

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 年第三季  
(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 年第三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 ~ 43
	(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
	(四) 重大會計政策之彙總說明		11 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		13
	(六) 重要會計科目之說明		13 ~ 26
	(七) 關係人交易		26
	(八) 質押之資產		26 ~ 27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		27

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	27	
(十二)	其他	27 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 39	
(十四)	營運部門資訊	40	
(十五)	首次採用 IFRSs	40 ~ 43	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001381 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 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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部份非重要子公司及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編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 9 月 30 日之資產總額為新台幣 47,583 仟元及 72,197 仟元，各占合併資產總額之 8.20 %及 11.10 %；負債總額分別為新台幣 6,413 仟元及 4,702 仟元占合併負債總額之 13.12 %及 9.62 %；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 10,230 仟元、10,357 仟元、27,416 仟元及 30,520 仟元，各占合併綜合損失之 48.90 %、154.35 %、41.48% 及 98.79%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能需作適當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」、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 1 1 月 6 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9月30日		101年12月31日		101年9月30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)	\$ 216,016	37	\$ 248,962	39	\$ 213,640	33	\$ 579,324	48
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	108,600	19	89,738	14	78,777	12	154,404	13
1147	無活絡市場之債券投資－流動	六(四)	4,900	1	50,000	8	99,950	15	61,439	5
1150	應收票據淨額		626	-	1,535	-	298	-	652	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	24,495	4	38,312	6	35,949	6	20,253	2
1200	其他應收款		1,147	-	812	-	949	-	1,099	-
130X	存貨	六(六)	30,091	5	26,541	4	29,457	5	33,106	3
1410	預付款項		4,061	1	2,072	-	3,153	-	2,150	-
1470	其他流動資產		8,875	2	295	-	260	-	275	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>398,811</u>	<u>69</u>	<u>458,267</u>	<u>71</u>	<u>462,433</u>	<u>71</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	17	100,000	16	100,000	16	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)	76,782	13	79,977	12	79,806	12	83,367	7
1780	無形資產		3,428	1	7,024	1	6,784	1	4,127	-
1900	其他非流動資產	八	1,414	-	1,408	-	1,361	-	1,496	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>181,624</u>	<u>31</u>	<u>188,409</u>	<u>29</u>	<u>187,951</u>	<u>29</u>	<u>343,900</u>	<u>29</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 580,435</u>	<u>100</u>	<u>\$ 646,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 650,384</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,196,602</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2170	應付帳款		\$ 14,496	2	\$ 25,933	4	\$ 22,856	4	\$ 13,887	1
2200	其他應付款	六(八)	28,336	5	22,509	4	24,238	4	20,570	2
2300	其他流動負債		6,041	1	564	-	1,787	-	5,674	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>48,873</u>	<u>8</u>	<u>49,006</u>	<u>8</u>	<u>48,881</u>	<u>8</u>	<u>40,131</u>	<u>3</u>
<b>非流動負債</b>										
2600	其他非流動負債		14	-	20	-	20	-	20	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>14</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>48,887</u>	<u>8</u>	<u>49,026</u>	<u>8</u>	<u>48,901</u>	<u>8</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9月30日		101年12月31日		101年9月30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	103	\$ 600,000	93	\$ 600,000	92	\$ 1,124,074	94	
<b>資本公積</b>										
3200 資本公積	六(十二)	9,818	2	9,818	1	9,818	1	9,818	1	
<b>保留盈餘</b>										
3310 法定盈餘公積	六(十三)	3,350	1	3,350	-	3,350	1	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)		(81,816)	(14)	(15,714)	(2)	(11,881)	(2)	19,490	2	
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		531,548	92	597,650	92	601,483	92	1,156,451	97	
3XXX 權益總計		531,548	92	597,650	92	601,483	92	1,156,451	97	
<b>重大或有負債及未認列之會計承諾</b>										
九										
<b>期後事項</b>										
十一										
<b>負債及權益總計</b>										
		\$ 580,435	100	\$ 646,676	100	\$ 650,384	100	\$ 1,196,602	100	

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11月6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7月1日 至9月30日		101年7月1日 至9月30日		102年1月1日 至9月30日		101年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 36,459	100	\$ 56,492	100	\$ 112,344	100	\$ 144,463	100
5000 營業成本	六(十六)	( 16,943)	( 46)	( 26,113)	( 46)	( 50,292)	( 45)	( 67,701)	( 47)
5900 營業毛利		19,516	54	30,379	54	62,052	55	76,762	53
5950 營業毛利淨額		19,516	54	30,379	54	62,052	55	76,762	53
營業費用	六(十) 六(二十)								
6100 推銷費用		( 5,787)	( 16)	( 5,416)	( 10)	( 14,433)	( 13)	( 17,211)	( 12)
6200 管理費用		( 11,604)	( 32)	( 11,565)	( 21)	( 40,792)	( 36)	( 35,475)	( 24)
6300 研究發展費用		( 23,335)	( 64)	( 19,908)	( 35)	( 77,409)	( 69)	( 60,194)	( 42)
6000 營業費用合計		( 40,726)	( 112)	( 36,889)	( 66)	( 132,634)	( 118)	( 112,880)	( 78)
6900 營業損失		( 21,210)	( 58)	( 6,510)	( 12)	( 70,582)	( 63)	( 36,118)	( 25)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十四)	( 187)	-	253	1	4,380	4	1,461	1
7020 其他利益及損失	六(十五)	478	1	( 453)	( 1)	100	-	3,763	3
7000 營業外收入及支出合計		291	1	( 200)	-	4,480	4	5,224	4
7900 稅前淨損		( 20,919)	( 57)	( 6,710)	( 12)	( 66,102)	( 59)	( 30,894)	( 21)
8000 繼續營業單位本期淨損		( 20,919)	( 57)	( 6,710)	( 12)	( 66,102)	( 59)	( 30,894)	( 21)
8200 本期淨損		(\$ 20,919)	( 57)	(\$ 6,710)	( 12)	(\$ 66,102)	( 59)	(\$ 30,894)	( 21)
8500 本期綜合損失總額		(\$ 20,919)	( 57)	(\$ 6,710)	( 12)	(\$ 66,102)	( 59)	(\$ 30,894)	( 21)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 20,919)	( 57)	(\$ 6,710)	( 12)	(\$ 66,102)	( 59)	(\$ 30,894)	( 21)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 20,919)	( 57)	(\$ 6,710)	( 12)	(\$ 66,102)	( 59)	(\$ 30,894)	( 21)
基本每股虧損	六(十九)								
9750 基本每股虧損合計		(\$ 0.35)		(\$ 0.11)		(\$ 1.10)		(\$ 0.47)	

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11月6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9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬	於母公			業主之			權益	總額
	資	本	積	保	留	盈		
普通股	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)	權益總額	
<b>101 年度</b>								
101年1月1日餘額	\$ 1,124,074	\$ 496	\$ 9,322	\$ 2,873	\$ 196	\$ 19,490	\$ 1,156,451	
100年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	477	-	( 477)	-	
現金減資	( 524,074)	-	-	-	-	-	( 524,074)	
本期淨損	-	-	-	-	-	( 30,894)	( 30,894)	
101年9月30日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 9,322</u>	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 196</u>	<u>(\$ 11,881)</u>	<u>\$ 601,483</u>	
<b>102 年度</b>								
102年1月1日餘額	\$ 600,000	\$ 496	\$ 9,322	\$ 3,350	\$ 196	(\$ 15,714)	\$ 597,650	
本期淨損	-	-	-	-	-	( 66,102)	( 66,102)	
102年9月30日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 9,322</u>	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 196</u>	<u>(\$ 81,816)</u>	<u>\$ 531,548</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11月6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  
民國102年及101年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨損	(\$ 66,102)	(\$ 30,894)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	3,756	4,340
各項攤銷	4,881	3,983
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 (利益)	1,158 (	5,743)
利息收入	( 1,389)	( 2,381)
處分固定資產損失	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)	81,370
應收票據淨額	909	354
應收帳款淨額	13,817 (	15,696)
其他應收款	( 453)	161
存貨	( 3,550)	3,649
預付款項	( 1,989)	( 1,003)
其他流動資產	( 8,580)	15
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	( 11,437)	8,969
其他應付款項	5,827	3,668
其他流動負債	5,477 (	3,887)
其他非流動負債	( 6)	-
營運產生之現金(流出)流入	( 77,548)	46,905
收取之利息	1,507	2,370
營業活動之淨現金(流出)流入	( 76,041)	49,275
<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)	45,100 (	38,511)
採權益法之長期股權投資清算分配款	-	154,910
購置固定資產價款	( 874)	( 797)
處分固定資產價款	160	18
其他非流動資產	-	142
購置無形資產	( 1,285)	( 6,640)
其他金融資產	( 6)	( 7)
投資活動之淨現金流入	43,095	109,115
<b>籌資活動之現金流量</b>		
現金減資	-	( 524,074)
籌資活動之淨現金流出	-	( 524,074)
本期現金及約當現金減少數	( 32,946)	( 365,684)
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	\$ 216,016	\$ 213,640

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11月6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  
合併財務報告附註  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

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

本合併財務報告已於民國 102 年 11 月 6 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

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第二季合併財務報告附註三。

(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

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第二季合併財務報告附註三。

(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

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第二季合併財務報告附註三。本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 102 年第二季合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國

際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第三季合併財務報告。

2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。
3. 本合併期中財務報告應併同民國 102 年第二季合併財務報告閱讀。

## (二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年第二季合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			102年9月30日	101年12月31日	
世紀民生科 技(股)公司	Chiefmax Ventures Ltd.	控股公司	100%	100%	註
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
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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年9月30日	101年1月1日	
世紀民生科技(股)公司	Chiefmax Ventures Ltd.	控股公司	100%	100%	註
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
Chiefmax Ventures Ltd.	武漢群茂科技有限公司	積體電路之銷售及售後服務	100%	100%	註

註：因不符合重要子公司之定義，其 102 年及 101 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

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：無。

#### 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第二季合併財務報告附註五。

#### 六、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 153	\$ 210
支票存款及活期存款	103,500	94,887
定期存款	112,363	153,865
合計	<u>\$ 216,016</u>	<u>\$ 248,962</u>

  

	101年9月30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	64,340	119,862
定期存款	149,278	459,440
合計	<u>\$ 213,640</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9月30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
		<u>110,256</u>	<u>90,236</u>
	持有供交易之金融資產評價調整	( 1,656)	( 498)
	合計	<u>\$ 108,600</u>	<u>\$ 89,738</u>

項	目	101年9月30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	60,030	140,065
		<u>80,221</u>	<u>160,255</u>
	持有供交易之金融資產評價調整	( 1,444)	( 5,851)
	合計	<u>\$ 78,777</u>	<u>\$ 154,404</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損)益分別計\$804、\$796、(\$1,158) 及 \$5,743。

(三) 以成本衡量之金融資產

項目	102年9月30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	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
項目	101年9月30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	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

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 Technology Co., Ltd. 因經營困難，經評估投資價值確已減損，於民國 93 年至 100 年度間分別就帳面價值全數提列減損損失。
3. 本集團民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四) 無活絡市場之債券投資

項	目	102年9月30日	101年12月31日
流動項目：			
定期存款		\$ 4,900	\$ 50,000
項	目	101年9月30日	101年1月1日
流動項目：			
定期存款		\$ 99,950	\$ 61,439

1. 本集團持有之無活絡市場之債券投資係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為無活絡市場之債券投資之帳面金額。
2. 本集團民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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9月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 24,495	\$ 38,860
減：備抵呆帳	-	( 548)
	\$ 24,495	\$ 38,312
	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 36,497	\$ 20,801
減：備抵呆帳	( 548)	( 548)
	\$ 35,949	\$ 20,253

1. 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9月30日	101年12月31日
群組1	\$ 9,553	\$ 6,660
群組2	14,588	30,557
	\$ 24,141	\$ 37,217

	101年9月30日	101年1月1日
群組1	\$ 7,350	\$ 4,301
群組2	28,599	13,862
	<u>\$ 35,949</u>	<u>\$ 18,163</u>

註：

群組 1：大陸客戶。

群組 2：非大陸客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日
30天內	\$ 354	\$ 651
31-90天	-	444
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 1,095</u>

	101年9月30日	101年1月1日
30天內	\$ -	\$ 1,397
31-90天	-	1
91-180天	-	692
181天以上	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,090</u>

3. 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)
9月30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	\$ 548	\$ -	\$ 548
9月30日	<u>\$ 548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團持有作為應收帳款擔保之擔保品為銀行本票，民國 102 年 9 月 30 日之公允價值計 \$ 13,400。



(六)存貨

102年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,603	(\$ 1,988)	\$ 615
在製品	27,818	( 13,802)	14,016
製成品	20,417	( 4,957)	15,460
合計	<u>\$ 50,838</u>	<u>(\$ 20,747)</u>	<u>\$ 30,091</u>

  

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	<u>\$ 47,068</u>	<u>(\$ 20,527)</u>	<u>\$ 26,541</u>

  

101年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,371	(\$ 1,418)	\$ 1,953
在製品	25,285	( 9,913)	15,372
製成品	21,657	( 9,525)	12,132
合計	<u>\$ 50,313</u>	<u>(\$ 20,856)</u>	<u>\$ 29,457</u>

  

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	<u>\$ 55,168</u>	<u>(\$ 22,062)</u>	<u>\$ 33,106</u>

本集團民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$16,943、\$26,113、\$50,292 及\$67,701，其中包含將存貨自成本沖減存至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$0、(\$1,200)、\$ 221 及(\$1,200)。

(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)
	<u>\$ 72,930</u>	<u>\$ 3,825</u>	<u>\$ 3,222</u>	<u>\$ 79,977</u>
<u>102年度</u>				
102年1月1日	\$ 72,930	\$ 3,825	\$ 3,222	\$ 79,977
增添	21	768	85	874
處分	-	( 311)	( 2)	( 313)
折舊費用	( 1,862)	( 924)	( 970)	( 3,756)
102年9月30日	<u>\$ 71,089</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 2,335</u>	<u>\$ 76,782</u>
102年9月30日				
成本	\$ 95,363	\$ 7,826	\$ 6,486	\$ 109,675
累計折舊	( 24,274)	( 4,468)	( 4,151)	( 32,893)
	<u>\$ 71,089</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 2,335</u>	<u>\$ 76,782</u>
	<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)
	<u>\$ 74,741</u>	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 4,732</u>	<u>\$ 83,367</u>
<u>101年度</u>				
101年1月1日	\$ 74,741	\$ 3,894	\$ 4,732	\$ 83,367
增添	338	459	-	797
處分	-	( 18)	-	( 18)
折舊費用	( 1,812)	( 1,506)	( 1,022)	( 4,340)
101年9月30日	<u>\$ 73,267</u>	<u>\$ 2,829</u>	<u>\$ 3,710</u>	<u>\$ 79,806</u>
101年9月30日				
成本	\$ 95,275	\$ 17,825	\$ 6,878	\$ 119,978
累計折舊	( 22,008)	( 14,996)	( 3,168)	( 40,172)
	<u>\$ 73,267</u>	<u>\$ 2,829</u>	<u>\$ 3,710</u>	<u>\$ 79,806</u>

(八) 其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日
應付獎金	\$ 13,011	\$ 7,158
其他	15,325	15,351
	<u>\$ 28,336</u>	<u>\$ 22,509</u>

  

	101年9月30日	101年1月1日
應付獎金	\$ 10,045	\$ 9,182
其他	14,193	11,388
	<u>\$ 24,238</u>	<u>\$ 20,570</u>

(九) 退休金

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. 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 月 1 日至 9 月 30 日，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。
3. 民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,318、\$1,135、\$3,746 及 \$3,435。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
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：

	101年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	3,103	\$ 10.00
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	( 3,103)	
9月30日期末流通在外認股權	-	\$ -
9月30日期末可執行認股權	-	\$ -

3. 民國 101 年 1 至 9 月無員工執行認股權。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

102 年 9 月 30 日：無。

101 年 12 月 31 日：無。

核准發行日	到期日	101年9月30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	\$ 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. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之股份基礎給付交易產生之費用：無。

#### (十一)股本

1. 民國 102 年 9 月 30 日，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	101年
1月1日	60,000	112,407
現金減資	-	(52,407)
9月30日	60,000	60,000

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，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。

### (十三) 保留盈餘

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因虧損，故估列金額均為 \$0。
6. 本公司於民國 100 年度盈餘分配案業於民國 101 年 6 月 19 日經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. 本公司民國 101 年度虧損撥補案業於民國 102 年 5 月 31 日經股東會決議不分配派盈餘、無配發員工紅利及董監酬勞。
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7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 407	\$ 633
銀行存款之兌換利益	( 1,027)	( 1,372)
其他	<u>433</u>	<u>992</u>
合計	<u>(\$ 187)</u>	<u>\$ 253</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,389	\$ 2,381
銀行存款之兌換(損)益	2,216	( 2,560)
其他	<u>775</u>	<u>1,640</u>
合計	<u>\$ 4,380</u>	<u>\$ 1,461</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 804	\$ 796
淨外幣兌換損失	( 326)	( 1,249)
合計	<u>\$ 478</u>	<u>(\$ 453)</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	(\$ 1,158)	\$ 5,743
淨外幣兌換利益(損失)	1,469	( 1,980)
處分不動產、廠房及設備損失	( 153)	-
其他	( 58)	-
合計	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 3,763</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 31,704	\$ 29,842
不動產、廠房及設備折舊費用	1,243	1,405
無形資產攤銷費用	1,627	1,427
合計	<u>\$ 34,574</u>	<u>\$ 32,674</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 89,912	\$ 84,542
不動產、廠房及設備折舊費用	3,756	4,340
無形資產攤銷費用	4,881	3,983
合計	<u>\$ 98,549</u>	<u>\$ 92,865</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 27,321	\$ 26,607
勞健保費用	1,409	1,156
退休金費用	1,318	1,135
其他用人費用	1,656	944
合計	<u>\$ 31,704</u>	<u>\$ 29,842</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 77,349	\$ 71,525
勞健保費用	4,041	3,525
退休金費用	3,746	3,435
其他用人費用	4,776	6,057
合計	<u>\$ 89,912</u>	<u>\$ 84,542</u>

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期產生之所得稅	\$ -	\$ -
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

  

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期產生之所得稅	\$ -	\$ -
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
稅前淨利按法定稅率計算	\$ -	\$ -
所得稅		
按法令規定不得認列項目	-	-
影響數		
遞延所得稅資產重評估變	-	-
動數		
投資抵減所得稅影響數	-	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 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。

4. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊



	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	( 81,816)	( 15,714)
	<u>(\$ 81,816)</u>	<u>(\$ 15,714)</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	( 11,881)	19,490
	<u>(\$ 11,881)</u>	<u>\$ 19,490</u>

5. 民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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\$16,061、\$16,054、\$16,054 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 月 1 日至 9 月 30 日盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0%。

(十九) 每股虧損

	<u>102年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 20,919)		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 20,919)</u>	<u>60,000</u>	<u>(\$ 0.35)</u>
		<u>101年7月1日至9月30日</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 6,710)		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 6,710)</u>	<u>60,000</u>	<u>(\$ 0.11)</u>
		<u>102年1月1日至9月30日</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 66,102)		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 66,102)</u>	<u>60,000</u>	<u>(\$ 1.10)</u>

	101年1月1日至9月30日		
	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	(\$ 30,894)		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 30,894)	65,823	(\$ 0.47)

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 7 至 9 月暨民國 102 年及 101 年 1 至 9 月分別認列 \$137、\$137、\$412 及 \$412 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 7 至 9 月暨民國 102 年及 101 年 1 至 9 月關係人間無重大交易事項。

#### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,132	\$ 1,787
退職後福利	-	54
其他長期福利	42	42
總計	\$ 2,174	\$ 1,883

  

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,860	\$ 6,323
退職後福利	162	162
其他長期福利	124	124
總計	\$ 8,146	\$ 6,609

### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年9月30日	101年12月31日	
定期存款(表列「其他非流動資產」)	\$ 1,075	\$ 1,069	提供關稅局關稅之擔保

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年9月30日	101年1月1日	
定期存款(表列「其他非流動資產」)	\$ 1,067	\$ 1,060	提供關稅局關稅之擔保

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

本公司為集中經營大陸市場資源，並考量成本與效益，於民國 102 年 11 月 6 日經董事會通過大陸子公司”深圳群茂科技有限公司”解散清算案。

## 十二、其他

### (一)資本管理

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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款)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)。

	102年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-持有供交易	\$ 108,600	\$ 108,600
無活絡市場之債券投資-定期存款	4,900	4,900
其他金融資產	9,939	9,939
合計	<u>\$ 123,439</u>	<u>\$ 123,439</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
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
其他金融資產	1,069	1,069
合計	<u>\$ 140,807</u>	<u>\$ 140,807</u>

	101年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-持有供交易	\$ 78,777	\$ 78,777
無活絡市場之債券投資-定期存款	99,950	99,950
其他金融資產	1,067	1,067
合計	<u>\$ 179,794</u>	<u>\$ 179,794</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
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
其他金融資產	1,060	1,060
合計	<u>\$ 216,903</u>	<u>\$ 216,903</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

A. 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。

B. 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：

1. 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。
2. 藉由進銷款項之自然沖抵產生一定之避險效果。
3. 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。

C. 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新台幣)，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9月30日			
<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,690	29.52	\$ 108,929
101年12月31日			
<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,194	28.99	\$ 121,584

			101年9月30日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	3,422		29.25	\$ 100,094
			101年1月1日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	2,900		30.23	\$ 87,653

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

			102年9月30日		
			敏感度分析		
			變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	1,089	\$	-
			101年9月30日		
			敏感度分析		
			變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	1,001	\$	-

#### 價格風險

- A. 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。
- B. 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 月 1 日至 9 月 30 日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 \$215 及 \$183。

(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。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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：

102年9月30日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>合計</u>
應付帳款	\$ 12,927	\$ 1,235	\$ 334	\$ 14,496
其他應付款	10,382	2,403	-	12,785

非衍生金融負債：

101年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>合計</u>
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：

101年9月30日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>合計</u>
應付帳款	\$ 22,560	\$ -	\$ 296	\$ 22,856
其他應付款	10,374	880	825	12,079

非衍生金融負債：

101年1月1日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>合計</u>
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9月30日、101年12月31日、101年9月30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9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 21,498	\$ -	\$ -	\$ 21,498
受益憑證	<u>87,102</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,102</u>
合計	<u>\$ 108,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,600</u>

101年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	<u>71,345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,345</u>
合計	<u>\$ 89,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,738</u>

101年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 18,333	\$ -	\$ -	\$ 18,333
受益憑證	<u>60,444</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,444</u>
合計	<u>\$ 78,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,777</u>

101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	<u>140,012</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140,012</u>
合計	<u>\$ 154,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,404</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。
- 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. 於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日無屬於第三等級金融工具之變動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國 102 年第三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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)	備註
												名稱	價值			
0	世紀民生科技股份有限公司	武漢群茂科技有限公司	其他應收款	\$50,915	\$50,915	\$ 9,033	3%	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	53,155	66,444	

註：本公司資金貸與他人作業辦法規定：

1. 資金貸與總額以不超過本公司淨值之 25% 為限，對單一企業之資金貸與額度以不超過本公司淨值之 10% 為限。
  2. 除 1. 規定外，與本公司有業務往來之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司淨值之 12.5% 為限。惟應評估個別貸與金額與雙方間最近一年度業務往來金額是否相當。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
  3. 除 1. 規定外，有短期融通資金必要之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司淨值之 12.5% 為限。
  4. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受上述 1.~3. 之限制，惟貸出企業之貸與總額或對個別對象之限額以貸出企業淨值為限。
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	\$ 21,498	0.27	\$ 21,498	
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	46,367	不適用	46,367	
世紀民生科技(股)公司	聯博貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	690,336	10,182	不適用	10,182	
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	30,553	不適用	30,553	
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 Technology 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	採用權益法之投資	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	採用權益法之投資	51,379	32,280	100.00	32,280	
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	採用權益法之投資	-	10,689	100.00	10,689	
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	採用權益法之投資	-	21,590	100.00	21,590	

註 1：係含評價調整金額。

註 2：(1)有公開市價：採 102 年 9 月 30 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	\$ 954	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	3,476	月結90天	3%
0	世紀民生科技(股)公司	武漢群茂科技有限公司	1	其他應收款	9,033	註六	2%
0	世紀民生科技(股)公司	武漢群茂科技有限公司	1	利息收入	55	註六	-

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。

註六：主要係應收資金金融通款。

(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	32,280 (	27,416) (	27,416)	
Chiefmax Ventures Ltd.	深圳群茂科技有限公司	中國大陸	積體電路之銷售及售後服務	202,461	202,461	-	100.00	10,689 (	6,197) (	6,197)	
Chiefmax Ventures Ltd.	武漢群茂科技有限公司	中國大陸	積體電路之設計、銷售及售後服務	167,422	167,422	-	100.00	21,590 (	21,219) (	21,219)	

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)(二)3)	期末投資帳面價值
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額(註3)			
深圳群茂科技有限公司	積體電路之銷售及售後服務	\$ 202,067	3	\$ 202,461	\$ -	\$ -	\$ 202,461	100	(\$ 6,197)	\$ 10,689
武漢群茂科技有限公司	積體電路之設計、銷售及售後服務	179,082	3	167,422	-	-	167,422	100	( 21,219)	21,590

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 E X : 委託投資

註 2 : 本期認列投資損益欄中 :

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證或核閱之財務報告
3. 同期間自編未經會計師核閱之財務報表。

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	\$ 318,929
武漢群茂科技有限公司(註2)	167,422	167,549	318,929

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 9 月 30 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 9 月 30 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：詳附註十三(一)10。

#### 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

本合併財務報告本集團依 IFRSs 所編製之首份第三季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第二季合併財務報告附註十五。

(二)本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第二季合併財務報告附註十五。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第二季合併財務報告附註十五。
2. 民國 101 年度綜合損益之調節，請參閱民國 102 年第二季合併財務報告附註十五。



3. 民國 101 年 9 月 30 日權益之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 313,590	(\$ 99,950)	\$ 213,640	(4)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	78,777	-	78,777	
無活絡市場之債券投資－流動	-	99,950	99,950	(4)
應收票據	298	-	298	
應收帳款	35,949	-	35,949	
其他應收款	949	-	949	
存貨	29,659	( 202)	29,457	(1)
預付款項	3,150	3	3,153	(1)
其他流動資產	260	-	260	
流動資產合計	462,632	( 199)	462,433	
<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、廠房及設備	79,677	129	79,806	(1)
無形資產	6,784	-	6,784	
其他非流動資產	2,844	( 1,483)	1,361	(1)
非流動資產合計	189,305	( 1,354)	187,951	
資產總計	\$ 651,937	(\$ 1,553)	\$ 650,384	
<b>流動負債</b>				
應付帳款	\$ 22,856	\$ -	\$ 22,856	
其他應付款	24,238	-	24,238	
其他流動負債	1,816	( 29)	1,787	(1)
流動負債合計	48,910	( 29)	48,881	
<b>非流動負債</b>				
其他非流動負債	20	-	20	
非流動負債合計	20	-	20	
負債總計	48,930	( 29)	48,901	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股股本	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	( 28,692)	16,811	( 11,881)	(1)(2)(3)
累積換算調整數	7,578	( 7,578)	-	(1)
權益總計	603,007	( 1,524)	601,483	
負債及權益總計	\$ 651,937	(\$ 1,553)	\$ 650,384	

4. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節：

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 144,463	\$ -	\$ 144,463	
營業成本	( 67,712)	11	( 67,701)	(1)
營業毛利	76,751	11	76,762	
營業費用				
推銷費用	( 17,573)	362	( 17,211)	(1)
管理費用	( 36,166)	691	( 35,475)	(1)
研發費用	( 61,390)	1,196	( 60,194)	(1)
營業淨損	( 38,378)	2,260	( 36,118)	
營業外收入及支出				
其他收入	4,021	( 2,560)	1,461	(1)
其他利益及損失	3,315	448	3,763	(1)
稅前淨損	( 31,042)	148	( 30,894)	
所得稅費用	-	-	-	
繼續營業單位本期淨損	( 31,042)	148	( 30,894)	
本期淨損	( 31,042)	148	( 30,894)	
本期綜合損益總額	(\$ 31,042)	\$ 148	(\$ 30,894)	

5. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節：

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 56,492	\$ -	\$ 56,492	
營業成本	( 26,113)	-	( 26,113)	
營業毛利	30,379	-	30,379	
營業費用				
推銷費用	( 5,417)	1	( 5,416)	(1)
管理費用	( 11,565)	-	( 11,565)	
研發費用	( 19,925)	17	( 19,908)	(1)
營業淨損	( 6,528)	18	( 6,510)	
營業外收入及支出				
其他收入	2,813	( 2,560)	253	(1)
其他利益及損失	( 2,066)	1,613	( 453)	(1)
稅前淨損	( 5,781)	( 929)	( 6,710)	
所得稅費用	-	-	-	
繼續營業單位本期淨損	( 5,781)	( 929)	( 6,710)	
本期淨損	( 5,781)	( 929)	( 6,710)	
本期綜合損益總額	(\$ 5,781)	(\$ 929)	(\$ 6,710)	

調節原因說明如下：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，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) 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費用\$2,190，並調減保留盈餘\$2,190。
  - (3) 中華民國一般公認會計原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7月1日至9月30日及101年1月1日至9月30日現金流量表之重大調整
- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
  - (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
7. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 合併財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。