

聯德控股股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：1st Floor Windward 1, Regatta Office
Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman
KY1 -1003, Cayman Islands

電話：(五一二) 五七一七五八五五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3		
四、合併資產負債表	4		
五、合併綜合損益表	5~6		
六、合併權益變動表	7		
七、合併現金流量表	8~9		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計科目之說明	25~46		六~二五
(七) 關係人交易	46~47		二六
(八) 質押之資產	47		二七
(九) 其他	48		二八
(十) 附註揭露事項			二九
1. 重大交易事項相關資訊	48~49、58~64		
2. 轉投資事業相關資訊	48~49、58~64		
3. 大陸投資資訊	49、65		
(十一) 部門資訊	50~51		三十
(十二) 首次採用國際財務報導準則	51~57		三一

會計師核閱報告

聯德控股股份有限公司 公鑒：

聯德控股股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

會計師 謝 明 忠

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 四 日

聯德控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	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		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	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		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註四、六及三十)	\$ 120,260	8	\$ 213,994	13	\$ 132,796	11	\$ 187,436	17	2100	短期借款(附註四、十五及二十七)	\$ 74,360	5	\$ 72,640	5	\$ 88,493	7	\$ 90,845	8
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註四及七)	189,837	12	184,113	12	9,369	1	-	-	2150	應付票據(附註四及十六)	100,478	6	117,511	7	67,171	6	95,802	8
1150	應收票據(附註四及八)	64	-	66	-	388	-	1,150	-	2170	應付帳款(附註四及十六)	265,594	17	295,182	19	277,515	23	232,801	20
1170	應收帳款(附註四、五及八)	534,206	34	536,586	34	494,787	42	466,956	41	2219	其他應付款(附註四及十七)	43,248	3	52,179	3	19,459	2	23,616	2
1200	其他應收款(附註四及十四)	5,197	-	5,566	-	7,059	1	3,251	-	2230	當期所得稅負債(附註四)	12,096	1	12,086	1	12,005	1	9,936	1
1220	當期所得稅資產(附註四)	2,499	-	-	-	-	-	-	-	2310	預收款項(附註十七)	5,249	-	5,478	-	11,358	1	6,085	1
130X	存貨(附註四、五及九)	178,980	11	152,378	10	158,577	13	151,217	13	2399	其他流動負債(附註十七)	1,167	-	8,663	-	478	-	105	-
1410	預付款項(附註十四)	25,196	2	28,779	2	41,613	3	20,816	2	21XX	流動負債總計	502,192	32	563,739	35	476,479	40	459,190	40
1470	其他流動資產(附註十四及二十七)	8,544	-	17,205	1	6,219	1	883	-		非流動負債(附註四及十七)								
11XX	流動資產總計	1,064,783	67	1,138,687	72	850,808	72	831,709	73	2570	遞延所得稅負債	7,007	-	8,683	1	7,652	1	6,865	1
	非流動資產									2645	存入保證金	7,209	1	6,990	-	7,027	-	4,807	-
1546	無活絡市場之債券投資-非流動(附註四及七)	24,030	2	32,620	2	32,792	3	4,807	-	25XX	非流動負債總計	14,216	1	15,673	1	14,679	1	11,672	1
1550	採用權益法之投資(附註四、十及二六)	820	-	-	-	-	-	-	-	2XXX	負債總計	516,408	33	579,412	36	491,158	41	470,862	41
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十一)	408,671	26	361,709	23	273,590	23	266,048	23		歸屬於本公司業主之權益(附註十八)								
1801	電腦軟體淨額(附註四及十二)	3,546	-	3,553	-	2,212	-	1,937	-	3110	股本								
1840	遞延所得稅資產	140	-	3,630	-	2,300	-	2,372	-	3210	普通股	328,000	21	328,000	21	278,000	24	278,000	25
1915	預付設備款(附註十四)	37,062	2	26,304	2	-	-	8,042	1	3320	資本公積-發行溢價	370,912	23	370,912	23	205,912	17	205,912	18
1920	存出保證金(附註四及十四)	7,354	1	7,023	-	5,444	1	5,475	1	3350	保留盈餘								
1960	預付投資款(附註四、十及二六)	15,677	1	-	-	-	-	-	-	3300	特別盈餘公積	14,546	1	14,546	1	42,841	4	42,841	4
1985	長期預付租賃款(附註四、十三及二十七)	16,773	1	16,354	1	16,711	1	17,240	2	3350	未分配盈餘	343,446	22	317,106	20	181,714	15	140,015	12
15XX	非流動資產總計	514,073	33	451,193	28	333,049	28	305,921	27	3300	保留盈餘總計	357,992	23	331,652	21	224,555	19	182,856	16
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,578,856	100	\$ 1,589,880	100	\$ 1,183,857	100	\$ 1,137,630	100	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,544	-	(20,096)	(1)	(15,768)	(1)	-	-
										3XXX	權益總計	1,062,448	67	1,010,468	64	692,699	59	666,768	59
											負債與權益總計	\$ 1,578,856	100	\$ 1,589,880	100	\$ 1,183,857	100	\$ 1,137,630	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：徐啟峰

經理人：葉 航

會計主管：胡雪松

聯德控股股份有限公司及子公司

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，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)			
4110	\$ 420,650	100	\$ 397,179	100
4170	(8)	-	(1,193)	-
4000	420,642	100	395,986	100
	營業成本 (附註十九)			
5110	330,036	78	293,866	74
5900	90,606	22	102,120	26
	營業費用 (附註四及十九)			
6100	10,267	2	6,888	2
6200	36,553	9	29,119	7
6300	10,668	3	9,381	3
6000	57,488	14	45,388	12
6900	33,118	8	56,732	14
	營業外收入及支出 (附註十九)			
7190	859	-	314	-
7020	643	-	(5,811)	(1)
7050	(301)	-	(397)	-
7000	1,201	-	(5,894)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 34,319	8	\$ 50,838	13
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(7,979)	(2)	(9,139)	(2)
8200	本期淨利	26,340	6	41,699	11
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	25,640	6	(15,768)	(4)
8500	本期綜合損益總額	\$ 51,980	12	\$ 25,931	7
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 26,340	6	\$ 41,699	11
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 51,980	12	\$ 25,931	7
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	\$ 0.80		\$ 1.50	
9810	稀 釋	\$ 0.80		\$ 1.49	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：徐啟峰

經理人：葉 航

會計主管：胡雪松

聯德控股股份有限公司及子公司

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

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘 特別盈餘公積	盈餘 未分配盈餘			
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 278,000	\$ 205,912	\$ 42,841	\$ 140,015	\$ -	\$ 666,768	\$ 666,768
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	41,699	-	41,699	41,699
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(15,768)	(15,768)	(15,768)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	41,699	(15,768)	25,931	25,931
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 278,000	\$ 205,912	\$ 42,841	\$ 181,714	(\$ 15,768)	\$ 692,699	\$ 692,699
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 328,000	\$ 370,912	\$ 14,546	\$ 317,106	(\$ 20,096)	\$ 1,010,468	\$ 1,010,468
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	26,340	-	26,340	26,340
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	25,640	25,640	25,640
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	26,340	25,640	51,980	51,980
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 328,000	\$ 370,912	\$ 14,546	\$ 343,446	\$ 5,544	\$ 1,062,448	\$ 1,062,448

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：徐啟峰

經理人：葉航

會計主管：胡雪松

聯德控股股份有限公司及子公司

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

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 34,319	\$ 50,838
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	222	-
A20100	折舊費用	13,813	12,864
A20200	攤銷費用	203	207
A20900	財務成本	301	397
A21200	利息收入	(835)	(259)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,660	3,642
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	9,385	(4,248)
A29900	預付租賃款攤銷	91	90
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據減少	2	762
A31150	應收帳款減少(增加)	2,029	(27,796)
A31180	其他應收款減少(增加)	369	(3,808)
A31200	存貨增加	(34,804)	(22,291)
A31230	預付款項減少(增加)	3,583	(12,755)
A31240	其他流動資產減少(增加)	8,661	(5,336)
A32130	應付票據減少	(17,033)	(28,631)
A32150	應付帳款(減少)增加	(29,588)	44,714
A32180	其他應付款項增加(減少)	4,193	(4,299)
A32210	預收款項(減少)增加	(229)	5,273
A32230	其他流動負債(減少)增加	(7,496)	276
A33000	營運產生之現金(流出)流入	(11,154)	9,640
A33300	支付之利息	(297)	(255)
A33500	支付之所得稅	(8,831)	(6,090)
AAAA	營業活動之淨現金(流出)流入	(20,282)	3,295

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(\$ 820)	\$ -
B02000	預付投資款增加	(15,677)	-
B07500	收取之利息	835	259
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(5,724)	(37,354)
B00700	處分無活絡市場之債券投資	8,590	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(52,005)	(15,460)
B04500	購置無形資產	(146)	(503)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	143	1
B03700	存出保證金增加	(331)	-
B03800	存出保證金減少	-	31
B07100	預付設備款增加	(15,022)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(80,157)	(53,026)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(2,352)
C03000	存入保證金增加	-	2,220
CCCC	籌資活動之淨現金流出	-	(132)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,705	(4,777)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(93,734)	(54,640)
E00100	期初現金及約當現金餘額	213,994	187,436
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 120,260	\$ 132,796

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：徐啟峰

經理人：葉 航

會計主管：胡雪松

聯德控股股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

聯德控股股份有限公司(以下稱「本公司」)係九十八年九月設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣所進行之組織架構重組而設立。重組後本公司成為 Super Solution Co., Ltd. (以下簡稱為 Super Solution) 之控股公司，並以 24.99:1 之換股比例取得 Super Solution 之股份。Super Solution 及其子公司所經營業務主要為生產、設計各類精沖模、壓鑄模非金屬模具、電腦接插件、電腦散熱模組等新型電子轉器件以及銷售自產產品等。本公司股票自一〇〇年四月二十九日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併公司一〇二年及一〇一年三月三十一日員工人數分別為 852 人及 692 人。

本公司之功能性貨幣為人民幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十四日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2009年)」	2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」	2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」	2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 公司會計政策將發生變動之情況說明

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告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決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟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。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			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	一〇一年 一 月 一 日	
聯德控股公司	Super Solution	投資控股公司	100	100	100	100	九十八年十一月二十三日以換股方式取得所有股權。
Super Solution	昆山聯德精密機械有限公司(以下簡稱為昆山聯德公司)	為生產、設計各類精沖模、壓鑄模非金屬模具、電腦接插件、電腦散熱模組等新型電子轉器件以及銷售自產產品等	100	100	100	100	九十九年三月十七日吸收合併昆山龍大昌精密機械有限公司之核准文件。
昆山聯德公司	龍大昌精密工業有限公司(以下簡稱為龍大昌公司)	電器、視聽電子產品、其他電機及電子機械器材、汽車及其零件、其他光學及精密機械製造及批發	100	100	100	100	九十九年五月十日設立。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。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換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，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。

(六) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

1. 取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。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貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗以及帳齡。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

按攤銷後成本列報之金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除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。再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

台灣子公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。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，僅於其很有可能具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資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表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資產負債表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. 本期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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設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資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、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。

估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性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重大風險。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來可收回之現金流量間的差額，提列應有之備抵呆帳。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 534,206 仟元、536,586 仟元、494,787 仟元及 466,956 仟元(分別扣除備抵呆帳 4,350 仟元、4,252 仟元、1,383 仟元及 1,418 仟元後之淨額)。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定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，本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，故可能生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司存貨之帳面金額分別為 178,980 仟元、152,378 仟元、158,577 仟元及 151,217 仟元。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

六、現金及約當現金

	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	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 406	\$ 229	\$ 487	\$ 272
支票及活期存款	91,217	199,262	123,471	187,164
原到期日在三個月以內 之定期存款	28,637	14,503	8,838	-
	<u>\$ 120,260</u>	<u>\$ 213,994</u>	<u>\$ 132,796</u>	<u>\$ 187,436</u>

活期存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	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	一〇一年 一月一日
活期存款	0%~0.39%	0%~0.39%	0%~0.50%	0%~0.50%
定期存款	0.88%~0.95%	0.88%~0.95%	0.88%~0.95%	0.88%~0.95%

七、無活絡市場之債券投資

	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	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 213,867	\$ 216,733	\$ 42,161	\$ 4,807
流動	\$ 189,837	\$ 184,113	\$ 9,369	\$ -
非流動	24,030	32,620	32,792	4,807
	\$ 213,867	\$ 216,733	\$ 42,161	\$ 4,807

(一) 一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 2.5%~4.4% 及 3.05%~4.4%。

(二) 質押之無活絡市場之債券投資係分類為其他金融資產，參閱附註十四及二七。

八、應收票據、應收帳款及長期應收款

	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	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據—營業發生	\$ 64	\$ 66	\$ 388	\$ 1,150
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	\$ 64	\$ 66	\$ 388	\$ 1,150
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 538,556	\$ 540,838	\$ 496,170	\$ 468,374
減：備抵呆帳	(4,350)	(4,252)	(1,383)	(1,418)
	\$ 534,206	\$ 536,586	\$ 494,787	\$ 466,956
<u>其他應收帳款</u>				
其他	\$ 5,197	\$ 5,566	\$ 7,059	\$ 3,251
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	\$ 5,197	\$ 5,566	\$ 7,059	\$ 3,251
<u>長期應收款項</u>				
催收款	\$ 3,969	\$ 3,601	\$ 3,832	\$ 3,933
減：備抵呆帳—催收款	(3,969)	(3,601)	(3,832)	(3,933)
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 118 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款係全數轉列催收款，置於非流動資產，並認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 365 天內之應收

帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數5%之客戶如下：

	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	一〇一年 一月一日
CP	\$ 58,239	\$ 57,455	\$ 73,828	\$ 40,576
AL	106,015	85,644	39,015	63,432
ST	36,065	25,290	28,302	28,860
FK	72,128	95,862	59,222	75,994
PM	30,218	25,859	27,813	28,893
TT	31,694	33,969	30,337	28,960
CI	29,180	33,910	10,795	15,249
HT	17,416	19,246	45,677	62,026

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日請參閱下列帳齡，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	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	一〇一年 一月一日
30天以下	\$ 67,641	\$ 39,297	\$ 62,036	\$ 28,661

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$ 4,252	\$ 1,418
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(31)	-
外幣換算差額	129	(35)
期末餘額	\$ 4,350	\$ 1,383

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日
期初餘額	\$ 3,601	\$ 3,933
加：本期提列減損損失／呆帳 費用	253	-
外幣換算差額	115	(101)
期末餘額	<u>\$ 3,969</u>	<u>\$ 3,832</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，備抵呆帳金額其中無已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

已減損應收帳款及催收款之帳齡分析如下：

	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	一 〇 一 年 一 月 一 日
31 至 90 天	\$ 34,930	\$ 11,106	\$ 13,990	\$ 20,861
91 至 180 天	9,412	14,154	153	1,281
181 至 365 天	-	129	1,165	-
合 計	<u>\$ 44,342</u>	<u>\$ 25,389</u>	<u>\$ 15,308</u>	<u>\$ 22,142</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

九、存 貨

	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	一 〇 一 年 一 月 一 日
原 料	\$ 91,191	\$ 73,357	\$ 74,324	\$ 77,637
在 製 品	44,565	50,028	54,185	49,642
製 成 品	43,224	28,993	30,068	23,938
	<u>\$ 178,980</u>	<u>\$ 152,378</u>	<u>\$ 138,577</u>	<u>\$ 151,217</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 330,036 仟元及 293,866 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日均無存貨跌價損失。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期無超過十二個月以後回收之存貨。

十、採用權益法之投資

	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	一〇一年 一月一日
Aapico Lemtech	\$ 820	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司於一〇二年二月一日與泰國上市公司 Aapico Hitech Plc. (AH:TB) 簽訂投資協議並以現金出資方式，於一〇二年三月一日共同設立 Aapico Lemtech Co., Ltd. (以下簡稱 Aapico Lemtech 公司)，合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	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	一〇一年 一月一日
Aapico Lemtech	40%	-	-	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	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	一〇一年 一月一日
總資產	\$ 2,047	\$ -	\$ -	\$ -
總負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	一〇二年 一月一日至三月三十一日		一〇一年 一月一日至三月三十一日	
本期營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期其他綜合損益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為尚不致產生重大之影響。

十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	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	一〇一年 一月一日
房屋及建築	\$ 2,197	\$ 2,247	\$ 2,396	\$ 2,445
機器設備	169,348	147,565	142,005	152,670
運輸設備	10,507	10,468	6,514	7,553
辦公設備	6,233	5,860	5,396	5,130
租賃改良	6,539	-	71	116
其他設備	106,988	100,595	74,297	68,061
未完工程及待驗設備款	106,859	94,974	42,911	30,073
	\$ 408,671	\$ 361,709	\$ 273,590	\$ 266,048

	一〇二一年一月一日至三月三十一日							
成本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
期初餘額	\$ 2,635	\$ 266,951	\$ 17,468	\$ 12,504	\$ -	\$ 234,195	\$ 94,974	\$ 628,727
本期增添	-	18,427	465	679	7,242	170	11,894	38,877
本期處分	-	(2,515)	-	(75)	-	(1,016)	-	(3,606)
重分類	-	7,376	-	-	-	7,747	(3,112)	12,011
外幣兌換差額	-	8,635	540	382	106	7,408	3,103	20,174
期末餘額	<u>2,635</u>	<u>298,874</u>	<u>18,473</u>	<u>13,490</u>	<u>7,348</u>	<u>248,504</u>	<u>106,859</u>	<u>696,183</u>
累計折舊								
期初餘額	388	119,386	7,000	6,644	-	133,600	-	267,018
折舊費用	50	8,052	743	481	797	3,690	-	13,813
本期處分	-	(1,728)	-	(75)	-	-	-	(1,803)
外幣兌換差額	-	3,816	223	207	12	4,226	-	8,484
期末餘額	<u>438</u>	<u>129,526</u>	<u>7,966</u>	<u>7,257</u>	<u>809</u>	<u>141,516</u>	<u>-</u>	<u>287,512</u>
淨額								
期初餘額	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 147,565</u>	<u>\$ 10,468</u>	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,595</u>	<u>\$ 94,974</u>	<u>\$ 361,709</u>
期末餘額	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 169,348</u>	<u>\$ 10,507</u>	<u>\$ 6,233</u>	<u>\$ 6,539</u>	<u>\$ 106,988</u>	<u>\$ 106,859</u>	<u>\$ 408,671</u>

	一〇二一年一月一日至三月三十一日							
成本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
期初餘額	\$ 2,635	\$ 246,490	\$ 12,864	\$ 10,837	\$ 12,681	\$ 186,717	\$ 30,073	\$ 502,297
本期增添	-	542	-	1,193	-	120	13,605	15,460
本期處分	-	-	-	(296)	-	(4,738)	-	(5,034)
重分類	-	-	-	-	-	15,187	-	15,187
外幣兌換差額	-	(6,236)	(316)	(261)	(323)	(4,738)	(767)	(12,641)
期末餘額	<u>2,635</u>	<u>240,796</u>	<u>12,548</u>	<u>11,473</u>	<u>12,358</u>	<u>192,548</u>	<u>42,911</u>	<u>515,269</u>
累計折舊								
期初餘額	190	93,820	5,311	5,707	12,565	118,656	-	236,249
折舊費用	49	7,376	857	796	43	3,743	-	12,864
本期處分	-	-	-	(282)	-	(1,118)	-	(1,400)
外幣兌換差額	-	(2,405)	(134)	(144)	(321)	(3,030)	-	(6,034)
期末餘額	<u>239</u>	<u>98,791</u>	<u>6,034</u>	<u>6,077</u>	<u>12,287</u>	<u>118,251</u>	<u>-</u>	<u>241,679</u>
淨額								
期初餘額	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 152,670</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 68,061</u>	<u>\$ 30,073</u>	<u>\$ 266,048</u>
期末餘額	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 142,005</u>	<u>\$ 6,514</u>	<u>\$ 5,396</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 74,297</u>	<u>\$ 42,911</u>	<u>\$ 273,590</u>

由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數计提折舊：房屋及建築，二十年；機器設備，五至十年；辦公設備，五年；運輸設備，五年；租賃改良，一至二年；其他設備，五年。

十二、電腦軟體淨額

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二一年	一〇二一年
成本		
期初餘額	\$ 7,467	\$ 5,054
本期單獨取得	146	503
淨兌換差額	<u>164</u>	<u>(99)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,777</u>	<u>\$ 5,458</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
累計攤銷		
期初餘額	(\$ 3,914)	(\$ 3,117)
本期攤銷費用	(203)	(207)
淨兌換差額	(<u> 114</u>)	<u> 78</u>
期末餘額	(\$ <u>4,231</u>)	(\$ <u>3,246</u>)
期末淨額	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 2,212</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按三至五年計提攤銷費用。

十三、預付租賃款

	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	一〇一年 一月一日
非流動				
土地使用權	<u>\$ 16,773</u>	<u>\$ 16,354</u>	<u>\$ 16,711</u>	<u>\$ 17,240</u>

合併公司已取得該受讓土地使用權證明。土地使用權係以直線基礎按五十年計提攤銷費用。

合併公司提供作為銀行借款之擔保，請參閱附註二七。

十四、其他資產

	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	一〇一年 一月一日
預付款項	\$ 25,196	\$ 28,779	\$ 41,613	\$ 20,816
其他金融資產	8,544	17,205	6,219	883
預付設備款	37,062	26,304	-	8,042
預付投資款	15,677	-	-	-
存出保證金	<u>7,354</u>	<u>7,023</u>	<u>5,444</u>	<u>5,475</u>
	<u>\$ 93,833</u>	<u>\$ 79,311</u>	<u>\$ 53,276</u>	<u>\$ 35,216</u>
流動	\$ 33,740	\$ 45,984	\$ 47,832	\$ 21,699
非流動	<u>60,093</u>	<u>33,327</u>	<u>5,444</u>	<u>13,517</u>
	<u>\$ 93,833</u>	<u>\$ 79,311</u>	<u>\$ 53,276</u>	<u>\$ 35,216</u>

合併公司提供作為海關保稅區擔保品之銀行存款金額，請參閱附註二七。

十五、短期借款

	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	一〇一年 一月一日
銀行借款	<u>\$ 74,360</u>	<u>\$ 72,640</u>	<u>\$ 88,493</u>	<u>\$ 90,845</u>

銀行週轉性借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.62%-1.67% 及 1.99%-2.41%。本公司為短期借款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註二七。

十六、應付票據及應付帳款

	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	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業發生	<u>\$ 100,478</u>	<u>\$ 117,511</u>	<u>\$ 67,171</u>	<u>\$ 95,802</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業發生	<u>\$ 265,594</u>	<u>\$ 295,182</u>	<u>\$ 277,515</u>	<u>\$ 232,801</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 138 天，應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	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	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款—流動</u>				
應付設備款及工程款	\$ 4,561	\$ 17,689	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	17,214	13,255	4,667	9,015
應付福利費用	4,825	4,006	4,154	4,262
董監酬勞及員工紅利	13,844	12,264	7,711	6,460
應付利息	47	43	227	85
其他	<u>2,757</u>	<u>4,922</u>	<u>2,700</u>	<u>3,794</u>
	<u>\$ 43,248</u>	<u>\$ 52,179</u>	<u>\$ 19,459</u>	<u>\$ 23,616</u>
<u>其他負債—流動</u>				
應交營業稅	\$ 1,143	\$ 8,567	\$ 426	\$ 76
其他	<u>24</u>	<u>96</u>	<u>52</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 8,663</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 105</u>

十八、權益

	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	一〇一年 一月一日
股本				
普通股	\$ 328,000	\$ 328,000	\$ 278,000	\$ 278,000
資本公積	370,912	370,912	205,912	205,912
保留盈餘	357,992	331,652	224,555	182,856
其他權益項目	5,544	(20,096)	(15,768)	-
	<u>\$1,062,448</u>	<u>\$1,010,468</u>	<u>\$ 692,699</u>	<u>\$ 666,768</u>

(一) 股本

普通股

	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	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>32,800</u>	<u>32,800</u>	<u>27,800</u>	<u>27,800</u>
已發行股本	\$ 328,000	\$ 328,000	\$ 278,000	\$ 278,000
發行溢價	<u>370,912</u>	<u>370,912</u>	<u>205,912</u>	<u>205,912</u>
	<u>\$ 698,912</u>	<u>\$ 698,912</u>	<u>\$ 483,912</u>	<u>\$ 483,912</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 數 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	<u>27,800</u>	<u>\$ 278,000</u>	<u>\$ 205,912</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>27,800</u>	<u>\$ 278,000</u>	<u>\$ 205,912</u>
一〇二年一月一日餘額	<u>32,800</u>	<u>\$ 328,000</u>	<u>\$ 370,912</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>32,800</u>	<u>\$ 328,000</u>	<u>\$ 370,912</u>

(二) 資本公積

	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	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	<u>\$ 370,912</u>	<u>\$ 370,912</u>	<u>\$ 205,912</u>	<u>\$ 205,912</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價
一〇一年一月一日餘額	<u>\$205,912</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$205,912</u>
一〇二年一月一日餘額	<u>\$370,912</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$370,912</u>

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）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。

(三) 保留盈餘及股利政策

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$317,106	\$140,015
歸屬於本公司業主之稅後淨利	<u>26,340</u>	<u>41,699</u>
期末餘額	<u>\$343,446</u>	<u>\$181,714</u>

依本公司章程、開曼群島法令及上櫃規範，本公司年度總預決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提特別盈餘公積，如尚有盈餘得由股東會以普通決議分派之，其分派順序如下：

- (一) 員工紅利百分之 5% 至 10%，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定或修訂之。
- (二) 董事酬勞至多以 2% 為限。
- (三) 如有剩餘，除經董事會保留為未分配盈餘外，得依股東持有比例，派付股東股息及紅利。股東紅利採股票股利及現金股利兩種方式互相配合方式發放，其中股票股利佔股利總額之零至百分之五十，現金股利佔股利總額之百分之百至百分之五十；惟公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時修改本條規定調整現金股利及股票股利之方配原則。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對於應付員工紅利估列金額分別為 1,317 仟元及 1,043 仟元；董監酬勞估列金額分別為 263 仟元及 208 仟元。前述一〇二及一〇一年度員工紅利及董監酬勞，係以本公司預期可能發放之金額為估列基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；

嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱附註(四)首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積之說明)。

本公司於一〇二年三月八日及一〇一年六月二十九日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
特別盈餘公積	\$ 5,550	(\$ 28,295)	\$ -	\$ -
現金股利	164,000	55,600	5	2

本公司於一〇二年三月八日及一〇一年六月二十九日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 10,220	\$ -	\$ 5,383	\$ -
董監事酬勞	2,044	-	1,077	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及IFRSs所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年五月二十八日召開之股東常會決議。

	一〇〇年度	
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 5,383	\$ 1,077
各年度財務報表認列金額	5,383	1,077
	\$ -	\$ -

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	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	一〇一年 一月一日
特別盈餘公積	<u>\$ 14,546</u>	<u>\$ 14,546</u>	<u>\$ 14,546</u>	<u>\$ 14,546</u>

上述依一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號令提列之特別盈餘公積，原應於一〇二年一月一日提列入帳，惟基於財務報表一致性之考量，提早於一〇一年一月一日即予揭露此一數額。

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額 14,546 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	(\$ 20,096)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>25,640</u>	<u>(15,768)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,544</u>	<u>(\$ 15,768)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
不動產、廠房及設備	\$ 13,813	\$ 12,864
長期預付租賃款	91	90
電腦軟體成本	<u>203</u>	<u>207</u>
合計	<u>\$ 14,107</u>	<u>\$ 13,161</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,049	\$ 10,518
營業費用	<u>1,764</u>	<u>2,346</u>
	<u>\$ 13,813</u>	<u>\$ 12,864</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18	\$ 16
營業費用	<u>276</u>	<u>281</u>
	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 297</u>

(二) 員工福利費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,594	\$ 2,962
其他員工福利	<u>72,954</u>	<u>45,460</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 77,548</u>	<u>\$ 48,422</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,865	\$ 25,247
營業費用	<u>32,683</u>	<u>23,175</u>
	<u>\$ 77,548</u>	<u>\$ 48,422</u>

(三) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
研究及發展費用	<u>\$ 10,668</u>	<u>\$ 9,381</u>

(四) 其他收入

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
利息收入		
銀行存款	\$ 835	\$ 259
其他	<u>24</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 314</u>

(五) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
兌換損失	(\$ 5,345)	(\$ 3,197)
兌換利益	7,765	1,245
處分固定資產損失	(1,664)	(3,642)
處分固定資產利益	4	-
其 他	(<u>117</u>)	(<u>217</u>)
	<u>\$ 643</u>	<u>(\$ 5,811)</u>

(六) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
銀行借款利息	(\$ <u>301</u>)	(\$ <u>397</u>)

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 8,846	\$ 8,738
以前年度之調整	(<u>2,504</u>)	(<u>579</u>)
	<u>6,342</u>	<u>8,159</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>1,637</u>	<u>980</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,979</u>	<u>\$ 9,139</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅：無

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅：無

(四) 所得稅核定情形

子公司（龍大昌公司）營利事業所得稅截至一〇〇年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

計算母公司每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	單位：每股元	
	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.80	\$ 1.50
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.80	\$ 1.49

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 26,340	\$ 41,699
用以計算基本每股盈餘之淨利	26,340	41,699
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 26,340	\$ 41,699

股數

	單位：仟股	
	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	32,800	27,800
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	166	106
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	32,966	27,906

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並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。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、非現金交易

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

購買固定資產支付現金數調節如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
固定資產增加	\$ 46,624	\$ 30,647
存貨模具重分類	(7,747)	(15,187)
應付工程款	13,128	-
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 52,005</u>	<u>\$ 15,460</u>

二三、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房及設備，租賃期間為一至六年。所有租賃期間超過五年之營業租賃均包括每五年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房及設備並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,753 仟元、2,305 仟元、1,175 仟元及 1,175 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	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	一 〇 一 年 一 月 一 日
一年內	\$ 14,128	\$ 16,314	\$ 8,841	\$ 9,238
超過一年但不超過 五年	35,969	32,728	7,456	4,584
超過五年	1,521	1,504	-	-
	<u>\$ 51,618</u>	<u>\$ 50,546</u>	<u>\$ 16,297</u>	<u>\$ 13,822</u>

合併公司之廠房及設備租賃合約無或有租金給付條款，亦無轉租之情事，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列為費用之最低租金給付為 5,702 仟元及 3,488 仟元。

二四、資本風險管理

合併公司的資本管理目標是確保本集團能夠維持繼續經營之能力並保持最佳的資本結構，以實現股東價值最大化。為了維持或達到最佳的資本結構，本集團可能會透過調整支付股息、發行新股份或取得新借款。

合併公司之管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據各類資本之資金成本及相關風險，平衡本集團資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非衍生工具以其在財務狀況表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

(二) 金融工具之種類

	一〇二二年 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	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 882,138	\$ 990,150	\$ 683,410	\$ 664,483
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註2)	483,680	537,512	452,638	443,064

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、其他金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司的經營活動面臨的市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。董事會為整體風險進行管理，其目的是在最大限度內減少本集團的財務表現的潛在不利影響。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司營運地為中國及台灣，暴露在各種貨幣風險所產生的外匯風險。合併公司監控外幣匯率變動，以確保其風險最小化。

合併公司於資產負債表日產生之預期具匯率波動之外幣貨幣性資產及負債帳面金額如下：

	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	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 258,658	\$ 361,091	\$ 282,351	\$ 274,508
日 幣	23,535	37,014	28,171	33,023
<u>負 債</u>				
美 金	109,926	189,390	137,047	69,751
日 幣	6,988	12,277	10,133	13,756

敏感度分析

合併公司主要外匯暴險為美金及日幣，以美金及日幣對人民幣升值及貶值 1% 時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報導匯率變動之風險。

敏感度分析係合併公司持有之特定外幣項目並於年底受外幣匯率波動 1% 之影響情形。下列彙總表之正數代表當美金及日幣兌人民幣升值時，倘其他條件維持不變下，將增加當年度稅後淨利之金額。

	美 金 之 影 響
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年 度
	一 〇 一 年 度
稅後淨利增加	\$ 1,115
	\$ 1,090

	日 幣 之 影 響
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年 度
	一 〇 一 年 度
稅後淨利增加	\$ 124
	\$ 135

(2) 利率風險

合併公司之重大計息資產及負債均採用固定利率並每年重新議約，故基本上本集團的收入和營運現金流量不受市場利率的變化。合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	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	一〇一年 一月一日
具現金流量利率 風險				
—金融資產	\$ 342,265	\$ 447,703	\$ 180,689	\$ 192,854
—金融負債	74,360	72,640	88,493	90,845

敏感度分析

合併公司主要利率暴險為銀行存款、無活絡市場之債券投資及借款，以利率上升/下降 0.5%時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報導匯率變動之風險。

敏感度分析係合併公司持有之計息項目並於期末受利率波動 0.5%之影響情形。下列彙總表之正數代表當基準利率上升 0.5%時，倘其他條件維持不變下，將增加本期稅後淨利之金額。

	利 率 上 升 之 影 響 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 度	一 〇 一 年 度
稅後淨利增加	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 86</u>

2. 信用風險

信用風險是指交易對方違反合約責任而導致財務損失的風險。由於所處產業的性質，合併公司並無重大集中的信用風險。合併公司已制定政策，向客戶取得適當的信用記錄，以確保銷售服務不會產生重大之信用風險。

合併公司最大信用暴險金額為在不考量擔保品及其他信用增強之政策下，金融資產之帳面金額扣除依規定得互抵之金額及依規定認列之減損損失後之淨額。

合併公司的主要類別的金融資產為銀行存款、無活絡市場之債券投資、其他金融資產、應收帳款及其他應收款。

合併公司的應收帳款及其他應收款之主要對象為設立於中國之外資企業，逾期或減損情形詳附註八。

合併公司的銀行存款及無活絡市場之債券投資主要存放於由國際信貸評級機構給予具有良好信貸評級的銀行，因此合併公司的銀行存款並無減損之情形。

3. 流動性風險

審慎的流動性風險管理包括維持足夠的現金及可動用的銀行融資額度。由於產業賒銷性質，合併公司致力控制授信額度及天數，以保持資金的靈活性。

合併公司依負債之性質採用適當之分組方式作到期分析以評估本集團之流動能力，到期分析如下：

一〇二年三月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	一 年 以 內
<u>非衍生金融負債</u>		
應付票據及帳款	-	\$366,072
其他應付款	-	43,248
借 款	2.27	<u>74,360</u>
		<u>\$483,680</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	一 年 以 內
<u>非衍生金融負債</u>		
應付票據及帳款	-	\$412,693
其他應付款	-	52,179
借 款	1.67	<u>72,640</u>
		<u>\$537,512</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	一 年 以 內
非衍生金融負債		
應付票據及帳款	-	\$ 44,686
其他應付款	-	19,459
借 款	1.62	<u>88,493</u>
		<u>\$452,638</u>

一〇一年一月一日

	加權平均有效利率 (%)	一 年 以 內
非衍生金融負債		
應付票據及帳款	-	\$328,603
其他應付款	-	23,616
借 款	2.27	<u>90,845</u>
		<u>\$443,064</u>

(1) 融資額度

	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	一 〇 一 年 一 月 一 日
尚未動用之無擔保 銀行授信額度				
—已動用金額	\$ 153,665	\$ 98,912	\$ 129,412	\$ 141,691
—未動用金額	<u>257,115</u>	<u>227,288</u>	<u>1,364,432</u>	<u>1,391,254</u>
	<u>\$ 410,780</u>	<u>\$ 326,200</u>	<u>\$ 1,493,844</u>	<u>\$ 1,532,945</u>
尚未動用之有擔保 授信額度				
—已動用金額	\$ -	\$ 72,640	\$ -	\$ -
—未動用金額	<u>12,399</u>	<u>12,023</u>	<u>12,086</u>	<u>12,402</u>
	<u>\$ 12,399</u>	<u>\$ 84,663</u>	<u>\$ 12,086</u>	<u>\$ 12,402</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ 2,908</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(二) 其他關係人交易

合併公司於一〇二年三月參與聯屬公司 Aapico Lemtech 公司之合資案並新增投資金額 820 仟元，預付相關投資款項 15,677 仟元，持股比例 40%，因對其不具控制力，故不納入本合併公司，相關資訊詳附註十。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保之保證金：

	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	一 〇 一 年 一 月 一 日
其他金融資產－保證金 帳戶	\$ 8,544	\$ 8,284	\$ 6,219	\$ 883
其他金融資產－質押定 存單	-	8,921	-	-
長期預付租賃款－土地 使用權	<u>16,773</u>	<u>16,354</u>	<u>16,711</u>	<u>17,240</u>
	<u>\$ 25,317</u>	<u>\$ 33,559</u>	<u>\$ 22,930</u>	<u>\$ 18,123</u>

提供質押以作為合併公司借款擔保之定存單已質押作為銀行借款之擔保，合併公司不得將質押資產作為其他借款之擔保品或逕行解約。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣及新台幣仟元

	一〇二年三月三十一日			一〇一年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 8,611	30.128	\$258,658	\$ 9,576	29.49	\$282,351
日圓	74,198	0.32	23,535	78,404	0.36	28,171
歐元	16	38.63	609	78,404	0.36	28,171
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,683	30.128	109,926	4,648	29.49	137,047
日圓	22,032	0.32	6,988	28,202	0.36	10,133
	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 12,328	29.29	\$361,091	\$ 9,063	30.275	\$274,508
人民幣	94,160	4.66	438,784	62,556	4.807	300,707
日圓	108,734	0.3404	37,014	84,498	0.391	33,023
加幣	2	29.44	48	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,466	29.29	189,390	2,303	30.275	69,751
人民幣	65,302	4.66	304,310	52,793	4.807	253,775
日圓	36,067	0.3404	12,277	35,199	0.391	13,756
加幣	-	-	-	22	29.545	650

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一
2. 為他人背書保證：附表二
3. 期末持有有價證券情形：附表三
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
9. 從事衍生工具交易：無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五
11. 被投資公司資訊：附表六

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

台灣研發部門

大陸製造部門

其他

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	一〇二	年一月	一日至	三月三	十一日
	台灣研發部門	大陸製造部門	其他	內部沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 33,616	\$ 384,266	\$ 2,760	\$ -	\$ 420,642
部門間收入	62	395	-	(457)	-
利息收入	6	778	419	(368)	835
收入合計	<u>\$ 33,684</u>	<u>\$ 385,439</u>	<u>\$ 3,179</u>	<u>(\$ 825)</u>	421,477
公司一般收入					642
					<u>\$ 422,119</u>
財務成本	\$ 3	\$ 465	\$ 298	(\$ 465)	\$ 301
折舊與攤銷	348	13,759	-	-	14,107
採權益法之關聯企業損益份額	-	371	28,089	(28,460)	-
所得稅費用(利益)	345	7,634	-	-	7,979
部門(損)益	371	28,089	26,340	(28,460)	26,340
資產					
採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,869</u>	<u>\$ 849,475</u>	<u>(\$ 892,524)</u>	<u>\$ 820</u>
非流動資產	<u>\$ 7,713</u>	<u>\$ 489,806</u>	<u>\$ 16,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514,073</u>
部門資產	<u>\$ 89,933</u>	<u>\$ 1,357,591</u>	<u>\$ 1,152,478</u>	<u>(\$ 1,021,146)</u>	<u>\$ 1,578,856</u>
部門負債	<u>\$ 46,064</u>	<u>\$ 508,116</u>	<u>\$ 90,030</u>	<u>(\$ 127,802)</u>	<u>\$ 516,408</u>

	一〇一	年一月	一日至	三月三	十一日
	台灣研發部門	大陸製造部門	其他	內部沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 52,975	\$ 341,630	\$ 1,381	\$ -	\$ 395,986
部門間收入	351	353	-	(704)	-
利息收入	-	257	450	(448)	259
收入合計	<u>\$ 53,326</u>	<u>\$ 342,240</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>(\$ 1,152)</u>	396,245
公司一般收入					55
					<u>\$ 396,300</u>
財務成本	\$ -	\$ 673	\$ 172	(\$ 448)	\$ 397
折舊與攤銷	298	12,863	-	-	13,161
採權益法之關聯企業損益份額	-	6,451	96,366	(102,817)	-
所得稅費用(利益)	1,333	7,806	-	-	9,139
部門(損)益	6,451	47,740	90,325	(102,817)	41,699
資產					
採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,281</u>	<u>\$ 1,282,923</u>	<u>(\$ 1,319,204)</u>	<u>\$ -</u>
非流動資產	<u>\$ 6,747</u>	<u>\$ 326,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,049</u>
部門資產	<u>\$ 101,817</u>	<u>\$ 1,089,605</u>	<u>\$ 1,484,984</u>	<u>(\$ 1,492,549)</u>	<u>\$ 1,183,857</u>
部門負債	<u>\$ 65,536</u>	<u>\$ 481,091</u>	<u>\$ 117,874</u>	<u>(\$ 173,343)</u>	<u>\$ 491,158</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司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) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
現金及約當現金	\$ 192,243	(\$ 4,807)	\$ 187,436	8.(7)
遞延所得稅資產—流動	2,372	(2,372)	-	8.(3)
固定資產淨額／不動產、 廠房及設備	265,932	116	266,048	8.(1)
預付設備款	8,042	(8,042)	-	8.(6)
預付款項—長期	-	8,042	8,042	8.(6)
無形資產	19,177	(17,240)	1,937	8.(2)
長期預付租賃款	-	17,240	17,240	8.(2)
遞延費用	116	(116)	-	8.(1)
遞延所得稅資產—非流動	-	2,372	2,372	8.(3)
無活絡市場之債券投資— 非流動	-	4,807	4,807	8.(7)
負 債				
應付費用	21,743	(21,743)	-	8.(4)
其他應付款	1,873	21,743	23,616	8.(4)
當期所得稅負債	6,057	3,879	9,936	8.(5)
應付所得稅	3,879	(3,879)	-	8.(5)

(接 次 頁)

(承前頁)

權 益	中華民國一般			
	公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
累積換算調整數／國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 14,546	(\$ 14,546)	\$ -	7.(2)
保留盈餘	140,015	-	140,015	6.及 7.(2)
特別盈餘公積	28,295	14,546	42,841	6.

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般			
	公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
現金及約當現金	\$ 174,957	(\$ 42,161)	\$ 132,796	8.(7)
遞延所得稅資產－流動	2,300	(2,300)	-	8.(3)
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	273,519	71	273,590	8.(1)
無形資產	18,923	(16,711)	2,212	8.(2)
長期預付租賃款	-	16,711	16,711	8.(2)
遞延費用	71	(71)	-	8.(1)
遞延所得稅資產－非流動	-	2,300	2,300	8.(3)
無活絡市場之債券投資－流動	-	9,369	9,369	8.(7)
無活絡市場之債券投資－非流動	-	32,792	32,792	8.(7)
負 債				
應付費用	19,049	(19,049)	-	8.(4)
其他應付款	410	19,049	19,459	8.(4)
當期所得稅負債	-	12,005	12,005	8.(5)
應付所得稅	12,005	(12,005)	-	8.(5)
權 益				
累積換算調整數／國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,222)	(14,546)	(15,768)	7.(2)
保留盈餘	181,714	-	181,714	6.及 7.(2)
特別盈餘公積	28,295	14,546	42,841	6.

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 430,727	(\$ 216,733)	\$ 213,994	8.(7)
遞延所得稅資產－流動	3,630	(3,630)	-	8.(3)
預付設備款	26,304	(26,304)	-	8.(6)
預付款項－長期	-	26,304	26,304	8.(6)
無形資產	19,907	(16,354)	3,553	8.(2)
長期預付租賃款	-	16,354	16,354	8.(2)
遞延所得稅資產－非流動	-	3,630	3,630	8.(3)
無活絡市場之債券投資－ 流動	-	184,113	184,113	8.(7)
無活絡市場之債券投資－ 非流動	-	32,620	32,620	8.(7)
<u>負 債</u>				
應付費用	33,503	(33,503)	-	8.(4)
其他應付款	18,676	33,503	52,179	8.(4)
當期所得稅負債	-	12,086	12,086	8.(5)
應付所得稅	12,086	(12,086)	-	8.(5)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國外營 運機構財務報表換算之 兌換差額	(5,550)	(14,546)	(20,096)	7.(2)
累積盈餘	317,106	-	317,106	6.及 7.(2)
特別盈餘公積	-	14,546	14,546	6.

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(\$ 1,222)	(\$ 14,546)	(\$ 15,768)	6.

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$ -	(\$ 20,096)	(\$ 20,096)	6.

6. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 14,546 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

7. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 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，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

(2) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

8. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至固定資產淨額／不動產、產房及設備之金額分別為 0 仟元、71 仟元及 116 仟元。

(2) 土地使用權之重分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第十七號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司土地使用權重分類至長期預付租賃款之金額分別為 16,354 仟元、16,711 仟元及 17,240 仟元。

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為 3,630 仟元、2,300 仟元及 2,372 仟元。

(4) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 33,503 仟元、19,049 仟元及 21,743 仟元。

(5) 應付所得稅之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付所得稅金額應重分類為當期所得稅負債。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應付所得稅重分類至當期所得稅負債 12,086 仟元、12,005 仟元及 3,879 仟元。

(6) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至預付款項－長期之金額分別為 26,304 仟元、0 仟元及 8,042 仟元。

(7) 定期存款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，定期存款通常列為現金及約當現金項下。

轉換至 IFRSs 後，三個月以上定期存款通常依持有目的視為投資，依證券發行人財務報告編制準則應將依性質重分類至無活絡市場之債券投資或其他金融資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司三個月以上定期存款重分類至無活絡市場之債券投資之金額分別為 216,733 仟元、42,161 仟元及 4,807 仟元。

9. 現金流量表之重大調整說明

(1) 定期存款

如上述 7.(7)所述，合併公司之定期存款依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在重大差異。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別為 216,733 仟元、42,161 仟元及 4,807 仟元，因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

(2) 利息及股利

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 259 仟元應單獨揭露。

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

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額 (註一)	利率區間%	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註二)
										名稱	價值		
聯德控股公司	昆山聯德精密機械有限公司	其他應收款	\$ 74,563	\$ 74,563 (USD 2,500)	2.5	短期融通資 金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 106,245	\$ 212,490
	Super Solution Co., Ltd.	"	29,825	29,825	1.8	"	-	"	-	-	-	106,245	212,490

註一：依據處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反映風險之調整。

註二：依聯德控股股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十： $\$1,062,448 \times 10\% = \$106,245$

資金貸與總限額：公司淨值百分之二十： $\$1,062,448 \times 20\% = \$212,490$

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	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 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額	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										
1	聯德控股公司	昆山聯德精密機 械有限公司	註一	註三	\$ 313,163	\$ 313,163	\$ -	\$ -	29.48	註三	是	否	是
1	聯德控股公司	龍大昌精密工業 有限公司	註二	註三	74,738	74,738	-	-	7.03	註三	是	否	否

註一：本公司之孫公司。

註二：本公司之曾孫公司。

註三：(1) 背書保證限額係聯德控股公司依證券交易法第三十六條、第三十八條規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理：聯德控股公司對外辦理背書保證之總額為股權淨值之百分之五十及對單一企業為背書保證之限額為股權淨值百分之二十。若背書保證對象為聯德控股公司持有表決權股份百分之百之子公司（含間接轉投資之孫公司）時，背書保證以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(2) 依上述規定，聯德控股公司一〇一一年度對外辦理背書保證之最高限額為淨值 1,062,448（仟元）×50%=531,224（仟元）；另對單一企業背書保證之限額為淨值 1,062,448（仟元）×20%=212,490（仟元）；另對持有表決權股份百分之百之子公司（含間接轉投資之孫公司）背書保證之限額為淨值 1,062,448（仟元）×40%=424,980（仟元）。

附表三 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

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(單位)	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	股票 Super Solution Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500,000	\$ 907,125	100	\$ 907,125	
Super Solution Co., Ltd.	Aapico Lemtech Co., Ltd.	"	"	8,000	820	40	820	
Super Solution Co., Ltd.	股權 昆山聯德精密機械有限公司	"	"	-	848,655	100	848,655	
昆山聯德精密機械有限公司	龍大昌精密工業有限公司	"	"	-	43,869	100	43,869	

附表四 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

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
昆山聯德精密機械有限公司	昆山張浦鎮廠辦	100.09.15	\$ 88,447 (人民幣18,980仟元)	\$ 87,580 (人民幣18,794仟元)	江蘇永泰建造工程有限公 司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	—	營業使用	無

附表五 母子公司間業務及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額(千元)	交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
<u>一〇二年一月一日至三月三十一日</u>							
0	聯德控股股份有限公司	SuperSolutionCo.,Ltd.	1	其他應收款	\$ 15,066	一般交易條件	1%
1	SuperSolutionCo.,Ltd.	聯德控股股份有限公司	2	其他應付款	15,066	一般交易條件	1%
1	SuperSolutionCo.,Ltd.	昆山聯德精密機械有限公司	1	其他應收款	54,629	一般交易條件	3%
2	昆山聯德精密機械有限公司	SuperSolutionCo.,Ltd.	2	其他應付款	54,629	一般交易條件	3%
0	聯德控股股份有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	3	其他應收款	74,563	一般交易條件	5%
2	昆山聯德精密機械有限公司	聯德控股股份有限公司	4	其他應付款	74,563	一般交易條件	5%
0	聯德控股股份有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	3	利息收入	465	一般交易條件	-
2	昆山聯德精密機械有限公司	聯德控股股份有限公司	4	利息支出	465	一般交易條件	-
2	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	銷貨	395	一般交易條件	-
3	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	進貨	395	一般交易條件	-
3	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	銷貨	62	一般交易條件	-
2	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	進貨	62	一般交易條件	-
0	聯德控股股份有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	3	其他應收款	279	一般交易條件	-
3	台灣龍大昌精密機械有限公司	聯德控股股份有限公司	4	其他應付款	279	一般交易條件	-
2	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	應收帳款	2,126	一般交易條件	-
3	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	應付帳款	2,126	一般交易條件	-
<u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u>							
0	聯德控股股份有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	3	其他應收款	59,020	一般交易條件	5%
2	昆山聯德精密機械有限公司	聯德控股股份有限公司	4	其他應付款	59,020	一般交易條件	5%
1	SuperSolutionCo.,Ltd.	昆山聯德精密機械有限公司	1	其他應收款	53,199	一般交易條件	4%
2	昆山聯德精密機械有限公司	SuperSolutionCo.,Ltd.	2	其他應付款	53,199	一般交易條件	4%
2	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	銷貨	353	一般交易條件	-
3	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	進貨	353	一般交易條件	-
3	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	銷貨	351	一般交易條件	-
2	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	進貨	351	一般交易條件	-
0	聯德控股股份有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	3	其他應付款	1,254	一般交易條件	-
3	台灣龍大昌精密機械有限公司	聯德控股股份有限公司	4	其他應收款	1,254	一般交易條件	-
3	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	應收帳款	24	一般交易條件	-
2	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	應付帳款	24	一般交易條件	-
2	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	應收帳款	335	一般交易條件	-
3	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	應付帳款	335	一般交易條件	-
0	聯德控股股份有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	3	利息收入	448	一般交易條件	-
2	昆山聯德精密機械有限公司	聯德控股股份有限公司	4	利息支出	448	一般交易條件	-

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. 母公司對孫公司。
4. 孫公司對母公司。
5. 孫公司對孫公司。
6. 子公司對孫公司。
7. 孫公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五：上述交易已於合併報表中沖銷。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元

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
本公司	<u>具控制能力</u> Super Solution Co., Ltd.	模里西斯	一般投資業務	\$ 112,397	\$ 112,397	2,500,000	100	\$ 907,125	\$ 27,229	\$ 27,229	子公司
Super Solution Co., Ltd.	昆山聯德精密機械有限公司	中國昆山	為生產、設計各類沖模、壓鑄模非金屬模具、電腦接插件、電腦散熱模組等新型電子轉器件以及銷售自產產品	147,218	147,218	-	100	848,655	27,718	27,718	孫公司
昆山聯德精密機械有限公司	龍大昌精密工業有限公司	臺灣	電器、視聽電子產品、其他電機及電子機械器材、汽車及其零件、其他光學及精密機械製造及批發	9,524	9,524	-	100	43,869	371	371	曾孫公司
Super Solution Co., Ltd.	<u>具重大影響力</u> Aapico Lemtech Co., Ltd.	泰國	汽車、電子及電腦週邊零配件之研發、生產、製造及組裝	820	-	8,000	40	820	-	-	關聯企業

附表七 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
昆山聯德精密機械有限公司	生產、設計各類精沖模、壓鑄模、非金屬模具、電腦接插件、電腦散熱模組等新型電子轉器件以及銷售自產產品等	\$ 243,565 (USD 7,700)	由 Super Solution 投資持股 100% 股權	\$ 43,268 (USD 1,500)	\$ -	\$ -	\$ 43,268 (USD 1,500)	100	\$ 27,718 (註)	\$ 848,655	\$ 34,069 (USD 1,150)

註：係依同期間經會計師查核之財務報表認列投資損益。

2.赴大陸地區投資限額：

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
\$ -	不適用	不適用

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無

4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：附表二。

5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。