

台揚科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 及 100 年度前三季  
(股票代碼 2314)

公司地址：新竹市新竹科學工業園區創新二路一號  
電 話：(03)577-3335

台揚科技股份有限公司及子公司  
民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 43
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 27
	(五) 關係人交易	27
	(六) 抵(質)押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁	次
(十)	其他	29	~ 31
(十一)	附註揭露事項	32	~ 34
	1. 重大交易事項相關資訊	32	
	1. 重大交易事項相關資訊	33	~ 34
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	32	
(十二)	營運部門資訊	35	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	36	~ 43

## 會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001893 號

台揚科技股份有限公司 公鑒：

台揚科技股份有限公司及其子公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，列入民國 101 年及 100 年前三季合併財務報表之子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之資產總額分別為 2,375,861 仟元及 3,392,065 仟元、負債總額分別為 1,537,096 仟元及 1,621,379 仟元，分別佔台揚科技股份有限公司及其子公司合併資產總額之 27%及 37%、合併負債總額之 29%及 27%。民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後損失分別為 26,005 仟元及 157,856 仟元，分別佔台揚科技股份有限公司及其子公司合併總損益之 3%及 11%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等併入合併財務報表之子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則及前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

劉銀妃

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中華民國 101 年 10 月 30 日

台揚科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 2,328,985	26	\$ 2,336,118	26
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	16,783	-	221,552	2
1120 應收票據淨額		93,029	1	4,706	-
1140 應收帳款淨額	四(三)及六	1,224,225	14	1,171,981	13
1178 其他應收款		73,363	1	65,838	1
120X 存貨	四(四)	1,590,191	18	2,254,759	25
1250 預付費用		44,036	-	51,297	-
1260 預付款項		70,431	1	149,402	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動		103,424	1	111,661	1
1291 受限制資產	四(十二)及六	914,115	10	15,311	-
1298 其他流動資產 - 其他		5,225	-	2,299	-
11XX <b>流動資產合計</b>		<u>6,463,807</u>	<u>72</u>	<u>6,384,924</u>	<u>70</u>
<b>基金及投資</b>					
1480 <b>以成本衡量之金融資產 - 非流動</b>	四(五)	<u>332,822</u>	<u>4</u>	<u>357,991</u>	<u>4</u>
<b>固定資產</b>					
<b>成本</b>					
1521 房屋及建築		795,404	9	791,921	9
1531 機器設備		2,176,570	24	2,236,442	25
1551 運輸設備		3,544	-	2,910	-
1561 辦公設備		125,808	1	118,662	1
1611 租賃資產		15,470	-	-	-
1631 租賃改良		134,785	2	136,901	1
15XY <b>成本及重估增值</b>		<u>3,251,581</u>	<u>36</u>	<u>3,286,836</u>	<u>36</u>
15X9 減：累計折舊		( 2,255,476 )	( 25 )	( 2,135,116 )	( 23 )
1670 未完工程及預付設備款		<u>150,710</u>	<u>2</u>	<u>162,824</u>	<u>2</u>
15XX <b>固定資產淨額</b>		<u>1,146,815</u>	<u>13</u>	<u>1,314,544</u>	<u>15</u>
<b>無形資產</b>					
1760 商譽	四(七)	366,293	4	375,299	4
1770 遞延退休金成本		4,182	-	3,653	-
1780 其他無形資產	四(七)	196,407	2	277,386	3
17XX <b>無形資產合計</b>		<u>566,882</u>	<u>6</u>	<u>656,338</u>	<u>7</u>
<b>其他資產</b>					
1800 出租資產	六	34,390	1	35,679	1
1820 存出保證金		9,636	-	6,201	-
1830 遞延費用		118,029	1	114,279	1
1860 遞延所得稅資產 - 非流動		253,539	3	191,755	2
18XX <b>其他資產合計</b>		<u>415,594</u>	<u>5</u>	<u>347,914</u>	<u>4</u>
1XXX <b>資產總計</b>		<u>\$ 8,925,920</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,061,711</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國101年及100年9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年9月30日		100年9月30日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(八)	\$	2,000,461	23	\$	2,133,656	24
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(九)		8,591	-		1,731	-
2140	應付帳款			1,269,365	14		1,183,957	13
2160	應付所得稅			509	-		509	-
2170	應付費用	四(十)		390,503	4		526,315	6
2210	其他應付款項	四(四)		280,209	3		221,231	2
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)及六		473,561	5		364,208	4
2288	應付租賃款 - 流動	四(六)		3,937	-		-	-
2289	應計產品保證負債			44,706	1		106,106	1
2298	其他流動負債 - 其他			117,982	1		54,861	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>4,589,824</u>	<u>51</u>		<u>4,592,574</u>	<u>51</u>
<b>長期負債</b>								
2420	長期借款	四(十一)及六		461,370	5		930,345	10
2443	長期應付款			-	-		177,911	2
2446	應付租賃款 - 非流動	四(六)		12,902	-		3,988	-
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>474,272</u>	<u>5</u>		<u>1,112,244</u>	<u>12</u>
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債			239,984	3		232,281	3
2820	存入保證金			1,225	-		1,676	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>241,209</u>	<u>3</u>		<u>233,957</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>5,305,305</u>	<u>59</u>		<u>5,938,775</u>	<u>66</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十三)		4,130,372	46		4,130,372	45
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十四)		59,920	1		59,920	1
3213	轉換公司債轉換溢價			28,676	-		28,676	-
3260	長期投資			2,538	-		2,538	-
3272	認股權	四(十二)		1,800,000	20		-	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十五)		160,405	2		160,405	2
3350	未分配盈餘		(	2,584,409)	( 29 )	(	1,360,207)	( 15 )
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			35,267	1		111,735	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(	14,217)	-	(	16,023)	-
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>3,618,552</u>	<u>41</u>		<u>3,117,416</u>	<u>34</u>
3610	少數股權			2,063	-		5,520	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>3,620,615</u>	<u>41</u>		<u>3,122,936</u>	<u>34</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>			七					
<b>負債及股東權益總計</b>				<u>\$ 8,925,920</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,061,711</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
溫芳郁、劉銀妃會計師民國101年10月30日核閱報告。

董事長：王華燕

經理人：顏信介

會計主管：桂淑華

台揚科技股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國101年及100年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日				
		金	額	%	金	額	%		
<b>營業收入</b>									
4110		\$	5,891,650	100	\$	4,839,003	101		
4170		(	25,469)	-	(	43,495)	( 1)		
4190		(	2,138)	-	(	2,016)	-		
4100			5,864,043	100		4,793,492	100		
<b>營業成本</b>									
5110	四(四)	(	5,505,746)	( 94)	(	4,518,602)	( 94)		
5910			358,297	6		274,890	6		
<b>營業費用</b>									
6100		(	327,822)	( 6)	(	276,178)	( 6)		
6200		(	202,929)	( 4)	(	242,669)	( 5)		
6300		(	668,627)	( 11)	(	911,464)	( 19)		
6000		(	1,199,378)	( 21)	(	1,430,311)	( 30)		
6900		(	841,081)	( 15)	(	1,155,421)	( 24)		
<b>營業淨損</b>									
<b>營業外收入及利益</b>									
7110			7,395	-		14,568	-		
7140	四(五)		3,773	-		6,054	-		
7160			8,279	-		-	-		
7320	四(九)		-	-		747	-		
7480			25,649	1		34,273	1		
7100			45,096	1		55,642	1		
<b>營業外費用及損失</b>									
7510		(	51,897)	( 1)	(	21,611)	-		
7530		(	206)	-	(	4,066)	-		
7560		(	-	-	(	25,322)	( 1)		
7630	四(五)	(	12,000)	-	(	5,944)	-		
7640	四(二)	(	2,624)	-	(	21,407)	-		
7650	四(九)	(	8,591)	-	(	-	-		
7880	四(四)	(	12,839)	-	(	372,661)	( 8)		
7500		(	88,157)	( 1)	(	451,011)	( 9)		
7900		(	884,142)	( 15)	(	1,550,790)	( 32)		
8110		(	14,620)	-	(	102,111)	2		
9600XX		(\$	898,762)	( 15)	(\$	1,448,679)	( 30)		
<b>合併總損益</b>									
<b>歸屬於：</b>									
9601		(\$	896,332)	( 15)	(\$	1,448,015)	( 30)		
9602		(	2,430)	-	(	664)	-		
		(\$	898,762)	( 15)	(\$	1,448,679)	( 30)		
稅 前 稅 後 稅 前 稅 後									
<b>基本每股虧損</b>									
9750	四(十七)	(\$	2.16)	(\$	2.17)	(\$	3.70)	(\$	3.51)
<b>稀釋每股虧損</b>									
9850	四(十七)	(\$	2.16)	(\$	2.17)	(\$	3.70)	(\$	3.51)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
溫芳郁、劉銀妃會計師民國101年10月30日核閱報告。

董事長：王華燕

經理人：顏信介

會計主管：桂淑華

台揚科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	(\$ 898,762)	(\$ 1,448,679)
調整項目		
呆帳損失	6,972	1,792
折舊費用	183,527	162,348
各項攤提	102,755	102,987
金融資產評價損失	2,624	21,407
金融負債評價損失(利益)	8,591	( 747 )
處分投資利益	( 3,773 )	( 6,054 )
處分固定資產損失	206	4,066
存貨呆滯及跌價損失	33,381	55,021
減損損失	12,000	5,944
外幣長期借款之匯兌(利益)損失	( 20,703 )	6,859
賠償損失估計數	-	355,822
受限制資產之匯兌損失(利益)	481	( 907 )
資產及負債科目之變動		
交易目的之金融資產	185,053	( 151,595 )
應收票據	( 91,626 )	( 3,565 )
應收帳款	335,933	486,855
其他應收款	40,983	( 3,431 )
存貨	380,248	( 567,710 )
預付費用	7,137	( 19,287 )
預付款項	91,025	( 73,078 )
其他流動資產	( 5,292 )	( 5,580 )
遞延所得稅	( 5,864 )	( 117,807 )
應付帳款	( 169,754 )	( 113,772 )
應付所得稅	-	( 15,578 )
應付費用	( 74,553 )	28,945
其他應付款	( 654 )	( 5,686 )
預收款項	44,524	7,401
其他流動負債	5,430	20,722
應計產品保證負債	( 51,186 )	77,646
應計退休金負債	6,266	( 5,271 )
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>124,969</u>	<u>( 1,200,932 )</u>

(續次頁)

台揚科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
受限制資產增加	(\$ 900,000)	\$ -
以成本衡量之金融資產-非流動減少	-	65
以成本衡量之金融資產-流動減少	-	2,988
購置固定資產	( 57,534 )	( 307,295 )
處分固定資產價款	1,259	980
存出保證金增加	( 1,156 )	( 1,318 )
遞延費用增加	( 47,750 )	( 58,421 )
投資活動之淨現金流出	( 1,005,181 )	( 363,001 )
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	( 98,198 )	805,084
長期借款本期舉借數	-	785,898
長期借款本期償還數	( 333,575 )	-
存入保證金增加	-	201
應付租賃款減少	( 1,561 )	( 1,565 )
買回少數股權價款	-	( 61,698 )
員工行使認股權憑證認購價款	-	1,159
私募強制轉換公司債	1,800,000	-
融資活動之淨現金流入	1,366,666	1,529,079
匯率影響數	( 9,742 )	50,319
本期現金及約當現金增加	476,712	15,465
期初現金及約當現金餘額	1,852,273	2,320,653
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,328,985	\$ 2,336,118
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 52,442	\$ 18,982
本期支付所得稅	\$ 20,449	\$ 23,979
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 55,107	\$ 279,311
減：期末應付設備款	( 7,198 )	( 51,677 )
加：期初應付設備款	24,832	79,661
減：期末應付租賃款	( 15,207 )	-
本期支付現金	\$ 57,534	\$ 307,295

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 溫芳郁、劉銀妃會計師民國101年10月30日核閱報告。

董事長：王華燕

經理人：顏信介

會計主管：桂淑華

台揚科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國101年及100年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台揚科技股份有限公司

本公司依據「科學工業園區設置管理條例」於民國71年9月核准在園區內投資籌設，並於72年3月31日依中華民國公司法之規定正式成立。

本公司於72年4月29日開始營業，專營設計、生產及銷售微波地面通訊、衛星通訊及光電通訊之產品，並依客戶訂定規格承製前各項有關產品等業務。

本公司於民國100年1月1日與子公司-連揚通訊股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，連揚通訊股份有限公司為消滅公司。

截至民國101年9月30日止，本公司及合併子公司員工人數合計為2,000人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國101年上半年度合併財務報表附註二相同。

## (一) 合併財務報表編製基礎

### 1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

### 2. 列入合併財務報表之所有子公司係依各子公司同期自編未經會計師核閱之財務報表為編製依據，明細及增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持有股權百分比		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
台揚科技(股)公司	維揚國際(股)公司	註1	100.00	100.00	
台揚科技(股)公司	全揚開發(股)公司	註1	-	99.99	註5
維揚國際(股)公司	Welltop Technology Co., Ltd.	註1、註3	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	Jupiter Network Corp. (Jupiter)	註1	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Laboratory, Inc.	註3	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Network, Inc.	註2	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	RadioComp ApS	註2	100.00	100.00	
Jupiter Network Corp. (Jupiter)	江揚科技(無錫)有限公司	註3	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	註4	81.94	81.94	

註：1. 主要營業活動：對各種生產事業、買賣貿易事業之投資業務。

2. 主要營業活動：個人無線通訊設備元件、次系統及系統與無線微波通訊系統電子零組件及電子系統設備之研究、開發、設計、生產、製造與銷售。

3. 主要營業活動：設計生產衛星通訊及微波通訊系統設備及零組件；銷售自產產品並提供技術服務。

4. 主要營業活動：WCDMA 技術及基站射頻子系統之研究、開發、設計、生產、製造及銷售。

5. 本期減少合併個體：業已於民國 100 年 1 月辦理解散登記，並於民國 100 年 7 月取得地方法院清算完結核備函。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

## (二) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損（呆帳）損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度前三季合併財務報表並無重大影響。

### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季之淨損及每股虧損。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 962	\$ 1,586
支票存款	553	1,030
活期存款	1,610,873	558,528
定期存款	<u>716,597</u>	<u>1,774,974</u>
	<u>\$ 2,328,985</u>	<u>\$ 2,336,118</u>

##### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
交易目的金融資產-受益憑證	\$ 20,754	\$ 235,773
交易目的金融資產評價調整	<u>(3,971)</u>	<u>(15,661)</u>
	16,783	220,112
衍生性金融商品評價調整	<u>-</u>	<u>1,440</u>
	<u>\$ 16,783</u>	<u>\$ 221,552</u>

1. 本公司及子公司於民國 101 年及 100 年度前三季認列之損失分別為 \$2,624(受益憑證淨利益\$3,074；衍生性金融資產淨損失\$5,698)及 \$21,407 (受益憑證淨損失\$13,232；衍生性金融資產淨損失\$8,175)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

100年9月30日

金融商品	合約金額 (名目本金)	公平價值	契約期間
遠期外匯	美金 7,000仟元 (買美金賣台幣)	\$ 1,440	100.09.22~100.11.25

本公司及子公司從事之衍生性金融商品主要係預售遠期外匯合約及買入選擇權，係為規避外銷之匯率風險，惟交易合約相關條件未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	1,234,213	1,174,313
減：備抵呆帳	(9,988)	(2,332)
	\$ 1,224,225	\$ 1,171,981

本公司於民國 100 年 9 月 28 日與台新國際商業銀行間簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成的損失，銀行須於一定期間支付價金，本公司並開立面額為美金 4,000 仟元之本票予以台新國際商業銀行，且僅得於歸責於本公司之商業糾紛，方能提示本票要求損害賠償。因符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

101年9月30日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
台新國際商業銀行	\$ 95,751	\$ 95,751	\$ 205,056	\$ 70,476	1.62%~1.80%

(四) 存貨

	101年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 788,993	(\$ 146,944)	\$ 642,049
在製品	303,301	( 10,528)	292,773
製成品	740,433	( 88,603)	651,830
在途存貨	3,539	-	3,539
合計	<u>\$ 1,836,266</u>	<u>(\$ 246,075)</u>	<u>\$ 1,590,191</u>

  

	100年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 1,333,359	(\$ 113,027)	\$ 1,220,332
在製品	519,033	( 9,534)	509,499
製成品	597,287	( 76,919)	520,368
在途存貨	4,560	-	4,560
合計	<u>\$ 2,454,239</u>	<u>(\$ 199,480)</u>	<u>\$ 2,254,759</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年前三季	100年前三季
已出售存貨成本	\$ 5,439,487	\$ 4,345,557
存貨呆滯及跌價損失	33,381	55,021
其他	52,035	138,787
	<u>\$ 5,524,903</u>	<u>\$ 4,539,365</u>

本公司確認某一特定型號之基地台功率放大器，有潛在可靠度之風險。為顧及未來該產品市場應用並以負責任態度滿足客戶，本公司主動召回該產品，並以換貨方式進行維修。至於產品瑕疵相關責任及維修成本，本公司於民國 100 年上半年度已估列此事件對本公司可能造成之財務影響，包含存貨呆滯及跌價損失、維修成本及其他損失計\$454,154，所估列之其他損失，截至民國 101 年 9 月 30 日止，尚未支付部分帳列「其他應付款項」為\$272,505。

(五) 以成本衡量之金融資產

名 稱	101年9月30日		100年9月30日	
	持股比例	期末金額	持股比例	期末金額
Taicom Capital Ltd.	11.43%	\$ 215,617	11.43%	\$ 236,531
Optical Scientific Inc.	6.02%	58,329	7.94%	60,688
Firetide Inc.	1.67%	29,295	1.67%	30,480
Intelligent Epitaxy Technology, Inc.	1.92%	17,577	1.92%	18,288
台翔航太工業股份有限公司	0.48%	11,138	0.48%	11,138
其他	註	866	註	866
		<u>\$ 332,822</u>		<u>\$ 357,991</u>

1. 民國 101 年度前三季，本公司對以成本衡量之被投資公司 TaicomCapital Ltd. 認列投資價值減損損失金額為\$12,000。
2. 本公司持有之 NAVF II-GP 及 NAVF II-LP 基金已於民國 100 年 6 月 26 日到期，並進入基金清算與解散之程序，本公司取得清算現金發放金額計美金 220 仟元，認列處分投資利益金額為\$6,054。
3. 上述對 Intelligent Epitaxy Technology, Inc. 之全部持股與 Taicom Capital Ltd. 之部份持股係為特別股。
4. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註：本公司持有之全訊科技股份有限公司及 Applied Wireless Identifications Group, Inc. 等投資帳面價值較小者，予以合併表達。

(六) 固定資產

	101年9月30日	100年9月30日
房屋及建築	\$ 795,404	\$ 791,921
機器設備	2,176,570	2,236,442
運輸設備	3,544	2,910
辦公設備	125,808	118,662
租賃資產	15,470	-
租賃改良	134,785	136,901
	<u>3,251,581</u>	<u>3,286,836</u>
減：累計折舊	( 2,255,476)	( 2,135,116)
未完工程及預付設備款	150,710	162,824
	<u>\$ 1,146,815</u>	<u>\$ 1,314,544</u>

固定資產提供作為質押之情形，請參閱附註六。

本公司於 101 年 8 月以資本租賃方式與他公司簽定 2 年期機器設備租賃合約，租賃期間至 103 年 8 月 25 日止，前六期租金每月 \$438，第七至二十四期每月 \$824，租期屆滿時得以 \$5,600 之價格購買，其相關之應付租賃款列示如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應付租賃款總額	\$ 20,875	\$ -
減：未攤銷利息	( 5,668)	-
	15,207	-
減：帳列應付租賃款-流動	( 3,937)	-
帳列應付租賃款	<u>\$ 11,270</u>	<u>\$ -</u>
已開立應付票據金額	<u>\$ 20,875</u>	<u>\$ -</u>

(七) 無形資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
成本：		
商譽-東大寬通	\$ 95,525	\$ 99,389
商譽-連揚	29,450	29,450
商譽-TelAsic/RadioComp	241,318	246,460
專門技術	<u>404,895</u>	<u>404,895</u>
	771,188	780,194
減：累計攤銷	( 208,488)	( 127,509)
	<u>\$ 562,700</u>	<u>\$ 652,685</u>

1. 為加速提升本公司無線寬頻相關產品之國際競爭優勢及全球市占率，本公司於民國 98 年 5 月 22 日與海外子公司 MTI Laboratory Inc.，共同購買美國 TelASIC Communications Inc. 持有之有形、無形資產及研發團隊。該交易收購成本計(含子公司部份)美金 8,633 仟元，其中經本公司評估及辨認之無形資產-專門技術之金額約為美金 5,480 仟元及子公司(MTI Laboratory Inc.)收購之有形資產-固定資產約為美金 518 仟元，另購買成本超過所取得之資產價值所認列之商譽約為美金 2,635 仟元。
2. 為提升本公司之營運績效、追求公司長遠經營之最大效益，本公司於民國 99 年 10 月以美金 6,828 仟元取得 RadioComp ApS 之相關智財權，另透過海外子公司 Welltop Technology Co., Ltd. 以美金 4,702 仟元收購 RadioComp ApS 100% 股權，該股權購買成本(含子公司部分)約為美金 5,645 仟元，購買成本超過所取得之淨資產價值所認列之商譽約為美金 5,282 仟元(含子公司部份)。
3. 為有效整合集團資源、節省管理成本及提升獲利能力，本公司經民國 99 年 11 月 26 日董事會決議，依企業併購法第 19 條簡易合併之規定，以吸收合併方式與本公司之子公司-連揚通訊股份有限公司進行合併，因購

買連揚通訊股份有限公司之少數股權之購買成本為\$61,698，購買成本超過所取得之淨資產所認列之商譽為\$29,450。合併完成後本公司為存續公司，連揚通訊股份有限公司為消滅公司，本合併案之合併基準日為民國100年1月1日。

(八) 短期借款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
購料貸款	\$ 405,106	\$ 1,204,048
出口融資貸款	73,238	425,101
營運週轉金	1,404,937	504,507
應收帳款融資	<u>117,180</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,000,461</u>	<u>\$ 2,133,656</u>
利率區間(含美金/人民幣)	<u>1.57%~3.62%</u>	<u>0.88%~2.07%</u>

(九) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
衍生性金融商品評價調整	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ 1,731</u>

1. 本公司及子公司於民國101年及100年度前三季認列之評價損益分別為損失\$8,591及利益\$747。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

<u>101年9月30日</u>			
合約金額			
<u>金融商品</u>	<u>(名目本金)</u>	<u>公平價值</u>	<u>契約期間</u>
遠期外匯	歐元 1,550仟元 (賣歐元買美金)	\$ 1,694	101.07.24~101.12.20
遠期外匯	美金11,500仟元 (買美金賣台幣)	<u>6,897</u>	101.07.10~101.12.06
		<u>\$ 8,591</u>	
<u>100年9月30日</u>			
合約金額			
<u>金融商品</u>	<u>(名目本金)</u>	<u>公平價值</u>	<u>契約期間</u>
遠期外匯	美金 1,000仟元 (賣美金買台幣)	\$ 1,485	100.08.09~100.10.06
遠期外匯	美金 3,000仟元 (買美金賣台幣)	<u>246</u>	100.09.23~100.11.25
		<u>\$ 1,731</u>	

本公司及子公司從事之遠期外匯交易主要係預售遠期合約，係為規避外銷之匯率風險，惟交易合約相關條件未適用避險會計。

(十) 應付費用

	101年9月30日	100年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 160,525	\$ 187,654
應付雜項購置	48,273	101,318
應付運費	25,547	33,562
應付外包派遣費	22,028	49,798
其他	134,130	153,983
	<u>\$ 390,503</u>	<u>\$ 526,315</u>

(十一) 長期負債

借款銀行及性質	利率及還款期間	101年9月30日	100年9月30日
兆豐國際商業銀行：			
中長期聯合貸款	採浮動利率；自99年4月起滿二、三、四、五年，每半年平均攤還。	\$ 428,400	\$ 500,000
中長期聯合貸款	採浮動利率；自99年4月起於額度內循環運用；滿二年償還失效額度部分，滿三年則全數償還。	242,876	489,752
匯豐(台灣)商業銀行：			
中長期專案資金貸款	採浮動利率；自99年6月起滿兩年為第一期還款日，首次還款後每半年為一期，共分七期攤還本金。	263,655	304,801
		934,931	1,294,553
減：一年內到期部份		(473,561)	(364,208)
		<u>\$ 461,370</u>	<u>\$ 930,345</u>
利率區間		<u>1.66%~2.64%</u>	<u>1.21%~2.50%</u>

1. 中長期聯合貸款係向兆豐國際商業銀行等金融機構組成之聯貸銀行團貸款，以因應本公司充實中期營運週轉金所需。依據該聯貸借款合同規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每年度合併財務報表之特定流動比率、負債淨值比率、利息償付能力之比率。
2. 有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

## (十二) 到期強制轉換公司債

### 1. 本公司發行國內轉換公司債

#### (1) 國內無擔保到期強制轉換公司債之發行條件如下

- a. 本公司私募 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債，發行總額計 \$900,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 101 年 9 月 24 日至 104 年 9 月 23 日。本轉換公司債到期時對債券持有人並不直接償還本金，而由本公司依當時之轉換價格就當時流通在外之債券一次強制轉換為本公司之普通股。
- b. 本轉換公司債券持有人自民國 101 年 9 月 25 日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- c. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格。初始轉換價格為每股 9 元。

#### (2) 國內有擔保到期強制轉換公司債之發行條件如下

- a. 本公司私募 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，發行總額計 \$900,000，票面利率 0%，發行期間一年，流通期間自民國 101 年 9 月 28 日至 102 年 9 月 27 日。本轉換公司債到期時對債券持有人並不直接償還本金，而由本公司依當時之轉換價格就當時流通在外之債券一次強制轉換為本公司之普通股。
- b. 本轉換公司債券持有人自民國 101 年 9 月 29 日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- c. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格。初始轉換價格為每股 9 元。
- d. 本債券以定期存款足額擔保，設定質權與受託人-中國信託商業銀行。前述擔保品帳列「受限制資產」\$900,000。

2. 上述轉換公司債因到期不直接償還本金，強制轉換為本公司之普通股，故該強制轉換公司債係屬權益性質，帳列「資本公積-認股權」\$1,800,000。

## (十三) 股本

1. 本公司於民國 83 年 5 月於盧森堡發行之海外存託憑證，其權利義務(包括股利之分派)與普通股相同，惟存託憑證持有人不得直接出席本公司

股東會及直接投票或發言。然若存託機構收到超過 51%存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，存託機構應依存託憑證持有人之指示，出席本公司股東會並就該議案進行表決。倘存託機構並未收到超過 51%存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，則存託機構將此議案投票權授與董事長。截至民國 101 年 9 月 30 日止，流通在外之海外存託憑證計 18,335 單位。

2. 民國 100 年度前三季，員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權憑證為 69 仟單位，共計發行新股 69,000 股，每股認股價格為 16.8 元，並以民國 100 年 3 月 16 日為增資基準日，該增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定股本為 700,000 仟股(含 50,000 仟股供認股權證、附認股權公司債、附認股權特別股使用)，發行及流通在外股數為 413,037 仟股，每股面值 10 元。

#### (十四) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積-認股權，請詳附註四(十二)之說明。

#### (十五) 未分配盈餘

1. 依公司法規定，本公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後，須先提列 10%之法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。該法定盈餘公積除填補公司虧損外，不得使用之。
2. 本公司依證券交易法規定，就當年度發生之帳列股東權益減項，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之。惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘除依上述法令規定外，應先提列 1%的董監事酬勞及不低於 7%的員工紅利後，餘再由股東會決議分派之。
5. 本公司目前進入營運穩定成長階段，為考量整體環境及產業特性，並配合公司之資金需求及長期財務規劃，以求永續經營，穩定發展之因素，並評估公司未來之資本支出預算及資金需求情形，優先分派現金股利，其分配比例以當年度股利分派總額之 30%~100%。其餘得分派股票股利。本公司分配股利之政策就發放股利之條件、時機、金額(包括現金股利分派之確定比例)及種類等，得視當時社會、經濟及產業景氣之變動，配合公司整體發展及獲利考量，每年依法由董事會擬具分配

案，提報股東會。

6. 本公司於民國 101 年 5 月 4 日及民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過之民國 100 年度及 99 年度盈虧撥補案均無配發股利情形。

民國 100 年度及 99 年度盈虧撥補情形與本公司民國 101 年 3 月 22 日及 100 年 3 月 17 日之董事會提議並無差異。

7. 本公司民國 101 年及 100 年前三季為虧損，故均未有估列員工紅利及董監酬勞。

8. 有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得 條件	實際 離職率	預估 離職率
第三次員工認股權 計畫	96.12.26	17,800	8年	註1	-	2%
現金股票增值權- 經營增值獎勵方	99.10.01	5,000	5.25年	註2	-	2%
現金股票增值權- 經營增值獎勵方	99.12.31	700	5年	註3	-	2%

註 1：專業人員-屆滿 3 年 25%；4 年 50%；5 年 75%；6 年 100%。

管理階層-屆滿 4 年 25%；5 年 50%；6 年 75%；7 年 100%。

註 2：屆滿 1 年 25%；2 年 50%；3 年 75%；4 年 100%。

註 3：屆滿 1 年 50%；2 年 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	認股權 數量(仟元)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟元)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	17,731	\$ 16.80	17,800	\$ 16.80
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	( 69)	16.80
本期失效離職	( 3,000)	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>14,731</u>	16.80	<u>17,731</u>	16.80
期末可執行	<u>6,499</u>		<u>2,921</u>	

- (1)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，流通在外之認股權履約價格區間為 16.80 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.25 年及 4.25 年。
- (2)本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		<u>101年度前三季</u>	<u>100年度前三季</u>
本期淨損	報表認列 (\$	896,332)	(\$ 1,448,015)
	擬制 (	906,855)	( 1,469,173)
基本每股虧損(元)	報表認列 (	2.17)	( 3.51)
	擬制 (	2.20)	( 3.56)
完全稀釋每股虧損(元)	報表認列 (	2.17)	( 3.51)
	擬制 (	2.20)	( 3.56)

- (3)民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資料如下：

協議之類型	給與日	原始履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公平價值(元)
第三次員工認股權計畫-專業人員	96.12.26	\$18.45	49.51%	6.3年	0%	2.44%	\$ 9.35
第三次員工認股權計畫-管理階層	96.12.26	\$18.45	50.93%	6.8年	0%	2.44%	\$ 9.87

3. 上述現金股票增值權計畫如下：

	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
	認股權數量(仟元)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(仟元)	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	5,700	\$ 16.76	5,700	\$ 16.76
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>5,700</u>	16.76	<u>5,700</u>	16.76
期末可執行認股權	<u>1,600</u>		<u>-</u>	

- (1)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，流通在外之現金股票增值權履約價格為 16.76 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.25 年及 4.25 年。
- (2)本公司之經營增值獎勵係以執行日(未含)前連續三十個台灣股票交易日之本公司平均收盤價與履約價格之價差計算獎勵金額，並以現金方式給付。於既得日在職之員工即可獲得獎勵金額。本公司使用 Black-Scholes 評價模式估計認股權公平價值，相關資訊如下：

101年9月30日

協議之 類型	給與日	加權平均 股價(元)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期 存續 期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位
								公平價 值(元)
經營增值 獎勵方案	99.10.01	\$ 11.28	\$ 16.80	7.78%	1.84年	0%	0.97%	\$ -
經營增值 獎勵方案	99.12.31	\$ 11.28	16.50	7.05%	1.5年	0%	0.93%	\$ -

100年9月30日

協議之 類型	給與日	加權平均 股價(元)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期 存續 期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位
								公平價 值(元)
經營增值 獎勵方案	99.10.01	\$ 7.72	\$ 16.80	7.78%	2.84年	0%	0.97%	\$ -
經營增值 獎勵方案	99.12.31	\$ 7.72	16.50	7.05%	2.5年	0%	0.93%	\$ -

- (3)股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>101年度前三季</u>	<u>100年度前三季</u>
現金股票增值權	\$ -	(\$ 1,884)

- (4)股份基礎給付交易所產生之負債如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
現金股票增值權之負債	\$ -	\$ -
已符合既得條件之內容 價值總額	\$ -	\$ -

4. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，合併個體公司－連揚通訊股份有限公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
第二次員工認股權計畫	98.09.01	1,614	6年	註

註：屆滿 2 年 50%；3 年 75%；4 年 100%

上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	認股權 數量(仟元)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟元)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	1,614	\$ 10.00
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期收回註銷	-	-	( 1,614)	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-

依原第二次酬勞性員工認股權計畫約定之加權平均剩餘合約期間為 4.42 年。惟連揚通訊股份有限公司經民國 99 年 11 月 26 日董事會決議與本公司合併，並增訂公司合併時之相關處理如下：

如連揚通訊(股)公司與他公司合併時，連揚通訊(股)公司得決定將已發行但尚未具行使權之認股權憑證全數予以收回並註銷，並由他公司對於該註銷之股權憑證之認股權人支付現金補償，其補償金額以該合併配發股東現金為計算基礎，認股人就該補償金額應支付之稅金由其自行負擔。

本公司於民國 100 年 1 月 1 日與連揚通訊(股)合併，上述員工認股權憑證已全數收回並註銷，本公司支付現金補償計\$15,711。

(十七) 普通股每股虧損

普通股每股虧損計算明細如下：

	101年度前三季				
	本期純損		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	(\$ 884,142)	(\$ 898,762)			
基本每股虧損					
屬母公司普通股 股東之淨損	(\$ 890,847)	(\$ 896,332)	413,037	(\$2.16)	(\$2.17)

  

	100年度前三季				
	本期純損		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	(\$1,550,790)	(\$1,448,679)			
基本每股虧損					
屬母公司普通股 股東之淨損	(\$1,527,476)	(\$1,448,015)	413,037	(\$3.70)	(\$3.51)

民國 101 年及 100 年度前三季，本公司發行之員工認股權證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

無。

## 六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，本公司及子公司資產提供保之帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年9月30日	100年9月30日	
房屋及建築(註1)	\$ 356,221	\$ 371,907	長期借款之擔保
定期存款(註2)	914,115	15,311	訴訟案件及私募公司債之擔保
應收帳款	150,216	-	短期借款之擔保
	<u>\$ 1,420,552</u>	<u>\$ 387,218</u>	

註 1：含出租資產。

註 2：帳列受限制資產。

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司於民國 96 年 2 月與科學工業園區管理局簽訂 20 年期土地租賃合約，租賃期間至民國 115 年 12 月 31 日止。該租賃合約以後年度之應付租金總額及其折現值如下：

租 賃 期 間	應付租金總額	折現值
101年10月~106年9月	\$ 77,036	\$ 67,801
106年10月~115年12月	142,516	79,189
	<u>\$ 219,552</u>	<u>\$ 146,990</u>

2. 本公司於民國 93 年 10 月 21 日獲悉歐洲代理商 FTA 於盧森堡法院提起對本公司之代理期間商業爭議訴訟案，本公司已委請專業律師作相關的因應準備，盧森堡法院已於民國 100 年 6 月 29 日第一審判決駁回 FTA 損害賠償訴訟案全部請求。惟本案目前尚值司法程序處理期間，可能造成之實際財務及業務影響均須視進一步訴訟結果予以評估，惟本公司認為此訴訟案對本公司之整體營運應無重大影響。
3. 本公司於民國 100 年 12 月 5 日獲悉 Powerwave Technologies, Inc. 向美國加州法院提出訴訟，主張本公司及子公司 MTI-Lab 侵犯其專利，本公司已委請專利律師採取必要之法律程序。本公司不認為此訴訟案對本公司財務與業務產生重大影響。

## 八、重大之災害損失

無此情形。

## 九、重大之期後事項

無。

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國 100 年前三季財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 101 年前三季財務報表比較。

### (二)金融商品之公平價值

	101年9月30日			100年9月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
金融資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 4,643,353	\$ -	\$ 4,643,353	\$ 3,600,155	\$ -	\$ 3,600,155
公平價值變動列入損益 之金融資產	16,783	16,783	-	220,112	220,112	-
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>332,822</u>	-	-	<u>357,991</u>	-	-
	<u>\$ 4,992,958</u>			<u>\$ 4,178,258</u>		
金融負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	(\$ 3,958,602)	\$ -	(\$ 3,958,602)	(\$ 4,248,734)	\$ -	(\$ 4,248,734)
長期借款(含一年內)	<u>(934,931)</u>	-	(\$ 934,931)	<u>(1,294,553)</u>	-	(1,294,553)
	<u>(\$ 4,893,533)</u>			<u>(\$ 5,543,287)</u>		
<u>衍生性金融商品</u>						
金融資產						
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	\$ -	\$ -	<u>\$ 1,440</u>	\$ -	\$ 1,440
金融負債						
遠期外匯合約	<u>(\$ 8,591)</u>	\$ -	(\$ 8,591)	<u>(\$ 1,731)</u>	\$ -	(\$ 1,731)

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付款項及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產(非衍生性金融商品)：係以投資開放型基金為主，故以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 長期借款中係採浮動利率者，以其帳面價值估計其公平價值；另採固定利率者，以預期現金流量之折現值估計公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度前三季以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失之金額分別為 \$14,289 及 \$7,428。

- (三) 本公司及子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$706,451 及 \$1,709,845；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$2,535,134 及 \$638,968，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$2,935,392 及 \$3,428,209。

(四) 財務風險控制

本公司及子公司依據取得或處分資產辦法中之衍生性商品處理程序，設定及執行財務風險管理目標，個別交易之相關風險評估，依衍生性商品處理程序規定之授權層級核准。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<b>金融資產</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 68,490	29.30	\$ 68,027	30.48
歐元：新台幣	10	37.89	1,122	41.23
美元：人民幣	6,445	6.3410	2,783	6.3549
<b>金融負債</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	41,338	29.30	92,365	30.48
歐元：新台幣	48	37.89	1,162	41.23
日幣：新台幣	-	-	24,261	0.40
美元：人民幣	33,316	6.3410	29,574	6.3549

(1) 匯率風險

本公司及子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險有效相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事外匯衍生性金融商品交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之匯率風險。

(2) 價格風險

本公司及子公司投資之權益商品中之債券型基金，係以基金淨值反映基金投資組合之公平價值變動，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司及子公司承作之衍生性金融商品及債券型基金之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司及子公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

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

(3) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司之子公司為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

(1) 本公司及子公司從事之外匯衍生性金融商品交易，因交易合約之匯率已確定，且被避險標的皆有實質之營運基礎，不致有重大之籌資風險。

(2) 本公司及子公司投資之以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期流動性風險較大。惟本公司及子公司持有該等金融商品之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。

(3) 本公司及子公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期借款，屬浮動利率者，市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號函令略。

(二)轉投資事業相關資訊

依前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號函令略。

(三)大陸投資資訊

依前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號函令略。

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國 101 年度前三季：

				交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或總
編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	科 目 金 額	交 易 條 件	資 產 之 比 率(註三)	
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	進貨及加工費用	\$ 2,422,034	按一般交易條件辦理	41.30%
0	"	"	1	其他應收款	4,451	收款條件為出貨後90天	0.05%
0	"	"	1	應付帳款	452,085	付款條件為收貨後30天	5.06%
0	"	MTI-Lab	1	研發費用	247,508	按一般交易條件辦理	4.22%
0	"	"	1	銷售費用	4,929	按一般交易條件辦理	0.08%
0	"	"	1	應付帳款	196	付款條件為收貨後30天	0.00%
0	"	"	1	應付費用	21,978	付款條件為收貨後30天	0.25%
0	"	南京東大寬帶通信技術有限公司	1	研發費用	4,729	按一般交易條件辦理	0.08%
0	"	RadioComp	1	進貨及加工費用	5,319	按一般交易條件辦理	0.09%
0	"	"	1	研發費用	151,325	按一般交易條件辦理	2.58%
0	"	"	1	應付帳款	5,347	付款條件為收貨後30天	0.06%
0	"	MTI-Network	1	銷貨收入	738,890	按一般交易條件辦理	12.60%
0	"	"	1	應收帳款	42,361	收款條件為出貨後30天	0.47%
0	"	維揚國際股份有限公司	1	其他應付款	468,720	營運周轉需求，依約定條件辦理	5.25%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	2,422,034	按一般交易條件辦理	41.30%
1	"	"	2	其他應付款	4,451	付款條件為收貨後90天	0.05%
1	"	"	2	應收帳款	452,085	收款條件為出貨後30天	5.06%
2	MTI-Lab	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	252,437	按一般交易條件辦理	4.30%
2	"	"	2	應收帳款	22,174	收款條件為出貨後30天	0.25%
3	南京東大寬帶通信技術有限公司	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	4,729	按一般交易條件辦理	0.08%
4	RadioComp	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	156,644	按一般交易條件辦理	2.67%
4	"	"	2	應收帳款	5,347	收款條件為出貨後30天	0.06%
5	MTI-Network	台揚科技股份有限公司	2	進貨及加工費用	738,890	按一般交易條件辦理	12.60%
5	"	"	2	應付帳款	42,361	付款條件為收貨後30天	0.47%
6	維揚國際股份有限公司	台揚科技股份有限公司	2	其他應收款	468,720	營運周轉需求，依約定條件辦理	5.25%
7	江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	3	應收帳款	13,059	收款條件為出貨後180天	0.15%
7	"	"	3	銷貨收入	4,021	按一般交易條件辦理	0.07%
8	南京東大寬帶通信技術有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	3	應付帳款	13,059	付款條件為收貨後180天	0.15%
8	"	"	3	進貨及加工費用	4,021	按一般交易條件辦理	0.07%
9	南京東大寬帶通信技術有限公司	維揚國際股份有限公司	3	其他收入	8,468	按一般交易條件辦理	0.14%
10	維揚國際股份有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	3	技術服務費	8,468	按一般交易條件辦理	0.14%

2. 民國 100 年度前三季：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	進貨及加工費用	\$ 1,094,204	按一般交易條件辦理	22.83%
0	"	"	1	應付帳款	167,807	付款條件為收貨後30天	1.85%
0	"	MTI-Lab	1	研發費用	309,980	按一般交易條件辦理	6.47%
0	"	"	1	銷售費用	5,528	按一般交易條件辦理	0.12%
0	"	"	1	應付費用	32,522	付款條件為收貨後30天	0.36%
0	"	"	1	預付費用	1,062	按一般交易條件辦理	0.01%
0	"	Welltop	1	銷貨收入	9,587	按一般交易條件辦理	0.20%
0	"	"	1	應收帳款	5,235	收款條件為出貨後30天	0.06%
0	"	"	1	其他應收款	1,098	收款條件為出貨後30天	0.01%
0	"	南京東大寬帶通信技術有限公司	1	研發費用	3,443	按一般交易條件辦理	0.07%
0	"	RadioComp	1	研發費用	147,541	按一般交易條件辦理	3.08%
0	"	"	1	預付費用	57,820	按一般交易條件辦理	0.64%
0	"	MTI-Network	1	銷貨收入	53,395	按一般交易條件辦理	1.11%
0	"	"	1	應收帳款	54,760	收款條件為出貨後30天	0.60%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	1,094,204	按一般交易條件辦理	22.83%
1	"	"	2	應收帳款	167,807	收款條件為出貨後30天	1.85%
2	MTI-Lab	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	315,508	按一般交易條件辦理	6.58%
2	"	"	2	應收帳款	32,522	收款條件為出貨後30天	0.36%
2	"	"	2	預收收入	1,062	按一般交易條件辦理	0.01%
3	Welltop	台揚科技股份有限公司	2	進貨及加工費用	9,587	按一般交易條件辦理	0.20%
3	"	"	2	應付帳款	5,235	付款條件為收貨後30天	0.06%
3	"	"	2	其他應付款	1,098	付款條件為收貨後30天	0.01%
4	南京東大寬帶通信技術有限公司	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	3,443	按一般交易條件辦理	0.07%
5	RadioComp	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	147,541	按一般交易條件辦理	3.08%
5	"	"	2	預收收入	57,820	按一般交易條件辦理	0.64%
6	MTI-Network	台揚科技股份有限公司	2	進貨及加工費用	53,395	按一般交易條件辦理	1.11%
6	"	"	2	應付帳款	54,760	付款條件為收貨後30天	0.60%
7	MTI-Network	MTI-Lab	3	短期借款	3,048	營運周轉需求，依約定條件辦理	0.03%
8	MTI-Lab	MTI-Network	3	其他應收款	3,048	營運周轉需求，依約定條件辦理	0.03%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。

## 十二、營運部門資訊

### (一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據總經理於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司總經理以產品別之角度經營業務。

### (二) 部門資訊之衡量

本公司總經理根據稅前淨損益評估營運部門的表現。

### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

#### 民國 101 年度前三季

	地面微波通訊部門	衛星通訊部門	總計
來自外部客戶之收入	\$ 2,276,996	\$ 3,587,047	\$ 5,864,043
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	(\$ 698,969)	(\$ 161,598)	(\$ 860,567)
部門資產-存貨	\$ 870,027	\$ 720,164	\$ 1,590,191

#### 民國 100 年度前三季

	地面微波通訊部門	衛星通訊部門	總計
來自外部客戶之收入	\$ 2,466,140	\$ 2,327,352	\$ 4,793,492
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	(\$ 1,000,926)	(\$ 355,028)	(\$ 1,355,954)
部門資產-存貨	\$ 1,448,204	\$ 806,555	\$ 2,254,759

### (四) 部門損益及資產之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。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。繼續營業部門稅前損益調節如下：

	101年度前三季	100年度前三季
營運部門合計	(\$ 860,567)	(\$ 1,355,954)
未分攤項目	(23,575)	(194,836)
繼續營業部門稅前損益	(\$ 884,142)	(\$ 1,550,790)

提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。應報導部門資產與總產之調節如下：

	101年9月30日	100年9月30日
應報導營運部門資產	\$ 1,590,191	\$ 2,254,759
未分攤項目	7,335,729	6,806,952
總資產	\$ 8,925,920	\$ 9,061,711

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

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

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

#### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

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

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際準則、解釋之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日 資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 139,949	(\$ 139,949)	\$ -	(1)
以成本衡量之金融資產 -非流動	355,664	( 307,224)	48,440	(2)
備供出售金融資產 -非流動	-	307,224	307,224	(2)
固定資產	1,300,193	35,357	1,335,550	(3)
遞延退休金成本	4,182	( 4,182)	-	(5)
出租資產	35,357	( 35,357)	-	(3)
遞延費用	115,767	( 36,870)	78,897	(4)
遞延所得稅資產-非流動	205,512	256,933	462,445	(1)
其他非流動資產	-	36,870	36,870	(4)
其他	6,719,859	-	6,719,859	
資產總計	\$8,876,483	\$ 112,802	\$8,989,285	
遞延所得稅負債-非流動	-	116,984	116,984	(1)
應計退休金負債	225,146	151,399	376,545	(5)
其他	5,870,933	-	5,870,933	
負債總計	\$6,096,079	\$ 268,383	\$6,364,462	
累積換算調整數	87,592	( 87,592)	-	(6)
未認列為退休金成本之 淨損失	( 5,645)	5,645	-	(5)
資本公積-員工認股權	-	64,910	64,910	(7)
資本公積-長期投資	2,538	( 2,538)	-	(8)
累積虧損	( 1,688,077)	( 136,006)	( 1,824,083)	(5)(6) (7)(8)
其他	4,383,996	-	4,383,996	
股東權益總計	\$2,780,404	(\$ 155,581)	\$2,624,823	

調節原因說明：

(1) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期實現之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且遞延所得稅資產及負債符合一定條件始得互抵。

本公司因此於轉換日調減遞延所得稅資產-流動\$139,949，調增遞延所得稅資產-非流動\$256,933、調增遞延所得稅負債\$116,984。

(2) 以成本衡量之金融資產-非流動

本公司持有之未上市櫃及興櫃股票依 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，應以公允價值衡量。

本公司因此於轉換日調減以成本衡量之金融資產-非流動\$307,224，調增備供出售金融資產-非流動\$307,224。

(3) 出租資產及預付設備款

本公司出租資產非屬國際會計準則定義之投資性不動產，故於轉換日調減出租資產\$35,357，調增固定資產\$35,357。

(4) 遞延費用

本公司依照我國現行會計準則之規定，將土地使用權分類為遞延費用。惟依據國際會計準則第 17 號「租賃」規定，應表達於長期預付款。

本公司因此於轉換日調減遞延費用\$36,870，調增其他非流動資產\$36,870。

(5) 退休金

退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 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。

依我國現行會計準則規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務會計準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定。

依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分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」並無此下限之規定。

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。

本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$151,399、調減未認列為退休金成本之淨損失\$5,645、調減遞延退休金成本\$4,182，調增累積虧損\$161,226。

(6) 累積換算調整數

本公司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。

本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$87,592，調減累積虧損\$87,592。

(7) 資本公積-員工認股權

本公司員工認股權證之給與日在民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)之間者，本公司依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

本公司因此於轉換日調增資本公積-員工認股權\$64,910，調增累積虧損\$64,910。

(8)資本公積-長期投資

本公司於轉換日調減因未依持股比例認購調整之資本公積-長期投資\$2,538，調減累積虧損\$2,538。

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產 -流動	\$ 103,424	(\$ 103,424)	\$ -	(1)
以成本衡量之金融資產	332,822	( 285,950)	46,872	(2)
備供出售金融資產 -非流動	-	285,950	285,950	(2)
固定資產	1,146,815	34,390	1,181,205	(3)
遞延退休金成本	4,182	( 4,182)	-	(5)
出租資產	34,390	( 34,390)	-	(3)
遞延費用	118,029	( 34,884)	83,145	(4)
遞延所得稅資產-非流動	253,539	206,420	459,959	(1)
其他非流動資產	-	34,884	34,884	(4)
其他	6,932,719	-	6,932,719	
資產總計	\$ 8,925,920	\$ 98,814	\$ 9,024,734	
遞延所得稅負債-非流動	-	102,996	102,996	(1)
應計退休金負債	239,984	136,732	376,716	(5)
其他	5,065,321	-	5,065,321	
負債總計	\$ 5,305,305	\$ 239,728	\$ 5,545,033	
累積換算調整數	35,267	( 87,592)	( 52,325)	(6)
未認列為退休金成本之 淨損失	( 14,217)	14,217	-	(5)
資本公積 -員工認股權	-	70,422	70,422	(7)
資本公積 -長期投資	2,538	( 2,538)	-	(8)
累積虧損	( 2,584,409)	( 135,423)	( 2,719,832)	(5)(6) (7)(8)
其他	6,181,436	-	6,181,436	
股東權益總計	\$ 3,620,615	(\$ 140,914)	\$ 3,479,701	

調節原因說明：

(1) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期實現之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且遞延所得稅資產及負債符合一定條件始得互抵。

本公司因此調減遞延所得稅資產-流動\$103,424，調增遞延所得稅資

產-非流動\$206,420、調增遞延所得稅負債\$102,996。

(2) 以成本衡量之金融資產-非流動

本公司持有之未上市櫃及興櫃股票依100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，應以公允價值衡量。

本公司因此調減以成本衡量之金融資產-非流動\$285,950，調增備供出售金融資產-非流動\$285,950。

(3) 出租資產及預付設備款

本公司出租資產非屬國際會計準則定義之投資性不動產，故調減出租資產\$34,390，調增固定資產\$34,390。

(4) 遞延費用

本公司依照我國現行會計準則之規定，將土地使用權分類為遞延費用。惟依據國際會計準則第17號「租賃」規定，應表達於長期預付款。

本公司因此調減遞延費用\$34,884，調增其他非流動資產\$34,884。

(5) 退休金

退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第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。

依我國現行會計準則規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務會計準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定。

依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分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」並無此下限之規定。

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。

本公司因此調增應計退休金負債\$136,732、調減未認列為退休金成本之淨損失\$14,217、調減遞延退休金成本\$4,182、調減退休金成本\$6,095及調增累積虧損\$161,226。

(6) 累積換算調整數

本公司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。

本公司因此調減累積換算調整數\$87,592及調減累積虧損\$87,592。

(7) 資本公積-員工認股權

本公司員工認股權證之給與日在民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)之間者，本公司依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

本公司因此調增資本公積-員工認股權\$70,422、調增營業費用\$5,512及累積虧損\$64,910。

(8) 資本公積-長期投資

本公司調減因未依持股比例認購調整之資本公積-長期投資\$2,538，調減累積虧損\$2,538。

3. 民國 101 年前三季損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業費用	(\$ 1,199,378)	\$ 583	(\$ 1,198,795)	(1)
其他	300,616	-	300,616	
稅後淨損	(\$ 898,762)	\$ 583	(\$ 898,179)	

調節原因說明：

(1) 依國際會計準則計算股份基礎給付交易及迴轉退休金費用。

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

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

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

4. 累積換算差異數

本公司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。

#### 5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

#### 6. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

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