

全訊科技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 102 年及 101 年第二季
(股票代碼 5222)

公司地址：南部科學工業園區台南市新市區大順七路
90 號

電 話：(06)505-1601

全訊科技股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報告附註	10 ~ 49
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過合併財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計科目之說明	21 ~ 32
	(七) 關係人交易	32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39	
(十四)	營運部門資訊	40	
(十五)	首次採用 IFRSs	40 ~ 49	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000504 號

全訊科技股份有限公司 公鑒：

全訊科技股份有限公司及子公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告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告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

會計師

林姿妤

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 2 日

全訊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 41,447	25	\$ 20,105	10	\$ 8,982	5	\$ 20,272	12
1150	應收票據淨額		419	-	344	-	391	-	189	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	8,867	6	48,648	25	35,966	21	39,592	23
1200	其他應收款		444	-	-	-	626	-	636	-
1220	當期所得稅資產		177	-	357	-	185	-	360	-
130X	存貨	五(二)及六(三)	65,677	39	74,223	38	73,073	42	60,403	34
1410	預付款項		1,435	1	530	-	1,763	1	952	1
11XX	流動資產合計		<u>118,466</u>	<u>71</u>	<u>144,207</u>	<u>73</u>	<u>120,986</u>	<u>69</u>	<u>122,404</u>	<u>70</u>
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	21,119	13	23,263	12	24,428	14	22,257	13
1780	無形資產	六(五)	3,986	2	4,069	2	5,057	3	4,621	3
1840	遞延所得稅資產	五(二)及六(十七)	20,610	12	20,610	10	20,232	11	20,243	11
1900	其他非流動資產		3,007	2	6,029	3	5,517	3	6,148	3
15XX	非流動資產合計		<u>48,722</u>	<u>29</u>	<u>53,971</u>	<u>27</u>	<u>55,234</u>	<u>31</u>	<u>53,269</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 167,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 198,178</u>	<u>100</u>	<u>\$ 176,220</u>	<u>100</u>	<u>\$ 175,673</u>	<u>100</u>

(續次頁)

全訊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債										
2100	短期借款	六(六)及八	\$ 11,000	7	\$ 11,000	5	\$ 8,400	5	\$ -	-
2150	應付票據		6,581	4	4,982	2	5,145	3	4,133	3
2170	應付帳款		1,825	1	1,752	1	2,416	1	4,058	2
2200	其他應付款		12,617	8	17,378	9	16,467	9	16,332	9
2300	其他流動負債		12,592	7	3,529	2	854	1	141	-
21XX	流動負債合計		<u>44,615</u>	<u>27</u>	<u>38,641</u>	<u>19</u>	<u>33,282</u>	<u>19</u>	<u>24,664</u>	<u>14</u>
非流動負債										
2600	其他非流動負債	五(二)及六(七)	<u>8,738</u>	<u>5</u>	<u>9,132</u>	<u>5</u>	<u>7,082</u>	<u>4</u>	<u>7,536</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>53,353</u>	<u>32</u>	<u>47,773</u>	<u>24</u>	<u>40,364</u>	<u>23</u>	<u>32,200</u>	<u>18</u>
股本										
3110	普通股股本	六(九)	265,550	159	265,550	134	250,550	142	250,550	143
資本公積										
3200	資本公積	六(十)	5,005	3	5,005	3	2,005	1	2,005	1
保留盈餘										
3350	累積虧損	六(十一)(十七)	(156,670)(94)	(120,080)(61)	(116,666)(66)	(109,082)(62)				
其他權益										
3400	其他權益		(50)	-	(70)	-	(33)	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>113,835</u>	<u>68</u>	<u>150,405</u>	<u>76</u>	<u>135,856</u>	<u>77</u>	<u>143,473</u>	<u>82</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九								
負債及權益總計			<u>\$ 167,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 198,178</u>	<u>100</u>	<u>\$ 176,220</u>	<u>100</u>	<u>\$ 175,673</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張全生

經理人：張全生

會計主管：盧豐智

全訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除基本每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	102 年 1 月 1 日			101 年 1 月 1 日		
		至 6 月 30 日	金額	%	至 6 月 30 日	金額	%
4000 營業收入		\$	35,506	100	\$	48,641	100
5000 營業成本	六(三)(十五)(十六)(十九)及七	(	48,431)	(136)	(	30,664)	(63)
5900 營業(毛損)毛利		(	12,925)	(36)		17,977	37
營業費用	六(十五)(十六)(十九)及七	(	3,109)	(9)	(	3,351)	(7)
6100 推銷費用		(	12,546)	(35)	(	10,915)	(23)
6200 管理費用		(	7,994)	(23)	(	13,319)	(27)
6300 研究發展費用		(	23,649)	(67)	(	27,585)	(57)
6000 營業費用合計		(	36,574)	(103)	(	9,608)	(20)
6900 營業損失							
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十二)		171	1		2,110	4
7020 其他利益及損失	六(十三)		44	-	(	6)	-
7050 財務成本	六(十四)	(	231)	(1)	(	69)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	16)	-		2,035	4
7900 稅前淨損		(	36,590)	(103)	(	7,573)	(16)
7950 所得稅費用	六(十七)		-	-	(	11)	-
8200 本期淨損		(\$	36,590)	(103)	(\$	7,584)	(16)
其他綜合損益							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	20	-	(\$	33)	-
8500 本期綜合損失總額		(\$	36,570)	(103)	(\$	7,617)	(16)
基本每股虧損							
9750 本期淨損	六(十八)	(\$	1.38)		(\$	0.30)	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張全生

經理人：張全生

會計主管：盧豐智

全訊科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普通股股本	普通股溢價	累積虧損	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	權益總計
<u>101年1月1日至6至30日</u>					
101年1月1日餘額	\$ 250,550	\$ 2,005	(\$ 109,082)	\$ -	\$ 143,473
101年1至6月淨損	-	-	(7,584)	-	(7,584)
101年1至6月其他綜合損益	-	-	-	(33)	(33)
101年6月30日餘額	<u>\$ 250,550</u>	<u>\$ 2,005</u>	<u>(\$ 116,666)</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ 135,856</u>
<u>102年1月1日至6至30日</u>					
102年1月1日餘額	\$ 265,550	\$ 5,005	(\$ 120,080)	(\$ 70)	\$ 150,405
102年1至6月淨損	-	-	(36,590)	-	(36,590)
102年1至6月其他綜合損益	-	-	-	20	20
102年6月30日餘額	<u>\$ 265,550</u>	<u>\$ 5,005</u>	<u>(\$ 156,670)</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ 113,835</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張全生

經理人：張全生

會計主管：盧豐智

全訊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨損	(\$ 36,590)	(\$ 7,573)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
存貨跌價損失	-	2,500
存貨跌價回升利益	(27,000)	-
折舊費用	2,144	2,074
各項攤提	383	934
利息費用	231	69
外幣兌換損(益)	(521)	20
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(75)	(202)
應收帳款	39,781	3,626
其他應收款	(444)	10
存貨	35,546	15,170
預付款項	(905)	(811)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	1,599	1,012
應付帳款	73	(1,642)
其他應付款	(4,795)	120
其他流動負債－預收款項	9,063	713
其他非流動負債－應計退休金負債	(394)	(454)
營運產生之現金流入(流出)	18,096	14,774
支付之利息	(197)	(54)
退還之所得稅	180	175
營業活動之淨現金流入(流出)	18,079	14,653
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	-	(1,977)
無形資產增加	(300)	(1,370)
其他非流動資產－存出保證金減少(增加)	3,022	(341)
其他非流動資產－預付設備款增加	-	(1,296)
投資活動之淨現金流入(流出)	2,722	(4,984)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	8,400
籌資活動之淨現金流入	-	8,400
匯率變動對現金及約當現金之影響	541	(53)
本期現金及約當現金增加(減少)數	21,342	(11,290)
期初現金及約當現金餘額	20,105	20,272
期末現金及約當現金餘額	\$ 41,447	\$ 8,982
不影響現金流量之投資活動		
其他非流動資產轉入不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 2,268

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張全生

經理人：張全生

會計主管：盧豐智

全訊科技股份有限公司及子公司
財務報表附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 87 年 6 月 17 日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售微波半導體元件、積體電路及其系統。

(二)本公司股票自民國 101 年 12 月 19 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃買賣。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 12 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

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

3. 本集團經評估國際財務報導準則第 9 號對本集團並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102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」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日

2. 本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五、首次採用 IFRSs 之說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

- (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			102年6月30日	101年12月31日	
全訊科技股份 有限公司	Radcom, Inc.	買賣業	100.00	100.00	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			101年6月30日	101年1月1日	
全訊科技股份 有限公司	Radcom, Inc.	買賣業	100.00	100.00	—

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)本集團所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
4. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備除已依法辦理資產重估之項目外，係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10 ~ 20 年
機器設備	5 ~ 10 年
運輸設備	5 年
其他設備	5 ~ 6 年

(十一) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體成本及向外購買技術支付之權利金支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 5~10 年平均攤銷。
2. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十三) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽

外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

為減損測試目的，商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十四) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十五) 應付票據及帳款

應付票據及帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付

之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一會計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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。本集團係按國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術評估之公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本集團未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立

法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十) 收入認列

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十一) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

(1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷

及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2)民國 102 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$65,677。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

(1)遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(2)民國 102 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$20,610。

3. 應計退休金負債之計算

(1)計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(2)民國 102 年 6 月 30 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$8,738，當採用之折現率增減變動 1%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少\$3,294 或增加\$4,095。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102 年 6 月 30 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>
庫存現金	\$ 91	\$ 98
支票存款及活期存款	41,356	20,007
	<u>\$ 41,447</u>	<u>\$ 20,105</u>
	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
庫存現金	\$ 105	\$ 108
支票存款活期存款	6,377	15,164
定期存款	2,500	5,000
	<u>\$ 8,982</u>	<u>\$ 20,272</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款淨額

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收帳款	\$ 9,367	\$ 49,148
減：備抵呆帳	(500)	(500)
	<u>\$ 8,867</u>	<u>\$ 48,648</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 36,466	\$ 40,092
減：備抵呆帳	(500)	(500)
	<u>\$ 35,966</u>	<u>\$ 39,592</u>

1. 本集團民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日未有應收帳款已逾期但未提列減損之情形。

2. 已減損金融資產之變動分析：

	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>個別評估之減損損失</u>
期初暨期末餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有作為應收款擔保之擔保品。

(三) 存 貨

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原 料	\$ 39,276	(\$ 28,302)	\$ 10,974
物 料	2,368	(1,021)	1,347
在 製 品	10,066	-	10,066
半 成 品	71,356	(37,812)	33,544
製 成 品	29,611	(19,865)	9,746
	<u>\$ 152,677</u>	<u>(\$ 87,000)</u>	<u>\$ 65,677</u>

	101 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 38,087	(\$ 29,092)	\$ 8,995
物 料	3,112	(1,525)	1,587
在 製 品	4,621	-	4,621
半 成 品	86,346	(39,846)	46,500
製 成 品	56,057	(43,537)	12,520
	<u>\$ 188,223</u>	<u>(\$ 114,000)</u>	<u>\$ 74,223</u>
	101 年	6 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 29,410	(\$ 24,088)	\$ 5,322
物 料	10,931	(4,650)	6,281
半 成 品	90,144	(40,614)	49,530
製 成 品	53,088	(41,148)	11,940
	<u>\$ 183,573</u>	<u>(\$ 110,500)</u>	<u>\$ 73,073</u>
	101 年	1 月	1 日
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 28,766	(\$ 23,875)	\$ 4,891
物 料	10,212	(3,813)	6,399
在 製 品	762	-	762
半 成 品	80,745	(40,897)	39,848
製 成 品	47,918	(39,415)	8,503
	<u>\$ 168,403</u>	<u>(\$ 108,000)</u>	<u>\$ 60,403</u>

本集團民國 102 年及 101 年 1 至 6 月認列為費損之存貨成本分別為\$48,431 及\$30,664，其中民國 102 年 1 至 6 月包含將以前年度已提列存貨跌價損失之存貨予以出售或報廢，導致存貨淨變現價值回升認列為銷貨成本減少之金額\$27,000，另民國 101 年 1 至 6 月包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本\$2,500。

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>研發設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>						
成本	\$ 32,007	\$ 4,026	\$ 16,480	\$ 837	\$ 1,931	\$ 55,281
累計折舊	(19,878)	(2,458)	(8,065)	(128)	(1,489)	(32,018)
	<u>\$ 12,129</u>	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ 8,415</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 23,263</u>
<u>102年1至6月</u>						
1月1日	\$ 12,129	\$ 1,568	\$ 8,415	\$ 709	\$ 442	\$ 23,263
重分類－成本	-	16,480	(16,480)	-	-	-
－累計折舊	-	(8,065)	8,065	-	-	-
折舊費用	(762)	(1,061)	-	(70)	(251)	(2,144)
6月30	<u>\$ 11,367</u>	<u>\$ 8,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 21,119</u>
<u>102年6月30日</u>						
成本	\$ 32,007	\$ 20,506	\$ -	\$ 837	\$ 1,931	\$ 55,281
累計折舊	(20,640)	(11,584)	-	(198)	(1,740)	(34,162)
	<u>\$ 11,367</u>	<u>\$ 8,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 21,119</u>

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>研發設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>101年1月1日</u>						
成本	\$ 32,007	\$ 3,470	\$ 12,665	\$ -	\$ 1,940	\$ 50,082
累計折舊	(18,355)	(2,286)	(6,215)	-	(969)	(27,825)
	<u>\$ 13,652</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 6,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 971</u>	<u>\$ 22,257</u>
<u>101年1至6月</u>						
1月1日	\$ 13,652	\$ 1,184	\$ 6,450	\$ -	\$ 971	\$ 22,257
增添－成本	-	-	1,140	837	-	1,977
重分類	-	-	2,268	-	-	2,268 (註)
折舊費用	(761)	(93)	(897)	(58)	(265)	(2,074)
6月30日	<u>\$ 12,891</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 8,961</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 24,428</u>
<u>101年6月30日</u>						
成本	\$ 32,007	\$ 3,470	\$ 16,073	\$ 837	\$ 1,937	\$ 54,324
累計折舊	(19,116)	(2,379)	(7,112)	(58)	(1,231)	(29,896)
	<u>\$ 12,891</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 8,961</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 24,428</u>

(註)係自「其他非流動資產」項下之預付設備款轉入。

1. 本集團民國 102 年及 101 年 1 至 6 月均無利息資本化之情事。
2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(五) 無形資產

	電腦軟體成本	其他無形資產	商	譽	合	計
<u>102年1月1日</u>						
成本	\$ 8,051	\$ 5,000	\$ 469		\$	13,520
累計攤銷	(6,761)	(2,690)	-		(	9,451)
淨帳面價值	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 469</u>		<u>\$</u>	<u>4,069</u>
<u>102年1至6月</u>						
1月1日	\$ 1,290	\$ 2,310	\$ 469		\$	4,069
本期增添—單獨取得	300	-	-			300
本期攤銷	(129)	(254)	-		(	383)
6月30日	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 2,056</u>	<u>\$ 469</u>		<u>\$</u>	<u>3,986</u>
<u>102年6月30日</u>						
成本	\$ 8,351	\$ 5,000	\$ 469		\$	13,820
累計攤銷	(6,890)	(2,944)	-		(	9,834)
淨帳面價值	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 2,056</u>	<u>\$ 469</u>		<u>\$</u>	<u>3,986</u>
	電腦軟體成本	其他無形資產	商	譽	合	計
<u>101年1月1日</u>						
成本	\$ 6,681	\$ 5,000	\$ 469		\$	12,150
累計攤銷	(5,347)	(2,182)	-		(	7,529)
淨帳面價值	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 469</u>		<u>\$</u>	<u>4,621</u>
<u>101年1至6月</u>						
1月1日	\$ 1,334	\$ 2,818	\$ 469		\$	4,621
本期增添—單獨取得	1,370	-	-			1,370
本期攤銷	(680)	(254)	-		(	934)
6月30日	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 469</u>		<u>\$</u>	<u>5,057</u>
<u>101年6月30日</u>						
成本	\$ 8,051	\$ 5,000	\$ 469		\$	13,520
累計攤銷	(6,027)	(2,436)	-		(	8,463)
淨帳面價值	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 469</u>		<u>\$</u>	<u>5,057</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
管理費用	\$ 129	\$ 11
研究發展費用	254	923
	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 934</u>

2. 本集團民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日未有將無形資產提供質押之情事。

(六) 短期借款

借款性質	102年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 11,000	3.62%	房屋及建築
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 11,000	3.87%	房屋及建築
借款性質	101年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保借款	\$ 8,400	3.87%	無

民國 101 年 1 月 1 日則無此情事。

(七) 退休金

1. 本公司依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。其相關資訊說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額(表列「其他非流動負債」)如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 21,863)	(\$ 19,269)
計畫資產公允價值	12,731	11,733
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 9,132)	(\$ 7,536)

(2) 本公司民國 102 年及 101 年 1 至 6 月依上開退休金辦法認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$68 及 \$65。

(3) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損失分別為 \$2,361 及 \$-。

(4) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第 6 條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 6 月 30 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對

勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
折現率	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2.75%</u>	<u>2.75%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>

民國 101 年度及 100 年度對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第 5 回經驗生命表估計。

(6)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101 年 度</u>
確定福利義務現值	(\$ 21,863)
計畫資產公允價值	<u>12,731</u>
計畫剩餘(短絀)	(\$ <u>9,132</u>)
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,198</u>
計畫資產之經驗調整	(<u>\$ 105</u>)

(7)本公司於民國 102 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$925。

- 2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 102 年及 101 年 1 至 6 月本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,297 及 \$1,241。

(八) 股份基礎給付

本公司於民國 102 年 4 月 9 日經董事會決議通過發行員工認股權憑證 1,500 單位，每單位得認購之股數為普通股 1,000 股，業於民國 102 年 7 月 31 日經金融監督管理委員會金管證發字第 1020029066 號函核准發行，並經民國 102 年 8 月 12 日董事會決議發行日期為民國 102 年 8 月 12 日。

(九) 股本

1. 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$900,000，實收資本總額則為 \$265,550，分為 26,555 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：仟股）

	<u>102 年 1 至 6 月</u>	<u>101 年 1 至 6 月</u>
期初暨期末餘額	<u>26,555</u>	<u>26,555</u>

(十) 資本公積

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

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算獲有盈餘時，除依法扣繳所得稅外，應先彌補歷年虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積金額累積已達本公司資本總額時，不在此限；再次依其他法令或主管機關之規定提列及迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，再予以分派董事及監察人酬勞不得高於 2%，員工紅利為 9% 至 10%。剩餘部份加計上年度累積未分派盈餘數為累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分派或保留之。本公司盈餘之分配，除依中華民國公司法及本公司章程規定外，原則上股票股利與現金股利各半。
2. 本公司民國 101 年度及 100 年度係處累積虧損狀態，故無須揭露盈餘分派資訊。
3. 本公司民國 102 年及 101 年 1 至 6 月係處累積虧損狀態，故未估列員工紅利及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十二) 其他收入

	<u>102 年 1 至 6 月</u>	<u>101 年 1 至 6 月</u>
利息收入	\$ 27	\$ 35
什項收入	<u>144</u>	<u>2,075</u>
	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 2,110</u>

(十三) 其他利益及損失

	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
淨外幣兌換利益	\$ 209	\$ 24
什項支出	(165)	(30)
	<u>\$ 44</u>	<u>(\$ 6)</u>

(十四) 財務成本

	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 231	\$ 69

(十五) 費用性質之額外資訊

	<u>102年1至6月</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 16,039	\$ 15,948	\$ 31,987
折舊費用	1,807	337	2,144
無形資產攤銷費用	-	383	383
	<u>\$ 17,846</u>	<u>\$ 16,668</u>	<u>\$ 34,514</u>
	<u>101年1至6月</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 15,246	\$ 16,342	\$ 31,588
折舊費用	1,745	329	2,074
無形資產攤銷費用	-	934	934
	<u>\$ 16,991</u>	<u>\$ 17,605</u>	<u>\$ 34,596</u>

(十六) 員工福利費用

	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
薪資費用	\$ 27,837	\$ 27,688
勞健保費用	2,586	2,372
退休金費用	1,365	1,306
其他用人費用	199	222
	<u>\$ 31,987</u>	<u>\$ 31,588</u>

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3	\$ -
以前年度所得稅高估數	(3)	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	11
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>

(2) 會計所得與課稅所得之差異調節：

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 6,220)	(\$ 1,299)
依法令規定不得認列項目影響數	6,223	1,310
以前年度所得稅高估數	(3)	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
87 年度以後	<u>(\$ 156,670)</u>	<u>(\$ 120,080)</u>
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
87 年度以後	<u>(\$ 116,666)</u>	<u>(\$ 109,082)</u>

4. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額均為 \$657。民國 101 年度及 100 年度因係處累積虧損狀態，故股東可扣抵稅額尚無可資分配之情事。

(十八) 基本每股虧損

	102 年 1 至 6 月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損(元)
歸屬於普通股股東之本 期淨損	<u>(\$ 36,590)</u>	<u>26,555</u>	<u>(\$ 1.38)</u>
	101 年 1 至 6 月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損(元)
歸屬於普通股股東之本 期淨損	<u>(\$ 7,584)</u>	<u>25,055</u>	<u>(\$ 0.30)</u>

(十九)營業租賃

本集團以營業租賃方式承租台南科學工業園區土地，租賃期間為民國 87 年 10 月 14 日至民國 107 年 10 月 13 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另訂新約。自租賃期間開始之日起，按月繳付租金。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。民國 102 年及 101 年 1 至 6 月分別認列租金費用 \$648(表列「營業成本」及「營業費用」)及 \$564(表列「營業成本」及「營業費用」)為當期損益。因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>102 年 6 月 30 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>
不超過1年	\$ 1,297	\$ 1,296
超過1年但不超過5年	5,186	5,184
超過5年	486	1,134
	<u>\$ 6,969</u>	<u>\$ 7,614</u>
	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
不超過1年	\$ 958	\$ 958
超過1年但不超過5年	3,832	3,832
超過5年	1,318	1,797
	<u>\$ 6,108</u>	<u>\$ 6,587</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊：

	<u>102 年 1 至 6 月</u>	<u>101 年 1 至 6 月</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 5,976</u>	<u>\$ 5,859</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
房屋及建築—淨額(註)	<u>\$ 11,367</u>	<u>\$ 12,129</u>	短期借款
<u>資 產 項 目</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
房屋及建築—淨額(註)	<u>\$ 12,890</u>	<u>\$ 13,652</u>	短期借款

(註)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

營業租賃協議請詳附註六(十九)營業租賃之說明。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。惟因本集團持有之外幣資產及負債部位與收付期間相當，故本集團從事自然避險方式規避匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	102 年 6 月 30 日			101 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	\$ 1,272	29.63	\$ 37,692	\$ 489	29.32	\$ 14,337
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	446	29.65	13,214	254	29.30	7,442
	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	\$ 641	29.61	\$ 18,980	\$ 290	29.57	\$ 8,575
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	253	29.92	7,570	154	30.63	4,717

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。若新台幣對美元升值/貶值 10%時，而其他所有因素維持不變之情況下本集團於民國 102 年及 101 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$5,111 及 \$2,655。

價格風險

本集團並未從事具價格變動之金融商品之交易，故無價格波動之市場風險。

利率風險

有關利率風險之敏感性分析，於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，若借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 至 6 月之稅後淨利將減少/增加 \$33 及 \$27，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及尚未收現之應收帳款。對金融機構而言，本集團交易之對象係信用卓越之金融機構，且本集團亦與多家金融機構往來交易以分散風險。
- B. 本集團金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

102 年 6 月 30 日	1 年內	1 至 2 年內	2 至 5 年內	5 年以上
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 11,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6,581	-	-	-
應付帳款	1,825	-	-	-
其他應付款	12,617	-	-	-
101 年 12 月 31 日	1 年內	1 至 2 年內	2 至 5 年內	5 年以上
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 11,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,982	-	-	-
應付帳款	1,752	-	-	-
其他應付款	17,378	-	-	-

<u>101年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 8,400	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,145	-	-	-
應付帳款	2,416	-	-	-
其他應付款	16,467	-	-	-
<u>101年1月1日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 4,133	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	4,058	-	-	-
其他應付款	16,332	-	-	-

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值估計

本集團民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日並無以公允價值衡量之金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國 102 年 1 至 6 月之資訊，且有關各被投資公司應揭露資訊係依各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表編製，而下列與各子公司間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：

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		未		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
全訊科技股份有限公司	Radcom, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	900	\$ 469	100.00%	\$ 1	—

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

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(註3)	
				科目	金額		
0	全訊科技股份有限公司	Radcom, Inc.	1	進貨	\$ 5,736	驗收後月結以T/T付款	16%
			1	其他費用	465	—	—
			1	應付帳款	(131)	—	—
1	Radcom, Inc.	全訊科技股份有限公司	2	銷貨	(6,201)	驗收後月結以T/T付款	(17%)
			2	應收帳款	131	—	—

註 1：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 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二) 轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國 102 年 1 至 6 月之資訊，且按各合併個體分別揭露，不考慮合併沖銷調整)

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		期末持有股數	比率(%)	持有被投資公司帳面金額	本期認列之	備註	
				本期	期末						
全訊科技(股)公司	Radcom, Inc.	美國	買賣業	\$ 3,135	\$ 3,135	900,000	100.00	\$ 469	(\$ 910)	(\$ 910)	子公司

(註 1) 係截至民國 101 年 12 月 31 日之原始投資餘額。

(註 2) 本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：30.00)換算為新台幣。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 102 年 1 至 6 月之資訊)

無此情事。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者，係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
部門收入		
外部收入淨額	\$ 35,506	\$ 48,641
利息收入	27	35
折舊及攤銷	2,527	3,008
部門稅前淨損	36,590	7,573
部門資產	167,188	176,220
非流動資產資本支出	-	3,273
部門負債	53,353	40,364

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益，係與本集團合併財務報告採用一致衡量方式，故無須調節。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製合併財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業併購

本集團對發生於轉換至國際財務報導準則日前之企業併購，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業併購」規定。

2. 員工福利

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

3. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 借款成本

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

- (二) 本集團除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

- (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 20,272	\$ -	\$ 20,272	—
應收票據淨額	189	-	189	—
應收帳款淨額	39,592	-	39,592	—
其他應收款	636	-	636	—
當期所得稅資產	360	-	360	—
存貨	60,403	-	60,403	—
預付款項	952	-	952	—
流動資產合計	<u>122,404</u>	<u>-</u>	<u>122,404</u>	
非流動資產				
不動產、廠房及設備	23,229	(972)	22,257	(1)
無形資產	4,784	(163)	4,621	(2)
遞延所得稅資產	18,701	1,542	20,243	(2)(3)
其他非流動資產	5,176	972	6,148	(1)
非流動資產合計	<u>51,890</u>	<u>1,379</u>	<u>53,269</u>	
資產總計	<u>\$ 174,294</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 175,673</u>	
流動負債				
應付票據	\$ 4,133	\$ -	\$ 4,133	—
應付帳款	4,058	-	4,058	—
其他應付款	14,421	1,911	16,332	(3)
其他流動負債	141	-	141	—
流動負債合計	<u>22,753</u>	<u>1,911</u>	<u>24,664</u>	
非流動負債				
其他非流動負債	578	6,958	7,536	(2)
負債總計	<u>23,331</u>	<u>8,869</u>	<u>32,200</u>	
權益				
股本				
普通股股本	250,550	-	250,550	—
資本公積				
普通股溢價	2,005	-	2,005	—
保留盈餘				
累積虧損	(101,658)	(7,424)	(109,082)	(2)(3) (4)
其他權益	66	(66)	-	(2)(4)
權益總計	<u>150,963</u>	<u>(7,490)</u>	<u>143,473</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 174,294</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 175,673</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 20,105	\$ -	\$ 20,105	—
應收票據淨額	344	-	344	—
應收帳款淨額	48,648	-	48,648	—
其他應收款	-	-	-	—
當期所得稅資產	357	-	357	—
存貨	74,223	-	74,223	—
預付款項	530	-	530	—
流動資產合計	<u>144,207</u>	<u>-</u>	<u>144,207</u>	
非流動資產				
不動產、廠房及設備	23,263	-	23,263	—
無形資產	4,177	(108)	4,069	(2)
遞延所得稅資產	18,701	1,909	20,610	(2)(3)
其他非流動資產	6,029	-	6,029	—
非流動資產合計	<u>52,170</u>	<u>1,801</u>	<u>53,971</u>	
資產總計	<u>\$ 196,377</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 198,178</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 11,000	\$ -	\$ 11,000	—
應付票據	4,982	-	4,982	—
應付帳款	1,752	-	1,752	—
其他應付款	15,285	2,093	17,378	(3)
其他流動負債	3,529	-	3,529	—
流動負債合計	<u>36,548</u>	<u>2,093</u>	<u>38,641</u>	
非流動負債				
其他非流動負債	<u>1,275</u>	<u>7,857</u>	<u>9,132</u>	(2)
負債總計	<u>37,823</u>	<u>9,950</u>	<u>47,773</u>	
權益				
股本				
普通股股本	265,550	-	265,550	—
資本公積				
普通股溢價	5,005	-	5,005	—
保留盈餘				
累積虧損	(110,868)	(9,212)	(120,080)	(2)(3) (4)
其他權益	(1,133)	1,063	(70)	(2)(4)
權益總計	<u>158,554</u>	<u>(8,149)</u>	<u>150,405</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 196,377</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 198,178</u>	

3. 民國 101 年 6 月 30 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 8,982	\$ -	\$ 8,982	—
應收票據淨額	391	-	391	—
應收帳款淨額	35,966	-	35,966	—
其他應收款	626	-	626	—
當期所得稅資產	185	-	185	—
存貨	73,073	-	73,073	—
預付款項	1,763	-	1,763	—
流動資產合計	<u>120,986</u>	<u>-</u>	<u>120,986</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	24,428	-	24,428	—
無形資產	5,220	(163)	5,057	(2)
遞延所得稅資產	18,701	1,531	20,232	(2)(3)
其他非流動資產	5,517	-	5,517	—
非流動資產合計	<u>53,866</u>	<u>1,368</u>	<u>55,234</u>	
資產總計	<u>\$ 174,852</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 176,220</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 8,400	\$ -	\$ 8,400	—
應付票據	5,145	-	5,145	—
應付帳款	2,416	-	2,416	—
其他應付款	14,431	2,036	16,467	(3)
其他流動負債	854	-	854	—
流動負債合計	<u>31,246</u>	<u>2,036</u>	<u>33,282</u>	
<u>非流動負債</u>				
其他非流動負債	318	6,764	7,082	(2)
負債總計	<u>31,564</u>	<u>8,800</u>	<u>40,364</u>	
<u>權益</u>				
股本				
普通股股本	250,550	-	250,550	—
資本公積				
普通股溢價	2,005	-	2,005	—
保留盈餘				
累積虧損	(109,300)	(7,366)	(116,666)	(2)(3) (4)
其他權益	33	(66)	(33)	(2)(4)
權益總計	<u>143,288</u>	<u>(7,432)</u>	<u>135,856</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 174,852</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 176,220</u>	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 113,084	\$ -	\$ 113,084	—
營業成本	(73,549)	(51)	(73,600)	(3)
營業毛利	39,535	(51)	39,484	
營業費用				
推銷費用	(7,292)	(40)	(7,332)	(3)
管理費用	(22,792)	58	(22,734)	(2)(3)
研究發展費用	(23,015)	238	(22,777)	(2)(3)
營業利益	(13,564)	205	(13,359)	
營業外收入及支出				
其他收入	6,069	-	6,069	—
其他利益及損失	(1,308)	-	(1,308)	—
財務成本	(407)	-	(407)	—
稅前淨損	(9,210)	205	(9,005)	
所得稅費用	-	(34)	(34)	(2)(3)
本期淨損	<u>(\$ 9,210)</u>	<u>\$ 171</u>	<u>(\$ 9,039)</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(77)	-	(77)	—
確定福利之精算損益	-	(2,361)	(2,361)	(2)
與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅	-	402	402	(2)
本期其他綜合損益(稅 後淨額)	<u>(\$ 77)</u>	<u>(\$ 1,959)</u>	<u>(\$ 2,036)</u>	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 9,287)</u>	<u>(\$ 1,788)</u>	<u>(\$ 11,075)</u>	

5. 民國 101 年 1 至 6 月綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 48,641	\$ -	\$ 48,641	—
營業成本	(30,605)	(59)	(30,664)	(3)
營業毛利	18,036	(59)	17,977	
營業費用				
推銷費用	(3,344)	(7)	(3,351)	(3)
管理費用	(10,957)	42	(10,915)	(2)(3)
研究發展費用	(13,412)	93	(13,319)	(2)(3)
營業利益	(9,677)	69	(9,608)	
營業外收入及支出				
其他收入	2,110	-	2,110	—
其他利益及損失	(6)	-	(6)	—
財務成本	(69)	-	(69)	—
稅前淨損	(7,642)	69	(7,573)	
所得稅費用	-	(11)	(11)	(2)(3)
本期淨損	<u>(\$ 7,642)</u>	<u>\$ 58</u>	<u>(\$ 7,584)</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33)</u>	(2)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 7,675)</u>	<u>\$ 58</u>	<u>(\$ 7,617)</u>	

調節原因說明如下：

項次	說	明	科	目	影 響 數 增 (減)		
					101年1月1日 (轉 換 日)	101年12月31日	101年6月30日
(1)	本集團因購置固定資產而預付之款項，依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係表達於「固定資產」。	不動產、廠房及			(\$ 972)	\$ -	\$ -
	惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。	設備			972	-	-
		其他非流動資產					
(2)	A. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第18號23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。	無形資產			(163)	(108)	(163)
		遞延所得稅資產			1,217	1,553	1,185
		其他非流動負債			6,958	7,857	6,764
		累積虧損			(5,943)	(5,943)	(5,943)
	B. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金資產公平價值部份為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限規定。	其他權益			39	1,168	39
		確定福利之精算			-	(2,361)	-
		損益					
	C. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本集團係選擇立即認列於其他綜合淨利中。同時選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。	與其他綜合損益			-	402	-
		組成部分相關					
		之所得稅					
		管理費用			-	(130)	(65)
		研發費用			-	(257)	(129)
		所得稅費用			-	65	32

項次	說	明	科	目	影 響 數 增 (減)		
					101年1月1日 (轉 換 日)	101年12月31日	101年6月30日
(3)	依中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之未休假獎金費用。	遞延所得稅資產			\$ 325	\$ 356	\$ 346
		其他應付款			1,911	2,093	2,036
		累積虧損			(1,586)	(1,586)	(1,586)
		營業成本			-	51	59
		推銷費用			-	40	7
		管理費用			-	72	23
		研發費用			-	19	36
		所得稅費用			- (	31)	(21)
(4)	本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。	累積虧損			105	105	105
		其他權益			(105)	(105)	(105)

6. 民國 101 年 1 至 6 月現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
 - (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。