

辛耘企業股份有限公司及其子公司

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：台北市內湖區瑞光路二〇八號十一樓

電話：(〇二) 八七五一二三二三

§ 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	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~20		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	20		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	20~38		六~二二
	(七) 關 係 人 交 易	39		二三
	(八) 期 中 營 運 之 季 節 性 或 週 期 性 之 解 釋	39		二四
	(九) 質 抵 押 之 資 產	40		二五
	(十) 重 大 或 有 負 債	40		二六
	(十一) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十三) 其 他	40~42		二七
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	42、52~54		二八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	42、55		二八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	42、56		二八
	4. 合 併 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	42、57		二八
	(十五) 部 門 資 訊	42		二九
	(十六) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	43~51		三十

會計師核閱報告

辛耘企業股份有限公司 公鑒：

辛耘企業股份有限公司及其子公司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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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 邵 志 明

會計師 郭 政 弘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

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

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 三 十 日

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日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(附註六)	\$ 377,640	12	\$ 255,691	8	\$ 253,183	8	\$ 273,178	8	2100	短期借款(附註十二及二五)	\$ -	-	\$ 165,000	5	\$ 303,143	9	\$ 368,000	11
1170	應收票據及帳款(附註四及八)	312,734	10	311,752	10	353,337	11	433,822	13	2170	應付票據及帳款(附註十三)	221,546	7	229,527	8	217,097	7	328,432	10
130X	存貨(附註四及九)	497,024	16	580,835	19	577,711	18	630,231	18	2219	其他應付款(附註十四)	141,211	5	134,717	4	80,411	3	107,958	3
1410	預付貨款	57,302	2	84,565	3	58,172	1	90,253	3	2230	當期所得稅負債(附註四)	26,341	1	19,557	1	12,111	-	10,805	-
1470	其他流動資產(附註十一及二五)	63,958	2	31,771	1	61,770	2	69,568	2	2252	保固之短期負債準備(附註四)	29,736	1	26,198	1	43,540	1	45,718	1
11XX	流動資產總計	<u>1,308,658</u>	<u>42</u>	<u>1,264,614</u>	<u>41</u>	<u>1,304,173</u>	<u>40</u>	<u>1,497,052</u>	<u>44</u>	2311	預收款項	105,300	3	176,432	6	267,453	8	213,729	6
	非流動資產									2320	一年內到期長期銀行借款(附註十二及二五)	73,173	2	73,134	2	124,960	4	87,186	3
1510	指定公允價值變動列入損益之金融資產(附註四)	7,277	-	6,970	-	6,424	-	6,424	-	2399	其他流動負債	2,988	-	4,671	-	2,749	-	2,751	-
1543	以成本衡量之金融資產(附註七)	3,000	-	3,000	-	3,150	-	150	-	21XX	流動負債總計	<u>600,295</u>	<u>19</u>	<u>829,236</u>	<u>27</u>	<u>1,051,464</u>	<u>32</u>	<u>1,164,579</u>	<u>34</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十及二五)	1,592,179	51	1,635,505	53	1,693,397	52	1,688,346	49		非流動負債								
1760	投資性不動產(附註四)	13,897	1	13,912	-	13,958	1	13,973	1	2540	長期銀行借款(附註十二及二五)	648,043	21	666,350	21	736,043	23	827,039	24
1786	專利權(附註四)	3,744	-	3,809	-	4,004	-	4,069	-	2570	遞延所得稅負債(附註四)	18,052	-	19,170	1	13,953	1	10,466	-
1805	商譽(附註四)	666	-	666	-	666	-	666	-	2640	應計退休金負債(附註四及十五)	20,341	1	20,641	1	13,855	-	14,196	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	104,306	3	106,935	4	124,548	4	111,520	3	2670	其他非流動負債	89	-	-	-	694	-	605	-
1990	其他非流動資產(附註十一及二五)	95,288	3	48,553	2	85,301	3	113,333	3	25XX	非流動負債總計	<u>686,525</u>	<u>22</u>	<u>706,161</u>	<u>23</u>	<u>764,545</u>	<u>24</u>	<u>852,306</u>	<u>25</u>
15XX	非流動資產總計	<u>1,820,357</u>	<u>58</u>	<u>1,819,350</u>	<u>59</u>	<u>1,931,448</u>	<u>60</u>	<u>1,938,481</u>	<u>56</u>	2XXX	負債總計	<u>1,286,820</u>	<u>41</u>	<u>1,535,397</u>	<u>50</u>	<u>1,816,009</u>	<u>56</u>	<u>2,016,885</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 3,129,015</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,083,964</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,235,621</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,435,533</u>	<u>100</u>	3110	普通股股本	<u>811,390</u>	<u>26</u>	<u>741,230</u>	<u>24</u>	<u>741,230</u>	<u>23</u>	<u>749,010</u>	<u>22</u>
										3200	資本公積	<u>626,988</u>	<u>20</u>	<u>443,557</u>	<u>14</u>	<u>442,973</u>	<u>14</u>	<u>444,648</u>	<u>13</u>
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	33,688	1	33,688	1	25,980	1	25,980	1
										3350	未分配盈餘	<u>371,670</u>	<u>12</u>	<u>337,816</u>	<u>11</u>	<u>214,075</u>	<u>6</u>	<u>211,341</u>	<u>6</u>
										3300	保留盈餘總計	<u>405,358</u>	<u>13</u>	<u>371,504</u>	<u>12</u>	<u>240,055</u>	<u>7</u>	<u>237,321</u>	<u>7</u>
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(<u>1,541</u>)	-	(<u>7,724</u>)	-	(<u>3,570</u>)	-	-	-
										3500	庫藏股票	-	-	-	-	(<u>1,076</u>)	-	(<u>12,331</u>)	(<u>1</u>)
										3XXX	權益淨額	<u>1,842,195</u>	<u>59</u>	<u>1,548,567</u>	<u>50</u>	<u>1,419,612</u>	<u>44</u>	<u>1,418,648</u>	<u>41</u>
											負債與權益總計	<u>\$ 3,129,015</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,083,964</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,235,621</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,435,533</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，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	額	%
	營業收入 (附註四)				
4100	\$ 585,463	96	\$ 424,628		92
4600	6,842	1	6,432		1
4800	20,771	3	29,481		7
4000	<u>613,076</u>	<u>100</u>	<u>460,541</u>		<u>100</u>
	營業成本 (附註四、九、十五及十七)				
5110	427,401	70	312,442		68
5800	443	-	32		-
5000	<u>427,844</u>	<u>70</u>	<u>312,474</u>		<u>68</u>
5900	<u>185,232</u>	<u>30</u>	<u>148,067</u>		<u>32</u>
	營業費用 (附註四、十五及十七)				
6100	91,439	15	87,416		19
6200	30,727	5	24,871		5
6300	28,913	4	30,627		7
6000	<u>151,079</u>	<u>24</u>	<u>142,914</u>		<u>31</u>
6900	<u>34,153</u>	<u>6</u>	<u>5,153</u>		<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註十七)				
7010	7,282	1	4,134		1
7020	3,513	1	(8,398)	(2)	
7050	(2,899)	(1)	(6,388)	(1)	
7000	<u>7,896</u>	<u>1</u>	<u>(10,652)</u>	<u>(2)</u>	

(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	金 額	%	金 額
7900	稅前淨利(損)	\$ 42,049	7	(\$ 5,499)	(1)	
7950	所得稅利益(費用)(附註四及十八)	(8,195)	(1)	8,233	2	
8200	本期淨利	33,854	6	2,734	1	
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,183	1	(3,570)	(1)	
8500	本期綜合損益總額	\$ 40,037	7	(\$ 836)	-	
	每股盈餘(附註十九)					
9710	基本每股盈餘	\$ 0.45		\$ 0.04		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股本 (附註十六、 十七及二十)	資本公積 (附註四及十六)	保留盈餘 (附註十六) 法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算	庫藏股票 (附註十六)	總計	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 749,010	\$ 444,648	\$ 25,980	\$ 211,341	\$ -	(\$ 12,331)	\$ 1,418,648
L1	庫藏股票轉讓-90 仟股	-	633	-	-	-	1,167	1,800
L3	庫藏股票註銷-778 仟股	(7,780)	(2,308)	-	-	-	10,088	-
D1	本期淨利	-	-	-	2,734	-	-	2,734
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,570)	-	(3,570)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 741,230</u>	<u>\$ 442,973</u>	<u>\$ 25,980</u>	<u>\$ 214,075</u>	<u>(\$ 3,570)</u>	<u>(\$ 1,076)</u>	<u>\$ 1,419,612</u>
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 741,230	\$ 443,557	\$ 33,688	\$ 337,816	(\$ 7,724)	\$ -	\$ 1,548,567
N1	發行員工認股權	-	4,015	-	-	-	-	4,015
E1	現金增資	70,160	179,416	-	-	-	-	249,576
D1	本期淨利	-	-	-	33,854	-	-	33,854
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	6,183	-	6,183
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 811,390</u>	<u>\$ 626,988</u>	<u>\$ 33,688</u>	<u>\$ 371,670</u>	<u>(\$ 1,541)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,842,195</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

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	稅前淨利(損)	\$ 42,049	(\$ 5,499)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	49,941	45,258
A20200	攤銷費用	65	65
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	(156)	10,758
A20400	指定公允價值變動列入損益之		
	金融資產淨利	(307)	-
A20900	財務成本	2,899	6,388
A21200	利息收入	(630)	(98)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,015	-
A23700	非金融資產減損損失	3,797	2,645
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(4,508)	3,513
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	2,561	65,567
A31200	存 貨	79,469	49,960
A31230	預付貨款	27,263	32,081
A31240	其他流動資產	(32,153)	7,798
A32150	應付票據及帳款	(7,576)	(93,771)
A32180	其他應付款	6,713	(27,554)
A32200	保固之短期負債準備	3,538	(2,178)
A32210	預收貨款	(56,848)	53,724
A32230	其他流動負債	(16,626)	(395)
A32240	應計退休金負債	(300)	(341)
A33000	營運產生之淨現金流入	103,206	147,921
A33100	收取之利息	630	98
A33300	支付之利息	(2,240)	(5,906)
A33500	退還(支付)之所得稅	100	(2)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>101,696</u>	<u>142,111</u>

(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		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 3,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(52,726)	(44,948)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(500)	5,170
BBBB	投資活動之淨現金流出	(53,226)	(42,778)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	72,939	45,749
C00200	短期借款減少	(238,034)	(109,953)
C01700	償還長期銀行借款	(18,268)	(53,222)
C04300	其他非流動負債增加	89	-
C04600	現金增資	249,576	-
C05000	庫藏股票處分價款	-	1,800
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	66,302	(115,626)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,177	(3,702)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	121,949	(19,995)
E00100	期初現金及約當現金餘額	255,691	273,178
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 377,640	\$ 253,183

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年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

辛耘企業股份有限公司(母公司)於六十八年十月設立。主要從事於半導體、液晶顯示器、發光二極體及太陽能等製程設備之研發、生產、銷售及維修服務、晶圓再生暨一般進出口貿易業務。為整合整體資源、擴大營運規模、提升營運績效與競爭力，母公司於一〇〇年九月一日依企業併購法增資發行新股，合併辛耘晶技股份有限公司(原持股 51%)，並於一〇二年三月於臺灣證券交易所股票上市買賣。

母公司之功能性貨幣為新台幣。由於母公司係於台灣上市，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四月三十日經提報董事會後發布。

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發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
<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

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<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。由於金管會尚未發布上述新 / 修正 / 修訂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。

本合併財務報告為母公司及由母公司所控制個體（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，係列於附註三十。

(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」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，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 日之初始合併資產負債表係依據國際財務報導準則第一號「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三十），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暨現金及約當現金，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；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

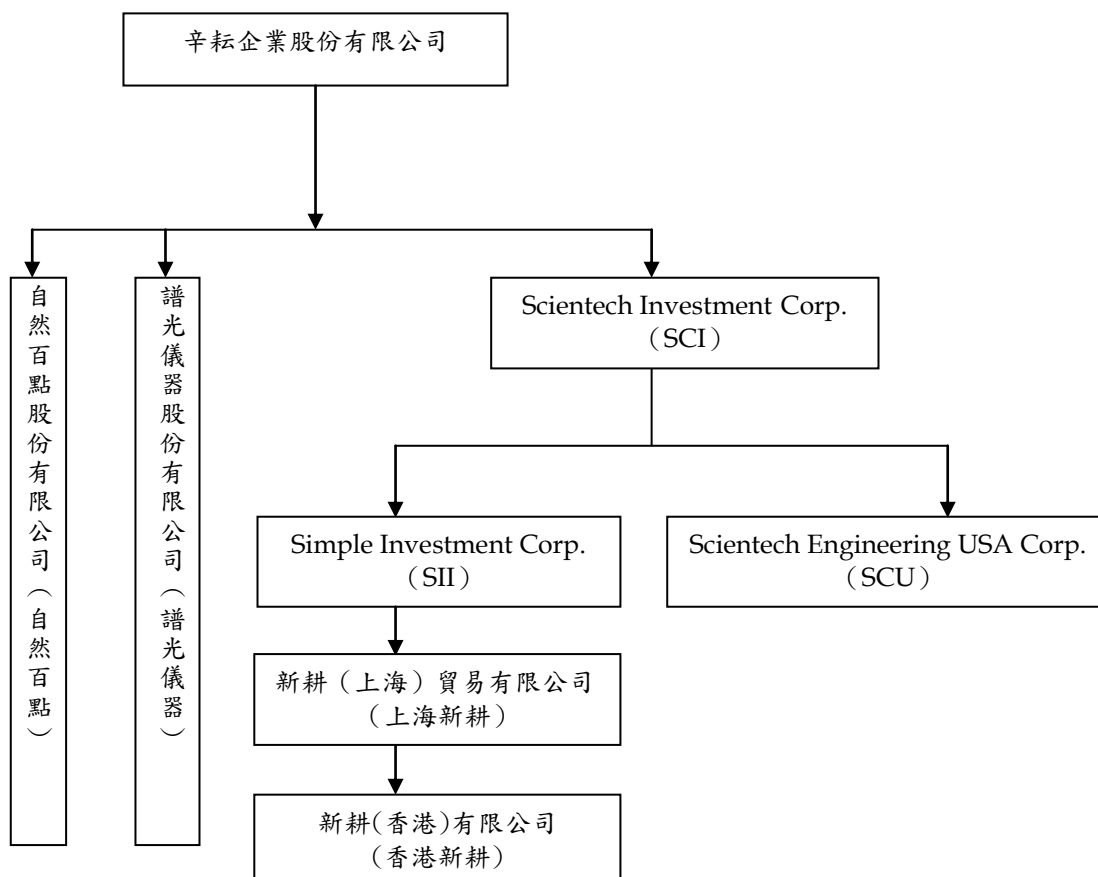
本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

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。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體暨子公司主要業務範圍及綜合持股比例列示如下：



投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			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
辛耘企業	SCI	投資業務	100	100	100	100
辛耘企業	譜光儀器	一般儀器及精密儀器製造業務	100	100	100	100
辛耘企業	自然百點	生物技術服務業務	100	100	100	100
SCI	SII	投資業務	100	100	100	100
SCI	SCU	半導體設備及週邊產品之買賣	100	100	100	100
SII	上海新耕	半導體設備及週邊產品之買賣及維修服務	100	100	100	100
上海新耕	香港新耕	國際貿易業務	100	100	100	100

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，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。

(六) 存 貨

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) 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提供、出租予他人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後之金額衡量。

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

據國際會計準則第八號「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。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值（含目前尚未決定未來用途所持有之土地）或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。合併公司採直線基礎按五十年之耐用年限提列折舊。

(九) 專利權

係購買「電子封條及其錄碼設備與方法」之專利權，以取得成本為入帳基礎，採用直線法依剩餘有效年限十六年分期攤銷。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）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。

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。

1. 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。

(1) 衡量種類

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係將整體混合合約之可轉讓公司債指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

B. 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，該資產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、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 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。

2. 金融負債

母公司持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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。

(十二) 保固之短期負債準備

銷貨及勞務收入附有售後保固服務者，依據過去經驗預估售後服務保固成本，於銷貨及勞務收入發生期間分別認列為當期費用及流動負債。

(十三) 收入認列

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

銷貨商品收入係於商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方時認列；銷售機台收入，係於機台完成安裝及驗收時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；勞務收入係於提供勞務及獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。

(十四) 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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益，前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算

所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十五) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十六) 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。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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。

與投資子公司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。

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，對於金融工具之公允價值、存貨跌價損失、不動產、廠房及設備折舊、員工福利、所得稅及保固負債等之提列暨資產減損之估計，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。

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	\$ 499	\$ 494	\$ 496	\$ 549
銀行支票及活期存款	377,141	223,392	246,144	270,629
原始到期日在三個月以 內之銀行定期存款	-	31,805	6,543	-
可轉讓定存單	-	-	-	2,000
	<u>\$ 377,640</u>	<u>\$ 255,691</u>	<u>\$ 253,183</u>	<u>\$ 273,178</u>

銀行存款及可轉讓定存單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
銀行存款	0.02-0.17%	0.02-0.17%	0.02-0.17%	0.02-0.17%
可轉讓定存單	-	-	-	0.36%

七、以成本衡量之金融資產

合併公司所持有之未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

八、應收票據及帳款

	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
應收票據				
其他	\$ 6,639	\$ 5,644	\$ 11,314	\$ 11,946
應收帳款				
A公司	67,504	60,297	48,532	36,107
其他	278,118	285,139	345,555	427,208
	<u>345,622</u>	<u>345,436</u>	<u>394,087</u>	<u>463,315</u>
	352,261	351,080	405,401	475,261
減：備抵呆帳	(<u>39,527</u>)	(<u>39,328</u>)	(<u>52,064</u>)	(<u>41,439</u>)
	<u>\$ 312,734</u>	<u>\$ 311,752</u>	<u>\$ 353,337</u>	<u>\$ 433,822</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天，自銷售及發票開立日起 60 天內，對應收帳款不予計息，若超過 60 天，於業務月會針對交易對象的信用狀況個別評估以衡量可能的損益以及減低可能的損失。由於歷史經驗顯示逾期超過 540 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 540 天以上之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 61 天至 540 天之間之應收帳款，依備抵呆帳提列政策以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過信用額度管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

合併公司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，A 公司為合併公司之最大客戶。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

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均為 8,613 仟元，依目前訴訟狀況，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。

已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
61 至 180 天	\$ 122,244	\$ 155,179	\$ 101,891	\$ 150,321
181 至 273 天	20,276	7,549	28,823	15,912
274 至 365 天	5,743	9,380	12,559	38,477
366 至 450 天	6,138	25,827	26,060	26,822
451 至 540 天	21,447	7,340	20,199	5,354
超過 540 天	<u>27,802</u>	<u>26,490</u>	<u>27,834</u>	<u>25,955</u>
	<u>\$ 203,650</u>	<u>\$ 231,765</u>	<u>\$ 217,366</u>	<u>\$ 262,841</u>

以上係以立帳日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	\$ 39,328	\$ 41,439
加：提列呆帳費用	2,262	11,145
減：迴轉呆帳費用	(2,418)	(387)
外幣換算差額	<u>355</u>	<u>(133)</u>
期末餘額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 52,064</u>

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
商 品	\$ 219,933	\$ 289,713	\$ 259,195	\$ 340,588
製 成 品	98,243	62,283	101,195	83,458
在 製 品	137,069	185,837	125,250	100,864
原 物 料	41,779	43,002	92,071	105,321
	<u>\$ 497,024</u>	<u>\$ 580,835</u>	<u>\$ 577,711</u>	<u>\$ 630,231</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 427,401 仟元及 312,442 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,797 仟元及 2,645 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	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
土 地	\$ 204,941	\$ 204,941	\$ 204,941	\$ 204,941
房屋及建築	859,462	871,547	908,146	920,249
機器設備	508,053	537,779	559,986	541,965
其他設備	19,723	21,238	20,324	21,191
	<u>\$1,592,179</u>	<u>\$1,635,505</u>	<u>\$1,693,397</u>	<u>\$1,688,346</u>

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本					
一〇一年一月一日餘額	\$ 204,941	\$ 1,161,557	\$ 1,130,856	\$ 41,924	\$ 2,539,278
增 添	-	-	43,396	1,072	44,468
處 分	-	-	-	(95)	(95)
自預付設備款轉入	-	-	5,912	-	5,912
淨兌換差額	-	-	-	(174)	(174)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 204,941</u>	<u>\$ 1,161,557</u>	<u>\$ 1,180,164</u>	<u>\$ 42,727</u>	<u>\$ 2,589,389</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 204,941	\$ 1,160,405	\$ 1,261,357	\$ 46,778	\$ 2,673,481
增 添	-	-	3,836	324	4,160
處 分	-	(341)	(11,640)	(691)	(12,672)
自預付設備款轉入	-	-	2,332	-	2,332
淨兌換差額	-	-	-	272	272
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 204,941</u>	<u>\$ 1,160,064</u>	<u>\$ 1,255,885</u>	<u>\$ 46,683</u>	<u>\$ 2,667,573</u>
累計折舊					
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 241,308	\$ 588,891	\$ 20,733	\$ 850,932
處 分	-	-	-	(95)	(95)
折舊費用	-	12,103	31,287	1,853	45,243
淨兌換差額	-	-	-	(88)	(88)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253,411</u>	<u>\$ 620,178</u>	<u>\$ 22,403</u>	<u>\$ 895,992</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 288,858	\$ 723,578	\$ 25,540	\$ 1,037,976
處 分	-	(341)	(11,640)	(691)	(12,672)
折舊費用	-	12,085	35,894	1,947	49,926
淨兌換差額	-	-	-	164	164
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,602</u>	<u>\$ 747,832</u>	<u>\$ 26,960</u>	<u>\$ 1,075,394</u>

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計提折舊：

房屋及建築物	5 至 55 年
機器設備	3 至 10 年
其他設備	3 至 8 年

合併公司係依各不動產、廠房及設備之重大組成部份個別評估其耐用年限並予以計提折舊。

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十一、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
預付設備款	\$ 47,000	\$ 765	\$ 55,520	\$ 78,382
預付款項	16,558	8,297	13,431	12,202
預付投資款	15,944	15,944	-	-
其他應收款	4,396	13,927	3,642	570
其他	75,348	41,391	74,478	91,747
	<u>\$ 159,246</u>	<u>\$ 80,324</u>	<u>\$ 147,071</u>	<u>\$ 182,901</u>
流動	\$ 63,958	\$ 31,771	\$ 61,770	\$ 69,568
非流動	95,288	48,553	85,301	113,333
	<u>\$ 159,246</u>	<u>\$ 80,324</u>	<u>\$ 147,071</u>	<u>\$ 182,901</u>

十二、借 款

(一) 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
擔保借款	\$ -	\$ -	\$ 110,000	\$ 60,000
無擔保借款	-	165,000	193,143	308,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 303,143</u>	<u>\$ 368,000</u>

短期借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
擔保借款	-	-	1.92-2.98%	1.92-2.98%
無擔保借款	-	1.6-1.89%	1.75-2.63%	2.34-2.98%

(二) 長期銀行借款

長期銀行借款係擔保借款，利率每月或每季重設，並分別按月或季還本付息，於一一〇年四月償清。

長期銀行借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
長期銀行借款	1.63-1.7%	1.61-1.7%	1.8-2.57%	2.44-2.61%

上述銀行借款訂有若干財務限制條款，截至一〇二年三月三十一日止，合併公司未有違反之情事。

十三、應付票據及帳款

	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
因營業而發生				
應付票據	\$ 824	\$ 387	\$ 551	\$ 963
應付帳款	<u>220,722</u>	<u>229,140</u>	<u>216,546</u>	<u>327,469</u>
	<u>\$ 221,546</u>	<u>\$ 229,527</u>	<u>\$ 217,097</u>	<u>\$ 328,432</u>

十四、其他應付款

	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
應付薪資及獎金	\$ 38,383	\$ 68,190	\$ 26,491	\$ 63,742
應付設備款	31,049	1,634	7,080	578
其他	<u>71,779</u>	<u>64,893</u>	<u>46,840</u>	<u>43,638</u>
	<u>\$ 141,211</u>	<u>\$ 134,717</u>	<u>\$ 80,411</u>	<u>\$ 107,958</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

母公司及子公司自然百點及譜光儀器所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；美國及大陸地區子公司則依當地法令規定比例提撥退休金。

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依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為5,036仟元及3,387仟元。

(二) 確定福利計畫

母公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。按員工每月薪資總額 3% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量	日
	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇一年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日
營業成本	\$ 1,237	\$ 650
推銷費用	2,530	1,992
管理費用	676	461
研發費用	706	474
	<u>\$ 5,149</u>	<u>\$ 3,577</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 50,237	\$ 50,922
計畫資產之公允價值	(27,305)	(34,244)
提撥短絀	22,932	16,678
未認列前期服務成本	(2,291)	(2,482)
應計退休金負債	<u>\$ 20,641</u>	<u>\$ 14,196</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
海外投資	27.47	24.20
轉存金融機構	24.51	23.87
公債、金融債券、公司債	10.45	11.45
其他	<u>37.57</u>	<u>40.48</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	\$ 50,237	\$ 50,922
計畫資產公允價值	<u>\$ 27,305</u>	<u>\$ 34,244</u>
提撥短絀	<u>\$ 22,932</u>	<u>\$ 16,678</u>
計畫負債之經驗調整	(\$ 3,732)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 384)	\$ -

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 1,675 仟元。

十六、權益

(一) 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
額定仟股數	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股 款之仟股數	<u>81,139</u>	<u>74,123</u>	<u>74,123</u>	<u>74,901</u>
已發行股本	\$ 811,390	\$ 741,230	\$ 741,230	\$ 749,010
發行溢價	<u>590,422</u>	<u>406,991</u>	<u>406,991</u>	<u>411,262</u>
	<u>\$ 1,401,812</u>	<u>\$ 1,148,221</u>	<u>\$ 1,148,221</u>	<u>\$ 1,160,272</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。

母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	74,901	\$ 749,010		\$ 411,262
註銷庫藏股票	(778)	(7,780)		(4,271)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>74,123</u>	<u>\$ 741,230</u>		<u>\$ 406,991</u>
一〇二年一月一日餘額	74,123	\$ 741,230		\$ 406,991
現金增資	<u>7,016</u>	<u>70,160</u>		<u>183,431</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>81,139</u>	<u>\$ 811,390</u>		<u>\$ 590,422</u>

一〇二年一月董事會決議現金增資發行新股 7,016 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 36 元溢價發行，增資後實收股本為 811,390 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於一〇二年一月九日核准申報生效，並經董事會決議，以一〇二年三月十二日為增資基準日。

(二) 資本公積

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及其調節如下：

	股票發行 溢價	庫藏股票 交易	合併溢額	員 工 認 股 權	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$411,262	\$ 3,555	\$ 29,831	\$ -	\$444,648
轉讓庫藏股票	-	633	-	-	633
註銷庫藏股票	(4,271)	<u>1,963</u>	-	-	(2,308)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$406,991</u>	<u>\$ 6,151</u>	<u>\$ 29,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$442,973</u>
一〇二年一月一日餘額	\$406,991	\$ 6,735	\$ 29,831	\$ -	\$443,557
股份基礎給付	-	-	-	4,015	4,015
現金增資	<u>183,431</u>	-	-	(4,015)	<u>179,416</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$590,422</u>	<u>\$ 6,735</u>	<u>\$ 29,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$626,988</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及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

依母公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘先就其餘額分派董事酬勞不高於 2%，員工紅利 5-15%，員工紅利發放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之；剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配，或視公司未來資金需求及長期財務規劃保留之。

母公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，兼顧股東利益及平衡股利政策，股東紅利部分擬視未來資本支出之需求及對每股盈餘稀釋程度，適度發放股票股利及現金股利，實際發放比例則授權董事會依公司營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化予以訂定。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 2,498 仟元及 0 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 203 仟元及 0 仟元。前述員工紅利及董事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，就計算一〇一年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價為計算基礎。

因首次採用 IFRSs 對母公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司一〇一年六月股東會決議提列法定公積 7,708 仟元並發放現金股利共 37,020 仟元（每股 0.5 元）；母公司另於一〇二年三月董事會擬議提列法定公積 17,622 仟元及特別公積 6,824 仟元，並擬議以資本公積配發現金共 121,709 仟元（每股 1.5 元）。

母公司於一〇二年三月及一〇一年六月之董事會及股東會，分別擬議及決議以現金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
員工紅利	\$ 18,500	\$ 9,300
董監事酬勞	1,500	700

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按母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母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合併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六月召開之股東常會決議。

	一〇一年度	一〇〇年度
股東會決議配發金額	\$ 9,300	\$ 700
各年度財務報表認列金額	9,500	500
	(\$ 200)	\$ 200

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年度之損益。

有關母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) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	一〇一年一月一日至三月三十一日			
	期初股數	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓股份予員工	<u>951</u>	<u>90</u>	<u>778</u>	<u>83</u>

母公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

母公司業已於一〇一年四月轉讓剩餘庫藏股票 83 仟股。

十七、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
不動產、廠房及設備		
營業成本	\$ 42,588	\$ 33,851
營業費用	7,338	11,392
投資性不動產(營業外收入及支出)	15	15
無形資產(管理費用)	<u>65</u>	<u>65</u>
	<u>\$ 50,006</u>	<u>\$ 45,323</u>

(二) 員工福利費用

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,036	\$ 3,387
確定福利計畫	<u>113</u>	<u>190</u>
	5,149	3,577
股份基礎給付—權益交割	4,015	-
其他員工福利	<u>103,532</u>	<u>92,185</u>
	<u>\$112,696</u>	<u>\$ 95,762</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,642	\$ 28,248
營業費用	<u>81,054</u>	<u>67,514</u>
	<u>\$112,696</u>	<u>\$ 95,762</u>

十八、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 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 6,655	\$ 1,313
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(715)</u>
	<u>6,655</u>	<u>598</u>
遞延所得稅		
當期產生者	1,576	(4,576)
其 他	<u>(36)</u>	<u>(4,255)</u>
	<u>1,540</u>	<u>(8,831)</u>
	<u>\$ 8,195</u>	<u>(\$ 8,233)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	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
未分配盈餘				
八十六年度以前	\$ 3,015	\$ 3,015	\$ 3,015	\$ 3,015
八十七年度以後	<u>368,655</u>	<u>334,801</u>	<u>211,060</u>	<u>208,326</u>
	<u>\$ 371,670</u>	<u>\$ 337,816</u>	<u>\$ 214,075</u>	<u>\$ 211,341</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 56,094</u>	<u>\$ 56,094</u>	<u>\$ 59,746</u>	<u>\$ 59,746</u>

母公司一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.22% 及 32.49%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

母公司暨子公司自然百點公司及譜光儀器公司截至一〇〇年度之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	本期淨利	用以計算基本 每股盈餘之 普通股加權 平均股數	每股盈餘 (元)
一〇二年一月一日至 三月三十一日			
基本每股盈餘	\$ 33,854	75,292	\$ 0.45
一〇一年一月一日至 三月三十一日			
基本每股盈餘	\$ 2,734	73,997	\$ 0.04

若企業得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工紅利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，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日假設員工紅利將採發放股票方式計算，對稀釋每股盈餘並無重大影響。

二十、股份基礎給付協議

母公司董事會於一〇二年一月決議現金增資發行新股 7,016 仟股，並依公司法規定提撥 702 仟股由員工認購。母公司於一〇二年一月一日至三月三十一日因而認列之費用為 4,015 仟元。截至一〇二年三月三十一日，員工業已全數執行完畢。

二十一、資本風險管理

母公司進行資本管理以確保母公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

母公司資本結構係由母公司之淨債務及權益組成。

母公司主要管理階層每年重新檢視母公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。母公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股或支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

母公司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持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產其公允價值衡量方式均係屬第三級。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定。

(二) 金融工具之種類

	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>金融資產</u>				
指定公允價值變動 列入損益之金融 資產	\$ 7,277	\$ 6,970	\$ 6,424	\$ 6,424
放款及應收款	690,374	567,443	606,520	707,000
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量	1,083,973	1,268,728	1,461,654	1,718,615

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之主要管理階層提出報告以減輕暴險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

母公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司於資產負債表日主要非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）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 元	\$ 13,102	\$ 10,833	\$ 10,959	\$ 10,011
<u>負 債</u>				
美 元	3,012	3,155	3,282	4,538

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美金之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅後淨損增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅後淨損之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年 一 〇 一 年
損 益	\$ 2,498	\$ 1,881

匯率波動之影響主要源自於合併公司於資產負債表日之銀行存款及尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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	\$ 420,054	\$ 264,980	\$ 291,425	\$ 330,414
—金融負債	721,216	904,484	1,164,146	1,282,225

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之

稅後淨利將分別減少 625 仟元及 1,811 仟元；當利率減少 1%，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於現金及約當現金暨應收票據及款項。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，請參閱附註八之說明。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。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，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 58,784 仟元、40,516 仟元、98,997 仟元及 45,775 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

一〇二年三月三十一日

	加權平均有 效利率(%)	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 362,767	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.67	<u>18,293</u>	<u>54,880</u>	<u>648,043</u>
		<u>\$ 381,060</u>	<u>\$ 54,880</u>	<u>\$ 648,043</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有 效利率(%)	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 364,244	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.72	<u>183,283</u>	<u>54,851</u>	<u>666,350</u>
		<u>\$ 547,527</u>	<u>\$ 54,851</u>	<u>\$ 666,350</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均有 效利率(%)	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 297,508	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.28	<u>334,383</u>	<u>93,720</u>	<u>736,043</u>
		<u>\$ 631,891</u>	<u>\$ 93,720</u>	<u>\$ 736,043</u>

一〇一年一月一日

	加權平均有 效利率(%)	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 436,390	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.5	<u>389,796</u>	<u>65,390</u>	<u>827,039</u>
		<u>\$ 826,186</u>	<u>\$ 65,390</u>	<u>\$ 827,039</u>

(2) 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
<u>一〇三年底前陸續 到期之有擔保銀 行借款額度，於 雙方同意下得展 期</u>				
— 已動用金額	\$ 721,216	\$ 739,484	\$ 861,003	\$ 914,225
— 未動用金額	<u>58,784</u>	<u>40,516</u>	<u>98,997</u>	<u>45,775</u>
	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 960,000</u>	<u>\$ 960,000</u>

二三、關係人交易

母公司及子公司間之交易、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	\$ 8,407	\$ 9,306
退職後福利	248	428
股份基礎給付	343	-
	<u>\$ 8,998</u>	<u>\$ 9,734</u>

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

母公司董事長出租廠房及辦公室予母公司，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列並支付之租金費用均為 1,140 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

母公司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，向金融機構融資係由母公司董事長擔任連帶保證人。

二四、期中營運之季節性或週期性之解釋

設備製造產業具有高度季節性之特質，依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年下半年度。合併公司係依機台驗收時認列收入，因此，合併公司於每年上半年度相對於其他各季產生較高之存貨金額。

二五、質抵押之資產

合併公司提供下列資產作為向金融機構融資、假扣押、關稅局保稅品暨廠商進貨付款及履約等之擔保如下：

	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
不動產、廠房及設備	\$ 918,176	\$ 922,969	\$1,378,591	\$1,409,581
質押定存單（帳列其他 流動資產）	40,513	7,383	36,338	54,173
質押定存單（帳列其他 非流動資產）	2,400	2,400	2,400	3,612
	<u>\$ 961,089</u>	<u>\$ 932,752</u>	<u>\$1,417,329</u>	<u>\$1,467,366</u>

二六、重大或有負債

除其他附註所述者外，合併公司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，合併公司因進貨已開立未使用之信用狀金額分別為 9,983 仟元、50,687 仟元、6,620 仟元及 54,402 仟元。

二七、其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 8,713	29.825 (美元：新台幣)		\$ 259,857
日 圓	43,593	0.3172 (日圓：新台幣)		<u>13,827</u>
				<u>\$ 273,684</u>
美 元	3,929	7.7609 (美元：港幣)		<u>\$ 30,490</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	2,211	29.825 (美元：新台幣)		\$ 65,937
日 圓	93,804	0.3172 (日圓：新台幣)		<u>29,755</u>
				<u>\$ 95,692</u>

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,742		29.04 (美元：新台幣)		\$	166,734	
日 圓		75,119		0.3364 (日圓：新台幣)			<u>25,270</u>	
								<u>\$ 192,004</u>
美 元		4,403		7.739 (美元：港幣)		\$	<u>34,073</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,170		29.04 (美元：新台幣)		\$	<u>63,007</u>	

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,795		29.51 (美元：新台幣)		\$	141,500	
日 圓		39,131		0.3592 (日圓：新台幣)			<u>14,056</u>	
								<u>\$ 155,556</u>
美 元		5,325		7.753 (美元：港幣)		\$	<u>41,286</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,301		29.51 (美元：新台幣)		\$	38,383	
日 圓		56,306		0.3592 (日圓：新台幣)			<u>20,225</u>	
								<u>\$ 58,608</u>
美 元		1,725		7.753 (美元：港幣)		\$	<u>13,370</u>	

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,880		30.275 (美元：新台幣)		\$	117,470	
日 圓		100,007		0.3906 (日圓：新台幣)			<u>39,063</u>	
								<u>\$ 156,533</u>
美 元		4,837		7.769 (美元：港幣)		\$	<u>37,577</u>	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 774	30.275 (美元：新台幣)	\$ 23,438
日 圓	41,424	0.3906 (日圓：新台幣)	<u>16,180</u>
			<u>\$ 39,618</u>

二八、附註揭露事項

除附註二七及附表一至六所列示者外，無其他應再揭露之事項。

二九、部門資訊

合併公司之應報導部門為製造、代理及生技設備等部門，資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司銷貨收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 損 益	
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	
代 理	\$ 355,355	\$ 337,467	
製 造	<u>267,562</u>	<u>148,545</u>	
應報導部門合計	622,917	486,012	
其 他	<u>1,476</u>	<u>3,581</u>	
小 計	624,393	489,593	
營運部門間之銷貨收入	(<u>11,317</u>)	(<u>29,052</u>)	
銷貨收入淨額	<u>\$ 613,076</u>	<u>\$ 460,541</u>	
稅前淨利(損)		<u>\$ 42,049</u>	<u>(\$ 5,499)</u>

部門損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暨營業外收入及支出等。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。

(二) 部門資產及負債

合併公司於揭露應報導部門總資產及負債之衡量金額時，由於資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故不予揭露各報導部門之資產及負債衡量金額。

三十、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一號「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

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	參閱6及	
項	報	報	報	7之說明	
目	導	導	導		
金額	準	準	準		
額	則	則	則		
	之	之	之		
	影	影	影		
	響	響	響		
	認	認	認		
	列	列	列		
	及	及	及		
	衡	衡	衡		
	量	量	量		
	差	差	差		
	異	異	異		
	金	金	金		
	額	額	額		
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 273,178	\$ -	\$ -	\$ 273,178	現金及約當現金
應收票據及帳款	433,822	-	-	433,822	應收票據及帳款
存貨	630,231	-	-	630,231	存貨
預付貨款	90,253	-	-	90,253	預付貨款
遞延所得稅資產	45,913	(45,913)	-	-	-
其他流動資產	69,568	-	-	69,568	其他流動資產
流動資產合計	1,542,965	-	-	1,497,052	流動資產總計
投資					非流動資產
指定公允價值變動列入損益之金融資產	6,424	-	-	6,424	指定公允價值變動列入損益之金融資產
以成本衡量之金融資產	150	-	-	150	以成本衡量之金融資產
投資合計	6,574	-	-		
固定資產淨額	1,702,319	(13,973)	-	1,688,346	不動產、廠房及設備
無形資產					
專利權	4,069	-	-	4,069	專利權
商譽	666	-	-	666	商譽
遞延退休金成本	1,894	-	(1,894)	-	-
無形資產合計	6,629	-	-		
其他資產					
遞延所得稅資產	-	13,973	-	13,973	投資性不動產
其他	52,510	56,379	2,631	111,520	遞延所得稅資產
其他資產合計	113,333	-	-	113,333	其他非流動資產
資產總計	165,843	-	-	1,938,481	非流動資產總計
資產總計	\$ 3,424,330	\$ 10,466	\$ 737	\$ 3,435,533	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 368,000	\$ -	\$ -	\$ 368,000	短期借款
應付票據及帳款	328,432	-	-	328,432	應付票據及帳款
其他應付款	3,387	104,571	-	107,958	其他應付款
應付所得稅	10,805	-	-	10,805	當期所得稅負債
應付費用	104,571	(104,571)	-	-	-
售後服務準備	45,718	-	-	45,718	保固之短期負債準備
預收貨款	213,729	-	-	213,729	預收款項
一年內到期之長期銀行借款	87,186	-	-	87,186	一年內到期長期銀行借款
其他流動負債	2,751	-	-	2,751	其他流動負債
流動負債合計	1,164,579	-	-	1,164,579	流動負債總計
長期負債					非流動負債
長期銀行借款	827,039	-	-	827,039	長期銀行借款
其他負債					
遞延所得稅負債	-	10,466	-	10,466	遞延所得稅負債
應計退休金負債	611	-	13,585	14,196	應計退休金負債
存入保證金	605	-	-	605	其他非流動負債
其他負債合計	1,216	-	-	852,306	非流動負債總計
負債合計	1,992,834	10,466	13,585	2,016,885	負債總計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	參閱6及
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	7之說明
股東權益				權益	
股本	\$ 749,010	\$ -	\$ -	\$ 749,010	股本
資本公積	444,648	-	-	444,648	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定公積	25,980	-	-	25,980	法定盈餘公積
未分配盈餘	220,224	-	(8,883)	211,341	未分配盈餘
保留盈餘合計	246,204	-	-	237,321	保留盈餘總計
股東權益其他項目					
累積換算調整數	3,965	-	(3,965)	-	國外營運機構財 務報表換算之兒 換差額
庫藏股票	(12,331)	-	-	(12,331)	庫藏股票
股東權益其他項 目淨額	(8,366)	-	-	-	
股東權益淨額	1,431,496	-	(12,848)	1,418,648	權益淨額
負債及股東權益總計	\$ 3,424,330	\$ 10,466	\$ 737	\$ 3,435,533	負債及權益總計

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	參閱6及
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	7之說明
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 253,183	\$ -	\$ -	\$ 253,183	現金及約當現金
應收票據及帳款	353,337	-	-	353,337	應收票據及帳款
存貨	577,711	-	-	577,711	存貨
預付貨款	58,172	-	-	58,172	預付款項
遞延所得稅資產	31,142	(31,142)	-	-	-
其他流動資產	61,770	-	-	61,770	其他流動資產
流動資產合計	1,335,315	-	-	1,304,173	流動資產總計
投資				非流動資產	
指定公允價值變動列 入損益之金融資產	6,424	-	-	6,424	指定公允價值變動列 入損益之金融資產
以成本衡量之金融資 產	3,150	-	-	3,150	以成本衡量之金融資 產
投資合計	9,574	-	-	-	
固定資產淨額	1,693,397	-	-	1,693,397	不動產、廠房及設備
無形資產					
專利權	4,004	-	-	4,004	專利權
商譽	666	-	-	666	商譽
遞延退休金成本	1,894	-	(1,894)	-	-
無形資產合計	6,564	-	-	-	
其他資產					
非營業資產	13,958	(13,958)	-	-	-
遞延所得稅資產	76,764	45,095	2,689	124,548	投資性不動產
其他	85,301	-	-	85,301	遞延所得稅資產
其他資產合計	176,023	-	-	1,931,448	其他非流動資產
資產總計	\$ 3,220,873	\$ 13,953	\$ 795	\$ 3,235,621	非流動資產總計
流動負債				資產總計	
短期借款	\$ 303,143	\$ -	\$ -	\$ 303,143	流動負債
應付票據及帳款	217,097	-	-	217,097	短期借款
其他應付款	-	80,411	-	80,411	應付票據及帳款
應付所得稅	12,111	-	-	12,111	其他應付款
應付費用	80,411	(80,411)	-	-	當期所得稅負債
售後服務準備	43,540	-	-	43,540	當期所得稅負債
預收貨款	267,453	-	-	267,453	保固之短期負債準備
一年內到期之長期銀 行借款	124,960	-	-	124,960	預收款項
其他流動負債	2,749	-	-	2,749	一年內到期長期銀行 借款
流動負債合計	1,051,464	-	-	1,051,464	其他流動負債
長期負債					流動負債總計
長期銀行借款	736,043	-	-	736,043	非流動負債
其他負債					長期銀行借款
遞延所得稅負債	-	13,953	-	13,953	遞延所得稅負債
應計退休金負債	495	-	13,360	13,855	應計退休金負債
存入保證金	694	-	-	694	其他非流動負債
其他負債合計	1,189	-	-	764,545	非流動負債總計
負債合計	1,788,696	13,953	13,360	1,816,009	負債總計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	參閱6及
項目		報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	7之說明
		表達差異	認列及衡量差異	認列及衡量差異	認列及衡量差異	
股東權益					權益	
股本	\$ 741,230	\$ -	\$ -	\$ 741,230	股本	
資本公積	442,973	-	-	442,973	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定公積	25,980	-	-	25,980	法定盈餘公積	
未分配盈餘	222,675	-	(8,600)	214,075	未分配盈餘	6及7.(2)
保留盈餘合計	248,655			240,055	保留盈餘總計	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	395	-	(3,965)	(3,570)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6.
庫藏股票	(1,076)	-	-	(1,076)	庫藏股票	
股東權益其他項目淨額	(681)					
股東權益淨額	1,432,177	-	(12,565)	1,419,612	權益淨額	
負債及股東權益總計	\$ 3,220,873	\$ 13,953	\$ 795	\$ 3,235,621	負債及權益總計	

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	參閱6及
項目		報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	7之說明
		表達差異	認列及衡量差異	認列及衡量差異	認列及衡量差異	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 255,691	\$ -	\$ -	\$ 255,691	現金及約當現金	
應收票據及帳款	311,752	-	-	311,752	應收票據及帳款	
存貨	580,835	-	-	580,835	存貨	
預付貨款	84,565	-	-	84,565	預付貨款	
遞延所得稅資產	59,923	(59,923)	-	-	-	(1)
其他流動資產	31,771	-	-	31,771	其他流動資產	
流動資產合計	1,324,537			1,264,614	流動資產總計	
投資					非流動資產	
指定公平價值變動列入損益之金融資產	6,970	-	-	6,970	指定公平價值變動列入損益之金融資產	
以成本衡量之金融資產	3,000	-	-	3,000	以成本衡量之金融資產	
投資合計	9,970					
固定資產淨額	1,635,505	-	-	1,635,505	不動產、廠房及設備	
無形資產						
專利權	3,809	-	-	3,809	專利權	
商譽	666	-	-	666	商譽	
遞延退休金成本	3,794	-	(3,794)	-	-	(2)
無形資產合計	8,269					
其他資產						
非營業資產	13,912	(13,912)	-	-	-	(4)
遞延所得稅資產	24,183	79,093	3,659	106,935	投資性不動產	(4)
其他	48,553	-	-	48,553	遞延所得稅資產	(1)(2)
其他資產合計	86,648			1,819,350	其他非流動資產	(3)
資產總計	\$ 3,064,929	\$ 19,170	(\$ 135)	\$ 3,083,964	非流動資產總計	
流動負債					資產總計	
短期借款	\$ 165,000	\$ -	\$ -	\$ 165,000	流動負債	
應付票據及帳款	229,527	-	-	229,527	短期借款	
其他應付款	6,523	128,194	-	134,717	應付票據及帳款	
應付所得稅	19,557	-	-	19,557	其他應付款	(3)
應付費用	128,194	(128,194)	-	-	當期所得稅負債	(3)
售後服務準備	26,198	-	-	26,198	-	(3)
預收貨款	176,432	-	-	176,432	保固之短期負債準備	
一年內到期之長期銀行借款	73,134	-	-	73,134	預收款項	
其他流動負債	4,671	-	-	4,671	一年內到期之長期銀行借款	
流動負債合計	829,236			829,236	其他流動負債	
長期負債					流動負債總計	
長期銀行借款	666,350	-	-	666,350	非流動負債	
其他負債					長期銀行借款	
遞延所得稅負債	-	19,170	-	19,170	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	5,980	-	14,661	20,641	應計退休金負債	(2)
其他負債	5,980	-	-	706,161	非流動負債總計	
負債合計	1,501,566	19,170	14,661	1,535,397	負債總計	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	參閱6及
項目	金額	表達差異	之影響	報導準則	7之說明
			認列及衡量差異	項	
股東權益				權益	
股本	\$ 741,230	\$ -	\$ -	\$ 741,230	股本
資本公積	443,557	-	-	443,557	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定公積	33,688	-	-	33,688	法定公積
未分配盈餘	351,712	-	(13,896)	337,816	未分配盈餘
					6及
保留盈餘合計	385,400			371,504	保留盈餘總計
股東權益其他項目					
累積換算調整數	(3,759)	-	(3,965)	(7,724)	國外營運機構財務報
					表換算之兌換
					差額
					6.
未認為退休金	(3,065)	-	3,065		
成本之淨損失					
股東權益其他項	(6,824)				
目淨額					
股東權益淨額	1,563,363	-	(14,796)	1,548,567	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 3,064,929	\$ 19,170	(\$ 135)	\$ 3,083,964	負債及權益總計
					7.(2)
					(2)

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

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	參閱6及
項目	金額	表達差異	之影響	報導準則	7之說明
			認列及衡量差異	項	
銷貨收入淨額	\$ 424,628	\$ -	\$ -	\$ 424,628	銷貨收入
勞務收入	6,432	-	-	6,432	勞務收入
其他營業收入	29,481	-	-	29,481	其他營業收入
營業收入淨額	460,541	-	-	460,541	營業收入合計
銷貨成本	(312,442)	-	-	(312,442)	銷貨成本
其他營業成本	(32)	-	-	(32)	其他營業成本
營業成本淨額	(312,474)	-	-	(312,474)	營業成本合計
營業毛利	148,067	-	-	148,067	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(87,757)	-	341	(87,416)	推銷費用
管理費用	(24,871)	-	-	(24,871)	管理費用
研發費用	(30,627)	-	-	(30,627)	研究發展費用
營業費用合計	(143,255)			(142,914)	營業費用合計
營業淨利	4,812			5,153	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及支出
營業外收入及利益	4,134			4,134	其他收入
營業外費用及損失					其他利益及損失
其他	(8,398)	-	-	(8,398)	財務成本
利息費用	(6,388)	-	-	(6,388)	營業外收入及支
營業外費用及損失合	(14,786)			(10,652)	出合計
計					
稅前淨損	(5,840)			(5,499)	稅前淨損
所得稅利益	8,291		(58)	8,233	所得稅利益
合併淨利	\$ 2,451	\$	\$ 283	2,734	本期淨利
				(3,570)	國外營運機構財務報表換
				(\$ 836)	算之兌換差額
					本期綜合損益總額
					(2)

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	參閱6及
項目	金額	表達差異	之影響	報導準則	7之說明
			認列及衡量差異	項	
銷貨收入淨額	\$ 2,174,674	\$ -	\$ -	\$ 2,174,674	銷貨收入
勞務收入	27,749	-	-	27,749	勞務收入
其他營業收入	49,872	-	-	49,872	其他營業收入
營業收入淨額	2,252,295	-	-	2,252,295	營業收入合計
銷貨成本	(1,372,888)	-	-	(1,372,888)	銷貨成本
其他營業成本	(86,132)	-	-	(86,132)	其他營業成本
營業成本淨額	(1,459,020)	-	-	(1,459,020)	營業成本合計
營業毛利	793,275	-	-	793,275	營業毛利

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	參閱6及
項	報	導	準	則	7之說明
目	表	達	差	異	
金額	差	異	認	列	及
	衡	量	差	異	
	金	額			
營業費用					營業費用
推銷費用 (\$ 349,484)	\$ -	\$ 1,495	(\$ 347,989)	推銷費用	(2)
管理費用 (110,724)	-	-	(110,724)	管理費用	
研發費用 (121,304)	-	-	(121,304)	研發費用	
營業費用合計 (581,512)			(580,017)	營業費用合計	
營業淨利 211,763			213,258	營業淨利	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
營業外收入及利益合計 40,864	-	-	40,864	其他收入	
營業外費用及損失				其他利益及損失	
其他 (19,996)	-	-	(19,996)	財務成本	
利息費用 (21,793)	-	-	(21,793)	營業外收入及支出合計	
營業外費用及損失合計 (41,789)			(925)	計	
稅前淨利 210,838			212,333	稅前淨利	
所得稅費用 (34,622)	-	(254)	(34,876)	所得稅費用	(2)
合併淨利 \$ 176,216	\$ -	\$ 1,241	177,457	本期淨利	
			(7,724)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			(6,254)	確定福利計劃之精算損失	(2)
			\$ 163,479	本期綜合損益總額	

6. 國際財務報導準則第一號之豁免選項

國際財務報導準則第一號「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告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）之初始合併資產負債表，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：

企業合併

合併公司對於轉換至 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三號「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中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日之不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於未分配盈餘(參閱「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明(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，並於該日認列於未分配盈餘，因是調整增加未分配盈餘 3,965 仟元。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 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) 遞延所得稅資產／負債

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、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債之金額增（減）如下：

表達差異調整項目	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
中華民國一般公認會計原則			
遞延所得稅資產—流動	(\$ 59,923)	(\$ 31,142)	(\$ 45,913)
遞延所得稅資產—非流動	\$ 19,170	\$ 13,953	\$ 10,466
國際財務報導準則			
遞延所得稅資產—非流動	\$ 59,923	\$ 31,142	\$ 45,913
遞延所得稅負債—非流動	\$ 19,170	\$ 13,953	\$ 10,466

(2) 員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第十九號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入未分配盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整相關科目如下：

認列及衡量差異調整項目	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
應計退休金負債增加數	(\$ 14,661)	(\$ 13,360)	(\$ 13,585)
減：遞延退休金成本減少數	(3,794)	(1,894)	(1,894)
減：未認列為退休金成本之淨損失減少數	(3,065)	-	-
加：遞延所得稅資產增加數	3,659	2,689	2,631
未分配盈餘減少數	(\$ 17,861)	(\$ 12,565)	(\$ 12,848)

認列及衡量差異調整項目	一〇一年	
	一〇一年度	一月一日至三月三十一日
退休金費用減少數	\$ 1,495	\$ 341
減：所得稅費用增加數	(254)	(58)
確定福利計劃精算損失—稅後	(6,254)	-
合併綜合淨利減少數	<u>(\$ 5,013)</u>	<u>\$ 283</u>

(3) 遞延費用、應付費用及應付所得稅之重分類

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；應付費用及應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至長期預付費用暨應付費用及應付所得稅分別重分類至其他應付款及當期所得稅負債。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司相關科目之金額增（減）如下：

表達差異調整項目	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>中華民國一般公認會計原則</u>			
遞延費用	<u>(\$ 19,476)</u>	<u>(\$ 20,150)</u>	<u>(\$ 16,105)</u>
應付所得稅	<u>(\$ 19,557)</u>	<u>(\$ 12,111)</u>	<u>(\$ 10,805)</u>
應付費用	<u>(\$ 128,194)</u>	<u>(\$ 80,411)</u>	<u>(\$ 104,571)</u>
<u>國際財務報導準則</u>			
長期預付費用（帳列其他資產）	<u>\$ 19,476</u>	<u>\$ 20,150</u>	<u>\$ 16,105</u>
當期所得稅負債	<u>\$ 19,557</u>	<u>\$ 12,111</u>	<u>\$ 10,805</u>
其他應付款	<u>\$ 128,194</u>	<u>\$ 80,411</u>	<u>\$ 104,571</u>

(4) 非營業資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，非營業資產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應列為投資性不動產。配合 IFRSs 之會計處理，合併公司將屬前述性質固定資產重分類至投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司非營業資產重分類至投資性不動產之相關科目增（減）金額如下：

表達差異調整項目	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>中華民國一般公認會計原則</u>			
則			
固定資產—土地	\$ -	\$ -	(\$ 11,693)
固定資產—房屋及建築淨額	-	-	(2,280)
非營業資產	(<u>13,912</u>)	(<u>13,958</u>)	-
	(<u>\$ 13,912</u>)	(<u>\$ 13,958</u>)	(<u>\$ 13,973</u>)
<u>國際財務報導準則</u>			
投資性不動產	<u>\$ 13,912</u>	<u>\$ 13,958</u>	<u>\$ 13,973</u>

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息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。依國際會計準則第七號「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 98 仟元及利息付現數 5,906 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。

辛耘企業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	期末實際支金額 (註三)	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 (註一)	資金貸與最高限額 (註二)
												名稱	價值		
0	母公司	新耕(上海)貿易有限公司	其他應收款 -關係人	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ -	-	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 184,220	\$ 736,878
		SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	其他應收款 -關係人	15,000	15,000	1,790	1.7	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	184,220	736,878
		明技國際股份有限公司	其他應收款 -關係人	4,000	-	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	184,220	736,878
		自然百點股份有限公司	其他應收款 -關係人	5,000	5,000	3,000	1.7	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	184,220	736,878
		譜光儀器股份有限公司	其他應收款 -關係人	5,000	5,000	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	184,220	736,878

註一：對個別對象資金貸與之限額訂為：

1. 與母公司有業務往來之公司，以不逾雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 有短期融通資金必要之公司，以不逾母公司淨值之 10% 為限。
3. 母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間，不受上述限制。

註二：以不逾母公司淨值之 40% 為限。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

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 背書保證之限額 (註一及二)	本期最高背書 保證餘額 (註二)	期末背書 保證餘額 (註二)	實際動支金額 (註二)	以財產擔保之 背書保證金額 (註二)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註二及四)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	母公司	新耕(香港)有限公司	子公司	\$ 921,098	\$ 119,300 (4,000 仟美元) (註三)	\$ 119,300 (4,000 仟美元) (註三)	\$ -	\$ -	6.48	\$ 1,842,195	Y	N	N
1	新耕(香港) 有限公司	新耕(上海)貿易有 限公司	母公司	86,766 (22,578 仟港幣)	2,983 (100 仟美元)	2,983 (100 仟美元)	2,983 (100 仟美元)	2,983 (100 仟美元)	1.72	173,532 (45,155 仟港幣)	N	Y	Y

註一： 母公司及子公司對單一企業不得超過淨值50%為限。

註二： 係按一〇二年三月三十一日之匯率US\$1=\$29.825、HKD\$1=\$3.843換算。

註三： 其中包含與母公司共用額度4,000仟美元。

註四： 以不逾母公司及子公司財務報表淨值之100%為限。

辛耘企業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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				
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	備註
辛耘企業股份有限公司	股票							
	SCIENTECH INVESTMENT CORP.	子公司	採權益法之投資	2,340	\$ 181,749	100	\$ 181,749	(註)
	譜光儀器股份有限公司	子公司	採權益法之投資	5,000	14,953	100	14,953	(註)
	自然百點股份有限公司	子公司	採權益法之投資	2,500	10,110	100	10,110	(註)
	盛貿科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	300	3,000	5	-	—
	歐英克科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	600	-	17	-	—
	公司債							
	REVERA INCORPORATED	—	指定公允價值變動列入損益之金融資產	-	7,277	-	7,277	—
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	股票							
	SIMPLE INVESTMENT CORP.	子公司	採權益法之投資	1,906	5,697 仟美元	100	5,697 仟美元	(註)
	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	子公司	採權益法之投資	100	304 仟美元	100	304 仟美元	(註)
	SIGLAZ	—	以成本衡量之金融資產	1,100	-	15.8	-	—
SIMPLE INVESTMENT CORP.	股票							
	新耕(上海)貿易有限公司	子公司	採權益法之投資	-	5,705 仟美元	100	5,705 仟美元	(註)
新耕(上海)貿易有限公司	股票							
	新耕(香港)有限公司	子公司	採權益法之投資	-	36,130 仟人民幣	100	36,130 仟人民幣	(註)

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及其子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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(註)
				一〇二 年 三月三十一日	一〇二 年 一月一日	仟 股 數	比 率	帳面金額(註)		
辛耘企業股份有限公司	SCIENTECH INVESTMENT CORP.	模里西斯	投資業務	\$ 75,677	\$ 75,677	2,340	100	\$ 181,749	(\$ 9,119)	(\$ 9,119)
	譜光儀器股份有限公司	台北市	一般儀器及精密儀器製造業務	50,000	50,000	5,000	100	14,953	(3,531)	(3,531)
	自然百點股份有限公司	台北市	生物技術服務業務	25,000	25,000	2,500	100	10,110	(748)	(748)
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	SIMPLE INVESTMENT CORP.	模里西斯	投資業務	1,906 仟美元	1,906 仟美元	1,906	100	5,697 仟美元	(246 仟美元)	(246 仟美元)
	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	美國加州	半導體設備及周邊產品之買賣	100 仟美元	100 仟美元	100	100	304 仟美元	(63 仟美元)	(63 仟美元)
SIMPLE INVESTMENT CORP.	新耕(上海)貿易有限公司	中國上海	半導體設備及周邊產品之買賣及維修服務	1,870 仟美元	1,870 仟美元	-	100	5,705 仟美元	(244 仟美元)	(244 仟美元)
新耕(上海)貿易有限公司	新耕(香港)有限公司	香港	國際貿易業務	1,354 仟人民幣	1,354 仟人民幣	-	100	36,130 仟人民幣	2,254 仟人民幣	2,254 仟人民幣

註：係子公司，編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	期初自台灣 匯出累積 投資金額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣 匯出累積 投資金額 (註一)	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資損失 (註一至三)	期末投資 帳面價值 (註一至三)	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回					
新耕(上海)貿 易有限公司	半導體設備及周邊產 品之買賣及維修服 務	\$ 55,773 (1,870 仟美元)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	\$ 55,773 (1,870 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 55,773 (1,870 仟美元)	100	(\$ 7,193) (244 仟美元)	\$ 170,152 (5,705 仟美元)	\$ -

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會 核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$55,773 (1,870 仟美元)	\$55,773 (1,870 仟美元)	\$1,105,317

註一：除投資損失係依一〇二年一月一日至三月三十一日平均匯率 US\$1=\$29.481 計算外，餘係按一〇二年三月三十一日之匯率 US\$1=\$29.825 換算。

註二：係按同期間經會計師核閱簽證之財務報表計算。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司
 合併公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

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	交易往來		情形	
				科目	金額		
0	辛耘企業公司	自然百點公司	1	營業費用	\$ 987	與一般交易相當	0.2
		自然百點公司	1	其他應收款	3,000	收款視企業資金狀況而定	0.1
		新耕上海	1	營業成本	1,938	與一般交易相當	0.3
		SCU	1	營業收入	784	與一般交易相當	0.1
		SCU	1	營業成本	3,570	與一般交易相當	0.6
1	SCU	辛耘企業公司	2	營業收入	3,570	與一般交易相當	0.6
		辛耘企業公司	2	營業成本	784	與一般交易相當	0.1
2	自然百點公司	辛耘企業公司	2	營業收入	987	與一般交易相當	0.2
		辛耘企業公司	2	其他應付款	3,000	付款視企業資金狀況而定	0.1
3	新耕上海	辛耘企業公司	2	營業收入	1,938	與一般交易相當	0.3
		新耕香港	1	營業收入	3,669	與一般交易相當	0.6
4	新耕香港	新耕上海	2	營業成本	3,669	與一般交易相當	0.6

註一：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。