	
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	CHENG TAI PLASTIC PRODUCTS CO.,LIMITED	本公司之被 投資公司	以成本衡量之金 融資產-非流動	273	-	7.00	-	註1
Global Saber Electronics Co., Ltd.	ROTEC LIMITED	子公司	採權益法之長期 股權投資	-	84,749	22.86	84,749	
ROTEC LIMITED	昆山宏澤電子有限公司	子公司	採權益法之長期 股權投資	-	311,724	100.00	311,724	
ROTEC LIMITED	遂寧良澤科技有限 公司	子公司	採權益法之長期 股權投資	-	25,607	100.00	25,607	

註1：已提列減損損失。

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 本公司對大陸轉投資，其相關資訊如下：

單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
優群(北京)科技有限公司	開發電腦軟、硬體產品	RMB 5,000	註1	USD 400 \$12,994	-	-	USD 400 \$12,994	64 %	\$ -	\$ 3,558	-
上海皇澤電子國際貿易有限公司	各式電子材料買賣	USD 1,233	直接投資	USD 1,000 \$32,668	-	-	USD 1,000 \$32,668	100 %	\$ 4,699	\$ 30,812	-
昆山宏澤電子有限公司	生產及銷售各類電子連接器及連接線等產品	USD 8,150	註2	USD 6,750 \$212,590	-	-	USD 6,750 \$212,590	100 %	\$ (1,239)	\$ 311,724	-
遂寧良澤科技有限公司	生產及銷售各類電子連接器及連接線等產品	USD 1,000	註2	-	-	-	-	100 %	\$ (4,533)	\$ 25,607	-

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
258,252 仟元	美金 12,783 仟元	767,087 仟元

- 註1：透過 Ari International(Singapore) Pte.,Ltd. 轉投資該公司，並於民國 95 年 4 月 27 日經投審會(95)經審二字第 9500118150 號函核准。
- 註2：透過 ROTEC LIMITED 轉投資該公司。
- 註3：赴大陸地區投資不得超過公司淨值之 60%。(1,278,478 仟元*60%=767,087 仟元)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 銷貨：無。
- (2) 進貨

本公司於民國一〇二年第一季對大陸子公司之進貨情形如下：

大陸被投資公司	金額	佔本公司進貨淨額百分比	應付帳款餘額	帳款百分比
昆山宏澤電子有限公司	\$ 214,590	90.98	\$ 112,538	77.49

(四)本公司與子公司及各子公司間民國一〇二年及一〇一年第一季之業務關係及重要交易往來情形金額如下：

一〇二年第一季：

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	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
0	優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	1	應收帳款	492	-	0.02%
				應付費用	1		-
0	優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	1	其他應收款	1,389	-	0.07%
0	優群科技(股)公司	昆山宏澤電子有限公司	1	存貨	10,634	-	0.51%
				應付帳款	112,538		5.38%
				進貨	214,590		47.38%
0	優群科技(股)公司	順連電子股份有限公司	1	應收帳款	1,995	-	0.10%
				應付帳款	735		0.04%
				應付費用	329		0.02%
				銷貨收入	1,893		0.42%
				進貨	647		0.14%
				製造費用	202		0.04%
				營業費用	4		-
1	Global Saber Electronics Co., Ltd.	優群科技(股)公司	2	其他應收款	1	-	-
				其他應付款	492		0.02%
2	ROTEC LIMITED	優群科技(股)公司	2	應付費用	1,389	-	0.07%
3	昆山宏澤電子有限公司	優群科技(股)公司	2	應收帳款	112,235	-	5.37%
				其他應收款	303		0.01%
				遞延貸項	10,634		0.51%
				銷項稅	41	-	-
				銷貨收入	214,339	-	47.33%
				銷貨折讓	34		0.01%
				營業費用	(244)		(0.05%)

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	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
4	順連電子(股)公司	優群科技(股)公司	2	應收帳款	735	-	0.04%
				其他應收款	329		0.02%
				應付帳款	1,995		0.10%
				銷貨收入	647		0.14%
				進貨	1,893		0.42%
				租金收入	206		0.05%
5	優群(北京)科技有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	其他應收款	3,364	-	0.16%
1	Global Saber Electronics Co., Ltd.	上海皇澤電子有限公司	3	其他應收款	15	-	-
				其他應付款	89		-
1	Global Saber Electronics Co., Ltd.	昆山宏澤電子有限公司	3	應付帳款	221	-	0.01%
				進貨	218		0.05%
2	ROTEC LIMITED	昆山宏澤電子有限公司	3	應付費用	967		0.05%
3	昆山宏澤電子有限公司	優群(北京)科技有限公司	3	其他應付款	3,364	-	0.16%
3	昆山宏澤電子有限公司	ROTEC LIMITED.	3	其他應收款	679	-	0.03%
				代付款	288		0.01%
3	昆山宏澤電子有限公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	3	應收帳款	221	-	0.01%
				銷貨收入	218		0.05%
3	昆山宏澤電子有限公司	遂寧良澤科技有限公司	3	應收帳款	380	-	0.02%
				其他應收款	875		0.04%
				存出保證金	1		-
				應付帳款	846		0.04%
				進貨	834		0.18%
				其他收入	374		0.08%
4	順連電子(股)公司	Good Fix Technology Limited	3	應收帳款	3,778	-	0.18%
6	Good Fix Technology Limited	順連電子(股)公司	3	應付帳款	3,778	-	0.18%

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	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
7	遂寧良澤科技有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	應收帳款	846	-	0.04%
				應付費用	1,256		0.06%
				製造費用	327		0.07%
				營業費用	47		0.01%
				其他收入	834		0.18%
8	上海皇澤電子有限公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	3	代付款	89	-	-
				應付費用	15		-

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：母子公司間銷貨交易之交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註四：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。

一〇一年第一季：

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	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
0	優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.(USA)	1	應收帳款	\$ 637	-	0.03%
0	優群科技(股)公司	昆山宏澤電子有限公司	1	應收帳款	93,851	-	4.95%
				其他應收款	7		-
				存貨	3,663		0.19%
				應付帳款	216,543		11.43%
				銷貨收入	45,843		12.39%
				銷貨成本	208,942		56.47%
0	優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	1	其他應收款	654	-	0.03%
0	優群科技(股)公司	優群(北京)科技有限公司	1	代收款	236	-	0.01%
0	優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	1	應收帳款	14	-	-
				其他應收款	194	-	0.01%
				銷貨收入	14	-	-
0	優群科技(股)公司	順連電子股份有限公司	1	應付費用	53	-	-
1	Argosy Technology Inc.(USA)	優群科技(股)公司	2	應付帳款	637	-	0.03%
2	優群(北京)科技有限公司	優群科技(股)公司	2	其他應收款	236	-	0.01%
3	Global Saber Electronics Co., Ltd.	優群科技(股)公司	2	應付帳款	14	-	-
				其他應付款	194		0.01%
				銷貨成本	14		-

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	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
4	昆山宏澤電子有限公司	優群科技(股)公司	2	應收帳款	\$ 215,855	-	11.39%
				其他應收款	688		0.04%
				應付帳款	93,851		4.95%
				應付費用	7		-
				遞延貸項	3,663		0.19%
				銷貨收入	208,243		56.28%
				銷項稅	101		-
				營業費用	(598)		(0.16%)
				銷貨成本	45,843		12.39%
5	ROTEC LIMITED	優群科技(股)公司	2	其他應付款	654	-	0.03%
6	順連電子股份有限公司	優群科技(股)公司	2	其他應收款	53	-	-
2	優群(北京)科技有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	其他應收款	3,279	-	0.17%
3	Global Saber Electronics Co., Ltd.	上海皇澤電子有限公司	3	其他應付款	108	-	0.01%
3	Global Saber Electronics Co., Ltd.	順連電子股份有限公司	3	應收帳款	4	-	-
				銷貨收入	4		-
4	昆山宏澤電子有限公司	上海皇澤電子有限公司	3	應收帳款	251	-	0.01%
				銷貨收入	536		0.14%
4	昆山宏澤電子有限公司	優群(北京)科技有限公司	3	其他應付款	3,279	-	0.17%
4	昆山宏澤電子有限公司	順連電子股份有限公司	3	應收帳款	11	-	-
				營業費用	(9)		-
				銷項稅	2		-

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	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
6	順連電子股份有限公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	3	應付帳款	\$ 4	-	-
				銷貨成本	4		-
6	順連電子股份有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	應付帳款	11	-	-
				銷貨成本	11		-
6	順連電子股份有限公司	Good Fix Technology Limited	3	應收帳款	6,638	-	0.35%
7	上海皇澤電子有限公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	3	代付款	108	-	0.01%
7	上海皇澤電子有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	應付帳款	251	-	0.01%
				銷貨成本	536		0.14%
8	Good Fix Technology Limited	順連電子股份有限公司	3	應付帳款	6,638	-	0.35%

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：母子公司間銷貨交易之交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註四：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。