

股票代號：3217

優群科技股份有限公司  
及其子公司  
合併財務報表  
民國一〇一年及一〇〇年第一季

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	財報附註編號
一、封面	1	
二、目錄	2	
四、資產負債表	3	
五、損益表	4	
六、現金流量表	5	
七、財務報表附註		
(一) 公司沿革	6-7	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	7-12	二
(三) 會計變動之理由及其影響	12	三
(四) 重要會計科目之說明	13-20	四-十五
(五) 關係人交易	20	十六
(六) 質押之資產	21	十七
(七) 重大承諾事項及或有事項	21	十八
(八) 重大之災害損失	21	十九
(九) 重大之期後事項	21	二十
(十) 其他	22-30	二十一
(十一) 營運部門資訊揭露	31	二十二
(十二) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	31-37	二十三
(十三) 財務報表之核准	37	二十四

**優群科技股份有限公司及其子公司**  
**合併資產負債表**  
**民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日**

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	101.3.31		100.3.31		代 碼	負債及股東權益	附 註	101.3.31		100.3.31	
			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	二、四	295,974	15.62	549,290	25.00	2102	短期借款	十	250,642	13.23	188,718	8.59
1120	應收票據淨額	二、五	2,695	0.14	3,298	0.15	2120	應付票據		11,604	0.61	3,436	0.16
1140	應收帳款淨額	二、六	516,719	27.28	576,540	26.24	2140	應付帳款		222,608	11.75	284,243	12.93
1160	其他應收款		5,022	0.26	8,241	0.37	2160	應付所得稅	二	14,822	0.78	13,334	0.61
1210	存貨	二、七	224,983	11.88	258,110	11.75	2170	應付費用		103,708	5.47	87,161	3.97
1280	預付款項及其他流動資產		40,651	2.15	43,123	1.96	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、十三	-	-	1,218	0.05
1286	遞延所得稅資產-流動		13,971	0.74	11,294	0.52	2271	一年內到期或執行賣回權公司債	二、十一	9,214	0.49	277,362	12.62
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、十三	7	-	119	-	2272	一年內到期之長期借款	十二	34,772	1.84	-	-
	流動資產合計		1,100,022	58.07	1,450,015	65.99	2280	其他流動負債		4,089	0.22	6,216	0.28
								流動負債合計		651,459	34.39	861,688	39.21
14XX	基金及長期投資	二、八					24XX	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資		5,160	0.27	5,099	0.23	2421	銀行長期借款	十二	28,879	1.52	-	-
1450	備供出售金融資產-非流動		122,708	6.47	82,635	3.76	28XX	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		116,849	6.18	188,649	8.59	2820	存入保證金		227	0.01	3	-
	基金及長期投資合計		244,717	12.92	276,383	12.58	2861	遞延所得稅負債-非流動		8,052	0.43	13,537	0.62
15XX	固定資產	二、九						其他負債合計		8,279	0.44	13,540	0.62
	成本							負債總計		688,617	36.35	875,228	39.83
1501	土地		142,422	7.52	134,299	6.11	3XXX	股東權益	十四				
1521	房屋及建築		135,338	7.14	124,705	5.67	31XX	股本					
1531	機器設備		181,533	9.58	140,247	6.38	3110	普通股股本		821,136	43.35	834,256	37.96
1551	運輸設備		1,710	0.09	1,811	0.08	32XX	資本公積					
1561	辦公設備		21,329	1.13	28,041	1.28	3211	資本公積-普通股股票溢價		151,517	7.99	153,938	7.00
1671	未完工程		106,435	5.62	1,707	0.08	3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		1,233	0.07	1,233	0.06
1672	預付購置設備款		1,791	0.09	1,297	0.06	3272	資本公積-認股權		296	0.02	18,507	0.84
1681	其他設備		11,806	0.62	10,050	0.46	33XX	保留盈餘					
	減：累計折舊		( 172,545)	(9.11)	( 141,088)	(6.42)	3310	法定盈餘公積		39,401	2.08	21,932	1.00
15X9	固定資產淨額		429,819	22.68	301,069	13.70	3320	特別盈餘公積		7,378	0.39	-	-
17XX	無形資產						3350	未分配盈餘		125,915	6.64	220,973	10.05
1710	權利金		1,529	0.08	-	-	34XX	權益調整					
1720	專利權		1,450	0.08	-	-	3420	累積換算調整數		6,217	0.33	( 1,646)	( 0.07)
1760	商譽		38,566	2.04	-	-	3451	備供出售金融資產未實現損益		50,549	2.67	69,819	3.18
1782	土地使用權		31,621	1.67	-	-	3480	庫藏股票		(1,383)	( 0.07)	-	-
	無形資產合計		73,166	3.87	-	-		母公司股東權益		1,202,259	63.47	1,319,012	60.02
18XX	其他資產						3610	少數股權		3,420	0.18	3,195	0.15
1887	受限制資產	十七	26,848	1.42	117,853	5.36		股東權益總計		1,205,679	63.65	1,322,207	60.17
1888	其他資產-其他	二	19,724	1.04	52,115	2.37		重大承諾事項及或有事項	十八				
	其他資產合計		46,572	2.46	169,968	7.73		負債及股東權益總額		\$ 1,894,296	100.00	\$ 2,197,435	100.00
	資 產 總 計		\$ 1,894,296	100.00	\$ 2,197,435	100.00							

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王朝樑

總經理：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 損 益 表**  
**民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日**

單 位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	附註	101年度第一季		100年度第一季	
		金 額	%	金 額	%
4XXX	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 376,404	101.73	\$ 550,173	100.69
4170	銷貨退回	( 241)	( 0.07)	( 773)	( 0.14)
4190	銷貨折讓	( 6,147)	( 1.66)	( 3,011)	( 0.55)
4100	銷貨收入淨額	370,016	100.00	546,389	100.00
	營業收入合計	370,016	100.00	546,389	100.00
5XXX	營業成本				
5110	銷貨成本	303,042	81.90	434,050	79.44
	營業成本合計	303,042	81.90	434,050	79.44
5910	營業毛利	66,974	18.10	112,339	20.56
6XXX	營業費用				
6100	推銷費用	17,275	4.67	20,647	3.78
6200	管理及總務費用	28,808	7.79	26,792	4.90
6300	研究發展費用	20,510	5.54	22,470	4.11
		66,593	18.00	69,909	12.79
6900	營業淨利	381	0.10	42,430	7.77
71XX	營業外收入及利益				
7110	利息收入	293	0.08	131	0.02
7160	兌換盈益	-	-	5,462	1.00
7320	金融負債評價利益	8,410	2.27	-	-
7480	其他收入	14,933	4.04	2,088	0.38
		23,636	6.39	7,681	1.40
75XX	營業外費用及損失				
7510	利息費用	5,011	1.36	2,264	0.41
7530	處份固定資產損失	31	0.01	17	-
7560	兌換損失	12,108	3.27	-	-
7880	什項支出	267	0.07	643	0.12
		17,417	4.71	2,924	0.53
7900	繼續營業部門稅前淨利	6,600	1.78	47,187	8.64
8110	所得稅(利益)費用	( 76)	( 0.02)	9,547	1.75
9600	合併總損益	\$ 6,676	1.80	\$ 37,640	6.89
9601	母公司股東	\$ 6,758	1.82	\$ 37,641	6.89
9602	少數股權淨損	( 82)	( 0.02)	( 1)	-
9600XX	合併總損益	\$ 6,676	1.80	\$ 37,640	6.89
97XX	基本每股盈餘	二、十五			
	繼續營業部門稅前淨利	\$ 0.08		\$ 0.56	
	所得稅費用	-		( 0.11)	
	合併總損益	0.08		0.45	
	少數股權淨損	-		-	
	母公司股東	\$ 0.08		\$ 0.45	
98XX	稀釋每股盈餘	二、十五			
	繼續營業部門稅前淨利	\$ 0.08		\$ 0.51	
	所得稅費用	-		( 0.10)	
	合併總損益	0.08		0.41	
	少數股權淨損	-		-	
	母公司股東	\$ 0.08		\$ 0.41	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王朝樑

總經理：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**  
**民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日**

	單位：新台幣仟元	
	101年度第一季	100年度第一季
<b>營業活動之現金流量</b>	\$	\$
歸屬於母公司股東之合併淨利	6,758	37,641
歸屬於少數股權合併淨損	( 82)	( 1)
調整項目：		
折舊費用	9,218	12,626
各項攤提	3,682	2,619
金融負債評價利益	( 8,410)	-
應付可轉換公司債折價攤銷	56	1,723
處分及報廢固定資產損失	31	17
預付購置設備款轉其他損失	265	-
贖回應付可轉換公司債(利益)	( 10,983)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據(增加)	( 2,184)	( 1,760)
應收帳款(增加)減少	( 31,502)	63,075
其他應收款減少	5,705	2,087
存貨(增加)	( 8,166)	( 9,042)
預付款項及其他流動資產(增加)	( 17,903)	( 9,761)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少	( 7)	3,174
應付票據增加(減少)	10,234	( 1,593)
應付帳款增加(減少)	62,375	( 36,392)
應付所得稅(減少)	( 3,171)	( 3,943)
應付費用(減少)	( 18,414)	( 18,785)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動(減少)	( 37)	-
其他流動負債(減少)	( 1,846)	( 9,456)
遞延所得稅資產負債淨變動數	( 3,101)	4,311
營業活動之淨現金流(出)入	<u>( 7,482)</u>	<u>36,540</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 9,284)	( 6,484)
出售固定資產價款	3	5
購置無形資產	( 40,401)	-
存出保證金減少(增加)	10,281	( 741)
受限制資產減少(增加)	91,002	( 3)
未攤銷費用(增加)	( 978)	( 923)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>50,623</u>	<u>( 8,146)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	116,815	29,588
贖回可轉換公司債	( 280,600)	-
舉借(償還)長期借款	3,074	( 58,260)
存入保證金增加	226	-
庫藏股票買回成本	( 1,383)	-
少數股權變動	7	( 35)
融資活動之淨現金流(出)	<u>( 161,861)</u>	<u>( 28,707)</u>
匯率影響數	( 3,231)	2,853
合併個體變動影響數	( 36,703)	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 158,654)	2,540
期初現金及約當現金餘額	454,628	546,750
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 295,974</u>	<u>\$ 549,290</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(含資本化利息)	\$ 4,803	\$ 558
本期支付所得稅	\$ 9,240	\$ 9,891
不影響現金流量之活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 34,772	\$ -
一年內到期或執行賣回權公司債	\$ -	\$ 277,362
預付設備款轉列未攤銷費用	\$ -	\$ 950
預付土地款轉列未攤銷費用	\$ -	\$ 30,311

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王朝樑

總經理：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**  
**民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日**

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

**一、公司沿革**

**(一)合併報表主體之公司沿革**

優群科技股份有限公司(以下稱本公司或母公司)係依照公司法於民國 76 年 8 月 5 日組織成立。本公司股票於 92 年 6 月 27 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。民國 97 年 11 月 27 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(以下簡稱良澤公司)，並以民國 98 年 1 月 1 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。

經歷年增資後，截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為壹拾億元，實收資本額為捌億貳仟壹佰壹拾參萬陸仟參佰元，分為捌仟貳佰壹拾壹萬參仟陸佰參拾股，每股面額壹拾元。主要經營項目電腦週邊設備及零組件產品之製造及銷售等業務。

本公司及子公司於民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之員工人數分別約為 1,470 人及 1,341 人。

**(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：**

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
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	100	
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	100	
優群科技(股)公司	Ari International B.V.	租賃業務及ODM及OED專案銷售	100	100	
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	100	
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	64	
優群科技(股)公司	上海皇澤電子國際貿易有限公司	各式電子材料買賣	100	100	
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	100	
優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	一般投資業	70	100	
Global Saber Electronics Co., Ltd.	ROTEC LIMITED	一般投資業	30	-	
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	100	
優群科技(股)公司	順連電子股份有限公司	生產及銷售各類電子連接器及連接線等產品	98.79	-	
順連電子股份有限公司	Good Fix Technology Limited	銷售各類電子連接器及連接線等產品	100	-	

(三)未列入合併財務報表之從屬公司：無。

(四)從屬公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外從屬公司營業之特性風險：無。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併財務季報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

### (一)合併財務報表編製原則

合併財務報表主體包括本公司及由本公司直接及間接持有表決權股份半數以上股權且對其具有控制力之子公司。所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併報表中銷除。年度中取得子公司多數股權時，自取得對子公司控制能力之日起，開始將子公司之收入及費用編入合併財務報表。

### (二)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於資產負債表日後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。

流動負債為預期於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (三)外幣交易

(1)本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；依財務會計準則公報第 14 號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(2)子公司之記帳單位如下：

公 司 名 稱	記 帳 單 位
Argosy Technology B.V.	歐 元
Argosy Technology Inc.	美 金
Ari International B.V.	歐 元
Ari International(Singapore)Pte.,Ltd	新加坡幣
優群(北京)科技有限公司	人民幣
上海皇澤電子國際貿易有限公司	人民幣
Global Saber Electronics Co., Ltd.	美 金
ROTEC LIMITED	美 金
昆山宏澤電子有限公司	人民幣
順連電子股份有限公司	台 幣
Good Fix Technology Limited	美 金

#### (四) 現金及約當現金

現金及約當現金係指庫存現金、週轉金、未受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期之短期票券及附賣回條件之債券。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

#### (五) 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；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。
3. 持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。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，且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，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
4. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
5. 無活絡市場之債券投資：係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少，且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，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

#### (六) 備抵呆帳

100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。



100年1月1日以後，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。

#### (七) 備抵銷貨折讓

係依估計可能產生之折讓數估計之，列為當期銷貨收入之減項。

#### (八) 存貨

存貨包括商品、原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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) 採權益法之長期股權投資

1. 本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。
3. 本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。
4. 採權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除。
5. 凡不適用權益法評價之權益證券投資，其未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，屬「以成本衡量之金融資產」按成本法評價。長期股權投資採用權益法處理者，如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，其屬「以成本衡量之金融資產」者，改用成本法評價，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。其屬「交易目的」者，改按公平價值評價，評價損益列作當期損益；其屬「備供出售目的」者，改按公平價值評價，評價損益列作股東權益之加減項目。
6. 本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤提性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷

差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分認列為商譽；如屬所取得可辨認資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

#### (十) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數：房屋及建築為5年至50年，機器設備為3年至10年，其餘為3年至15年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產處分損益，列為當期營業外收支項下。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。
5. 未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，若有計提折舊費用，則帳列於營業外支出項下。

#### (十一) 其他資產

1. 存出保證金係承租停車位之保證金等。
2. 未攤銷費用係支付模具費等，並按估計效益年限採平均法攤提。

#### (十二) 退休金

本公司依勞工退休金條例提繳退休金，依每月工資百分之六提繳至勞工保險局，提繳金額以當期費用列支。

#### (十三) 可轉換公司債

95年1月1日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益(資本公司-認股權)組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。可轉換公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平評價評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。

#### (十四) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，以所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。註銷庫藏股票時，除依帳面價值沖抵「庫藏股票」外，並按股權比例沖抵「資本公積-普通股溢價」與「股本」；庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘，庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

2. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

#### (十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債項下之適當會計科目。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十六) 所得稅

1. 本公司所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理」辦理，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 民國 87 年度及以後年度，本公司各當期之盈餘若於次年底前未作分配者，應就其未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅。
4. 「所得稅基本稅額條例」自民國 95 年 1 月 1 日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

#### (十七) 資產減損

1. 衡量資產是否減損之目的在確保其資產帳面價值不超過可回收金額。資產帳面價值若超過可回收金額，即產生資產減損。
2. 進行減損測試時，先辨認資產所屬現金產生單位，其次決定現金產生單位之可回收金額及帳面價值。現金產生單位若發生減損，則就個別資產帳面價值大於可回收金額部分認列現金產生單位之減損損失。此減損損失先就已分攤至現金產生單位之商譽減少其帳面價值，次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。分攤減損損失時，資產之帳面價值以減至淨公平價值、使用價值或零(取金額最高者)為限。

#### (十八) 衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目

的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

#### (十九) 收入及成本

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

#### (二十) 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期損益除以普通股流通在外加權平均股數計算之，保留盈餘及資本公積轉增資之股數，另追溯調整計算之。

#### (二十一) 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

1. 從事可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。

### 三、會計變動之理由及影響：

- (一)自民國 100 年 1 月 1 日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國 101 年及 100 年第一季淨利及稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
- (二)自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」。

#### 四、現金及約當現金

	101. 3. 31	100. 3. 31
現金：	\$	\$
庫存現金	8, 303	3, 330
支票存款	1, 225	237
活期存款	113, 902	126, 328
定期存款	-	106, 900
外匯存款	172, 544	312, 495
	\$ 295, 974	\$ 549, 290

#### 五、應收票據

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收票據	\$ 2, 736	\$ 3, 298
減：備抵呆帳	( 41 )	( - )
	\$ 2, 695	\$ 3, 298

#### 六、應收帳款

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收帳款	\$ 599, 965	\$ 657, 567
減：備抵呆帳	( 83, 246 )	( 81, 027 )
	\$ 516, 719	\$ 576, 540

#### 七、存 貨

	101. 3. 31	100. 3. 31
商品存貨	\$ 47, 223	\$ 45, 648
製成品	18, 305	26, 553
半成品	102, 242	115, 415
在製品	27, 760	7, 524
原 料	90, 374	91, 831
物 料	252	21, 693
在途存貨	1, 309	141
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失	( 62, 482 )	( 50, 695 )
	\$ 224, 983	\$ 258, 110
投保金額	\$ 262, 404	\$ 212, 613

101 年度第一季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 166 仟元、存貨報廢損失 1,957 仟元。

100 年度第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失 597 仟元。

## 八、基金及長期投資

### 1. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	持股%	金額	持股%
NOVAC ARGOSY	\$ 5,160	49.00	\$ 5,099	49.00

### 2. 備供出售金融資產-非流動

被投資公司	100. 3. 31		99. 3. 31	
	金額	持股%	金額	持股%
上市股票-信邦電子(股)公司	\$ 85,535	1.95	\$ 82,635	1.95
上櫃股票-佳邦科技(股)公司	37,173	1.61	-	-
合計	\$ 122,708		\$ 82,635	

### 3. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	持股%	金額	持股%
慧達電子(股)公司	\$ -	-	\$ 12,349	11.51
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
佳邦科技(股)公司	-	1.61	59,342	1.61
遠鼎創業投資(股)公司	50,000	2.08	50,000	2.08
華博科技(股)公司	5,000	12.50	5,000	12.50
CHENG TAI PLASTIC PRODUCTS CO, LIMITED	11,849	7.00	11,958	10.00
合計	\$ 116,849		\$ 188,649	

(2) 本公司原投資佳邦科技(股)公司於96年間辦理私募之普通股已於100年6月27日業經行政院金融監督管理委員會申報公開發行生效，補辦公開發行之普通股洽請證券櫃檯買賣中心同意自100年7月12日起上櫃買賣。本公司於100年7月12日起將佳邦科技(股)公司由以成本衡量之金融資產-非流動重分類至備供出售金融資產-非流動。

(3) 本公司於100年12月2日出售慧達電子(股)公司股數計896仟股，出售價款淨額計9,826仟元，出售投資損失計2,523仟元。

4. 上述長期投資皆無提供擔保之情事。

## 九、固定資產

101. 3. 31			
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 142,422	\$ -	\$ 142,422
房 屋 及 建 築	135,338	( 27,207 )	108,131
機 器 設 備	181,533	( 116,386 )	65,147
運 輸 設 備	1,710	( 1,314 )	396
辦 公 設 備	21,329	( 18,187 )	3,142
未 完 工 程	106,435	-	106,435
預付購置設備款	1,791	-	1,791
其 他 設 備	11,806	( 9,451 )	2,355
小 計	<u>\$ 602,364</u>	<u>\$ ( 172,545 )</u>	<u>\$ 429,819</u>
投 保 金 額			<u>\$ 328,844</u>

100. 3. 31			
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 134,299	\$ -	\$ 134,299
房 屋 及 建 築	124,705	( 22,821 )	101,884
機 器 設 備	140,247	( 84,771 )	55,476
運 輸 設 備	1,811	( 1,616 )	195
辦 公 設 備	28,041	( 23,879 )	4,162
未 完 工 程	1,707	-	1,707
預付購置設備款	1,297	-	1,297
其 他 設 備	10,050	( 8,001 )	2,049
小 計	<u>\$ 442,157</u>	<u>\$ ( 141,088 )</u>	<u>\$ 301,069</u>
投 保 金 額			<u>\$ 311,889</u>

1. 本公司及其子公司於民國 101 年 3 月底止未辦理資產重估價。
2. 民國 101 年及 100 年第一季未有因購置固定資產應設算利息資本化之情形。

## 十、短期借款

借 款 性 質	101. 3. 31	100. 3. 31
信用借款	<u>\$ 250,642</u>	<u>\$ 188,718</u>
利率區間	<u>0.9857% ~ 3.71%</u>	<u>1.20% ~ 1.35%</u>

## 十一、應付可轉換公司債

	101. 3. 31	100. 3. 31
應付可轉換公司債-非流動	\$ 9,400	\$ 290,000
減：應付可轉換公司債-非 流動折價	( 186 )	( 12,638 )
小 計	\$ 9,214	\$ 277,362
減：一年內到期或執行賣回 權公司債	( 9,214 )	277,362
合 計	\$ -	\$ -

本公司於 99 年 2 月 2 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 99 年 2 月 2 日至 102 年 2 月 2 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，99 年 12 月 31 日止轉換價格因民國 99 年股東會決議配發股利而調整為每股新台幣 23.0 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 99 年 3 月 3 日至 101 年 2 月 2 日止前要求本公司按債券面額之 101.0025%贖回，或自 101 年 2 月 3 日至 101 年 12 月 25 日止本公司依債券面額贖回。自 99 年 3 月 3 日至 101 年 12 月 25 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(102 年 2 月 2 日)應按債券面額之 100%將剩餘債券全部贖回。截至 101 年 3 月 31 日止，債券持有人已行使轉換權之金額計 10,000 仟元及已行使賣回權之金額計 280,600 仟元，故流通在外餘額為 9,400 仟元。

截至民國 101 年 3 月 31 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，本公司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 99 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 101 年 3 月 31 日止債券持有人已行使轉換權之資本公積-認股權計 638 仟元，及債券持有人已行使賣回權之資本公積-認股權計 18,211 仟元，故帳列餘額為 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，截至民國 101 年 3 月 31 日，以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」為 0 仟元。



## 十二、長期借款

### 101.3.31：

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	

### 100.3.31：無。

## 十三、公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101.3.31	100.3.31
遠期外匯合約	\$ 7	\$ 119
可轉換公司債賣回權	( - )	( 1,218 )
公平價值變動列入損益之金融資產(負債)淨額-流動	\$ 7	\$ ( 1,099 )

1. 本公司 101 年及 100 年度第一季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，本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。

	101.3.31	100.3.31
遠期外匯合約-應收出售遠匯款	\$ 58,051	\$ 47,671
遠期外匯合約-應付出售遠匯款	( 58,044 )	( 47,552 )
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 7	\$ 119

截至 101 年及 100 年 3 月 31 日止，尚未到期之遠期外匯合約金額如下：

	101.3.31	100.3.31
	到期期間	到期期間
	合約金額 (美金仟元)	合約金額 (美金仟元)
遠期外匯合約	101.5 \$ 1,967	100.4 \$ 1,617

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，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」分別為 0 仟元及 1,218 仟元。

#### 十四、股東權益

##### 1. 普通股股本

本公司於民國 101 年 1 月 13 日經董事會通過辦理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 101 年 1 月 13 日決議其減資基準日為 101 年 1 月 17 日，已於 101 年 2 月 1 日向主管機關辦妥變更登記。截至民國 101 年 3 月 31 日止，額定股本為 1,000,000 仟元，實收股本為 821,136 仟元，分為 82,113.6 仟股，每股面額 10 元。

##### 2. 資本公積

- (1)依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2)依現行法令規定，資產重估增值之資本公積，其每年撥充資本金額不得超過資產重估增值總額 10%，且不得超過實收資本 10%，每年以一次為限。
- (3)以現金增資溢價之資本公積辦理轉增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均須依規定限額辦理。
- (4)有關「資本公積-轉換公司債轉換溢價」、「資本公積-認股權」請詳附註十一之說明。

##### 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 3%，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)本公司 101 年及 100 年第一季員工紅利為 401 仟元及 2,233 仟元董監酬勞分別為 201 仟元及 1,117 仟元，其估列基礎為員工紅利 6% 及董事、監察人酬勞 3%，並認列為 101 年及 100 年度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。
- (3)法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
- (4)公司於 100 年 6 月 9 日舉行股東常會，決議 99 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	99 年度	99 年度
法定公積	\$ 17,469	\$ -
特別公積	7,378	
現金股利	125,138	1.5
股票股利	-	-
	<u>\$ 149,985</u>	

(5)本公司 100 年 6 月 9 日經股東會決議民國 99 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	\$ 8,200	\$ 5,501	\$ 2,699	(註 1)
董監酬勞	4,100	2,750	1,350	(註 1)

(註 1)99 年度盈餘分配情形與本公司 100 年 4 月 27 日之董事會決議並無差異，另與 99 年度估列費用差異金額，以會計估計變動處理，列為民國 100 年度損益。

(6)本公司將於 101 年 4 月份董事會決議 100 年度之盈餘分配案。

(7)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。

#### 4. 庫藏股票

(1)本公司 100 年度第一季並無庫藏股交易，101 年度為轉讓股份予員工，於 3 月 7 日至 3 月 15 日止買回庫藏股票共計 107,000 股。

(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。截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司已買回庫藏股票金額計 1,383 仟元。

(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。

#### 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的 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。

十五、基本每股盈餘(單位新台幣元及股)

	101 年度第一季				
	金額		流通在外 股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
母公司股東	\$ 6,682,503	\$ 6,758,294	82,090,301	\$ 0.08	\$ 0.08
少數股權淨損	( 82,603 )	( 82,603 )		( - )	( - )
合併總損益	<u>\$ 6,599,900</u>	<u>\$ 6,675,691</u>		<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.08</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
母公司股東	\$ 6,682,503	\$ 6,758,294		\$ 0.08	\$ 0.08
少數股權淨損	( 82,603 )	( 82,603 )		( - )	( - )
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
可轉換公司債	55,836	46,344	408,696	( - )	( - )
合併總損益	<u>\$ 6,655,736</u>	<u>\$ 6,722,035</u>	<u>82,498,997</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.08</u>

	100 年度第一季				
	金額		流通在外 股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
母公司股東	\$ 47,187,970	\$ 37,641,227	83,425,630	\$ 0.56	\$ 0.45
少數股權淨損	( 746 )	( 746 )		( - )	( - )
合併總損益	<u>\$ 47,187,224</u>	<u>\$ 37,640,481</u>		<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.45</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
母公司股東	\$ 47,187,970	\$ 37,641,227		\$ 0.51	\$ 0.41
少數股權淨損	( 746 )	( 746 )		( - )	( - )
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
可轉換公司債	1,722,600	1,429,758	12,608,696	( - )	( - )
合併總損益	<u>\$ 48,909,824</u>	<u>\$ 39,070,239</u>	<u>96,034,326</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.41</u>

十六、關係人交易

本公司民國 101 年及 100 年度第一季董事、監察人及管理階層薪酬金額別為 1,871 仟元及 3,057 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。

## 十七、質抵押之資產

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保用途	101.3.31	100.3.31
土地	銀行借款	\$ 127,114	\$ 127,114
房屋及建築	銀行借款	84,880	87,685
受限制銀行存款	信用狀保證金	4,437	4,545
受限制銀行存款	進口押款	411	406
受限制銀行存款	執行假扣押	22,000	22,000
受限制銀行存款	可轉換公司債	-	90,902

## 十八、重大承諾事項及或有事項

### (一)重大承諾事項

1. 截至 101 年 3 月 31 日，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. 本公司為銀行融資額度開立本票 1,014,008 仟元及美金 6,000 仟元，作為借款之保證。

### (二)民事訴訟

本公司 97 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，本公司為保障債權已向法院聲請假扣押強制執行，並於 98 年 8 月中旬向法院提起民事訴訟，主張該公司應給付本公司美金 689,535 元(計新台幣 22,807,749 元)，一審管轄法院宣判本公司敗訴，目前已著手進行上訴二審。另本公司對此未收回之款項已於 97 年底提列損失，對本期之財務報表並無重大影響。

- (三)本公司合併註銷之良澤股份有限公司於 95 至 97 年間與派克電子科技有限公司之進貨交易，經財政部台灣省北區國稅局查核認定疑似違章之情事，對本公司裁處罰鍰 14,207 仟元，本公司 100 年 11 月 21 日提請訴願，於 101 年 3 月 15 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。

十九、重大之災害損失：無該事項。

二十、重大之期後事項：無該事項。

二十一、其 他：

(一)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

(1)非衍生性金融商品	101. 3. 31		100. 3. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>	\$	\$	\$	\$
現金及約當現金	295, 974	295, 974	549, 290	549, 290
應收票據及帳款	519, 414	519, 414	579, 838	579, 838
其他應收款	5, 022	5, 022	8, 241	8, 241
備供出售金融資產-非流動	122, 708	122, 708	82, 635	82, 635
以成本衡量之金融資產-非流動	116, 849	-	188, 649	-
<u>金融負債</u>				
銀行借款	250, 642	250, 642	188, 718	188, 718
應付票據及帳款	234, 212	234, 212	287, 679	287, 679
應付所得稅	14, 822	14, 822	13, 334	13, 334
應付費用	103, 708	103, 708	87, 161	87, 161
應付可轉換公司債	9, 214	9, 214	277, 362	277, 362
長期借款(含一年內到期)	63, 651	63, 651	-	-
(2) <u>衍生性金融商品</u> ：				
<u>非交易目的之金融資產</u>				
遠期外匯合約	7	7	119	119
可轉換公司債賣回權	-	-	( 1, 218 )	( 1, 218 )

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或未來收付金額與其帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、銀行借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、長期借款。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產屬開放式基金者，係以資產負債表日之每單位淨資產價值為公平價值。
- (3)備供出售金融資產-非流動以活絡市場公開報價為公平價值。
- (4)以成本衡量之金融資產-非流動因未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- (5)發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
- (6)衍生性金融商品係以合約金額作為估計基礎。

3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>	\$	\$	\$	\$
現金及約當現金	295,974	549,290	-	-
應收票據及帳款	-	-	519,414	579,838
其他應收款	-	-	5,022	8,241
備供出售金融資產-非流動	122,708	82,635	-	-
<u>金融負債</u>				
銀行借款	-	-	250,642	188,718
應付票據及帳款	-	-	234,212	287,679
應付所得稅	-	-	14,822	13,334
應付費用	-	-	103,708	87,161
應付可轉換公司債	-	-	9,214	277,362
長期借款(含一年內到期)			63,651	-
<u>衍生性金融商品</u>				
遠期外匯合約	-	-	7	119
可轉換公司債賣回權	-	-	-	( 1,218 )

#### 4. 財務風險資訊

##### (1) 市場風險

本公司從事之衍生性金融商品交易以避險為目的，匯率變動產生之損益部份大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場風險並不重大。

本公司發行之債務類商品係多嵌入轉換權、贖回權、賣回權及重設權之零息債券，故預期不致發生重大之市場風險。

##### (2) 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款之金融商品，及所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件履約之風險。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構顯著集中之虞；本公司雖僅與信用良好之第三人交易，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證，故本公司的壞帳比例非常低。本公司從事衍生性金融商品之交易對象均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

##### (3) 流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

#### 5. 風險控制及避險策略

本公司從事遠期外匯合約主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險。本公司以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。惟其不符避險會計處理條件，故列為指定以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或負債。

#### 6. 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產均為 0 元；金融負債均為 0 元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 286,446 元及 545,723 元，金融負債分別為 314,293 元及 188,718 元。

(二)本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	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
現金及約當現金						
美金	\$ 4,023	29.5100	\$118,701	\$ 4,982	29.4000	\$146,471
日幣	200	0.3592	72	213	0.3550	76
歐元	24	39.4100	940	287	41.7100	11,963
港幣	510	3.8020	1,940	514	3.7770	1,942
人民幣	12,613	4.6845	59,088	34,308	4.5105	154,745
應收帳款-非關係人						
美金	16,052	29.5100	473,696	19,214	29.4000	564,900
歐元	59	39.4100	2,338	14	41.7100	574
港幣	4	3.8020	17	25	3.7770	94
人民幣	827	4.6845	3,873	1,571	4.5105	7,088
採權益法之長期股權投資						
日幣	14,364	0.3592	5,160	14,364	0.3550	5,099
金融負債						
短期借款						
美金	1,623	29.5100	47,883	3,000	29.4000	88,200
應付帳款-非關係人						
美金	950	29.5100	28,040	3,397	29.4000	99,884
日幣	-	-	-	959	0.3550	340
歐元	18	39.4100	705	27	41.7100	1,127
港幣	46	3.8020	177	138	3.7770	523
人民幣	37,756	4.6845	176,869	32,178	4.5105	145,138
長期借款						
美金	1,750	29.5100	51,643	-	-	-

單位：仟元



(三)母子公司間業已消除之重大交易事項

101 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%

100 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 B.V.	1	應收帳款	\$ 2,348	-	0.11%
				其他應收款	292		0.01%
				應付帳款	248		0.01%
				應付費用	17		-
				遞延貸項	874		0.04%
				銷貨收入	3,076		0.56%
				製造費用	3,966		0.73%
				營業費用	55		0.01%
0	優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.(USA)	1	應收帳款	4,145	-	0.19%
				其他應收款	14		-
				應付費用	225		0.01%
				遞延貸項	80		-
				銷貨收入	4,164		0.76%
				營業費用	442		0.08%
0	優群科技(股)公司	優群(北京)科技有限公司	1	代收款	236		
0	優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	1	其他應收款	341	-	0.02%
0	優群科技(股)公司	昆山宏澤電子有限公司	1	應收帳款	118,631	-	5.40%
				存貨	2,563		0.12%
				應付帳款	203,487		9.26%
				應付費用	21		-
				銷貨收入	118,170		21.63%
				銷貨成本	194,784		35.65%
0	優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	1	其他應收款	704	-	0.03%

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	Ari International B.V.	1	長期應收款	21,794	-	0.99%
				利息收入	110		0.02%
1	Argosy Technology B.V.	優群科技(股)公司	2	應收帳款	\$ 265	-	0.01%
				存貨	874		0.04%
				應付帳款	2,640		0.12%
				銷貨收入	3,966		0.73%
				銷貨成本	3,076		0.56%
				其他收入	55		0.01%
2	Argosy Technology Inc.(USA)	優群科技(股)公司	2	應收帳款	225	-	0.01%
				存貨	80		-
				應付帳款	4,159		0.19%
				銷貨收入	415		0.08%
				營業費用	(27)		-
				銷貨成本	4,164		0.76%
3	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%
4	Global Saber Electronics Co., Ltd.	優群科技(股)公司	2	其他應付款	341	-	0.02%
5	昆山宏澤電子有限公司	優群科技(股)公司	2	應收帳款	203,451	-	9.26%
				其他應收款	57		-
				應付帳款	118,631		5.40%
				遞延貸項	2,563		0.12%
				銷貨收入	194,784		35.65%
				銷貨成本	118,170		21.63%
6	ROTEC LIMITED	優群科技(股)公司	2	應付費用	704	-	0.03%
7	Ari International B.V.	優群科技(股)公司	2	其他應付款	21,794	-	0.99%
				利息支出	110		0.02%

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)
1	Argosy Technology B.V.	Argosy Technology Inc.(USA)	3	應收帳款	1,793	-	0.08%
				銷貨收入	1,793		0.33%
1	Argosy Technology B.V.	Ari International B.V.	3	營業費用	\$ 400		0.07%
2	Argosy Technology Inc.(USA)	Argosy Technology B.V.	3	應付帳款	1,793	-	0.08%
				銷貨成本	1,793		0.33%
3	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	3,157	-	0.14%
5	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	3,157	-	0.14%
5	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	127	-	0.01%
				銷貨收入	155		0.03%
7	Ari International B.V.	Argosy Technology B.V.	3	銷貨收入	400	-	0.07%
8	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	127	-	0.01%
				銷貨成本	155		0.03%

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。

## 二十二、營運部門資訊揭露：

### (一)產業別財務資訊：

#### 101 年度第一季

	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	\$ ( 18,693)	\$ 2,269	\$ 15,921	\$ ( 503)	\$ 7,103	\$ 6,600
部門資產	\$ 689,077	\$ 1,532,336	\$ -	\$ 2,221,413	\$ ( 327,117)	\$ 1,894,296
部門負債	\$ 192,926	\$ 799,706	\$ 23,102	\$ 1,015,734	\$ ( 327,117)	\$ 688,617

#### 100 年度第一季

	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	\$ 152,249	\$ 394,140	\$ -	\$ 546,389	\$ -	\$ 546,389
來自企業內其他部門之部門收入	14,444	313,109	-	327,553	(327,553)	-
部門(損)益	\$ ( 177)	\$ 71,030	\$ ( 21,902)	\$ 48,951	\$ ( 1,764)	\$ 47,187
部門資產	\$ 1,048,551	\$ 1,419,078	\$ 90,902	\$ 2,558,531	\$ (361,096)	\$ 2,197,435
部門負債	\$ 250,130	\$ 693,875	\$ 292,319	\$ 1,236,324	\$ (361,096)	\$ 875,228

## 二十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據金管會 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於 101 年度第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下簡稱 IFRSs)之情形如下：

(一)金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之我國企業採用國際會計準則推動架構，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 評估階段：(99 年度至 100 年度)		
◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組	總管理處	已完成
◎ 進行第一階段之員工內部訓練	總管理處	已完成
◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	總管理處	已完成

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
◎ 評估現行會計政策應作之調整	總管理處	已完成
◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	總管理處	已完成
◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核室、總管理處	已完成
2. 準備階段：(100 年度至 101 年度)		
◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策	總管理處	已完成
◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	總管理處	已完成
◎ 調整相關資訊系統及內部控制	稽核室、總管理處	積極進行中
◎ 進行第二階段之員工內部訓練	總管理處	已完成
3. 實施階段：(101 年度至 102 年度)		
◎ 測試相關資訊系統之運作情形	總管理處	積極進行中
◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表	總管理處	積極進行中
◎ 依 IFRSs 編製財務報表	總管理處	積極進行中

(二)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

項 目	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則影響金額	國際財務報導準則	
	金額	金額		金額	項 目
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	-	485,217	應收帳款淨額	
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				預付款項及其他流動	
流動資產	22,938	-	22,938	資產	
遞延所得稅資產- 流動	11,921	(11,921)	-		
受限制資產	90,902	-	90,902	受限制資產	
流動資產合計	1,293,661	(11,921)	1,281,740		
基金及長期投資					
採權益法之長期 投資	5,611	-	5,611	採權益法之長期投資	
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	



我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則影響金額		國際財務報導準則	
項 目	金額		金額	項 目	
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	
基金及長期投資合計	221,482	-	221,482		
固定資產	402,947	-	402,947	不動產、廠房及設備	
無形資產					
權利金	635	-	635	權利金	
土地使用權	32,614	(32,614)	-		
無形資產合計	33,249	(32,614)	635		
其他資產					
受限制資產	26,948	-	26,948	受限制資產	
其他資產-其他	27,429	-	27,429	其他資產-其他	
	-	11,921	11,921	遞延所得稅資產	
	-	32,614	32,614	長期預付租金	
其他資產合計	54,377	44,535	98,912		
<b>資 產 總 計</b>	<b>\$ 2,005,716</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2,005,716</b>		
<b>負債及股東權益</b>					
<b>流動負債</b>					
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	應付所得稅	
應付費用	122,122	-	122,122	應付費用	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	8,447	-	8,447	公平價值變動列入損益之金融負債-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	-	5,823	其他流動負債	
流動負債合計	762,633	-	762,633		
長期負債					
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	-	9,259	遞延所得稅負債-非流動	
其他負債合計	9,260	-	9,260		
<b>負債合計</b>	<b>802,182</b>	<b>-</b>	<b>802,182</b>		
<b>股東權益</b>					
<b>股本</b>					
普通股股本	834,256	-	834,256	普通股股本	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則影響金額		國際財務報導準則	
項 目	金額		金額	項 目	
資本公積					
資本公積-普通股				資本公積-普通股	
股票溢價	\$ 153,938	\$ -	\$ 153,938	股票溢價	
資本公積-轉換公司債轉換溢價	1,233	-	1,233	資本公積-轉換公司債轉換溢價	
資本公積-認股權	18,507	-	18,507	資本公積-認股權	
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	
未分配盈餘	121,051	-	121,051	未分配盈餘	
權益調整					
累積換算調整數	14,756	(14,756)	-	累積換算調整數	
庫藏股票	(17,435)	-	(17,435)	庫藏股票	
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	
母公司股東權益合計	1,200,039	-	1,200,039		
少數股權	3,495	-	3,495	非控制股權	
股東權益合計	1,203,534	-	1,203,534		
負債及股東權益總計	\$ 2,005,716	\$ -	\$ 2,005,716		

(1) 本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。

(2) 大陸子公司之土地使用權科目重分類至預付長期租金。

(3) 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。

(4) 依金管會 101 年 4 月 6 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. 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影響金額		國際財務報導準則	
項 目	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	-	516,719	應收帳款淨額	
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	預付款項及其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	13,971	(13,971)	-		

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則影響金額		國際財務報導準則	
項 目	金額		金額	項 目	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 7	\$ -	\$ 7	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	
流動資產合計	1,100,022	(13,971)	1,086,051		
基金及長期投資					
採權益法之長期投資	5,160	-	5,160	採權益法之長期投資	
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	
基金及長期投資合計	244,717	-	244,717		
固定資產	429,819	-	429,819	不動產、廠房及設備	
無形資產					
權利金	1,529	-	1,529	權利金	
專利權	1,450	-	1,450	專利權	
商譽	38,566	-	38,566	商譽	
土地使用權	31,621	(31,621)	-		
無形資產合計	73,166	(31,621)	41,545		
其他資產					
受限制資產	26,848	-	26,848	受限制資產	
其他資產-其他	19,724	-	19,724	其他資產-其他	
	-	13,971	13,971	遞延所得稅資產	
	-	31,621	31,621	長期預付租金	
其他資產合計	46,572	45,592	92,164		
<b>資 產 總 計</b>	<b>\$ 1,894,296</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,894,296</b>		
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	應付所得稅	
應付費用	103,708	-	103,708	應付費用	
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	651,459	-	651,459		
長期負債					
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-非流動	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導		國際財務報導準則	
項 目	金額	準則影響金額	金額	項 目	金額
其他負債合計	\$ 8,279	\$ -	\$ 8,279		
<b>負債合計</b>	<b>688,617</b>	<b>-</b>	<b>688,617</b>		
股東權益					
股本					
普通股股本	821,136	-	821,136	普通股股本	
資本公積					
資本公積-普通股				資本公積-普通股	
股票溢價	151,517	-	151,517	股票溢價	
資本公積-轉換公				資本公積-轉換公	
司債轉換溢價	1,233	-	1,233	司債轉換溢價	
資本公積-認股權	296	-	296	資本公積-認股權	
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	
未分配盈餘	125,915	-	125,915	未分配盈餘	
權益調整					
累積換算調整數	6,217	(14,756)	(8,539)	累積換算調整數	
備供出售金融資				備供出售金融資產未	
產未實現損益	50,549	-	50,549	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		
少數股權	3,420	-	3,420	非控制股權	
<b>股東權益合計</b>	<b>1,205,679</b>	<b>-</b>	<b>1,205,679</b>		
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 1,894,296</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,894,296</b>		

- (1) 本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，故重分至遞延所稅資產。
- (2) 大陸子公司之土地使用權科目重分類至預付長期租金。
- (3) 本公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算調整數重設為零，並調整 100 年 12 月 31 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導日之前所產生之換算調整數。故調整減少累積換算差異數 14,756 仟元，未分配盈餘因而增加 14,756 仟元。
- (4) 依金管會 101 年 4 月 6 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. 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		國際財務報導準則	
項 目	金額	準則影響金額	金額	項 目	金額
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	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導	國際財務報導準則	
項 目	金額	準則影響金額	金額	項 目
合計	\$ 66,593	\$ -	\$ 66,593	
營業利益	381	-	381	營業利益
營業外收入及利益				營業外收入及利益
利息收入	293	-	293	利息收入
金融負債評價利益	8,410	-	8,410	金融負債評價利益
其他收入	14,933	-	14,933	其他收入
合計	23,636	-	23,636	
營業外費用及損失				營業外費用及損失
利息費用	5,011	-	5,011	利息費用
處份固定資產損失	31	-	31	處份固定資產損失
兌換損失	12,108	-	12,108	兌換損失
什項支出	267	-	267	什項支出
合計	17,417	-	17,417	
稅前淨利	6,600	-	6,600	稅前淨利
所得稅(利益)費用	(76)	-	(76)	所得稅(利益)費用
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
			-	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅
			15,056	當期其他綜合損益 (稅後淨額)
			\$ 21,732	當期綜合損益總額

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

(1)對於 101 年 12 月 31 日以前發生之企業併購，不追溯調整。

(2)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。

(四)合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻釋並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會 (International Accounting Statements Board, IASB) 已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定之影響而改變。

#### 二十四、財務報表之核准

本公司財務報表業已於民國 101 年 4 月 23 日經董事會核准通過。