

揚博科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度
(股票代碼 2493)

公司地址：台北市松德路 171 號 17 樓
電 話：(02)2726-2220

揚 博 科 技 股 份 有 限 公 司
民國 102 年度及 101 年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報告附註	10 ~ 58
	（一） 公司沿革	10
	（二） 通過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） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 23
	（六） 重要會計科目之說明	23 ~ 36
	（七） 關係人交易	36 ~ 37
	（八） 質押之資產	37
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	37 ~ 38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	47 ~ 48	
(十五)	首次採用 IFRSs	48 ~ 58	
九、	重要會計科目明細表	59 ~ 70	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002731 號

揚博科技股份有限公司 公鑒：

揚博科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及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、解釋及公告編製，足以允當表達揚博科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

周筱姿

會計師

蕭金木

周筱姿

蕭金木



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(81)台財證(六)第 33095 號

中華民國 103 年 3 月 19 日

揚博科技股份有限公司

資產負債表

民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金	額	金	額	金	額
			%		%		%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	258,372	9	\$	296,961	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動			519,792	19		528,516	19
1150	應收票據淨額			20,168	1		2,412	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		837,054	30		458,306	16
1180	應收帳款—關係人淨額	七		-	-		164,160	6
1200	其他應收款			7,461	-		3,273	-
1210	其他應收款—關係人	七		-	-		100,317	4
130X	存貨	六(五)		515,524	18		573,840	20
1470	其他流動資產			9,471	-		3,868	-
11XX	流動資產合計			2,167,842	77		2,131,653	75
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)		128,078	5		167,117	6
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八		493,533	17		498,540	18
1780	無形資產			3,537	-		5,638	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)		36,360	1		35,156	1
1900	其他非流動資產			3,574	-		11,902	-
15XX	非流動資產合計			665,082	23		718,353	25
1XXX	資產總計		\$	2,832,924	100	\$	2,850,006	100

(續次頁)

揚博科技股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及						
		八	\$ 39,816	1	\$ 48,293	2	\$ 124,875	4
2150	應付票據		747	-	1,697	-	2,426	-
2170	應付帳款		272,527	10	252,826	9	386,674	12
2200	其他應付款		95,772	3	101,613	4	113,467	3
2230	當期所得稅負債	六(十九)	39,688	1	30,827	1	94,136	3
2250	負債準備—流動	六(十)	14,788	1	15,428	-	19,934	1
2300	其他流動負債	六(九)	184,697	7	169,460	6	251,557	8
21XX	流動負債合計		648,035	23	620,144	22	993,069	31
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)及						
		八	7,680	-	15,360	-	23,040	1
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	4,018	-	4,018	-	5,897	-
2600	其他非流動負債	六(六)(十						
		一)	84,106	3	76,508	3	70,504	2
25XX	非流動負債合計		95,804	3	95,886	3	99,441	3
2XXX	負債總計		743,839	26	716,030	25	1,092,510	34
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	1,144,373	41	1,144,373	40	1,144,373	35
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	322,023	11	322,023	11	322,023	9
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	258,967	9	224,291	8	184,609	6
3350	未分配盈餘	六(十九)	321,521	11	365,626	13	392,922	12
其他權益								
3400	其他權益	六(三)	42,201	2	77,663	3	119,694	4
3XXX	權益總計		2,089,085	74	2,133,976	75	2,163,621	66
重大承諾事項及或有事項								
重大期後事項								
負債及權益總計								
			\$ 2,832,924	100	\$ 2,850,006	100	\$ 3,256,131	100

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇勝義

經理人：蘇勝義

會計主管：黃毓華

揚博科技股份有限公司
綜合損益表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度	101 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 2,196,683 100	\$ 2,294,911 100
5000 營業成本	六(五)(十 七)(十八)	(1,620,239) (74)	(1,678,414) (73)
5900 營業毛利		576,444 26	616,497 27
營業費用	六(十七)(十八)		
6100 推銷費用		(148,436) (6)	(150,888) (6)
6200 管理費用		(108,403) (5)	(107,533) (5)
6300 研究發展費用		(39,080) (2)	(42,869) (2)
6000 營業費用合計		(295,919) (13)	(301,290) (13)
6900 營業利益		280,525 13	315,207 14
營業外收入及支出			
7010 其他收入		11,732 1	14,781 -
7020 其他利益及損失	六(二)(三)(十 六)	27,178 1	24,420 1
7050 財務成本		(713) -	(1,199) -
7000 營業外收入及支出合計		38,197 2	38,002 1
7900 稅前淨利		318,722 15	353,209 15
7950 所得稅費用	六(十九)	(59,068) (3)	(4,908) -
8000 繼續營業單位本期淨利		259,654 12	348,301 15
其他綜合損益(淨額)			
8325 備供出售金融資產未實現 評價損失	六(三)	(35,462) (2)	(42,031) (2)
8360 確定福利計畫精算損失	六(十一)	(7,081) -	(4,876) -
8399 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	六(十一)(十九)	1,204 -	829 -
8300 本期其他綜合損失之稅後淨 額		(\$ 41,339) (2)	(\$ 46,078) (2)
8500 本期綜合利益總額		\$ 218,315 10	\$ 302,223 13
基本每股盈餘	六(二十)		
9750 基本每股盈餘合計		\$ 2.27	\$ 3.04
稀釋每股盈餘	六(二十)		
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 2.25	\$ 3.02

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇勝義



經理人：蘇勝義



會計主管：黃毓華





揚博科技股份有限公司

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資本	庫藏股票	公積金	保留盈餘	未分配盈餘	備供出售金融資產未實現損益	權益總額
民國101年度							
101年1月1日餘額	\$ 1,144,373		\$ 39,625	\$ 184,609	\$ 392,922	\$ 119,694	\$ 2,163,621
100年度盈餘指撥及分配(註1)							
法定盈餘公積		-	-	39,682	(39,682)	-	-
股東現金紅利		-	-	-	(331,868)	-	(331,868)
101年度淨利		-	-	-	348,301	-	348,301
101年度其他綜合損益		-	-	-	(4,047)	(42,031)	(46,078)
101年12月31日餘額	\$ 1,144,373		\$ 39,625	\$ 224,291	\$ 365,626	\$ 77,663	\$ 2,133,976
民國102年度							
102年1月1日餘額	\$ 1,144,373		\$ 39,625	\$ 224,291	\$ 365,626	\$ 77,663	\$ 2,133,976
101年度盈餘指撥及分配(註2)							
法定盈餘公積		-	-	34,676	(34,676)	-	-
股東現金紅利		-	-	-	(263,206)	-	(263,206)
102年度淨利		-	-	-	259,654	-	259,654
102年度其他綜合損益		-	-	-	(5,877)	(35,462)	(41,339)
102年12月31日餘額	\$ 1,144,373		\$ 39,625	\$ 258,967	\$ 321,521	\$ 42,201	\$ 2,089,085

註1：董監酬勞\$11,178及員工紅利\$29,840已於民國100年綜合損益表中扣除。
註2：董監酬勞\$8,864及員工紅利\$23,900已於民國101年綜合損益表中扣除。

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：蘇勝義



經理人：蘇勝義

會計主管：黃毓華



揚博科技股份有限公司
現金流量表
民國102年及101年12月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 318,722	\$ 353,209
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用(含出租資產)	六(十七)	10,936	11,068
攤銷費用	六(十七)	3,895	4,851
呆帳費用提列數	六(四)	12,500	3,837
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益(損失)		586 (	3,063)
利息費用		713	1,199
利息收入	(	1,664) (	1,687)
處分投資利益	(	30,304) (	62,845)
未實現外幣兌換損益	(	27,863)	41,702
金融資產減損損失	六(三)	11,000	-
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		8,138 (	53,686)
應收票據	(	17,756)	18,547
應收帳款	(	126,771)	55,842
應收帳款-關係人		- (	6,097)
其他應收款	(	4,093) (	2,163)
其他應收款-關係人		-	19,556
存貨		58,316	90,760
其他流動資產	(	5,603)	7,883
其他非流動資產		7,467 (	8,743)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	(	950) (	729)
應付帳款		19,701 (	133,848)
其他應付款	(	5,838) (	11,795)
負債準備-流動	(	640) (	4,506)
其他流動負債		15,237 (	82,097)
其他非流動負債		517	1,128
營運產生之現金流入		246,246	238,323
收取之利息收入		1,569	1,686
支付之利息支出	(	716) (	1,258)
支付之所得稅	(	50,207) (	75,608)
營業活動之淨現金流入		196,892	163,143
投資活動之現金流量			
處分備供出售金融資產價款		44,449	94,166
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(5,052) (	3,486)
存出保證金(增加)減少	(	16)	77
取得無形資產	(	1,794) (	2,974)
取得備供出售金融資產	(	21,568) (	543)
投資活動之淨現金流入		16,019	87,240
籌資活動之現金流量			
短期借款減少	(	8,477) (	76,582)
償還長期借款	(	7,680) (	7,680)
發放現金股利	六(十四)	(263,206) (	331,868)
籌資活動之淨現金流出	(	279,363) (	416,130)
匯率變動對現金及約當現金之影響		27,863	41,702
本期現金及約當現金減少數	(	38,589) (	207,449)
期初現金及約當現金餘額	四(五)	296,961	504,410
期末現金及約當現金餘額	四(五)	\$ 258,372	\$ 296,961

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇勝義

經理人：蘇勝義

會計主管：黃毓華

揚博科技股份有限公司

財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)揚博科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 69 年 11 月，並於民國 88 年 12 月 30 日與台北化工機械股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，台北化工機械股份有限公司為消滅公司。另於民國 95 年 12 月 18 日與百分之百持有之子公司—揚鑫投資股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，揚鑫投資股份有限公司為消滅公司。
- (二)本公司合併後主要營業項目為代理銷售各種生產及檢驗用機械設備、電子及特用化學藥品，供國內外 PCB、IC、LCD 等電子產業使用暨承受原台北化工機械股份有限公司之 PCB、LCD 生產用機器設備之設計製造及銷售業務。
- (三)本公司股票自民國 91 年 1 月 23 日起，在台灣證券交易所買賣。
- (四)截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 250 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 103 年 3 月 19 日經董事會通過發布。

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

國際財務報導準則第 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 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。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，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
3. 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報

導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國 102 年度認列屬權益工具之損失 \$35,462 於其他綜合損益。

(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

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 年對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
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 102 年 11 月 19 日 (非強制)
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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
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
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
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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
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
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
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
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
政府貸款(修正國際財務報導準則第 1 號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延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，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國 102 年 1 月 1 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
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
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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
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
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第 39 號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量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」之相關規定。	民國 102 年 11 月 19 日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第 19 號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國 103 年 7 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對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 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
本公司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公司財務報告之影響。		

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司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，本公司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 IFRSs 如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3) 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 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為新台幣，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，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，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. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分為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十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司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十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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。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。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 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，後續採有效利率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。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，

顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當備供出售金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 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。
3. 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。

(十一) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間

接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備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公司，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，除土地不提折舊外，其他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. 本公司於每一財務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。

各項資產耐用年限如下：

房 屋 建 築	20 年 ~ 55 年
機 器 設 備	5 年 ~ 20 年
其 他 設 備	3 年 ~ 15 年

(十四)無形資產

無形資產主係電腦軟體及網路施工費等，以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為 2~3 年。

(十五)非金融資產減損

本公司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。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。

(十六) 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。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據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。

(十八) 負債準備

負債準備係保固負債準備，因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。惟屬未付息之短期負債準備，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 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) 確定福利計畫

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。

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。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 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. 本公司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。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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十二) 收入認列

1. 銷貨收入

本公司製造、代理並銷售電子及化學相關產品。收入係正常營業活動中對公司外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，本公司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。

2. 勞務收入、維修收入

本公司提供電子產品勞務及維修之相關服務，收入係於勞務及維修提供完成時認列。

3. 銷售協議包含多項組成部分

本公司提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及後續期間之維修服務等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

(二十三)營運部門

本公司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，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定採用之會計政策，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

1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將於民國 102 年度財務報告中遭受額外損失\$11,000，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

2. 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之備供出售金融資產 \$128,078。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能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。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$36,360。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司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。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$515,524。

4. 應計退休金負債之計算

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。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面價值為 \$77,903。

當採用之折現率增減變動 0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少或增加\$5,842 及\$6,097。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,730	\$ 1,621	\$ 1,756
支票存款及活期存款	173,122	152,298	286,159
定期存款	83,520	73,620	53,820
約當現金-商業本票	-	69,422	162,675
合計	<u>\$ 258,372</u>	<u>\$ 296,961</u>	<u>\$ 504,410</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ 515,753	\$ 523,891	\$ 464,556
上市櫃公司股票	-	-	5,649
小計	515,753	523,891	470,205
持有供交易之金融資產			
評價調整	4,039	4,625	1,562
合計	<u>\$ 519,792</u>	<u>\$ 528,516</u>	<u>\$ 471,767</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別計\$4,436 及\$4,526。

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售之金融資產

項	目	102年12月31日	101年12月31日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$	12,175	\$ 22,465
非上市櫃公司普通股		146,068	146,068
非上市櫃公司可轉換特別股		<u>17,713</u>	<u>-</u>
小計		175,956	168,533
評價調整		42,201	77,663
累計減損	(	<u>90,079</u>)	(<u>79,079</u>)
合計	\$	<u><u>128,078</u></u>	<u><u>\$ 167,117</u></u>
項	目	101年1月1日	
非流動項目：			
上市櫃公司股票		\$	53,242
非上市櫃公司普通股			<u>146,068</u>
小計			199,310
評價調整			119,694
累計減損		(	<u>79,079</u>)
合計		\$	239,925

- 本公司於民國 102 年 4 月 12 日以每股美金 0.6 元購買 Somnics Cayman Inc. 發行之無到期日 B 類可轉換特別股 1,000 仟股，該類特別股主要發行條件如下：
 - (1) 每年股息為 6%，並可參與普通股之盈餘分派及享有與普通股相同之權利。
 - (2) 轉換價格及其調整：特別股股東得隨時請求特別股轉換為普通股，轉換價格係依當時的發行價格進行轉換，並依 Somnics Cayman Inc. 公司特別股認購合約書規定條件調整轉換價格。
 - (3) 贖回權：特別股股東不得請求 Somnics Cayman Inc. 公司贖回本特別股。
- 本公司於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$35,462)及(\$42,031)。
- 本公司民國 102 年度經考量備供出售金融資產之可能減損後，認列減損損失\$11,000。
- 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 869,098	\$ 472,744	\$ 528,586
減：備抵呆帳	(32,044)	(14,438)	(13,276)
	<u>\$ 837,054</u>	<u>\$ 458,306</u>	<u>\$ 515,310</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者主要來自於有良好收款記錄之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 85,252	\$ 63,089	\$ 89,574
31-90天	10,974	71,200	65,306
	<u>\$ 96,226</u>	<u>\$ 134,289</u>	<u>\$ 154,880</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$32,044、\$14,438 及 13,276。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

群組評估之減損損失	102年	101年
1月1日	\$ 14,438	\$ 13,276
本期其他應收款轉列應收帳款	5,106	-
本期提列減損損失	12,500	1,162
12月31日	<u>\$ 32,044</u>	<u>\$ 14,438</u>

4. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 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. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 212,358	(\$ 5,107)	\$ 207,251
原料	126,653	(27,498)	99,155
在製品	91,782	(2,695)	89,087
製成品	133,357	(13,399)	119,958
在途存貨	73	-	73
合計	<u>\$ 564,223</u>	<u>(\$ 48,699)</u>	<u>\$ 515,524</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 281,611	(\$ 7,607)	\$ 274,004
原料	114,525	(24,565)	89,960
在製品	33,594	(1,310)	32,284
製成品	192,137	(14,545)	177,592
合計	<u>\$ 621,867</u>	<u>(\$ 48,027)</u>	<u>\$ 573,840</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 181,194	(\$ 7,607)	\$ 173,587
原料	137,315	(22,399)	114,916
在製品	49,331	(514)	48,817
製成品	339,468	(12,188)	327,280
合計	<u>\$ 707,308</u>	<u>(\$ 42,708)</u>	<u>\$ 664,600</u>

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 1,588,249	\$ 1,639,500
備抵存貨呆滯及跌價損失數	672	5,319
維修成本	27,855	25,678
其他	3,463	7,917
	<u>\$ 1,620,239</u>	<u>\$ 1,678,414</u>

(六) 採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
POLIMERWELT LTD. LIAB. CO.	(\$ 6,197)	(\$ 6,197)	(\$ 6,197)
加：轉列「其他非流動負債」	6,197	6,197	6,197
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司主要關聯企業 POLIMERWELT LTD. LIAB. CO. 之彙總性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
資產	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 3,617</u>
負債	<u>\$ 13,414</u>	<u>\$ 12,272</u>	<u>\$ 13,422</u>
	102年度	101年度	
收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473</u>	
損益	<u>(\$ 619)</u>	<u>(\$ 166)</u>	
持股比例	<u>50%</u>	<u>50%</u>	

2. 因 POLIMERWELT LTD. LIAB. CO. 現正辦理清算事宜，且 POLIMERWELT LTD. LIAB. CO. 民國 102 年及 101 年度之損益金額對本公司財務報告不具重大性，故本公司民國 102 年及 101 年度均未就 POLIMERWELT LTD. LIAB. CO.

認列損失。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日					
成本	\$ 358,223	\$ 173,971	\$ 11,132	\$ 44,002	\$ 587,328
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(54,606)</u>	<u>(8,240)</u>	<u>(25,942)</u>	<u>(88,788)</u>
	<u>\$ 358,223</u>	<u>\$ 119,365</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 18,060</u>	<u>\$ 498,540</u>
102年度					
1月1日	\$ 358,223	\$ 119,365	\$ 2,892	\$ 18,060	\$ 498,540
增添	—	1,248	340	3,464	5,052
折舊費用	<u>—</u>	<u>(4,733)</u>	<u>(1,561)</u>	<u>(3,765)</u>	<u>(10,059)</u>
12月31日	<u>\$ 358,223</u>	<u>\$ 115,880</u>	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 17,759</u>	<u>\$ 493,533</u>
102年12月31日					
成本	\$ 358,223	\$ 173,200	\$ 3,672	\$ 44,881	\$ 579,976
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(57,320)</u>	<u>(2,001)</u>	<u>(27,122)</u>	<u>(86,443)</u>
	<u>\$ 358,223</u>	<u>\$ 115,880</u>	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 17,759</u>	<u>\$ 493,533</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
101年1月1日					
成本	\$ 358,223	\$ 174,752	\$ 11,674	\$ 44,424	\$ 589,073
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(50,997)</u>	<u>(7,296)</u>	<u>(24,977)</u>	<u>(83,270)</u>
	<u>\$ 358,223</u>	<u>\$ 123,755</u>	<u>\$ 4,378</u>	<u>\$ 19,447</u>	<u>\$ 505,803</u>
101年度					
1月1日	\$ 358,223	\$ 123,755	\$ 4,378	\$ 19,447	\$ 505,803
增添	—	333	110	3,043	3,486
折舊費用	<u>—</u>	<u>(4,723)</u>	<u>(1,596)</u>	<u>(4,430)</u>	<u>(10,749)</u>
12月31日	<u>\$ 358,223</u>	<u>\$ 119,365</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 18,060</u>	<u>\$ 498,540</u>
101年12月31日					
成本	\$ 358,223	\$ 173,971	\$ 11,132	\$ 44,002	\$ 587,328
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(54,606)</u>	<u>(8,240)</u>	<u>(25,942)</u>	<u>(88,788)</u>
	<u>\$ 358,223</u>	<u>\$ 119,365</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 18,060</u>	<u>\$ 498,540</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及裝修改良，分別按 55 年及 20 年提列折舊。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 39,816</u>	0.7483%~1.9556%	無

	101年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 48,293	0.827%~1.279%	無
	101年1月1日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 108,924	0.8810%~1.6940%	無
擔保銀行借款	15,951	0.8848%~1.1327%	土地及房屋建築
	\$ 124,875		

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
抵押銀行借款	自98年9月21日至104年12月21日，並按月付息，另自民國98年12月21日開始按季分期償還本金	1.666%	土地及房屋建築	\$ 15,360
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(7,680)
				<u>\$ 7,680</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
抵押銀行借款	自98年9月21日至104年12月21日，並按月付息，另自民國98年12月21日開始按季分期償還本金	1.800%	土地及房屋建築	\$ 23,040
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(7,680)
				<u>\$ 15,360</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
抵押銀行借款	自98年9月21日至104年12月21日，並按月付息，另自民國98年12月21日開始按季分期償還本金	1.815%	土地及房屋建築	\$ 30,720
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(7,680)
				<u>\$ 23,040</u>

(十) 負債準備

保固：	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 15,428	\$ 19,934
當期迴轉之未使用金額	(640)	(4,506)
12月31日餘額	<u>\$ 14,788</u>	<u>\$ 15,428</u>

本公司之保固負債主係與機械設備之銷售相關。保固負債係依據產品之歷史保固資料估計，本公司預計該負債將於未來一年度使用，故皆帳列流動

負債。

(十一)退休金

1.(1)本公司依據「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「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「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兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以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。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務			
現值	(\$ 196,947)	(\$ 185,742)	(\$ 180,049)
計畫資產公允價值	119,044	115,437	115,748
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 77,903)	(\$ 70,305)	(\$ 64,301)

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	(\$ 185,742)	(\$ 180,049)
當期服務成本	(1,877)	(2,461)
利息成本	(2,763)	(3,128)
精算損益	(6,565)	(3,687)
支付之福利	-	3,583
12月31日確定福利義務現值	(\$ 196,947)	(\$ 185,742)

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 115,437	\$ 115,748
計畫資產預期報酬	2,011	2,312
精算損益	(516)	(1,189)
雇主之提撥金	2,112	2,149
支付之福利	-	(3,583)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 119,044	\$ 115,437

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,877	\$ 2,461
利息成本	2,763	3,128
計畫資產預期報酬	(2,011)	(2,312)
當期退休金成本	\$ 2,629	\$ 3,277

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 1,082	\$ 1,028
推銷費用	816	672
管理費用	649	1,427
研發費用	82	150
	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 3,277</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	(\$ 7,081)	(\$ 4,876)
累積金額	<u>(\$ 11,957)</u>	<u>(\$ 4,876)</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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六條之項目（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，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31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二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國102年及101年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$1,495及\$1,123。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年	101年	100年
折現率	<u>1.75%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第5回經驗生命表估計。

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

	102年	101年
確定福利義務現值	(\$ 196,947)	(\$ 185,742)
計畫資產公允價值	<u>119,044</u>	<u>115,437</u>
計畫剩餘(短絀)	(\$ 77,903)	(\$ 70,305)
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 9,010)</u>	<u>\$ 5,748</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 516)</u>	<u>(\$ 1,189)</u>

(10) 本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,024。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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。

(2)民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,934 及\$7,462。

(十二) 股本

民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,788,000，分為 178,800 仟股，實收資本額為\$1,144,373，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 資本公積

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

(十四) 保留盈餘/期後事項

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積 10%，並於必要時依法或主管機關規定提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。分派盈餘時，應分派員工紅利不得低於 8%，董事監察人酬勞不得高於 3%。員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司為因應業務拓展之需求及產業成長，得依公司整體資本預算規劃所需資金，以分派股票股利保留所需資金為原則，其餘部分得以現金股利方式發放，但現金股利不得少於當年度股東股利分派總額百分之十。惟每股現金股利若低於五角得改以股票股利方式發放之。
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百分之二十五之部份為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$19,046 及\$23,492，董監酬勞分別為\$7,142 及\$8,810，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數(8%及 3%)為基礎

估列。本公司經股東會決議之民國 101 年度員工分紅及董監酬勞金額分別為\$23,900 及\$8,864，與民國 101 年度財務報告認列之員工分紅\$23,492 及董監酬勞\$8,810 之差異分別為\$408 及\$54，主要係考量公司獲利情形，因而增加配發數，已調整 102 年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司民國 102 及 101 年度認列為分配與業主之股利於民國 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 34,676		\$ 39,682	
現金股利	263,206	\$ 2.30	331,868	\$ 2.90

上述民國 101 年度及 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 102 年 3 月 22 日及 101 年 3 月 21 日之董事會提議並無差異。民國 103 年 3 月 19 日經董事會提議對民國 102 年度之盈餘分派每普通股股利\$2 元，股利總計\$228,875。

(十五)營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$ 2,130,577	\$ 2,230,963
勞務收入	49	673
維修收入	66,057	63,275
合計	<u>\$ 2,196,683</u>	<u>\$ 2,294,911</u>

(十六)其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 4,315	(\$ 42,632)
處分投資利益	35,326	64,308
透過損益按公允價值衡量之金 (	586)	3,063
融資產淨(損失)利益		
減損損失	(11,000)	-
什項支出	(877)	(319)
合計	<u>\$ 27,178</u>	<u>\$ 24,420</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	102年度	101年度
商品存貨、製成品及在製品存貨之變動	\$ 67,511	\$ 65,804
本期進貨	857,799	1,055,000
耗用之原料及物料	518,587	414,917
員工福利費用	255,335	256,349
委外加工費	53,289	50,690
不動產、廠房及設備折舊費用	10,059	10,749
(註)		
無形資產攤銷費用	3,895	4,851
其他費用	149,683	121,344
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,916,158</u>	<u>\$ 1,979,704</u>

註：本公司民國 102 年及 101 年度帳列其他利益及損失之折舊費用分別為\$877 及\$319。

(十八) 員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 220,399	\$ 221,316
勞健保費用	16,034	15,587
退休金費用	9,563	10,739
其他用人費用	9,339	8,707
	<u>\$ 255,335</u>	<u>\$ 256,349</u>

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 58,845	\$ 54,977
以前年度所得稅高低估	223	(42,678)
當期所得稅總額	<u>59,068</u>	<u>12,299</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	(7,391)
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>(7,391)</u>
所得稅費用	<u>\$ 59,068</u>	<u>\$ 4,908</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年度	101年度
確定福利義務之精算損益	(\$ 1,204)	(\$ 829)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 53,957	\$ 60,045
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	-	(12,912)
投資抵減之所得稅影響數		(2,074)
未分配盈餘加徵10%所得稅	4,888	2,527
以前年度所得稅低(高)估	223	(42,678)
所得稅費用	<u>\$ 59,068</u>	<u>\$ 4,908</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵呆帳	\$ 6,144	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,144
未實現存貨跌價及呆滯損失	8,165	-	-	-	8,165
售後服務準備	2,623	-	-	-	2,623
退休金	10,622	-	1,204	-	11,826
未實現兌換損失	5,210	-	-	-	5,210
其他	<u>2,392</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,392</u>
小計	35,156	-	1,204	-	36,360
-遞延所得稅負債：					
土地增值稅準備	<u>(4,018)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,018)</u>
合計	<u>\$ 31,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,342</u>

101年度					
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵呆帳	\$ 5,342	\$ 802	\$ -	\$ -	\$ 6,144
未實現存貨跌價及呆滯損失	7,260	905	-	-	8,165
售後服務準備	3,389	(766)	-	-	2,623
退休金	10,173	(380)	829		10,622
未實現兌換損失	-	5,210	-	-	5,210
其他	2,651	(259)	-	-	2,392
小計	\$ 28,815	\$ 5,512	\$ 829	\$ -	\$ 35,156
-遞延所得稅負債：					
土地增值稅準備	(\$ 4,018)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 4,018)
未實現兌換利益	(1,879)	1,879	-	-	-
小計	(\$ 5,897)	\$ 1,879	\$ -	\$ -	(\$ 4,018)
合計	\$ 22,918	\$ 7,391	\$ 829	\$ -	\$ 31,138

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	\$ 20,059	\$ 20,059	\$ 19,395

5. 本公司營利事業所得稅，除民國 98 年度外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ 25,042	\$ 25,042	\$ 25,042
87年度以後	296,479	340,584	367,880
	\$ 321,521	\$ 365,626	\$ 392,922

7. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$54,116、\$56,329 及\$23,244，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 17.71%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 13.41%。

(二十) 每股盈餘

	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 259,654	114,437	\$ 2.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	259,654	114,437	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,199	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 259,654	115,636	\$ 2.25
101年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 348,301	114,437	\$ 3.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	348,301	114,437	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	887	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 348,301	115,324	\$ 3.02

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年度	101年度
商品銷售：		
一主要管理階層控制的個體	\$ -	\$ 300,156

銷售予關係人之機器設備，其產品規格因客戶需求而異，故其銷售價格無法與一般客戶比較；化學品部分，因關係人為本公司之經銷商，故其毛利率較一般客戶略低外，餘銷售價格係按市價計算，與一般客戶相同。貨款之收款期限，原則上為月結 2~5 個月，機器設備銷售部分，係依合約規定收款。

2. 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收及其他應收關係人款項：			
—主要管理階層控制的個體	\$ <u> — </u>	\$ <u> 264,477 </u>	\$ <u> 280,611 </u>
(1)應收及其他應收關係人款項主要來自銷售機器、零件及化學品，銷售交易之款項除機器銷售係依合約規定收款外，其餘皆約為月結 2~5 個月。該應收款項並無抵押及付息。應收及其他應收關係人款項已提列負債準備。			
(2)截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列為其他應收款，金額分別為\$105,423 及 \$124,979。			

(二)主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,861	\$ 15,888
其他長期福利	693	669
業務執行費用	4,478	4,800
盈餘分配項目	9,430	11,734
總計	\$ <u>30,462</u>	\$ <u>33,091</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

帳面價值		擔保用途
資產項目	102年12月31日	
不動產、廠房及設備		
-土地(含重估增值)	\$ 358,223	\$ 358,223
-房屋及建築	115,880	119,365
	<u>\$ 474,103</u>	<u>\$ 477,588</u>
帳面價值		
資產項目	101年1月1日	
不動產、廠房及設備		
-土地(含重估增值)	\$ 358,223	開立信用狀及長短期借款之擔保
-房屋及建築	123,755	"
	<u>\$ 481,978</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司存有因日常營業活動產生法律索賠之或有負債。

(二) 承諾事項

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，已開
狀未使用之信用狀餘額分別計 \$29,751、\$33,396 及 \$30,276。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十四)。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以
降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司
可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出
售資產以降低債務。本公司利用負債比率以監控其資本，該比率係按負
債總額除以資產總額計算。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、
應收帳款、其他應收款、其他非流動資產、短期借款、應付票據、應
付帳款、其他應付款、其他流動負債、長期借款及其他非流動負債)
的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具
的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司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。本公司整
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
本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司相關部門按照董事會核准之政策執行。本公
司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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,657	29.755	\$ 495,629
日幣：新台幣	794,311	0.2819	223,916
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,394	29.755	\$ 41,492
日幣：新台幣	46,446	0.2819	13,093
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 486	29.855	\$ 14,510
日幣：新台幣	350,018	0.2859	100,070
101年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,845	28.990	\$ 401,355
日幣：新台幣	1,022,634	0.3344	341,967
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 720	28.990	\$ 20,885
日幣：新台幣	20,897	0.3344	6,988
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 312	29.090	\$ 9,080
日幣：新台幣	423,105	0.3384	143,179

101年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,835	30.225	\$ 478,619
日幣：新台幣	449,868	0.3886	174,819
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 723	30.225	\$ 21,853
日幣：新台幣	52,470	0.3886	20,390
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 436	30.325	\$ 13,211
日幣：新台幣	507,731	0.3926	199,335

B. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度				
敏感度分析				
變動幅度		影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 4,956	\$	-
日幣：新台幣	1%	2,239		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 145	\$	-
日幣：新台幣	1%	1,001		-

101年度				
敏感度分析				
變動幅度		影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 4,014	\$	-
日幣：新台幣	1%	3,420		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 91	\$	-
日幣：新台幣	1%	1,432		-

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內外上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$4,314 及 \$4,387；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$2,182 及 \$2,462。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 102 及 101 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以美元及日幣計價。
- B. 於民國 102 及 101 年 12 月 31 日，若美元借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$49 及 \$23，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。
- C. 於民國 102 及 101 年 12 月 31 日，若日幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年度之稅後淨利將減少或增加 \$121 及 \$0，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. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，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、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 102 及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各部門執行，並由公司財務部予以彙總。

公司財務部監控公司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，此等預測考量公司之財務比率目標及外部監管法令之要求。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 39,816	\$ -	\$ -
應付票據	747	-	-
應付帳款	272,527	-	-
其他應付款	95,772	-	-
長期借款	7,680	7,680	-
(包含一年或一營業週期內到期)			
其他金融負債	-	6	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 48,293	\$ -	\$ -
應付票據	1,697	-	-
應付帳款	252,826	-	-
其他應付款	101,613	-	-
長期借款	7,680	15,360	-
(包含一年或一營業週期內到期)			
其他金融負債	-	6	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 124,875	\$ -	\$ -
應付票據	2,426	-	-
應付帳款	386,674	-	-
其他應付款	113,467	-	-
長期借款	7,680	23,040	-
(包含一年或一營業週期內到期)			
其他金融負債	-	6	-

C. 本公司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

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，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。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
-權益證券	\$ 519,792	\$ -	\$ -	\$ 519,792
備供出售金融資產				
-權益證券	25,798	101,244	1,036	128,078
合計	<u>\$ 545,590</u>	<u>\$ 101,244</u>	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 647,870</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
-權益證券	\$ 528,516	\$ -	\$ -	\$ 528,516
備供出售金融資產				
-權益證券	71,550	71,788	23,779	167,117
合計	<u>\$ 600,066</u>	<u>\$ 71,788</u>	<u>\$ 23,779</u>	<u>\$ 695,633</u>
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
-權益證券	\$ 471,767	\$ -	\$ -	\$ 471,767
備供出售金融資產				
-權益證券	144,358	71,788	23,779	239,925
合計	<u>\$ 616,125</u>	<u>\$ 71,788</u>	<u>\$ 23,779</u>	<u>\$ 711,692</u>

- 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係

屬於第三等級。

5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

6. 民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動係權益證券自第三等級轉出至第二等級金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：本公司無此情形。
2. 為他人背書保證：本公司無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末			備註 (註4)
				股數(仟股)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值
揚博科技(股)公司	股票-亞諾法生技(股)公司	不適用	備供出售金融資產-非流動	585	\$ 25,798	0.98%	\$ 25,798
揚博科技(股)公司	股票-CERMA PRECISION, INC.	不適用	備供出售金融資產-非流動	1	13,093	0.55%	13,093
揚博科技(股)公司	股票-好邦科技(股)公司	不適用	備供出售金融資產-非流動	2,380	47,695	17%	47,696
揚博科技(股)公司	股票-MILAGEN, INC.	不適用	備供出售金融資產-非流動	109	1,036	0.49%	1,036
揚博科技(股)公司	股票-Somnics Cayman., Inc	不適用	備供出售金融資產-非流動	1,800	22,743	10.56%	22,742
揚博科技(股)公司	特別股-Somnics Cayman., Inc	不適用	備供出售金融資產-非流動	1,000	17,713	5.87%	17,713
揚博科技(股)公司	股票-POLIMERWELT LTD. LIAB CO.	本公司採權益法之被投資公司	其他非流動負債	-	(6,197)	50%	(6,197)
揚博科技(股)公司	受益憑證-日盛貨幣市場基金等14家	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	519,792	-	519,792

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；本公司無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；本公司無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；本公司無此情形。

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；本公司無此情形。

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；本公司無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：本公司無此情形。

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：本公司無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1)	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 (註2)	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
揚博科技(股)公司	POLIMERWELT LTD. LIAB. CO.	瑞士	化學品之研發	\$ 813	\$ 813	0	50	(\$ 6,197)	(\$ 619)	0	

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：上述被投資公司名稱之相關資訊，係依各該被投資公司同期未經會計師查核之財務報告評價及揭露。

本公司與該被投資公司本期並無任何交易往來事項。

(三)大陸投資資訊

無。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，本公司以地區別之角度經營業務。

(二)部門資訊的衡量

本公司營運決策者依據營業淨利評估營運部門表現。

(三)部門損益與資產之資訊

本公司提供予營運決策者之應報導部門資訊如下：

	102年度		
	台北廠	中壢廠	合計
部門收入	\$ 1,173,203	\$ 1,023,480	\$ 2,196,683
部門損益	\$ 242,360	\$ 334,084	\$ 576,444
	101年度		
	台北廠	中壢廠	合計
部門收入	\$ 1,258,283	\$ 1,036,628	\$ 2,294,911
部門損益	\$ 288,812	\$ 327,685	\$ 616,497
可辨認資產	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
台北廠	\$ 1,497,994	\$ 1,621,287	\$ 1,709,802
中壢廠	1,334,930	1,228,719	1,546,329
合計	\$ 2,832,924	\$ 2,850,006	\$ 3,256,131

(四)部門損益之調節資訊

民國 102 年及 101 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	102年度	101年度
應報導營運部門損益合計數	\$ 576,444	\$ 616,497
未分配金額：		
一般營業費用	(295,919)	(301,290)
非營業收支淨額	38,197	38,002
繼續營業單位稅前淨利	\$ 318,722	\$ 353,209

(四)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自出售機械設備及化學藥品業務。機械設備及化學藥品業務業績分析如下：

機械設備來自本公司自製之 PCB、LCD 等濕製程設備，而化學藥品主要係銷售電子業相關之特用化學藥水。

收入餘額明細組成如下：

	102年度	101年度
機械設備銷貨收入	\$ 922,416	\$ 939,817
耗材銷貨收入	1,208,161	1,291,146
勞務收入	49	673
維修收入	66,057	63,275
合計	<u>\$ 2,196,683</u>	<u>\$ 2,294,911</u>

(五) 地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年度並無外國營運部門。

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 102 年及 101 年度，其收入佔損益表銷貨收入 10%以上之客戶：

	102年度		101年度	
	銷貨收入	佔銷貨收入比例	銷貨收入	佔銷貨收入比例
A公司	<u>\$ 571,062</u>	<u>26%</u>	<u>\$ 636,802</u>	<u>27.75%</u>

十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 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 如何影響本公司財務狀況、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. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

2. 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。

3. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

(二) 本公司除避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，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：

1. 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。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(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。本公司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
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 504,410	\$ -	\$ 504,410	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	471,767	-	471,767	
應收票據	20,959	-	20,959	
應收帳款	673,373	-	673,373	
其他應收款	123,658	-	123,658	
存貨	664,600	-	664,600	
遞延所得稅資產－流動	15,650	(15,650)	-	(9)
其他流動資產	11,751	-	11,751	
流動資產合計	2,486,168	(15,650)	2,470,518	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產	144,358	174,646	319,004	(1)
以成本法衡量之金融資產	146,068	(146,068)	-	(1)
累計減損－備供出售金融資產	-	(79,079)	(79,079)	(1)
累計減損－以成本法衡量之金融資產	(79,079)	79,079	-	(1)
不動產、廠房及設備	505,803	-	505,803	
無形資產	7,515	-	7,515	
遞延所得稅資產－非流動	-	1,113	28,815	(2)
		10,187		(3)
		(14)		(4)
		17,529		(9)
其他非流動資產	3,555	-	3,555	
非流動資產合計	728,220	57,393	785,613	
資產總計	\$ 3,214,388	\$ 41,743	\$ 3,256,131	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 124,875	\$ -	\$ 124,875	
應付票據	2,426	-	2,426	
應付帳款	386,674	-	386,674	
其他應付款	106,919	6,548	113,467	(2)
當期所得稅負債	94,136	-	94,136	
一年或一營業週期內到期長期負債	7,680	-	7,680	
其他流動負債	263,811	-	263,811	
流動負債合計	986,521	6,548	993,069	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	23,040	-	23,040	
土地增值稅準備	4,018	(4,018)	-	(6)
應計退休金負債	20,193	59,925	64,301	(3)
		(86)		(4)
		(15,731)		(5)
存入保證金	6	-	6	
遞延所得稅負債	-	4,018	5,897	(6)
		1,879		(9)
其他非流動負債	6,197	-	6,197	
非流動負債合計	53,454	45,987	99,441	
負債總計	1,039,975	52,535	1,092,510	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,144,373	-	1,144,373	
資本公積	322,023	-	322,023	
保留盈餘				
法定盈餘公積	184,609	-	184,609	
未分配盈餘	442,807	(5,435)	392,922	(2)
		(49,738)		(3)
		72		(4)
		6,164		(7)
		(948)		(8)
其他權益	80,601	948	119,694	(8)
		15,731		(5)
		28,578		(1)
		(6,164)		(7)
權益總計	2,174,413	(10,792)	2,163,621	
負債及權益總計	\$ 3,214,388	\$ 41,743	\$ 3,256,131	

調節原因說明如下：

- (1) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增其他綜合損益\$28,578。
- (2) 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，本公司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累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付薪資\$6,548 及遞延所得稅資產-非流動\$1,113，並調減保留盈餘\$5,435。
- (3) 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。另本公司退休金精算損益，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，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$59,925 及遞延所得稅資產-非流動\$10,187，並調減保留盈餘\$49,738。
- (4) 本公司會計政策規定，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於服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。本公司因此於轉換日調減應計退休金負債\$86 及遞延所得稅資產-非流動\$14，並調增保留盈餘\$72。
- (5) 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基金資產公平價值部分應認列退休金負債下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無下限之規定。本公司因此於轉換日調減應計退休金負債\$ 15,731，並調增未認列退休金成本之淨損失\$15,731。
- (6) 本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依中華民國一般公認會計原則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。本公司因此於轉換日調減土地增值稅準備\$4,018，並調增遞延所得稅負債-非流動\$4,018。
- (7) 本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。本公司因此於轉換日調減未實現重估增值\$6,164，並調增保留盈餘\$6,164。

- (8) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數差異數認列為零，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增累積換算調整數\$948，並調減保留盈餘\$948。
- (9) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關資產或負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產或負債未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。另依 IAS 12.74(a)及 75 段之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟依我國現行稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司因此於轉換日調減遞延所稅資產-流動\$15,650，並調增遞延所得稅資產-非流動\$ 17,529 及遞延所稅負債-非流動\$1,879。

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
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 296,961	\$ -	\$ 296,961	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	528,516	-	528,516	
應收票據	2,412	-	2,412	
應收帳款	622,466	-	622,466	
其他應收款	103,590	-	103,590	
存貨	573,840	-	573,840	
遞延所得稅資產－流動	23,356	(23,356)	-	(9)
其他流動資產	3,868	-	3,868	
流動資產合計	2,155,009	(23,356)	2,131,653	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產	71,550	174,646	246,196	(1)
以成本法衡量之金融資產	146,068	(146,068)	-	(1)
累計減損－備供出售金融 資產	-	(79,079)	(79,079)	(1)
累計減損－以成本法衡量 之金融資產	(79,079)	79,079	-	(1)
不動產、廠房及設備	498,540	-	498,540	
無形資產	5,638	-	5,638	
遞延所得稅資產－非流動	-	1,178	35,156	(2)
		10,636		(3)
		(14)		(4)
		23,356		(9)
其他非流動資產	11,902	-	11,902	
非流動資產合計	654,619	63,734	718,353	
資產總計	\$ 2,809,628	\$ 40,378	\$ 2,850,006	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 48,293	\$ -	\$ 48,293	
應付票據	1,697	-	1,697	
應付帳款	252,826	-	252,826	
其他應付款	93,287	6,927	100,214	(2)
當期所得稅負債	30,827	-	30,827	
一年或一營業週期內到期長期負債	7,680	-	7,680	
其他流動負債	178,607	-	178,607	
流動負債合計	613,217	6,927	620,144	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	15,360	-	15,360	
土地增值稅準備	4,018	(4,018)	-	(6)
應計退休金負債	25,598	62,568	70,305	(3)
		(86)		(4)
		(17,775)		(5)
存入保證金	6	-	6	
遞延所得稅負債	-	4,018	4,018	(6)
其他非流動負債	6,197	-	6,197	
非流動負債合計	51,179	44,707	95,886	
負債總計	664,396	51,634	716,030	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,144,373	-	1,144,373	
資本公積	322,023	-	322,023	
保留盈餘				
法定盈餘公積	224,291	-	224,291	
未分配盈餘	418,019	(5,435)	365,626	(2)
		(53,785)		(3)
		72		(4)
		6,164		(7)
		(948)		(8)
		1,539		(註)
其他權益	36,526	948	77,663	(8)
		17,775		(5)
		28,578		(1)
		(6,164)		(7)
權益總計	2,145,232	(11,256)	2,133,976	
負債及權益總計	\$ 2,809,628	\$ 40,378	\$ 2,850,006	

3. 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	\$ 2,294,911	\$ -	\$ 2,294,911	
營業成本	(1,679,786)	(73) 1,445	(1,678,414)	(2) (3)
營業毛利	615,125		616,497	
營業費用				
推銷費用	(151,451)	(104) 667	(150,888)	(2) (3)
管理費用	(107,464)	(153) 84	(107,533)	(2) (3)
研發費用	(42,857)	(49) 37	(42,869)	(2) (3)
營業利益	313,353		315,207	
營業外收入及支出				
其他收入	14,781	-	14,781	
其他利益及損失	24,420	-	24,420	
財務成本	(1,199)	-	(1,199)	
稅前淨利	351,355	-	353,209	
所得稅利益	(4,593)	65 (380)	(4,908)	(2) (3)
繼續營業單位本期淨利	346,762	1,539	348,301	
停業單位損失	-	-	-	
本期淨利	346,762	1,539	348,301	
其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	-	(42,031)	(42,031)	(1)
確定福利之精算損益	-	(4,876)	(4,876)	(3)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	829	829	(3)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(46,078)	(46,078)	
本期綜合損益總額	\$ 346,762	(\$ 44,539)	\$ 302,223	

註：係為民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日損益調整之結轉。

調節原因說明如下：

- (1) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種

估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日，並同時考量轉換日之調整，依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增其他綜合損益\$28,578。另於民國 101 年度綜合損益表按該日之公允價值與原帳面金額之差異調減「其他綜合損益-備供出售金融資產未實現損益」\$42,031。

- (2) 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，本公司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累積未休假獎金費用，本公司因此於轉換日調增應付薪資\$6,548 及遞延所得稅資產-非流動\$1,113，並調減保留盈餘\$5,435。另民國 101 年 12 月 31 日，調增應付薪資\$379，並調增營業成本\$73 及營業費用\$306，另遞延所得稅資產-非流動增加\$65，及所得稅費用減少\$65。
- (3) 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。另本公司退休金精算損益，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，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。本公司因此調增應計退休金負債\$64,801，及遞延所得稅資產-非流動\$11,016，並調減保留盈餘\$53,785、其他綜合損益\$4,876 及調增其他綜合損益組成部分相關之所得稅\$829。另民國 101 年 12 月 31 日調減應計退休金負債\$2,233，並調減營業成本\$1,445 及營業費用\$788，另所得稅費用增加\$380，及遞延所得稅資產-非流動減少\$380。
- (4) 本公司會計政策規定，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於服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日，並同時考量轉換日之調整，調減應計退休金負債\$86 及遞延所得稅資產-非流動\$14，並調增保留盈餘\$72。
- (5) 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基金資產公平價值部分應認列退休金負債下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無下限之規定。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日，並同時考量轉換日之調整，調減應計退休金負債\$17,775，並調增未認列退休金成本之淨損失\$17,775。
- (6) 本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依中華民國一般公認會計原則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日，並同時考量轉換日之調整，調減土地增值稅準備\$4,018，並調增遞延所得稅負債-非流動\$4,018。

- (7)本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日，並同時考量轉換日之調整，調減未實現重估增值\$6,164，並調增保留盈餘\$6,164。
- (8)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數差異數認列為零，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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日，並同時考量轉換日之調整，調增累積換算調整數\$948，並調減保留盈餘\$948。
- (9)依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關資產或負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產或負債未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日，並同時考量轉換日之調整，調減遞延所稅資產-流動\$23,356，並調增遞延所得稅資產-非流動\$23,356。

4. 民國 101 年度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，對所報導之本公司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。

揚博科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$ 1,730	
活期存款			
— 台幣存款		85,581	
— 外幣存款	USD 324,379.35		
	折合率 29.76	9,654	
	JPY 252,955,497		
	折合率 0.28288	71,557	
	EUR 33.82		
	折合率 40.89	1	
支票存款		6,329	
定期存款		83,520	
		<u>\$ 258,372</u>	

（以下空白）

揚博科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	股數 (仟單位/仟股)	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公允價值		備 註
						單 價	總 額	
受益憑證								
第一金全家福貨幣市場基金	110	\$	\$ 1,100	-	\$ 18,928	\$ 174.3100	\$ 19,174	
第一金台灣貨幣市場基金	3,070	10	30,700	-	45,206	14.9343	45,847	
群益安穩貨幣市場基金	3,146	10	31,460	-	49,139	15.7624	49,584	
日盛貨幣市場基金	3,139	10	31,390	-	45,000	14.4566	45,373	
中國信託益利信貨幣市場基金	2,296	10	22,960	-	30,000	13.0750	30,020	
中國信託華盈貨幣市場基金	3,718	10	37,180	-	40,000	10.7641	40,026	
瀚亞威寶貨幣市場基金	3,277	10	32,770	-	43,000	13.2893	43,556	
德信萬保貨幣市場基金	3,883	10	38,830	-	45,000	11.6976	45,417	
德盛安聯台灣貨幣市場基金	2,865	10	28,650	-	35,000	12.2295	35,036	
新光吉星貨幣市場基金	2,985	10	29,850	-	45,000	15.1514	45,226	
復華貨幣市場基金	1,100	10	11,000	-	15,301	14.1384	15,552	
復華有利貨幣市場基金	2,683	10	26,830	-	35,000	13.1859	35,377	
聯邦貨幣市場基金	3,835	10	38,350	-	49,179	12.9087	49,509	
富邦吉祥貨幣市場基金	1,310	10	13,100	-	20,000	15.3391	20,095	
					\$ 515,753		\$ 519,792	
					4,039			
					\$ 519,792		\$ 519,792	

加：交易目的金融資產評價調整

揚博科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 公 司	\$ 308,557	
B 公 司	96,450	
C 公 司	44,910	
其 他	419,181	每一零星客戶餘額均
	869,098	未超過本科目總額5%
減：備抵呆帳	(32,044)	
	\$ 837,054	

（以下空白）

揚博科技股份有限公司
存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金 額		備	註
		成 本	淨變現價值		
商	品	\$ 212,358	\$ 243,348		註
原	料	126,653	126,754		"
在	製	91,782	152,187		"
製	成	133,357	175,292		"
在	途 存 貨	73	73		
		564,223	\$ 697,654		
		(48,699)			
		<u>\$ 515,524</u>			

註：淨變現價值係以估計售價乘以淨變現率後減除至完工尚須投入之估計成本而得。

（以下空白）

揚博科技股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數 (仟股)	公 允 價 值	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	公 允 價 值		
上市櫃公司股票										
亞諾法生技(股)公司	1,350	\$ 22,465	85	\$ 3,855	(850)	(\$ 14,145)	585	\$ 12,175	無	
非上市櫃公司普通股										
國盛育樂(股)公司	3	-					3	-	無	
聯達電子工業(股)公司	3,416	40,872					3,416	40,872	無	
好邦科技(股)公司	2,380	19,118					2,380	19,118	無	
CERMA PRECISION, INC.	7	62,300			(6)	-	1	62,300	無	註1
MILAGEN, INC.	109	1,036					109	1,036	無	
SOMNICS CAYMAN, INC.	1,800	22,742		-			1,800	22,742	無	
非上市櫃公司特別股										
SOMNICS CAYMAN, INC.	-	-	1,000	17,713	-	-	1,000	17,713	無	
小計		168,533		21,568		(14,145)		175,956		
評價調整		77,663		-		(35,462)		42,201		
累計減損		(79,079)		-		(11,000)		(90,079)		
合計		\$ 167,117		\$ 21,568		(\$ 60,607)		\$ 128,078		

註1：原被投資公司MEJIRO PRECISION INC.於102年12月1日以每5股換1股之股份轉換方式與CERMATRONICS BOEKI CO.,LTD.合併，合併後存續公司更名為CERMA PRECISION, INC.。

揚博科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
<u>成本</u>						
土地	\$ 348,041	\$ -	\$ -	\$ 348,041	全數提供為開立信用狀及短、長期借款之擔保	
房屋及建築	173,971	1,248	2,019	173,200	全數提供為開立信用狀及短、長期借款之擔保	
機器設備	11,132	340	7,800	3,672		
運輸設備	7,119	598	423	7,294		
辦公設備	8,588	-	-	8,588		
其他設備	28,295	2,866	2,162	28,999		
	577,146	5,052	12,404	569,794		
<u>重估增值</u>						
土地	10,182	-	-	10,182		
	\$ 587,328	\$ 5,052	\$ 12,404	\$ 579,976		

揚博科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 54,606	\$ 4,733	(\$ 2,019)	\$ 57,320	
機器設備	8,240	1,561	(7,800)	2,001	
運輸設備	2,375	790	(423)	2,742	
辦公設備	6,725	549	-	7,274	
其他設備	16,842	2,426	(2,162)	17,106	
	<u>\$ 88,788</u>	<u>\$ 10,059</u>	<u>(\$ 12,404)</u>	<u>\$ 86,443</u>	

(以下空白)

揚博科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 公 司	\$ 55,665	
B 公 司	15,650	
C 公 司	13,688	
其 他	187,524	每一零星客戶餘額均
	<u>\$ 272,527</u>	未超過本科目總額5%

（以下空白）

揚博科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入							
機械設備		108台		\$	922,416		
耗材					1,208,425		
					<u>2,130,841</u>		
減：銷貨退回				(	153)		
銷貨折讓				(	<u>111</u>)		
					2,130,577		
勞務收入					49		
維修收入					<u>66,057</u>		
營業收入淨額				\$	<u><u>2,196,683</u></u>		

（以下空白）

揚博科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原物料	\$ 114,525	
加：本期進料淨額	524,080	
減：期末原物料	(126,653)	
轉列費用	(55,713)	
轉維修成本	(18,989)	
轉商品出售	(16,330)	
本期用料淨額	420,920	
直接人工	48,932	
製造費用	181,407	
減：轉維修成本	(8,866)	
減：轉其他成本	(3,463)	
製造成本	638,930	
加：期初在製品	33,594	
減：期末在製品	(91,782)	
製成品成本	580,742	
加：期初製成品	192,137	
減：期末製成品	(133,357)	
產銷成本	639,522	
期初存貨	281,611	
加：本期進貨	857,799	
原料轉入	16,330	
出租資產轉入	7,548	
減：期末存貨	(212,431)	
轉列營業費用	(2,130)	
進銷成本	948,727	
銷貨成本	1,588,249	
備抵存貨呆滯及跌價損失	672	
維修成本	27,855	
其他	3,463	
營業成本	\$ 1,620,239	

揚博科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	46,258		
委	外	加	工	費	53,289		
間	接	材	料		33,541		
售	後	服	務	費	11,210		
其	他				<u>37,109</u>		
				\$	<u><u>181,407</u></u>		

揚博科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
推 銷 費 用							
薪	資	支	出	\$	54,998		
運			費		18,251		
佣	金	支	出		18,256		
出	口	費	用		13,459		
其			他		43,472		
					<u>148,436</u>		
管 理 及 總 務 費 用							
薪	資	支	出		63,433		
呆	帳	損	失		12,500		
勞	務		費		6,183		
其			他		26,287		
					<u>108,403</u>		
研 究 發 展 費 用							
薪	資	支	出		14,932		
材	料	費	用		13,455		
研	究	發	展		2,370		
攤	銷	費	用		2,269		
其			他		6,054		
					<u>39,080</u>		
合			計	\$	<u>295,919</u>		