

萬國科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 3054)

公司地址：新北市中和區建康路 119 號 4 樓
電 話：(02)8221-3985

萬國科技股份有限公司及其子公司
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併損益表		8
六、	合併股東權益變動表		不適用
七、	合併現金流量表		9
八、	合併財務報表附註		10 ~ 30
	(一) 公司沿革		10
	(二) 重要會計政策之彙總說明		10 ~ 11
	(三) 會計變動之理由及其影響		11
	(四) 重要會計科目之說明		11 ~ 18
	(五) 關係人交易		19 ~ 20
	(六) 抵(質)押之資產		20
	(七) 重大承諾事項及或有事項		21
	(八) 重大之災害損失		21
	(九) 重大之期後事項		21

項	目	頁	次
(十)	其他	21	~ 25
(十一)	附註揭露事項	26	
	1. 重大交易事項相關資訊	26	
	2. 轉投資事業相關資訊	26	
	3. 大陸投資資訊	26	
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	26	
(十二)	營運部門資訊	27	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	28	~ 30

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000337 號

萬國科技股份有限公司 公鑒：

萬國科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益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，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，列入民國 101 年及 100 年 3 月 31 日第一季合併財務報表之子公司，其財務報表並未經會計師核閱，而係依該等公司同期間未經會計師核閱之財務報表併入，該等公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 55,443 仟元及新台幣 72,110 仟元，各佔合併資產總額之 4%及 6%；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損分別為新台幣 82 仟元及新台幣 53 仟元，各佔合併總損益之(14%)及(0.2%)。另如合併財務報表附註十一所述，萬國科技股份有限公司及其子公司民國 101 年第一季所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表揭露。

依本會計師核閱結果，除第三段所述列入本合併財務報表之子公司，若能取得該等子公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，萬國科技股份有限公司及其子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據認列呆帳損失。

萬國科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製萬國科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。萬國科技股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲

會計師

支秉鈞

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號
(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 6 日

萬國科技股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	\$	166,532	13	\$	511,097	44
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(二)	98,650	7	3,532	-	
1120	應收票據淨額	四(三)	64	-	29	-	
1140	應收帳款淨額	四(三)	219,031	16	40,008	4	
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	100,856	8	85,109	7	
1178	其他應收款		42,378	3	5,124	1	
120X	存貨	四(四)	336,859	25	144,638	12	
1286	遞延所得稅資產 - 流動		17,119	1	10,442	1	
1298	其他流動資產 - 其他		3,341	-	2,014	-	
11XX	流動資產合計		<u>984,830</u>	<u>73</u>	<u>801,993</u>	<u>69</u>	
基金及投資							
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(二)	2,116	-	14,481	1	
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)					
	流動		62,400	5	49,621	4	
1440	其他金融資產 - 非流動	五	6,833	-	6,221	1	
14XX	基金及投資合計		<u>71,349</u>	<u>5</u>	<u>70,323</u>	<u>6</u>	
固定資產							
	四(六)						
成本							
1531	機器設備		156,993	12	156,169	13	
1537	模具設備		393	-	393	-	
1561	辦公設備		3,732	-	4,033	-	
1631	租賃改良		5,720	1	4,400	1	
15XY	成本及重估增值		166,838	13	164,995	14	
15X9	減：累計折舊		(78,462)	(6)	(51,690)	(4)	
1670	未完工程及預付設備款		4,168	-	-	-	
15XX	固定資產淨額		<u>92,544</u>	<u>7</u>	<u>113,305</u>	<u>10</u>	
無形資產							
1780	其他無形資產		1,918	-	1,632	-	
其他資產							
1800	出租資產	四(七)	169,046	13	170,773	14	
1830	遞延費用		90	-	270	-	
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		30,122	2	9,431	1	
18XX	其他資產合計		<u>199,258</u>	<u>15</u>	<u>180,474</u>	<u>15</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,349,899</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,167,727</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

萬國科技股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2100	短期借款	四(八)	\$	125,000	9	\$	50,589	4	
2120	應付票據			2,357	-		540	-	
2140	應付帳款			50,542	4		34,705	3	
2150	應付帳款 - 關係人	五		265,802	20		97,793	9	
2160	應付所得稅			62	-		12,058	1	
2170	應付費用	四(六)(十一)		65,375	5		36,423	3	
2280	其他流動負債	五		15,122	1		12,081	1	
21XX	流動負債合計			<u>524,260</u>	<u>39</u>		<u>244,189</u>	<u>21</u>	
其他負債									
2810	應計退休金負債			5,211	-		5,475	1	
2820	存入保證金	五		3,504	-		2,477	-	
28XX	其他負債合計			<u>8,715</u>	<u>-</u>		<u>7,952</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計			<u>532,975</u>	<u>39</u>		<u>252,141</u>	<u>22</u>	
股東權益									
股本									
3110	普通股股本	四(九)		776,035	58		776,035	66	
資本公積									
3271	員工認股權	四(十二)		5,788	-		1,353	-	
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	四(十一)		13,554	1		1,825	-	
3320	特別盈餘公積			145	-		-	-	
3350	未分配盈餘			36,366	3		138,941	12	
股東權益其他調整項目									
3450	金融商品之未實現損益	四(二)	(14,964)	(1)	(2,568)	-
3XXX	股東權益總計			<u>816,924</u>	<u>61</u>		<u>915,586</u>	<u>78</u>	
重大承諾事項及或有事項									
負債及股東權益總計									
			\$	<u>1,349,899</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,167,727</u>	<u>100</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 潘慧玲、支秉鈞會計師民國 101 年 4 月 26 日核閱報告。

董事長：陳立青

經理人：陳立青

會計主管：林婉菁

萬國科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國101年及100年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至3月31日			100年1月1日至3月31日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	658,276	88	\$	243,696	77		
4170 銷貨退回		(	1,729)	-	(	5,854)	(2)
4190 銷貨折讓		(	4,075)	(1)	(	40)	-
4100 銷貨收入淨額			652,472	87		237,802	75		
4660 加工收入			93,205	13		79,695	25		
4000 營業收入合計			745,677	100		317,497	100		
營業成本	四(四)及五								
5110 銷貨成本		(	632,486)	(85)	(	223,556)	(71)
5660 加工成本		(	81,424)	(11)	(	66,788)	(21)
5000 營業成本合計		(	713,910)	(96)	(	290,344)	(92)
5910 營業毛利			31,767	4		27,153	8		
營業費用	四(十一) (十二)及五								
6100 推銷費用		(	11,706)	(2)	(	1,994)	-
6200 管理及總務費用		(	16,205)	(2)	(	12,569)	(4)
6300 研究發展費用		(	3,044)	-	(	2,639)	(1)
6000 營業費用合計		(	30,955)	(4)	(	17,202)	(5)
6900 營業淨利			812	-		9,951	3		
營業外收入及利益									
7110 利息收入			32	-		722	-		
7140 處分投資利益			661	-		-	-		
7160 兌換利益			-	-		142	-		
7210 租金收入	五		3,369	1		3,245	1		
7250 壞帳轉回利益			-	-		1,102	1		
7480 什項收入			602	-		719	-		
7100 營業外收入及利益合計			4,664	1		5,930	2		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	204)	-	(	112)	-
7530 處分固定資產損失			-	-	(	95)	-	
7560 兌換損失		(	3,671)	(1)		-	-	
7630 減損損失	四(五)		-	-	(	270)	-	
7880 什項支出		(	499)	-	(	2,382)	(1)
7500 營業外費用及損失合計		(	4,374)	(1)	(	2,859)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			1,102	-		13,022	4		
8110 所得稅(費用)利益		(	521)	-		8,501	3	
9600XX 合併總損益		\$	581	-	\$	21,523	7		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		\$	581	-	\$	21,523	7		
		\$	581	-	\$	21,523	7		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750 基本每股盈餘 本期淨利	四(十三)	\$	0.01	\$	0.01	\$	0.17	\$	0.28
9850 稀釋每股盈餘 本期淨利	四(十三)	\$	0.01	\$	0.01	\$	0.17	\$	0.28

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國101年4月26日核閱報告。

董事長：陳立青

經理人：陳立青

會計主管：林婉菁

萬國科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 581	\$ 21,523
調整項目		
折舊費用(含出租資產)	8,675	8,910
攤銷費用(含無形資產及遞延費用)	330	197
呆帳費用提列數(迴轉數)	403	(1,102)
存貨跌價及呆滯損失提列數	2,462	1,489
處分投資利益	(661)	-
減損損失	-	270
處分固定資產損失	-	95
遞延所得稅資產淨變動數	65	(8,501)
發行員工認股權酬勞成本	330	1,152
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	35,974	(2,050)
應收帳款-關係人	8,323	(18,705)
存貨	(118,952)	(101,217)
其他應收款及其他流動資產	(12,635)	(946)
應付票據及帳款	(42,880)	6,615
應付帳款-關係人	97,702	67,158
應付費用	(33,346)	(9,520)
其他流動負債	2,244	5,595
應計退休金負債	(27)	(79)
營業活動之淨現金流出	(51,412)	(29,116)
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產減少(增加)	13,224	(3,478)
以成本衡量之金融資產非流動-增加	(13,057)	-
其他金融資產-非流動(增加)減少	(317)	21
處分固定資產價款	-	60
購置固定資產價款	(6,037)	(598)
無形資產增加	(7)	(540)
投資活動之淨現金流出	(6,194)	(4,535)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	75,000	50,589
融資活動之淨現金流入	75,000	50,589
本期現金及約當現金增加	17,394	16,938
期初現金及約當現金餘額	149,138	494,159
期末現金及約當現金餘額	\$ 166,532	\$ 511,097
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 192	\$ 105
本期支付所得稅	\$ -	\$ 71
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 4,536	\$ 382
加:期初應付設備款(表列其他流動負債)	2,131	5,306
減:期末應付設備款(表列其他流動負債)	(630)	(5,090)
本期支付現金	\$ 6,037	\$ 598
購置無形資產	\$ -	\$ 236
加:期初應付設備款(表列其他流動負債)	746	434
減:期末應付設備款(表列其他流動負債)	(739)	(130)
本期支付現金	\$ 7	\$ 540

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國 101 年 4 月 26 日核閱報告。

董事長：陳立青

經理人：陳立青

會計主管：林婉菁

萬國科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

萬國科技股份有限公司於民國 80 年 6 月奉准設立，並自民國 91 年 11 月起在台灣證券交易所買賣。本公司於民國 96 年 6 月經股東常會決議及經濟部核准變更登記更名為萬國科技股份有限公司。

本公司主要營業項目為電器及視聽電子產品、電子材料、電信器材、資訊軟體、電腦及事務性機器等之製造、批發、零售、安裝暨服務等。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及列入本合併財務報表之所有子公司員工人數約為 350 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。會計變動另詳附註三外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財報報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形

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	
萬國科技股份有限 公司	振聯投資有限公司	一般投資	100	100	(註1)
萬國科技股份有限 公司	宏琦投資有限公司	一般投資	100	100	(註1)
萬國科技股份有限 公司	Carry International Holdings Co., Ltd.	一般投資	100	100	(註1)
Carry International Holdings Co., Ltd.	萬國科技(香港)有限 公司	一般投資	100	100	(註2)

(註 1)：本公司持有其表決權股份超過 50%。

(註 2)：子公司持有其表決權股份超過 50%。

上述列入合併財務報表之子公司，其財務報表係依據該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱數編製。該等子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額為 \$55,443 及 \$72,110；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損分別為 \$82 及 \$53。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列呆帳損失，此項會計原則變動使民國 100 年第一季合併淨利增加 \$1,102，基本每股盈餘增加 0.01 元。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計變動並不影響本公司及子公司民國 100 年第一季之合併淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 265	\$ 167
活期存款	154,144	135,813
支票存款	3,323	2,417
定期存款	<u>8,800</u>	<u>372,700</u>
	<u>\$ 166,532</u>	<u>\$ 511,097</u>

(二) 備供出售金融資產

	101年3月31日	100年3月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 114,677	\$ 3,478
備供出售金融資產評價調整	(16,027)	54
	<u>\$ 98,650</u>	<u>\$ 3,532</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 1,053	\$ 17,103
備供出售金融資產評價調整	1,063	(2,622)
	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 14,481</u>

(三) 應收票據及帳款-非關係人

	101年	3月	31日
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 220,502	\$ 64	\$ 220,566
備抵呆帳	(1,471)	-	(1,471)
	<u>\$ 219,031</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 219,095</u>
	100年	3月	31日
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 41,076	\$ 29	\$ 41,105
備抵呆帳	(1,068)	-	(1,068)
	<u>\$ 40,008</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 40,037</u>

(四) 存貨

	101年	3月	31日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 32,947	(\$ 2,891)	\$ 30,056
原物料	226,951	(5,315)	221,636
在製品	53,855	(1,529)	52,326
製成品	34,203	(1,362)	32,841
合計	<u>\$ 347,956</u>	<u>(\$ 11,097)</u>	<u>\$ 336,859</u>
	100年	3月	31日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 11,503	(\$ 745)	\$ 10,758
原物料	125,864	(2,079)	123,785
在製品	17,607	(7,725)	9,882
製成品	264	(51)	213
合計	<u>\$ 155,238</u>	<u>(\$ 10,600)</u>	<u>\$ 144,638</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
已出售存貨成本	\$ 629,753	\$ 222,067
存貨跌價損失	2,462	1,489
存貨盤虧	271	-
	<u>\$ 632,486</u>	<u>\$ 223,556</u>

(五) 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 62,400	\$ 49,621

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司對非流動之以成本衡量之金融資產，因評估其價值有下跌之虞，故於民國100年第一季認列減損損失計\$270。
3. 民國100年第一季認列以成本衡量之金融資產-非流動之減損損失，係因前述資產之帳面價值大於其可回收金額所致。本公司採用淨公平價值作為前述之可回收金額。

(六) 固定資產

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>
機器設備	\$ 156,993	(\$ 72,740)
模具設備	393	(305)
辦公設備	3,732	(2,600)
租賃改良	5,720	(2,817)
未完工程及預付設備款	4,168	-
	<u>\$ 171,006</u>	<u>(\$ 78,462)</u>

	<u>100年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>
機器設備	\$ 156,169	(\$ 46,859)
模具設備	393	(171)
辦公設備	4,033	(2,202)
租賃改良	4,400	(2,458)
	<u>\$ 164,995</u>	<u>(\$ 51,690)</u>

本公司承租辦公室及廠房自行裝潢，於租期屆滿時，對於辦公室及廠房負有拆除及回復原狀之義務，截至民國101年及100年3月31日帳列之回復成本負債(表列「應付費用」)分別為\$899及\$0。

(七) 出租資產

	101 年	3 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 149,817	\$ -	\$ 149,817
房 屋 及 建 築	46,487	(20,267)	26,220
	<u>\$ 196,304</u>	<u>(\$ 20,267)</u>	176,037
減：備抵出租資產減損損失			(6,991)
			<u>\$ 169,046</u>

	100 年	3 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 149,817	\$ -	\$ 149,817
房 屋 及 建 築	46,487	(18,540)	27,947
	<u>\$ 196,304</u>	<u>(\$ 18,540)</u>	177,764
減：備抵出租資產減損損失			(6,991)
			<u>\$ 170,773</u>

(八) 短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
信用借款	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 50,589</u>
借款利率區間	<u>1.32%~1.37%</u>	<u>0.90%~1.29%</u>
借款剩餘額度	<u>\$ 295,000</u>	<u>\$ 269,411</u>

(九) 股本

截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股(含員工認股權 3,300 仟股)，實收資本額為 \$776,035，每股面額 10 元。

(十) 資本公積

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

2. 有關「資本公積-員工認股權」請詳附註四(十二)之說明。

(十一) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以前年度虧損，並就其餘額提出 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依相關法令規定提列或轉回特別盈餘公積。次提所餘盈餘百分之二為董事及監察人酬勞，及提撥百分之五至百分之十員工紅利；就前項分配後之餘額加計以前年度未分配盈餘為累積可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 依本公司股利政策如下：

本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴展行銷據點、深耕研究發展、創新產品及擴充生產線計劃暨營運資金之需求，並配合整體環境及產業特性，以達永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效為目標。本公司之股利政策係按章程第廿七條之累積可供分配盈餘提撥百分之二十以上作為當年度股東紅利；又依公司之未來資本支出預算及資金需求情形，原則上分配將採取平衡股利政策，當年度所分配之股東紅利，至少發放現金百分之二十以上，其餘以股票股利發放之。

3. 依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 自民國 87 年度起，本公司當年度之盈餘未分配者，依所得稅法規定應就未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅。

5. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日，股東可扣抵稅額帳戶餘額及未分配盈餘資訊如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1	\$ 2,509
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	0.001%	12.34%
	<u>截至101年3月31日 止之未分配盈餘</u>	<u>截至100年3月31日 止之未分配盈餘</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 已加徵10%營利事業所得稅 未分配盈餘	3	131
b. 未加徵10%營利事業所得稅 未分配盈餘	<u>36,363</u>	<u>138,810</u>
合計	<u>\$ 36,366</u>	<u>\$ 138,941</u>

6. 本公司民國 100 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$ 48 及 \$ 19，本公司於民國 101 年 3 月 15 日經董事會決議民國 100 年度盈餘分派案，僅依本公司章程規定提列法定盈餘公積 \$3,578 及特別盈餘公積 \$31,239 外，未作盈餘分配，前述民國 100 年度盈餘分派議案，截至民國 101 年 4 月 26 日止，尚未經股東會決議通過。

7. 本公司於民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	99年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,729	
特別盈餘公積	145	
現金股利	105,541	\$ 1.36
董監事酬勞	註	
員工現金紅利	"	

註：經股東會決議配發董監酬勞 \$ 2,108 及員工紅利 \$ 5,271。

8. 本公司民國 101 年及 100 年第一季董監酬勞估列金額分別為 \$ 8 及 \$ 133；員工紅利估列金額分別為 \$ 23 及 \$ 333，係以截至當期考量提列法定盈餘公積等因素後，在章程所訂成數範圍內按董事會決議一定比率估列，並認列為當年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
9. 本公司民國 99 年度董監酬勞及員工紅利配發情形如第 7 點所述，其與民國 99 年度財務表認列之董監酬勞 \$ 2,111 及員工紅利 \$ 5,278 之差異分別為 \$ 3 及 \$ 7，業已調整於民國 100 年度之損益中。
10. 有關股東會決議盈餘分派情形、董監酬勞及員工紅利相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

(十二) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 本公司於民國 99 年 3 月 30 日經董事會決議辦理發行員工認股權憑證 3,300 單位(每單位得認購本公司普通股 1,000 股，計得認購普通股總數為 3,300 仟股)，於民國 99 年 7 月 5 日經行政院金融監督管理委員會核准，本公司分別於民國 100 年 5 月 3 日及 99 年 12 月 16 日發行員工認股權憑證，總數分別為 580 單位及 2,720 單位。上述酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權計畫之認購價格係以不低於發行日本公司普通股收盤價定之。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依特定公式調整之，發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
2. 截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	預估未來 離職率
員工認股權 計畫	99.12.16	2,720	6年	2年之服務	2.9%	7%~14%
員工認股權 計畫	100.5.3	580	6年	2年之服務	2.9%	7%~12%

3. 民國 101 年 3 月 31 日酬勞性員工認股權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認 股 選 擇 權	101 年 第 一 季	
	數 量 (仟 股)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	2,608	\$ 15.18
本期給與	-	-
本期放棄	(115)	-
期末流通在外	2,493	15.18
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之 認股選擇權	-	-

4. 民國 101 年 3 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行 使 價 格 (元)	期 末 流 通 在 外 之 認 股 選 擇 權			期 末 可 行 使 認 股 選 擇 權	
	數 量 (仟 股)	加 權 平 均 預 期 剩 餘 存 續 期 限	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	數 量 (仟 股)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
\$16.70	2,493	4.375年	\$ 15.18	-	\$ -

5. 本公司分別於民國 99 年 12 月 16 日及 100 年 5 月 3 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協 議 之 類 型	給 與 日	加 權 平 均 股 價 / 履 約 價 格 (元)	預 期 波 動 率	預 期 存 續 期 間	預 期 股 利 率	無 風 險 利 率	每 單 位 公 平 價 值 (元)
員 工 認 股 權 計 畫	99.12.16	\$16.70/\$16.70	33.87%	4.375年	0%	0.93%	\$ 4.87
員 工 認 股 權 計 畫	100.5.3	\$16.70/\$16.70	33.50%	4.375年	0%	1.03%	\$ 4.85

6. 本公司依前述各項假設於民國 101 年及 100 年第一季認列之酬勞成本分別為 \$ 330 及 \$1,152。

(十三) 每股盈餘

	101 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	第 一 季	
	金	額		每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併淨損益	\$ 1,102	\$ 581	\$ 77,604	\$ 0.01	\$ 0.01
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	-		
員工認股權憑證	-	-	-		
稀釋性每股盈餘					
屬於普通股股東 之合併淨損益	\$ 1,102	\$ 581	\$ 77,604	\$ 0.01	\$ 0.01
	100 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	第 一 季	
	金	額		每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併淨損益	\$ 13,022	\$ 21,523	\$ 77,604	\$ 0.17	\$ 0.28
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	381		
員工認股權憑證	-	-	-		
稀釋性每股盈餘					
屬於普通股股東 之合併淨損益	\$ 13,022	\$ 21,523	\$ 77,985	\$ 0.17	\$ 0.28

1. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。
2. 由於員工認股權不具稀釋作用，故未計入稀釋每股盈餘之計算。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
威剛科技股份有限公司(威剛科技)	本公司董事長(法人代表)與該公司董事長(法人代表)為二親等
威剛科技(蘇州)有限公司(威剛蘇州)	威剛科技股份有限公司之孫公司
ADATA Technology(HK)Co., Ltd. (ADATA(HK))	威剛科技股份有限公司之孫公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨及加工收入

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
<u>銷貨收入</u>				
威剛科技	\$ 3,452	1	\$ 7,612	3
其他	-	-	45	-
<u>加工收入</u>				
威剛科技	92,909	99	74,746	94
	<u>\$ 96,361</u>		<u>\$ 82,403</u>	

(1) 本公司與上述關係人之銷貨，係按一般客戶之條件辦理。

(2) 本公司與上述關係人之加工交易，並無其他同類型交易可資比較，收款條件係約月結 30 天。

2. 進貨

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
威剛科技	\$ 377,684	52	\$ 221,336	69
ADATA(HK)	16,452	2	31,314	10
	<u>\$ 394,136</u>	<u>54</u>	<u>\$ 252,650</u>	<u>79</u>

上述進貨係按一般價格及付款條件辦理。

3. 租賃交易

(1) 租金支出

承租標的物	出租人	租賃期間	存出保證金(註)	101年第一季	100年第一季
台北中和工廠	威剛科技	100.2.11~103.2.10	\$ 2,268	\$ 2,455	\$ 2,160

本公司係按月支付租金。

(註) 表列其他金融資產-非流動項下。

(2) 租金收入

<u>出租標的物</u>	<u>承租人</u>	<u>租賃期間</u>	<u>存入保證金</u>	<u>101年第一季</u>	<u>支付方式</u>
台北中和工廠	威剛科技	100.5.1~101.8.31	\$ 1,683	\$ 1,322	按月收取

本公司民國 100 年第一季並未出租廠房予關係人。

4. 應收帳款

	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>
威剛科技	\$ 100,856	31	\$ 85,065	68
其他	-	-	44	-
	<u>\$ 100,856</u>	<u>31</u>	<u>\$ 85,109</u>	<u>68</u>

5. 應付帳款

	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>
威剛科技	\$ 251,991	80	\$ 97,001	73
ADATA(HK)	13,811	4	696	1
威剛蘇州	-	-	96	-
	<u>\$ 265,802</u>	<u>84</u>	<u>\$ 97,793</u>	<u>74</u>

6. 應付設備款(表列「其他流動負債」)

	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>
威剛科技	\$ -	-	\$ 5,091	59

7. 重大承諾事項

本公司與威剛科技簽訂辦公室及廠房等之租賃合約，截至民國 101 年 3 月 31 日止，已訂約而尚未支付之租金費用，於未來年度尚須支付之金額為 \$ 21,296。

六、抵(質)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質押明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>	<u>擔保質押性質</u>
定期存款(表列其他金融資產-非流動)	\$ 1,060	\$ 1,050	海關進口貨物之擔保
"	200	200	進貨之擔保
	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 1,250</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)7之說明外，本公司截至民國101年3月31日止，其他重大承諾事項及或有事項如下：

1. 本公司民國101年3月31日銀行借款綜合授信額度為\$420,000，截至民國101年3月31日開予銀行之保證票據為\$420,000。
2. 截至民國101年3月31日止，本公司因受託加工所需開予威剛科技股份有限公司之保證票據為\$10,000。
3. 本公司已簽訂設備採購合約及模具開發合約等總價款為\$8,441(未稅)，截至民國101年3月31日止，尚待未來履約支付金額為\$4,715。
4. 截至民國101年3月31日止，本公司因營業所需已簽訂之辦公室及廠房之租賃合約，預計於未來各年度應支付之租金，彙總如下：

年	度	金	額
101年第二季~四季		\$	22,079
102年	度		29,438
103年	度		16,295
104年	度		2,414
		\$	<u>70,226</u>

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)財務報表重分類

本公司及子公司民國100年第一季合併財務報表之部分科目業予重分類，俾使與民國101年第一季合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	101年3月31日		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 528,644	(註)	(註)
備供出售金融資產	100,766	\$ 100,766	\$ -
以成本衡量之金融資產	62,400	-	-
其他金融資產-非流動	6,833	-	6,833
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	510,445	(註)	(註)
存入保證金	3,504	-	3,504

衍生性金融商品：無。

100 年 3 月 31 日

非衍生性金融商品	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 641,294	(註)	(註)
備供出售金融資產	18,013	\$ 18,013	\$ -
以成本衡量之金融資產	49,621	-	-
其他金融資產-非流動	6,221	-	6,221
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	227,484	(註)	(註)
存入保證金	2,477	-	2,477

衍生性金融商品：無。

註：該類資產負債係屬短期金融商品，故以帳面值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他流動負債項下之其他應付款。
2. 備供出售金融資產係有活絡市場公開報價，以此市場價格為公平價值。
3. 其他金融資產-非流動係質押定期存款及存出保證金，因預期未來現金流量折現值與帳面價值差異不大，故帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
4. 存入保證金係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(三) 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分別為 \$8,000 及 \$0，具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$50,000 及 \$0；另本公司具有利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$2,060 及 \$373,950，金融負債分別為 \$75,000 及 \$50,589。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司所從事之財務風險控制及避險策略，受到電子產業特性所影響。本公司及子公司所面臨的財務風險包括營運資金變動及信用風險。為達到最佳之風險部位，本公司及子公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

1. 營運資金變動的避險策略：

本公司及子公司備有適當之銀行短期借款額度，並掌握現金流入及流出的時間，以使資金配置維持適當的流動性。

2. 信用風險：

本公司及子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

項	目	101年3月31日	100年3月31日
備供出售金融資產		\$ 100,766	\$ 18,013
以成本衡量之金融資產		62,400	49,621

(1) 市場風險

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資中，屬備供出售金融資產因具活絡市場之公開報價，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致產生重大之市場風險。屬以成本衡量之金融資產因無活絡市場之公開報價，不受市場價格變動之影響，故尚無重大之市場風險。

(2) 信用風險

備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性低。

(3) 流動性風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資中，屬備供出售金融資產具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。屬以成本衡量之金融資產雖無活絡市場，但本公司及子公司之營運資金足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

項	目	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款(含關係人)淨額		\$ 319,887	\$ 125,117
應收票據		64	29
其他應收款		42,378	5,124

(1) 市場風險

匯率風險

本公司之進銷貨以美金為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將

市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為 1 年內到期，且本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 借款

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
短期借款		\$ 125,000	\$ 50,589

(1) 市場風險

本公司借入之款項，均為 1 年內到期，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司借入之款項，因本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，屬固定利率之債務，因市場利率變動並不會影響未來現金流量，故無利率變動之現金流量風險；屬浮動利率之債務，市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

4. 外幣金融資產及負債-市場風險

本公司從事之業務涉及非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101 年 3 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 11,203	29.51	\$ 330,593
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	9,568	29.51	282,346
	100 年 3 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 2,490	29.40	\$ 73,202
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,311	29.40	126,742

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號令規定，季合併報表得簡化免予揭露此段。

(二) 轉投資事業相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號令規定，季合併報表得簡化免予揭露此段。

(三) 大陸投資資訊

依金管證六字第 0960064020 號令規定，季合併報表得簡化免予揭露此段。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年及 100 年度第一季母子公司間未有重要交易往來情形。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司有兩個應單獨報導營運部門：甲部門及乙部門。

甲部門主係從事讀卡機、記憶體等相關產品之產品製造、銷售與售後服務等業務。乙部門主係從事各類記憶體儲存裝置之代工及組裝服務。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策與本公司相同。本公司營運決策者係依據營業淨利(未包含公司一般管理費用)評估各營運部門之績效。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 101 年第一季：

	甲部門	乙部門	其他	總計
外部收入	\$ 649,185	\$ 96,492	\$ -	\$ 745,677
部門損益	\$ 5,040	\$ 11,977	\$ -	\$ 17,017
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 254	\$ 7,844	\$ -	\$ 8,098
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國 100 年第一季：

	甲部門	乙部門	其他	總計
外部收入	\$ 235,189	\$ 82,146	\$ 162	\$ 317,497
部門損益	\$ 9,653	\$ 12,944	(\$ 77)	\$ 22,520
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 101	\$ 8,268	\$ -	\$ 8,369
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利(未包含公司一般管理費用)，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。應報導營運部門損益與繼續營業單位稅前淨利調節如下：

	101年第一季	100年第一季
應報導營運部門損益合計數	\$ 17,017	\$ 22,520
未分配金額：		
公司一般管理費用	(16,205)	(12,569)
非營業收支淨額	290	3,071
繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,102	\$ 13,022

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

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

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

轉換計畫之工作項	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	積極進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	積極進行中

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

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

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 16,855	(\$ 16,855)	\$ -	(1)
備供出售金融資產-非流動	1,592	49,343	50,935	(2)
以成本衡量之金融資產 -非流動	49,343	(49,343)	-	(2)
投資性不動產	-	169,478	169,478	(3)
出租資產	169,478	(169,478)	-	(3)
遞延所得稅資產-非流動	30,451	16,088	46,539	(1)、(4)
其他	967,664	-	967,664	
資產總計	\$1,235,383	(\$ 767)	\$1,234,616	
應計退休金負債	\$ 5,238	(\$ 4,512)	\$ 726	(4)
其他	430,552	-	430,552	
負債總計	\$ 435,790	(\$ 4,512)	\$ 431,278	
未分配盈餘	\$ 35,785	\$ 3,745	\$ 39,530	(4)
其他	763,808	-	763,808	
股東權益總計	\$ 799,593	\$ 3,745	\$ 803,338	

調節原因說明

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$16,855，並調減遞延所得稅資產-流動\$16,855。
- (2) 本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」。本公司因此於轉換日調增備供出售金融資產-非流動\$49,343，並調減以成本衡量之金融資產-非流動\$49,343。
- (3) 本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調整投資性不動產\$169,478，並調減其他資產\$169,478。
- (4) 本公司選擇於轉換日一次認列所有確定給付辦法之全部精算損益於保留盈餘。本公司因此於轉換日調減遞延所得稅資產-非流動\$767 及應計退休金負債\$4,512，並調增保留盈餘\$3,745。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年第一

季綜合損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編制完成。

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

1. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

2. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」。

3. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

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