

世紀民生科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 年及 101 年第一季

(股票代碼 5314)

公司地址：新竹科學工業園區新竹市工業東四路 24-2  
號 2 樓

電 話：(03)578-4866

世紀民生科技股份有限公司及子公司  
民國102年及101年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>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、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報告附註		11 ~ 57
	(一) 公司沿革與業務範圍		11
	(二) 通過財報之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		20 ~ 21
	(六) 重要會計科目之說明		21 ~ 33
	(七) 關係人交易		33 ~ 34
	(八) 質押之資產		34
	(九) 重大或有負債及未認列之會計承諾		34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 49	
(十四)	營運部門資訊	50	
(十五)	首次採用 IFRSs	50 ~ 57	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000103 號

世紀民生科技股份有限公司 公鑒：

世紀民生科技股份有限公司及子公司民國 102 及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之子公司及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 55,707 仟元及 93,042 仟元，各占合併資產總額之 8.92% 及 7.92%；負債總額分別為 3,204 仟元及 4,469 仟元占合併負債總額之 8.55% 及 0.81%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 7,584 仟元及 10,991 仟元，各占合併綜合損益之 72% 及 142%。

依本會計師核閱結果，除上段子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期經會計師核閱之財務報告而可能有所調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而需作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

林玉寬

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 4 日

## 世紀民生科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動資產</b>										
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 258,420	41	\$ 248,962	39	\$ 613,289	52	\$ 579,324	48	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	110,822	18	89,738	14	151,680	13	154,404	13	
1147 無活絡市場之債券投資—流動	六(四)	9,800	2	50,000	8	167,466	15	61,439	5	
1150 應收票據淨額		1,219	-	1,535	-	721	-	652	-	
1170 應收帳款淨額	六(五)	25,745	4	38,312	6	25,854	2	20,253	2	
1200 其他應收款		1,066	-	812	-	1,319	-	1,099	-	
130X 存貨	六(六)	27,880	5	26,541	4	26,283	2	33,106	3	
1410 預付款項		2,189	-	2,072	-	2,000	-	2,150	-	
1470 其他流動資產		303	-	295	-	380	-	275	-	
11XX <b>流動資產合計</b>		<u>437,444</u>	<u>70</u>	<u>458,267</u>	<u>71</u>	<u>988,992</u>	<u>84</u>	<u>852,702</u>	<u>71</u>	
<b>非流動資產</b>										
1543 以成本衡量之金融資產—非流動	六(三)	100,000	16	100,000	16	100,000	9	100,000	9	
1550 採用權益法之投資		-	-	-	-	-	-	154,910	13	
1600 不動產、廠房及設備	六(七)	79,089	13	79,977	12	81,900	7	83,367	7	
1780 無形資產		6,682	1	7,024	1	2,920	-	4,127	-	
1900 其他非流動資產	八	1,410	-	1,408	-	1,498	-	1,496	-	
15XX <b>非流動資產合計</b>		<u>187,181</u>	<u>30</u>	<u>188,409</u>	<u>29</u>	<u>186,318</u>	<u>16</u>	<u>343,900</u>	<u>29</u>	
1XXX <b>資產總計</b>		<u>\$ 624,625</u>	<u>100</u>	<u>\$ 646,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,175,310</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,196,602</u>	<u>100</u>	
		負債及權益								
<b>流動負債</b>										
2170 應付帳款		\$ 16,705	3	\$ 25,933	4	\$ 10,970	1	\$ 13,887	1	
2200 其他應付款	六(八)	20,209	3	22,509	4	537,182	46	20,570	2	
2300 其他流動負債		563	-	564	-	2,497	-	5,674	-	
21XX <b>流動負債合計</b>		<u>37,477</u>	<u>6</u>	<u>49,006</u>	<u>8</u>	<u>550,649</u>	<u>47</u>	<u>40,131</u>	<u>3</u>	
<b>非流動負債</b>										
2600 其他非流動負債		17	-	20	-	20	-	20	-	
25XX <b>非流動負債合計</b>		<u>17</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	
2XXX <b>負債總計</b>		<u>37,494</u>	<u>6</u>	<u>49,026</u>	<u>8</u>	<u>550,669</u>	<u>47</u>	<u>40,151</u>	<u>3</u>	

(續次頁)

世紀民生科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>									
<b>股本</b>									
3110 普通股股本	六(十一)	600,000	96	600,000	93	600,000	51	1,124,074	94
<b>資本公積</b>									
3220 資本公積—庫藏股票交易	六(十二)	496	-	496	-	496	-	496	-
3230 資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		9,322	1	9,322	1	9,322	1	9,322	1
<b>保留盈餘</b>									
3310 法定盈餘公積	六(十三)	3,350	1	3,350	-	2,872	-	2,873	-
3320 特別盈餘公積		196	-	196	-	196	-	196	-
3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)		(26,233)	(4)	(15,714)	(2)	11,755	1	19,490	2
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>587,131</u>	<u>94</u>	<u>597,650</u>	<u>92</u>	<u>624,641</u>	<u>53</u>	<u>1,156,451</u>	<u>97</u>
3XXX 權益總計		<u>587,131</u>	<u>94</u>	<u>597,650</u>	<u>92</u>	<u>624,641</u>	<u>53</u>	<u>1,156,451</u>	<u>97</u>
<b>重大或有負債及未認列之會計承諾</b>									
	九								
<b>負債及權益總計</b>									
		<u>\$ 624,625</u>	<u>100</u>	<u>\$ 646,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,175,310</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,196,602</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、林玉寬會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：湯宇方

經理人：楊存孝

會計主管：陳仰敏

世紀民生科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 38,159	100	\$ 43,710	100
5000 營業成本	六(十六)	( 16,869)	( 44)	( 20,266)	( 47)
5900 營業毛利		21,290	56	23,444	53
5950 營業毛利淨額		21,290	56	23,444	53
營業費用	六(十六)				
6100 推銷費用		( 3,531)	( 9)	( 6,007)	( 14)
6200 管理費用		( 13,461)	( 36)	( 11,602)	( 26)
6300 研究發展費用		( 20,309)	( 53)	( 19,244)	( 44)
6000 營業費用合計		( 37,301)	( 98)	( 36,853)	( 84)
6900 營業損失		( 16,011)	( 42)	( 13,409)	( 31)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十四)	3,418	9	266	1
7020 其他利益及損失	六(十五)	2,074	5	5,408	12
7000 營業外收入及支出合計		5,492	14	5,674	13
7900 稅前淨損		( 10,519)	( 28)	( 7,735)	( 18)
8000 繼續營業單位本期淨損		( 10,519)	( 28)	( 7,735)	( 18)
8200 本期淨損		(\$ 10,519)	( 28)	(\$ 7,735)	( 18)
8500 本期綜合損失總額		(\$ 10,519)	( 28)	(\$ 7,735)	( 18)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 10,519)	( 28)	(\$ 7,735)	( 18)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 10,519)	( 28)	(\$ 7,735)	( 18)
基本每股虧損	六(十九)				
9750 基本每股虧損合計		(\$ 0.18)		(\$ 0.10)	
稀釋每股虧損					
9850 稀釋每股虧損合計		(\$ 0.18)		(\$ 0.10)	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
鄭雅慧、林玉寬會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：湯宇方

經理人：楊存孝

會計主管：陳仰敏

世紀民生科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國102年及101年1月1日至3月31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 本 公 積			保 留 盈 餘			合 計
	普 通 股 股 本	庫 藏 股 票 交 易	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 ( 或 待 彌 補 虧 損 )	
101 年度							
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,124,074	\$ 496	\$ 9,322	\$ 2,873	\$ 196	\$ 19,490	\$ 1,156,451
現金減資	( 524,074)	-	-	-	-	-	( 524,074)
本期淨損	-	-	-	-	-	( 7,735)	( 7,735)
尾差調整	-	-	-	( 1)	-	-	( 1)
101 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 9,322</u>	<u>\$ 2,872</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 11,755</u>	<u>\$ 624,641</u>
102 年度							
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 600,000	\$ 496	\$ 9,322	\$ 3,350	\$ 196	(\$ 15,714)	\$ 597,650
本期淨損	-	-	-	-	-	( 10,519)	( 10,519)
102 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 9,322</u>	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 196</u>	<u>(\$ 26,233)</u>	<u>\$ 587,131</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、林玉寬會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：湯宇方

經理人：楊存孝

會計主管：陳仰敏

世紀民生科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>101年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨損	(\$ 10,519)	(\$ 7,735)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,262	1,486
各項攤銷	1,627	1,207
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 (利益)	( 1,064 )	( 7,314 )
利息收入	( 518 )	( 1,674 )
處分固定資產損(益)	153	-
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		
公平價值變動列入損益之金融資產	( 20,020 )	10,038
應收票據淨額	316	( 69 )
應收帳款淨額	12,567	( 5,601 )
其他應收款	( 232 )	250
存貨	( 1,339 )	6,823
預付款項	( 117 )	150
其他流動資產	( 8 )	( 105 )
其他非流動資產	( 2 )	( 2 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	( 9,228 )	( 2,917 )
其他應付款項	( 2,300 )	( 7,462 )
其他流動負債	( 1 )	( 3,178 )
其他非流動負債	( 3 )	-
營運產生之現金流出	( 29,426 )	( 16,103 )
收取之利息	496	1,204
營業活動之淨現金流出	( 28,930 )	( 14,899 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
無活絡市場之債券投資一流動減少(增加)	40,200	( 106,027 )
購置固定資產價款	( 687 )	( 40 )
處分固定資產價款	160	21
採權益法之長期股權投資清算分配款	-	154,910
購置無形資產	( 1,285 )	-
投資活動之淨現金流入	38,388	48,864
本期現金及約當現金增加數	9,458	33,965
期初現金及約當現金餘額	248,962	579,324
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 258,420</u>	<u>\$ 613,289</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
鄭雅慧、林玉寬會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：湯宇方

經理人：楊存孝

會計主管：陳仰敏

世紀民生科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

世紀民生科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)，主要營業項目為研究、開發及製造銷售積體電路系統產品，與上述產品之技術諮詢服務及進出口貿易業務等。本公司於民國 80 年 7 月 29 日設立於中華民國。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報表已於民國 102 年 5 月 7 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 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 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團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集團持有分類為「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。本集團於民國 102 年 1 至 3 月認列屬權益工具之損益 \$ 0 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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	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	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	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	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	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	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	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	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	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	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	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	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	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報表。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報表係按歷史成本編製。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併報表編製原則

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

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

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年3月31日	101年3月31日	
世紀民生科技(股)公司	Chiefmax Ventures Ltd.	控股公司	100%	100%	註1
Chiefmax Ventures Ltd.	深圳群茂科技有限公司	積體電路之銷售及售後服務	100%	100%	註1
Chiefmax Ventures Ltd.	武漢群茂科技有限公司	積體電路之設計、銷售及售後服務	100%	100%	註1

註 1：上述列入合併財務報表之子公司，係依其同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製。

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. 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。

#### (四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。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)與現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之「利息收入」列報。所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (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。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
  - (1)隨時可轉換成定額現金者。
  - (2)價值變動之風險影響甚小者。

#### (七) 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。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產。」

#### (八) 放款及應收款

##### 1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

##### 2. 無活絡市場之債券投資

(1) 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- B. 未指定為備供出售。
- C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

(3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

#### (九) 金融資產減損

1. 本集團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. 本集團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) 本集團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。
  - (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. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下類別處理：

以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列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

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
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. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，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，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) 不動產、廠房及設備

1. 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集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團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。主要固定資產之耐用年限，除房屋及建築為 5~50 年，其餘固定資產為 3~5 年。

## (十三) 租賃(承租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列當期損益。

## (十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限約 1~3 年攤銷。

## (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。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

## (十六) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (十七) 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

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。

## 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團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，並考量除權息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (十八) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

### (十九) 所得稅

1. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，以盈餘產生年度之次年度股東會通過盈餘分配案後，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。
2. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (二十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十一) 收入認列

本集團製造並銷售積體電路相關產品。收入係正常營業活動中對集團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，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十二) 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。

### 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

##### 金融資產－權益投資之減損

本集團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。本集團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，本集團將於當期財務報表中認列損失，對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

#### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

##### 1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

##### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$27,880。

##### 3. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$100,000。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 509	\$ 210
支票存款及活期存款	77,280	94,887
定期存款	180,631	153,865
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 258,420</u>	<u>\$ 248,962</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 22	\$ 22
支票存款及活期存款	457,317	119,862
定期存款	155,950	459,440
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 613,289</u>	<u>\$ 579,324</u>

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

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 20,191	\$ 20,191
受益憑證	90,065	70,045
	110,256	90,236
持有供交易之金融資產評價調整	566	(498)
合計	<u>\$ 110,822</u>	<u>\$ 89,738</u>

項	目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	上市櫃公司股票	\$ 20,191	\$ 20,190
	受益憑證	130,050	140,065
		150,241	160,255
	持有供交易之金融資產評價調整	1,439	( 5,851)
	合計	\$ 151,680	\$ 154,404

本集團於民國 102 年及 101 年度 1 月至 3 月認列之淨利益分別計\$1,064 及 \$7,314。

(三) 以成本衡量之金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 232,673	\$ 232,673
累計減損	( 132,673)	( 132,673)
合計	\$ 100,000	\$ 100,000

  

項目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 232,673	\$ 232,673
累計減損	( 132,673)	( 132,673)
合計	\$ 100,000	\$ 100,000

1. 本集團持有之華創車電技術中心股份有限公司股票，依據投資意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠類似公司之產業及被投資公司之相關財務資訊，無法合理可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團持有之權益投資－東聖科技股份有限公司、Onyx Technology Co., Ltd.及 MSK Technologies Co., Ltd.因經營困難，經評估投資價值確已減損，於 93 年至 100 年度間分別就帳面價值全數提列減損損失。

(四) 無活絡市場之債券投資

項 目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 9,800	\$ 50,000

  

項 目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
定期存款	\$ 167,466	\$ 61,439

1. 本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日持有之投資性定期存款有效利率為 0.38%~0.94%、0.48%~0.94%、0.43%~4.6%及 0.43%~3.90%。
2. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 25,745	\$ 38,860
減：備抵呆帳	-	( 548)
	\$ 25,745	\$ 38,312

  

	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 26,402	\$ 20,801
減：備抵呆帳	( 548)	( 548)
	\$ 25,854	\$ 20,253

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 1,535	\$ 651
31-90天	-	444
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	\$ 1,535	\$ 1,095

	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 630	\$ 1,397
31-90天	668	1
91-180天	-	692
181天以上	-	-
	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 2,090</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

	102年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 548	\$ -	\$ 548
本期迴轉減損損失 (	548)	-	( 548)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

  

	101年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	<u>\$ 548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548</u>
3月31日	\$ 548	\$ -	\$ 548

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組1	\$ 8,085	\$ 6,660
群組2	16,125	30,557
	<u>\$ 24,210</u>	<u>\$ 37,217</u>

  

	101年3月31日	101年1月1日
群組1	\$ 4,107	\$ 4,301
群組2	20,449	13,862
	<u>\$ 24,556</u>	<u>\$ 18,163</u>

註：

群組 1：大陸客戶。

群組 2：非大陸客戶。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 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. 本集團持有作為應收帳款擔保之擔保品為銀行本票，其公允價值計 \$ 11,900。

(六) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,598	(\$ 1,367)	\$ 231
在製品	27,785	( 10,302)	17,483
製成品	19,244	( 9,078)	10,166
合計	\$ 48,627	(\$ 20,747)	\$ 27,880

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,184	(\$ 1,456)	\$ 1,728
在製品	22,295	( 10,080)	12,215
製成品	21,589	( 8,991)	12,598
合計	\$ 47,068	(\$ 20,527)	\$ 26,541

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,290	(\$ 1,344)	\$ 2,946
在製品	22,371	( 11,352)	11,019
製成品	21,675	( 9,357)	12,318
合計	\$ 48,336	(\$ 22,053)	\$ 26,283

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,653	(\$ 1,496)	\$ 3,157
在製品	26,094	( 11,533)	14,561
製成品	24,421	( 9,033)	15,388
合計	\$ 55,168	(\$ 22,062)	\$ 33,106

本集團民國 102 年及 101 年度第一季認列為費損之存貨成本分別為 \$16,869 及 \$20,266，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$221 及 \$0。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>試驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日				
成本	\$ 95,551	\$ 19,210	\$ 6,592	\$ 121,353
累計折舊	( 22,621)	( 15,385)	( 3,370)	( 41,376)
	\$ 72,930	\$ 3,825	\$ 3,222	\$ 79,977
102年度				
102年1月1日	\$ 72,930	\$ 3,825	\$ 3,222	\$ 79,977
增添	21	581	85	687
處分	-	( 311)	( 2)	( 313)
折舊費用	( 621)	( 321)	( 320)	( 1,262)
102年3月31日	\$ 72,330	\$ 3,774	\$ 2,985	\$ 79,089
102年3月31日				
成本	\$ 95,362	\$ 7,639	\$ 6,487	\$ 109,488
累計折舊	( 23,032)	( 3,865)	( 3,502)	( 30,399)
	\$ 72,330	\$ 3,774	\$ 2,985	\$ 79,089
	<u>房屋及建築</u>	<u>試驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
101年1月1日				
成本	\$ 94,937	\$ 18,534	\$ 6,883	\$ 120,354
累計折舊	( 20,196)	( 14,640)	( 2,151)	( 36,987)
	\$ 74,741	\$ 3,894	\$ 4,732	\$ 83,367
101年度第一季				
101年1月1日	\$ 74,741	\$ 3,894	\$ 4,732	\$ 83,367
增添	-	40	-	40
處分	-	( 21)	-	( 21)
折舊費用	( 603)	( 540)	( 343)	( 1,486)
101年3月31日	\$ 74,138	\$ 3,373	\$ 4,389	\$ 81,900
101年3月31日				
成本	\$ 94,937	\$ 17,507	\$ 6,884	\$ 119,328
累計折舊	( 20,799)	( 14,134)	( 2,495)	( 37,428)
	\$ 74,138	\$ 3,373	\$ 4,389	\$ 81,900

(八) 其他應付款

	102年3月31日	101年12月31日
應付減資款	\$ -	\$ -
其他	20,209	22,509
	<u>\$ 20,209</u>	<u>\$ 22,509</u>

  

	101年3月31日	101年1月1日
應付減資款	\$ 524,074	\$ -
其他	13,108	20,570
	<u>\$ 537,182</u>	<u>\$ 20,570</u>

(九) 退休金

1. 本公司於民國 100 年 11 月業已結清舊制退休金，並於民國 100 年 11 月 9 日註銷勞工退休準備金帳戶。
2. 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。
3. 武漢群茂科技有限公司和深圳群茂科技有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 及 101 年 1 至 3 月，其提撥比率分別為 20%和 20%及 14%和 11%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
4. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,174 及 \$1,141。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年度第一季，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
第三次員工認股權計畫	95. 8. 23	3,218單位	6年	屆滿2年服務可行使 50%，屆滿3年服務可 行使100%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年1至3月		101年1至3月	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	3,103	\$ 10.0
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認 股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	-	\$ -	3,103	\$ 18.7 (註)
期末可執行認股權	-	\$ -	3,103	\$ 18.7 (註)

註：依公司減資比例調整行使認股權價格。

3. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月均無員工執行認股權。
4. 截至民國 102 年 3 月 31 日，101 年 12 月 31 日，101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，流通在外之認股權到期日及履約價格如下：
- 102 年 3 月 31 日：無。
- 101 年 12 月 31 日：無。

核准發行日	到期日	101年3月31日		101年1月1日	
		股數 (仟股)	履約 價格(元)	股數 (仟股)	履約 價格(元)
94.8.24	101.8.22	3,103	\$ 18.70	3,103	\$ 10.00

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	預期 股利率	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	加權平均 公平價值
第三次員工認股權計畫	95.8.23	0%	118.34%	6年	1.87%	\$27,283

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年1至3月	101年1至3月
權益交割	\$ -	\$ -

#### (十一)股本

1. 民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,500,000，分為 350,000 仟股(含員工認股權憑證 \$330,000)，實收資本額為 \$600,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	60,000	112,407
現金減資	-	(52,407)
3月31日	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>

2. 本公司於民國 100 年 11 月 30 日臨時股東會決議，以截至當時流通在外股數 112,407,419 股為計算基礎，以現金減資\$524,074，減資基準日為民國 101 年 1 月 31 日，減資後實收資本額為\$600,000，該項減資案業已辦理變更登記完竣。

### (十二) 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。

	庫藏股票交易	處分子公司股權 價格與帳面金額 差異
102年1月1日	\$ 496	\$ 9,322
102年3月31日	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 9,322</u>

	庫藏股票交易	處分子公司股權 價格與帳面金額 差異
101年1月1日	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 9,322</u>
101年3月31日	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 9,322</u>

### (十三) 保留盈餘

	102年度	101年度
1月1日	(\$ 15,714)	\$ 19,490
本期損益	(10,519)	(7,735)
3月31日	<u>(\$ 26,233)</u>	<u>\$ 11,755</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

(1) 提繳稅捐。

- (2)彌補虧損。
  - (3)提存 10%法定盈餘公積。
  - (4)依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
  - (5)董事監察人酬勞就(1)至(4)款規定數額後剩餘之數提撥，最高不得大於 0.5%。
  - (6)員工紅利就(1)至(4)款規定數額後剩餘之數提撥 10%至 15%。
  - (7)餘額併同以前年度未分配盈餘為股東股利，按持有股份總數比例分派或保留之。
2. 本公司股利政策，係依據公司營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司所營事業係屬高科技相關產業且目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。盈餘分配之原則如下：以現金股利優先，惟股票股利分派之比例不得大於股利總額百分之五十。
  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分為限。
  4. (1)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。  
(2)首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
  5. 本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因虧損，故估列金額均為\$0。
  6. 本公司於民國 100 年度盈餘分配案業經民國 101 年 6 月 19 日股東會決議不分派盈餘，亦無配發員工紅利及董監酬勞之情形，與民國 100 年度財務報表未估列員工紅利及董監酬勞亦無差異。
  7. 民國 101 年度虧損撥補案業於民國 102 年 3 月 7 日經董事會提議不分配派盈餘、無配發員工紅利及董監酬勞。上述民國 101 年度虧損撥補議案，截至民國 102 年 5 月 7 日止，尚未經股東會決議。
  8. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 518	\$ 1,674
銀行存款之兌換利益(損失)	2,645	( 1,903)
其他	255	495
財務收益	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 266</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利 益(損失)	\$ 1,064	\$ 7,314
淨外幣兌換利益(損失)	1,221	( 1,906)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	( 153)	-
其他	( 58)	-
合計	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 5,408</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 3,145)	\$ 6,469
耗用之原料及物料	8,925	5,243
委外加工費	10,578	6,582
員工福利費用	28,152	29,322
不動產、廠房及設備折舊費用	1,262	1,486
無形資產攤銷費用	1,627	1,207
其他費用	6,771	6,810
合計	<u>\$ 54,170</u>	<u>\$ 57,119</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 24,174	\$ 23,602
勞健保費用	1,466	1,171
退休金費用	1,174	1,141
其他用人費用	1,338	3,408
	<u>\$ 28,152</u>	<u>\$ 29,322</u>

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

3. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	( 26,233)	( 15,714)
	<u>(\$ 26,233)</u>	<u>(\$ 15,714)</u>
	101年3月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	11,755	19,490
	<u>\$ 11,755</u>	<u>\$ 19,490</u>

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$16,054、\$16,054、\$16,114 及 \$16,114，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 102 年 1 至 3 月盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0%。

(十九) 每股虧損

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 10,519)		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 10,519)	60,000	(\$ 0.18)

  

	101年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 7,735)		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 7,735)	77,469	(\$ 0.10)

民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司已發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

(二十) 營業租賃

本集團以營業租賃承租土地，租賃期間介於民國 90 至 109 年。民國 102 年及 101 年 1 至 3 月皆認列 \$137 之租金費用。

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

民國 102 年及 101 年 1 至 3 月關係人間無重大交易事項。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,868	\$ 2,469
退職後福利	81	54
其他長期福利	41	41
總計	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 2,564</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	102年3月31日	101年12月31日	
定期存款(帳列「其他非流動資產」)	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 1,069</u>	提供關稅局關稅之擔保

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
定期存款(帳列「其他非流動資產」)	\$ 1,062	\$ 1,060	提供關稅局關稅之擔保

九、重大或有負債及未認列之會計承諾

請詳附註六(二十)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

截至於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團之並無借款，故預期並無資本風險。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 258,420	\$ 258,420
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-持有供交易	110,822	110,822
以成本衡量之金融資產	100,000	-
無活絡市場之債券投資-定期存款	9,800	9,800
應收票據	1,219	1,219
應收帳款	25,745	25,745
其他應收款	1,066	1,066
其他金融資產	1,071	1,071
合計	\$ 508,143	\$ 408,143

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 248,962	\$ 248,962
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-持有供交易	89,738	89,738
無活絡市場之債券投資-定期存款	50,000	50,000
以成本衡量之金融資產	100,000	-
應收票據	1,535	1,535
應收帳款	38,312	38,312
其他應收款	812	812
其他金融資產	1,069	1,069
合計	\$ 530,428	\$ 430,428

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 613,289	\$ 613,289
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-持有供交易	151,680	151,680
無活絡市場之債券投資-定期存款	167,466	167,466
以成本衡量之金融資產	100,000	-
應收票據	721	721
應收帳款	25,854	25,854
其他應收款	1,319	1,319
其他金融資產	1,062	1,062
合計	<u>\$ 1,061,391</u>	<u>\$ 961,391</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 579,324	\$ 579,324
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-持有供交易	154,404	154,404
無活絡市場之債券投資-定期存款	61,439	61,439
以成本衡量之金融資產	100,000	-
應收票據	652	652
應收帳款	20,253	20,253
其他應收款	1,099	1,099
其他金融資產	1,060	1,060
合計	<u>\$ 918,231</u>	<u>\$ 818,231</u>

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$ 16,705	\$ 16,705
其他應付款	9,073	9,073
合計	<u>\$ 25,778</u>	<u>\$ 25,778</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$ 25,933	\$ 25,933
其他應付款	10,196	10,196
合計	<u>\$ 36,129</u>	<u>\$ 36,129</u>

  

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$ 10,970	\$ 10,970
其他應付款	530,140	530,140
合計	<u>\$ 541,110</u>	<u>\$ 541,110</u>

  

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$ 13,887	\$ 13,887
其他應付款	7,507	7,507
合計	<u>\$ 21,394</u>	<u>\$ 21,394</u>

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團採用全面風險管理與控制系統，以辨認公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動風險及現金流量風險)，使得公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動風險及現金流量風險，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- 本集團透過以外幣交易主要係因外銷及進口原物料所產生，本集團外幣淨部位多為美金資產，本集團係採取保守謹慎態度處理外匯存款，以減少市場匯率大幅波動所造成之風險。
- 本集團外匯管理係採穩健保守之方式，因應匯率變動之具體措施主要如下：
  - A. 隨時蒐集匯率變化及走勢預測之資訊，依實際資金需求及匯率變動情形，適度調整外匯存款部位。
  - B. 藉由進銷款項之自然沖抵產生一定之避險效果。

- C. 增加開發不同供應商之貨源，以降低進口所產生匯率波動之影響。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為台幣)，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3月31日						
		帳面金額		敏感度分析		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 2,978	29.775	\$ 88,662	1%	\$ 887	\$ 887

101年12月31日						
		帳面金額		敏感度分析		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 4,194	28.99	\$ 121,584	-	-	-

101年3月31日						
		帳面金額		敏感度分析		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 3,492	29.46	\$ 102,874	1%	\$ 1,029	\$ 1,029

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析 損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 2,900	30.23	\$ 87,653	-	-	-

### 價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險。本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- 本集團主要投資於國內上市櫃權益工具，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 1 至 3 月之稅後淨損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 \$195 及 \$204。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團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，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，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. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(五)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六(五)之說明。
- E. 本集團已產生減損之金融資產個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

### (3) 流動性風險

下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：		3個月		
102年3月31日	3個月以下	至1年內	1至2年內	合計
應付帳款	\$ 16,426	\$ -	\$ 279	\$ 16,705
其他應付款	7,373	875	825	9,073

非衍生金融負債：		3個月		
101年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	合計
應付帳款	\$ 25,636	18	279	25,933
其他應付款	7,583	1,788	825	10,196

非衍生金融負債：		3個月		
101年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	合計
應付帳款	\$ 10,487	204	279	10,970
其他應付款	527,512	1,481	1,147	530,140

非衍生金融負債：		3個月		
101年1月1日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	合計
應付帳款	\$ 13,522	105	260	13,887
其他應付款	6,299	164	1,044	7,507

### (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。

本集團於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3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3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				
上市櫃公司股票	\$ 19,528	\$ -	\$ -	\$ 19,528
受益憑證	91,294	-	-	91,294
以成本衡量之金融資產				
非上市櫃公司股票	-	-	100,000	100,000
合計	<u>\$ 110,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 210,822</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				
上市櫃公司股票	\$ 18,393	\$ -	\$ -	\$ 18,393
受益憑證	71,345	-	-	71,345
以成本衡量之金融資產				
非上市櫃公司股票	-	-	100,000	100,000
合計	<u>\$ 89,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 189,738</u>
101年3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				
上市櫃公司股票	\$ 20,364	\$ -	\$ -	\$ 20,364
受益憑證	131,316	-	-	131,316
以成本衡量之金融資產				
非上市櫃公司股票	-	-	100,000	100,000
合計	<u>\$ 151,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 251,680</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				
上市櫃公司股票	\$ 14,392	\$ -	\$ -	\$ 14,392
受益憑證	140,012	-	-	140,012
以成本衡量之金融資產				
非上市櫃公司股票	-	-	100,000	100,000
合計	<u>\$ 154,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 254,404</u>

2. 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。本集團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。

3. 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。
4. 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) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4) 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. 下表列示於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日屬於第三等級金融工具之變動。

	<u>權益證券</u>
102年1月1日	\$ 100,000
102年3月31日	<u>\$ 100,000</u>
	<u>權益證券</u>
101年1月1日	\$ 100,000
101年3月31日	\$ 100,000

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國 102 年第一季有關被投資公司以下資訊，係依同期自編未經會計師核閱之財務報表。

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額(註1)	持股比例	市價(註2)	
世紀民生科技(股)公司	敦南科技(股)公司-普通股	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	1,194,355	\$ 19,528	0.27	\$ 19,528	
世紀民生科技(股)公司	群益全球新興收益債券基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	4,940,409	50,690	不適用	50,690	
世紀民生科技(股)公司	匯達貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	690,336	10,152	不適用	10,152	
世紀民生科技(股)公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,500,914	30,452	不適用	30,452	
世紀民生科技(股)公司	MSK Technology Co., Ltd.- 普通股	無	以成本衡量之金 融資產-非流動	8,000	-	19.61	-	
世紀民生科技(股)公司	東聖科技(股)公司-普通股	無	以成本衡量之金 融資產-非流動	3,464,737	-	9.90	-	
世紀民生科技(股)公司	Onyx Technologies Co., Ltd.-普通股	無	以成本衡量之金 融資產-非流動	67,139	-	19.80	-	
世紀民生科技(股)公司	華創車電技術中心(股)公司- 普通股	無	以成本衡量之金 融資產-非流動	10,000,000	100,000	2.00	100,000	
世紀民生科技(股)公司	e-Phocus, Inc.-普通股及特 別股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	2,583,333	-	22.91	-	
世紀民生科技(股)公司	Chiefmax Ventures Ltd.-普 通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	51,379	52,112	100.00	52,112	
Chiefmax Ventures Ltd.	深圳群茂科技有限公司-出資 額	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	-	15,116	100.00	15,116	
Chiefmax Ventures Ltd.	武漢群茂科技有限公司-出 資額	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	-	36,996	100.00	36,996	

註 1：含評價調整金額。

註 2：(1)有公開市價：採 102 年 3 月 31 日之收盤價。

(2)無公開市價：採權益法者，係依據被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表計算之每股淨值；以成本衡量之金融資產，係依據未經會計師核閱之每股淨值或帳面價值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

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：

交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	世紀民生科技(股)公司	武漢群茂科技有限公司	1	其他應付款	\$ 2,710	月結90天	-
0	世紀民生科技(股)公司	武漢群茂科技有限公司	1	銷貨收入	684	月結90天	2%

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註五：相對關係人交易不另行揭露。

## (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：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
世紀民生科技(股)公司	e-Phocus, Inc.	美國	IC 研發及銷售	\$ 46,035	\$ 46,035	2,583,333	22.91	\$ -	\$ -	\$ -	
世紀民生科技(股)公司	Chiefmax Ventures Ltd.	英屬維京群島	控股公司	370,241	370,241	51,379	100.00	52,112	( 7,584)	( 7,584)	
Chiefmax Ventures Ltd.	深圳群茂科技有限公司-出資額	中國大陸	積體電路之銷售及售後服務	202,461	202,461	-	100.00	15,116	( 1,771)	( 1,771)	
Chiefmax Ventures Ltd.	武漢群茂科技有限公司-出資額	中國大陸	積體電路之設計、銷售及售後服務	167,422	167,422	-	100.00	36,996	( 5,813)	( 5,813)	

(三)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額(註3)	本公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
深圳群茂科技有限公司	積體電路之銷售 及售後服務業務	\$ 202,067	2	\$ 202,461	\$ -	\$ -	\$ 202,461	100	(\$ 1,771)	\$ 15,116	\$ -
武漢群茂科技有限公司	積體電路之設 計、銷售及售後 服務業務	179,082	2	167,422	-	-	167,422	100	( 5,813)	36,996	-

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.其他方式 EX：委託投資

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
深圳群茂科技有限公司(註1)	\$ 202,461	\$ 202,933	\$ 352,279
武漢群茂科技有限公司(註2)	167,422	167,549	352,279

註 1：本公司於民國 93、95 及 96 年度取得經濟部投審會核准修正以 USD6,014 仟元對外投資英屬維京群島 Chiefmax Ventures Ltd. 暨間接投資大陸深圳群茂科技有限公司。截至民國 102 年 3 月 31 日止，實際投資英屬維京群島 Chiefmax Ventures Ltd. 為 USD6,014 仟元。

註 2：本公司於民國 91 及 96 年度取得經濟部投審會核准以 USD1,911 仟元對外投資英屬維京群島 Jupitron Ventures Ltd. 暨間接投資大陸地區武漢群茂科技有限公司。並於民國 98 年度將此間接投資之股權依帳面價值移轉至 Chiefmax Ventures Ltd.。另，亦於民國 98 年度及 99 年度取得經濟部投審會核准修正以 USD3,365 仟元對外投資英屬維京群島 Chiefmax Ventures Ltd. 暨間接投資大陸武漢群茂科技有限公司。截至民國 102 年 3 月 31 日止，實際投資英屬維

京群島 Chiefmax Ventures Ltd. 為 USD5,272 仟元。

註 3：武漢群茂科技有限公司本期期末自台灣匯出累積投資金額，含新股認購 USD4,907 仟元及向少數股權購入其股權計 USD365 仟元。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無重大交易。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司及子公司為單一應報導部門。

##### (二)部門資訊

本公司及子公司為單一報導部門，相關部門損益、資產及負債與合併之損益、合併資產及合併負債一致。

##### (三)部門損益之調節資訊

無。

#### 十五、首次採用 IFRSs

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

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 企業合併

本集團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

本集團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. 累積換算差異數

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

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

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。本集團之權益採用對總營業，損益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
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 640,763	(\$ 61,439)	\$ 579,324	(4)
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	154,404	-	154,404	
無活絡市場之債券投資—流動	-	61,439	61,439	(4)
應收票據	652	-	652	
應收帳款	20,253	-	20,253	
其他應收款	1,099	-	1,099	
存貨	33,634	( 528)	33,106	(1)
預付款項	2,156	( 6)	2,150	(1)
其他流動資產	275	-	275	
流動資產合計	853,236	( 534)	852,702	
<b>非流動資產</b>				
以成本衡量之金融資產—非流動	100,000	-	100,000	
採權益法之長期股權投資	154,910	-	154,910	
不動產、產房及設備	83,805	( 438)	83,367	(1)
無形資產	4,127	-	4,127	
其他非流動資產	3,574	( 2,078)	1,496	(1)
非流動資產合計	346,416	( 2,516)	343,900	
資產總計	<u>\$ 1,199,652</u>	<u>(\$ 3,050)</u>	<u>\$ 1,196,602</u>	
<b>流動負債</b>				
應付帳款	13,887	-	13,887	
其他應付款	18,380	2,190	20,570	(2)
其他流動負債	5,744	( 70)	5,674	(1)
流動負債合計	38,011	2,120	40,131	
<b>非流動負債</b>				
存入保證金	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	
非流動負債合計	20	-	20	
負債總計	38,031	2,120	40,151	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	1,124,074	-	1,124,074	
資本公積	20,771	( 10,953)	9,818	(3)
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	2,873	-	2,873	
特別盈餘公積	-	196	196	(1)
未分配盈餘	2,828	16,662	19,490	
累積換算調整數	11,075	( 11,075)	-	(1)
權益總計	<u>1,161,621</u>	<u>( 5,170)</u>	<u>1,156,451</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,199,652</u>	<u>(\$ 3,050)</u>	<u>\$ 1,196,602</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節：

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 298,962	(\$ 50,000)	\$ 248,962	(4)
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	89,738	-	89,738	(4)
無活絡市場之債券投資—流動	-	50,000	50,000	
應收票據	1,535	-	1,535	
應收帳款	38,312	-	38,312	
其他應收款	812	-	812	
存貨	26,780	( 239)	26,541	(1)
預付款項	2,071	1	2,072	(1)
其他流動資產	295	-	295	
流動資產合計	<u>458,505</u>	<u>( 238)</u>	<u>458,267</u>	
<b>非流動資產</b>				
以成本衡量之金融資產—非流動	100,000	-	\$ 100,000	
不動產、產房及設備	80,227	( 250)	79,977	(1)
無形資產	7,024	-	7,024	
其他非流動資產	2,731	( 1,323)	1,408	(1)
非流動資產合計	<u>189,982</u>	<u>( 1,573)</u>	<u>188,409</u>	
資產總計	<u>\$ 648,487</u>	<u>(\$ 1,811)</u>	<u>\$ 646,676</u>	
<b>流動負債</b>				
應付帳款	\$ 25,933	\$ -	\$ 25,933	
其他應付款	22,509	-	22,509	
其他流動負債	564	-	564	
流動負債合計	<u>49,006</u>	<u>-</u>	<u>49,006</u>	
<b>非流動負債</b>				
存入保證金	20	-	20	
非流動負債合計	20	-	20	
負債總計	49,026	-	49,026	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	600,000	-	600,000	
資本公積	20,771	( 10,953)	9,818	(3)
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	3,350	-	3,350	
特別盈餘公積	-	196	196	(1)
未分配盈餘/待彌補虧損	( 32,876)	17,162	( 15,714)	(1)
累積換算調整數	8,216	( 8,216)	-	(1)
權益總計	<u>599,461</u>	<u>( 1,811)</u>	<u>597,650</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 648,487</u>	<u>(\$ 1,811)</u>	<u>\$ 646,676</u>	

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節：

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 780,755	(\$ 167,466)	\$ 613,289	(4)
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	151,680	-	151,680	(4)
無活絡市場之債券投資—流動	-	167,466	167,466	
應收票據	721	-	721	
應收帳款	25,854	-	25,854	
其他應收款	1,319	-	1,319	
存貨	26,577	(294)	26,283	
預付款項	2,002	(2)	2,000	
其他流動資產	380	-	380	
流動資產合計	<u>989,288</u>	<u>(296)</u>	<u>988,992</u>	
<b>非流動資產</b>				
以成本衡量之金融資產—非流動	100,000	-	100,000	
不動產、產房及設備	81,808	92	81,900	(1)
無形資產	2,920	-	2,920	
其他非流動資產	3,349	(1,851)	1,498	(1)
非流動資產合計	<u>188,077</u>	<u>(1,759)</u>	<u>186,318</u>	
資產總計	<u>\$ 1,177,365</u>	<u>(\$ 2,055)</u>	<u>\$ 1,175,310</u>	
<b>流動負債</b>				
應付帳款	\$ 10,970	\$ -	\$ 10,970	
其他應付款	537,182	-	537,182	(1)
其他流動負債	2,542	(45)	2,497	
流動負債合計	<u>550,694</u>	<u>(45)</u>	<u>550,649</u>	
<b>非流動負債</b>				
存入保證金	20	-	20	
非流動負債合計	20	-	20	
負債總計	550,714	(45)	550,669	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	600,000	-	600,000	
資本公積	20,771	(10,953)	9,818	(3)
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	2,872	-	2,872	
特別盈餘公積	-	196	196	(1)
未分配盈餘/待彌補虧損	(5,510)	17,265	11,755	
累積換算調整數	8,518	(8,518)	-	(1)
權益總計	<u>626,651</u>	<u>(2,010)</u>	<u>624,641</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,177,365</u>	<u>(\$ 2,055)</u>	<u>\$ 1,175,310</u>	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節：

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 203,937	\$ -	\$ 203,937	
營業成本	( 98,568)	10	( 98,558)	(1)
營業毛利	105,369	10	105,379	
營業費用				
推銷費用	( 21,441)	357	( 21,084)	(1)
管理費用	( 47,955)	763	( 47,192)	(1)
研發費用	( 79,507)	1,143	( 78,364)	(1)
營業淨損	( 43,534)	2,273	( 41,261)	
營業外收入及支出				
其他收入	477	-	477	
其他利益及損失	4,807	( 1,773)	3,034	(1)
稅前淨利	( 35,227)	500	( 34,727)	
所得稅費用	-	-	-	
繼續營業單位本期淨損	( 35,227)	500	( 34,727)	
本期淨損	( 35,227)	500	( 34,727)	
本期綜合損益總額	( \$ 35,227)	\$ 500	( \$ 34,727)	
本期淨損歸屬於：				
母公司業主	( \$ 35,227)	\$ 500	( \$ 34,727)	
非控制權益	-	-	-	
	( \$ 35,227)	\$ 500	( \$ 34,727)	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	( \$ 35,227)	\$ 500	( \$ 34,727)	
非控制權益	-	-	-	
	( \$ 35,227)	\$ 500	( \$ 34,727)	
每股虧損				
基本(單位：元)	( \$ 0.55)	\$ 0.01	( \$ 0.54)	
稀釋(單位：元)	( \$ 0.55)	\$ 0.01	( \$ 0.54)	

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益之調節：

	中華民國			IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數			
營業收入	\$ 43,710	\$ -	\$ -	43,710	
營業成本	( 20,272)	6	( 20,266)	(1)	(1)
營業毛利	23,438	6	23,444		
營業費用					
推銷費用	( 6,364)	357	( 6,007)	(1)	(1)
管理費用	( 12,314)	712	( 11,602)	(1)	(1)
研發費用	( 20,387)	1,143	( 19,244)	(1)	(1)
營業淨損	( 15,627)	2,218	( 13,409)		
營業外收入及支出					
其他收入	2,169	( 1,903)	266		
其他利益及損失	<u>5,121</u>	<u>287</u>	<u>5,408</u>	(1)	(1)
稅前淨損	( 8,337)	602	( 7,735)		
所得稅費用	-	-	-		
繼續營業單位本期淨損	( 8,337)	602	( 7,735)		
本期淨損	( 8,337)	602	( 7,735)		
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-		
本期綜合損益總額	(\$ 8,337)	\$ 602	(\$ 7,735)		
本期淨損歸屬於：					
母公司業主	(\$ 8,337)	\$ 602	(\$ 7,735)		
非控制權益	-	-	-		
	<u>(\$ 8,337)</u>	<u>\$ 602</u>	<u>(\$ 7,735)</u>		
綜合損益總額歸屬於：					
母公司業主	(\$ 8,337)	\$ 602	(\$ 7,735)		
非控制權益	-	-	-		
	<u>(\$ 8,337)</u>	<u>\$ 602</u>	<u>(\$ 7,735)</u>		
每股虧損					
基本(單位：元)	(\$ 0.11)	\$ 0.01	(\$ 0.10)		
稀釋(單位：元)	(\$ 0.11)	\$ 0.01	(\$ 0.10)		

調節原因說明如下：

- (1) 本公司依我國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。故本公司經判斷後國外營運機構之功能性貨幣與本公司之功能性貨幣相同。本公司因此於轉換日重新計算各科目功能性貨幣影響故調增保留盈餘\$8,097。另本公司於轉換日選擇豁免將國外營運機構所產生之累積換算差異調整數認列為零，並依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積及調減保留盈餘\$196。
- (2) 我國現行會計準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費用\$2,190，並調減保留盈餘\$2,190。

(3)我國現行會計準則對於被投資公司增發新股時，若各股東非按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」。惟依國際會計準則規定，若屬持股比例增減變動，視為新增或處分交易。本公司因此於轉換日調減資本公積\$10,953並調增保留盈餘\$10,953。

(4)本公司依現行會計準則對存款期間超過三個月以上之定期存款於可隨時解約且不損及本金之定期存款可列於現金項下。惟依國際會計準則規定，存款期間超過三個月以上者，該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額依其規定應分類為放款及應收款，惟依中華民國一般行業會計科目並無此「放款及應收款」科目，故依其性質分類至無活絡市場之債券投資。

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

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重大淨影響。

7. 民國 101 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整：

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重大淨影響。