

青雲國際科技股份有限公司
及子公司
合併財務季報表暨會計師核閱報告
民國一〇二年及一〇一年前三季

地址：新北市中和區中正路716號6樓

電話：(02) 8227-3277

目 錄

項	目	頁	次
一、	封 面	1	
二、	目 錄	2	
三、	會計師核閱報告書	3	
四、	合併資產負債表	4	
五、	合併綜合損益表	5	
六、	合併權益變動表	6	
七、	合併現金流量表	7	
八、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	8	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	8	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 12	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 20	
	(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主 要來源	20 ~ 22	
	(六) 重要會計科目之說明	22 ~ 39	
	(七) 關係人交易	39	
	(八) 抵質押之資產	39	
	(九) 重大承諾事項及或有事項	39 ~ 40	
	(十) 重大之災害損失	40	
	(十一) 重大之期後事項	40	
	(十二) 其他	40	
	(十三) 營運部門資訊	40	
	(十四) 首次採用國際財務報導準則	40~45	
	(十五) 附註揭露事項	45~46	

會計師核閱報告

青雲國際科技股份有限公司 公鑒：

青雲國際科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年一月一日至九月三十日之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對上開合併財務報表表示意見。青雲國際科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併財務報表，係由其他會計師查核及核閱，並分別於民國一〇二年三月二十六日、一〇一年十月九日及一〇一年三月二十八日出具無保留意見之查核報告及保留意見之核閱報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表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」而須作修正之情事。

眾智聯合會計師事務所

會計師 吳 光 泉

會計師 莊 雯 秋

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(89)台財證(六)字第一一二六九四號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(90)台財證(六)字第一一三九二四號

中 華 民 國 一 〇 二 年 十 一 月 十 一 日

青雲國際科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	一〇二一年		一〇二一年		一〇二一年		一〇二一年		一〇二一年	
			九月三十日	十二月三十一日	九月三十日	十二月三十一日	九月三十日	十二月三十一日	九月三十日	十二月三十一日	九月三十日	十二月三十一日
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產											
1100	現金及約當現金	四(六)(一)	26,717	13	102,598	44	58,391	25	44,088	23	44,088	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四(六)(二)	3,592	2	3,753	2	4,549	2	4,797	2	4,797	2
1147	無活絡市場之債券投資-流動	四(六)(二)	9,618	5	9,446	4	9,529	4	757	-	757	-
1150	應收票據	四(六)(三)	-	-	-	-	-	-	329	-	329	-
1170	應收帳款	四(六)(三)	32,413	16	44,460	19	88,443	38	88,417	47	88,417	47
1310	存貨	四(六)(四)	26,953	13	44,107	19	56,817	24	33,632	18	33,632	18
1476	其他金融資產-流動	四(六)(二)	44,800	21	-	-	-	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產		19,550	9	4,945	2	3,640	2	6,566	4	6,566	4
11XX	流動資產合計		163,643	79	209,309	90	221,369	95	178,586	94	178,586	94
	非流動資產											
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四(六)(五)	1,505	1	1,505	1	1,505	1	1,505	1	1,505	1
1600	不動產、廠房及設備	四(六)(六)	1,325	-	1,691	1	2,116	1	2,205	1	2,205	1
1840	遞延所得稅資產	四(六)(十三)	15,970	8	19,531	8	6,800	3	6,800	4	6,800	4
1984	其他金融資產-其他-非流動	四(六)(二)	25,000	12	-	-	-	-	-	-	-	-
1995	其他非流動資產		384	-	254	-	600	-	711	-	711	-
	非流動資產合計		44,184	21	22,961	10	11,021	5	11,221	6	11,221	6
	資產總計		\$ 207,827	100	\$ 232,290	100	\$ 232,390	100	\$ 189,807	100	\$ 189,807	100
	負債及權益總計		\$ 207,827	100	\$ 232,290	100	\$ 232,390	100	\$ 189,807	100	\$ 189,807	100
	負債											
	流動負債											
	短期借款	四(六)(七)	\$ 11,033	5	46,997	20	61,938	27	103,177	55	103,177	55
	應付帳款		32,185	16	35,977	15	70,921	30	40,451	21	40,451	21
	其他應付款		10,370	5	15,568	7	15,421	7	11,550	6	11,550	6
	負債準備-流動	四	2,883	2	2,557	1	2,684	1	3,043	2	3,043	2
	其他流動負債		9,106	4	6,109	3	13,079	6	2,396	1	2,396	1
	流動負債合計		65,577	32	107,198	46	164,043	71	160,617	85	160,617	85
	非流動負債											
	遞延所得稅負債	四(六)(十三)	86	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	應計退休金負債	四(六)(八)	684	-	714	-	-	-	-	-	-	-
	非流動負債合計		750	-	714	-	-	-	-	-	-	-
	負債合計		66,327	32	107,912	46	164,043	71	160,617	85	160,617	85
	歸屬於母公司業主之權益	四(六)(九)										
	股本		111,450	54	111,450	48	87,350	37	87,350	46	87,350	46
	資本公積		4,820	2	4,820	2	-	-	-	-	-	-
	保留盈餘											
	法定盈餘公積		21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	特別盈餘公積		3,321	2	3,321	2	3,321	2	3,321	2	3,321	2
	未分配盈餘(待彌補虧損)		21,869	10	4,769	2	(22,342)	(10)	(61,481)	(33)	(61,481)	(33)
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		19	-	18	-	18	-	-	-	-	-
	權益合計		141,500	68	124,378	54	68,347	29	29,190	15	29,190	15

董事長：柯聰傑

經理人：呂仰鐘

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

會計主管：陳昆祺

青雲國際科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

代碼	附註	102.07.01~102.09.30		101.07.01~101.09.30		102.01.01~102.09.30		101.01.01~101.09.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	\$ 161,281	100	\$ 171,164	100	\$ 432,504	100	\$ 422,354	100
5000	營業成本	(143,772)	(89)	(130,939)	(76)	(374,401)	(87)	(340,568)	(81)
5900	營業毛利	17,509	11	40,225	24	58,103	13	81,786	19
6100	營業費用	(7,552)	(5)	(9,039)	(6)	(20,185)	(5)	(23,888)	(6)
6200	推廣費用	(4,245)	(3)	(3,582)	(2)	(13,679)	(3)	(11,836)	(3)
6300	研發費用	(1,724)	(1)	(2,055)	(1)	(7,185)	(1)	(5,717)	(1)
6000	營業費用合計	(13,521)	(9)	(14,676)	(9)	(41,049)	(9)	(41,441)	(10)
6900	營業淨利	3,988	2	25,549	15	17,054	4	40,345	9
7010	營業外收入及支出	172	-	546	-	616	-	784	-
7050	其他收入	(122)	(-)	(282)	(-)	(492)	(-)	(977)	(-)
7100	財務成本	666	11	11	-	768	-	66	-
7130	股利收入	68	-	181	-	68	-	181	-
7175	壞帳迴轉利益	(814)	(-)	(776)	(-)	(1,181)	(-)	(104)	(-)
7225	處分投資利益	(220)	(-)	-	-	-	-	-	-
7250	外幣兌換利益	194	-	-	-	1,857	1	-	-
7590	什項支出	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(300)	(-)
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(149)	(-)	(-)	(-)	(122)	(-)	(160)	(-)
7625	處分投資損失	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(22)	(-)
7630	外幣兌換損失	(-)	(-)	(847)	(1)	(-)	(-)	(705)	(-)
7636	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(657)	(-)	(286)	(-)	(161)	(-)	(177)	(-)
	小計	(862)	(-)	(881)	(-)	(3,715)	(-)	(1,206)	(-)
7900	稅前淨利	3,126	2	24,668	14	20,769	5	39,139	9
7950	所得稅費用	(656)	(-)	(-)	(-)	(3,648)	(1)	(-)	(-)
8000	合併總損益	2,470	2	24,668	14	17,121	4	39,139	9
8310	其他綜合損益	-	-	-	-	1	-	18	-
8300	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	1	-	18	-
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益淨額	\$ 2,470	2	\$ 24,668	14	\$ 17,122	4	\$ 39,157	9
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	2,470	2	24,668	14	17,121	4	39,139	9
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	綜合損益總額歸屬：								
8710	母公司業主	2,470	2	24,668	14	17,122	4	39,157	9
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
9750	基本每股盈餘	\$ 0.28	\$ 0.22	\$ 2.82	\$ 2.82	\$ 1.86	\$ 1.54	\$ 4.48	\$ 4.48

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：柯聰源

總經理：呂仰璧

會計主管：陳昆祺

青雲國際科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二一年及一〇二〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目	合計
	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	其他權益		
一〇二一年一月一日餘額	\$ 87,350	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,321	\$ (61,481)	\$ -	\$ 29,190	
一〇二一年前三季淨利	-	-	-	-	39,139	-	-	39,139	
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	18	18	
一〇二一年九月三十日餘額	\$ 87,350	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,321	\$ (22,342)	\$ 18	\$ 68,347	
一〇二二年一月一日餘額	111,450	4,820	4,820	-	3,321	4,769	18	124,378	
一〇二二年盈餘分配	-	-	-	-	-	(21)	-	-	
提列法定公積	-	-	-	21	-	-	-	-	
一〇二二年前三季淨利	-	-	-	-	-	17,121	-	17,121	
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	1	1	
一〇二二年九月三十日餘額	\$ 111,450	\$ 4,820	\$ 4,820	\$ 21	\$ 3,321	\$ 21,869	\$ 19	\$ 141,500	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：柯聰源

經理人：呂仰鎰

會計主管：陳麗祺

青雲國際科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102.01.01~102.09.30	101.01.01~101.09.30
營業活動之現金流量		
稅前淨利	\$ 20,769	\$ 39,139
調整項目		
折舊費用	302	623
呆帳費用(轉列收入)數	(1,181)	(104)
處分投資損失	-	22
存貨跌價及呆滯(回升利益)提列數	(1,481)	(23,140)
處分不動產、廠房及設備損失	122	160
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	161	177
利息收入	(768)	(66)
利息費用	492	977
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	-	329
應收帳款	13,228	78
存貨	18,635	(45)
其他流動資產	(14,650)	2,912
預付退休金	(68)	81
應付帳款	(3,792)	30,470
其他應付款	(5,197)	3,887
負債準備--流動	326	(359)
其他流動負債	2,997	10,683
應計退休金負債	(30)	-
營運產生之現金	29,865	65,824
收取之利息	768	64
支付之利息	(483)	(993)
退還(支付)所得稅	24	(6)
營業活動之淨現金流入	30,174	64,889
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	71
取得無活絡市場之債券投資	(172)	(8,772)
取得其他金融資產	(100,100)	-
處分其他金融資產	30,300	-
取得不動產、廠房及設備	(58)	(901)
處分不動產、廠房及設備	-	207
其他預付款項(增加)增加	(62)	30
投資活動之淨現金流(出)	(70,092)	(9,365)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)	(35,964)	(41,239)
籌資活動之淨現金流入(出)	(35,964)	(41,239)
匯率影響數	1	18
現金及約當現金淨(減少)增加	(75,881)	14,303
期初現金餘額	102,598	44,088
期末現金餘額	\$ 26,717	\$ 58,391

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：柯聰源

經理人：呂仰鐘

會計主管：陳昆祺

青雲國際科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇二年九月三十日、

民國一〇一年十二月三十一日、

民國一〇一年九月三十日及

民國一〇一年一月一日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

青雲國際科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十三年六月二十六日奉准設立，登記於新北市，主要經營項目為彩色顯示器及電視機等資訊家電用品及主機板、繪圖卡等電子零組件、電子材料之製造、加工、買賣及進出口業務。本公司股票於民國八十七年十二月二十九日經櫃檯買賣中心(87)證櫃字第二七五二八號核准上櫃，並自民國八十八年五月十三日起於櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。

本公司於民國八十九年六月將公司名稱由青雲電器股份有限公司更改為青雲國際科技股份有限公司。

列入合併個體之子公司資訊如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				註
			102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01	
本公司	ALBATRON CORP. (B. V. I.)	轉投資海外事業	100%	100%	100%	100%	
本公司	GRANDTECH TECHNOLOGY LTD.	轉投資海外事業	-	-	-	100%	1

註1：已於101年6月15日經香港當地主管機關公告宣布撤銷予以解散

二、通過財務報告日期及程序

本合併財務報表已於民國一〇二年十一月十一日業經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則之適用

(一)首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

合併公司於民國一〇一年度首次依國際財務報導準則編製合併財務報表，其初始國際財務報導準則合併資產負債表(民國一〇一年一月一日之合併資產負債表)及首份國際財務報導準則合併財務報表(民國一〇一年度之合併財務報表)所採用之會計政策，除延後採用國際財務報導準則第9號「金融工

具」外，係遵循證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

轉換至國際財務報導準則對本合併財務報表之影響說明，係列於附註十四。

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

依據金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「Taiwan-IFRSs」）編製合併財務報告。

截至本公司合併財務報告通過發布日，由於金管會尚未發布下列新發布/修正/修訂準則及解釋之生效日，故本公司未適用下列準則及解釋：

準則 / 解釋編號	主要內容	IASB 發布生效日 (註)
<u>金管會已認可，惟尚未發布生效</u> 國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善— 國際會計準則第39號之修正 (2009年)	2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009) 國際會計準則第39號之修正	金融工具 嵌入式衍生工具	2015年1月1日 於2009年6月30日 以後結束之年度期 間生效
<u>金管會尚未認可</u> 國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善— 國際會計準則第39號之修正 (2010年)	2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善— 國際會計準則第39號之修正 (2009-2011年系列)	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	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	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	政府貸款	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	嚴重高度通貨膨脹及首次採 用者固定日期之移除	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	揭露-金融資產及金融負債 之互抵	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號 之修正	強制生效日及過渡揭露	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	揭露-金融資產之移轉	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	金融工具	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	2013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	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11 號及第12號之修正	合併財務報表、聯合協議及 對其他個體權益之揭露：過 渡規定指引	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12 號及國際會計準則第27號之修正	投資個體	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	其他綜合損益項目之表達	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	遞延所得稅：標的資產之回 收	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	員工福利	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	單獨財務報表	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	投資關聯企業及合資	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	金融資產及金融負債互抵	2014年1月1日
國際會計準則第36號之修正	非金融資產可回收金額之揭 露	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	地表礦藏於生產階段之剝除 成本	2013年1月1日
國際財務報導解釋第21號	徵收款	2014年1月1日

註：除另註明外，上述新/修正/修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變

動。

本公司認為除下列各項外，首次適用上述新發布/修正/修訂準則或解釋將不致對本公司首次適用期間之財務報表造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且有其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，除非將負債信用風險變動之影響認列於其他綜合損益會造成或放大損益於會計上之不一致，歸屬於金融負債信用風險之公允價值變動後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。國際財務報導準則第12號之目的係要求資訊之提供，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。本公司預期採用國際財務報導準則第12號將使本公司增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。

4. 修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第1號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組(即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組)。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

5. 修訂國際會計準則第19號「員工福利」

國際會計準則第19號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債(資產)之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。

6. 修正國際會計準則第 36 號「資產減損」-可回收金額之揭露

國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正規定，企業僅於減損損失認列或迴轉當期才須揭露資產或現金產生單位之可回收金額。此外增列並釐清當資產或現金產生單位可回收金額係以公允價值減處分成本衡量時之揭露。

7. 國際財務報導解釋第 21 號「徵收款」

國際財務報導解釋第 21 號「徵收款」，對非屬國際會計準則第 12「所得稅」適用範圍之所得稅及違反法規而須繳付之罰款，但由政府所徵收之款項應於何時認列為負債提供指引。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。此外，此份合併財務報表亦係依照國際會計準則理事會發布國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

(三)合併財務報表編製基礎

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制之企業(子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司的綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司的財務報表業已適當調整，俾使其會計期間及政策與本公司一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬本公司業主。

(四) 外幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(青雲公司之功能貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之其他資產則列為非流動資產。

1. 預期將於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之其他負債則列為非流動負債。

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至報導期間結束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其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及可隨時可轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產及金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；

後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減

少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下

列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關利息支出）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括長短期借款、應付公司債、應付帳款及其他應付款），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存貨

存貨包括商品、原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示，成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年限計提：機器設備，二至六年；辦公設備，二至六年；其他設備，一至三年。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十) 非金融資產之減損

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則可分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單為群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當其損益。

當減損損失於後續期間回轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十一) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十二) 員工福利

屬確定提撥計劃者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金額認列

為費用；屬確定福利退休計劃者，則按精算結果認列退休金成本。

對於屬確定福利計劃之退職後福利計劃，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列於保留盈餘，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(3) 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬之移轉時點係視銷售合約個別條款而定。

(十五) 員工紅利及董監酬勞

估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四、(十四)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且定期檢視估計之合理性。

截至一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日合併公司認列退貨及折讓負債準備分別為 2,883 仟元、2,557 仟元、2,684 仟元及 3,043 仟元。

(二)非金融資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併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。

合併公司一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日對非金融資產認列之減損損失皆為 0 仟元。

(三)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具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，各期認列之遞延所得稅資產分別為 15,970 仟元、19,531 仟元、6,800 仟元及 6,800 仟元。

合併公司各期認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六(十三)。

(四)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

截至一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司存貨之帳面金額分別為 26,953 仟元、44,107 仟元、56,817 仟元及 33,632 仟元。

(五)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，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，均可能會重大影響確定福利義務之金額。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之說明參閱附註六(八)。

(六)金融資產—無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

合併公司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作估計。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參閱附註六(十七)。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
庫存現金及零用金	\$ 214	\$ 207	\$ 207	\$ 210
支票及活期存款	26,503	102,391	58,184	43,878
合計	\$ 26,717	\$ 102,598	\$ 58,391	\$ 44,088

上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

(二)金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產--流動

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
上市(櫃)公司股票	\$ 3,592	\$ 3,753	\$ 4,042	\$ 4,125
上市(櫃)公司可轉換公司債	-	-	507	672
合計	\$ 3,592	\$ 3,753	\$ 4,549	\$ 4,797

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之評價淨(損失)利益分別為(657)仟元、286仟元、(161)仟元及(177)仟元。

2. 無活絡市場之債券投資--流動

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
受限制銀行存款	\$ 9,618	\$ 9,446	\$ 9,529	\$ 757

合併公司受限制定期存款係為提供銀行購料借款之履約保證。

3. 其他金融資產

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
其他金融資產-流動				
信用連結式票券	\$ 44,800	\$ -	\$ -	\$ -
合計	\$ 44,800	\$ -	\$ -	\$ -
其他金融資產-其他-非流動				
信用連結式票券	\$ 25,000	\$ -	\$ -	\$ -
合計	\$ 25,000	\$ -	\$ -	\$ -

信用連結式票券(CLN)係結合固定收益證券以及信用衍生性商品之結構式商品。

(三) 應收票據及帳款

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
應收票據	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 329
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合計	-	-	-	329
應收帳款	33,875	49,554	95,609	95,687
減：備抵呆帳	(1,462)	(5,094)	(7,166)	(7,270)
合計	32,413	44,460	88,443	88,417
淨額	\$ 32,413	\$ 44,460	\$ 88,443	\$ 88,746

合併公司對上述應收款項之備抵呆帳主要係參考帳齡分析、歷史經驗及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

上述應收票據及帳款皆未提供質押擔保。

應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
未逾期亦未減損	\$ 32,314	\$ 42,402	\$ 88,443	\$ 88,237
已逾期但未減損				
三十天內	99	1,397	-	-
三十一天至六十天	-	-	-	-
六十一天以上	-	661	-	509
合計	\$ 32,413	\$ 44,460	\$ 88,443	\$ 88,746

備抵呆帳之變動

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
期初餘額	\$ 5,094	\$ 7,270	\$ 7,270	\$ 17,750
減損損失提列(迴轉)	(1,181)	(2,176)	(104)	2,649
因無法收回而沖銷	(2,451)	-	-	(13,129)
期末餘額	\$ 1,462	\$ 5,094	\$ 7,166	\$ 7,270

(四)存貨

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
原料	\$ 11,798	\$ 15,351	\$ 21,881	\$ 32,003
物料	710	3,105	3,354	3,309
在製品	789	672	1,400	3,676
製成品	21,272	33,795	40,963	26,119
商品	1,543	1,824	2,329	4,775
合計	36,112	54,747	69,927	69,882
減：備抵存貨跌價損失	(9,159)	(10,640)	(13,110)	(36,250)
淨額	\$ 26,953	\$ 44,107	\$ 56,817	\$ 33,632

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	102.07.01~ 102.09.30	101.07.01~ 101.09.30	102.01.01~ 102.09.30	101.01.01~ 101.09.30
已出售存貨成本及加工成本	\$ 143,166	\$ 131,299	\$ 375,885	\$ 363,707
存貨跌價損失(回升利益)	606	(360)	(1,481)	(23,140)
存貨盤(盈)虧	(-)	-	(3)	1
合計	\$ 143,772	\$ 130,939	\$ 374,401	\$ 340,568

上述存貨均無提供作為擔保或質押之情形。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
元訊寬頻網路(股)公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
美立堅科技(股)公司	7,035	7,035	7,035	7,035
致新國際科技(股)公司	587	587	587	587
青雲視訊(股)公司	5,000	5,000	5,000	5,000
小計	12,622	12,622	12,622	12,622
減：累計減損	(11,117)	(11,117)	(11,117)	(11,117)
合計	\$ 1,505	\$ 1,505	\$ 1,505	\$ 1,505

合併公司持有之未上市(櫃)公司股票，因屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，以取得成本減除減損損失後之金額予以衡量。

(六)不動產、廠房及設備

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
土地	\$ 402	\$ 402	\$ 402	\$ 402
機器設備	214	362	496	1,171
辦公設備	709	927	1,218	632
合計	\$ 1,325	\$ 1,691	\$ 2,116	\$ 2,205

	土 地	機器設備	辦公設備	合 計
<u>成本</u>				
一〇二年一月一日餘額	\$ 402	\$ 9,420	\$ 4,219	\$ 14,041
增 添	-	-	58	58
處 分	-	(6,305)	(96)	(6,401)
重 分 類	-	284	-	284
一〇二年九月三十日餘額	\$ 402	\$ 3,399	\$ 4,181	\$ 7,982
<u>累計折舊</u>				
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 9,058	\$ 3,292	\$ 12,350
折舊費用	-	41	261	302
處 分	-	(6,160)	(81)	(6,241)
重 分 類	-	246	-	246
提列減損損失	-	-	-	-
一〇二年九月三十日餘額	\$ -	\$ 3,185	\$ 3,472	\$ 6,657

	土 地	機器設備	辦公設備	合 計
<u>成本</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ 402	\$ 17,371	\$ 3,720	\$ 21,493
增 添	-	-	901	901
處 分	-	(5,495)	-	(5,495)
重 分 類	-	-	-	-
一〇一年九月三十日餘額	\$ 402	\$ 11,876	\$ 4,621	\$ 16,899
<u>累計折舊</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 16,200	\$ 3,088	\$ 19,288
折舊費用	-	308	315	623
處 分	-	(5,128)	-	(5,128)
重 分 類	-	-	-	-
提列減損損失	-	-	-	-
一〇一年九月三十日餘額	\$ -	\$ 11,380	\$ 3,403	\$ 14,783

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日皆無利息資本化之情事。

上述固定資產均無提供擔保或質押之情形。

(七)短期借款

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
擔保借款	\$ -	\$ -	\$ 20,000	\$ 65,000
購料借款	11,033	46,997	41,938	38,177
合 計	\$ 11,033	\$ 46,997	\$ 61,938	\$ 103,177
利率區間	1.2%~1.186%	1.34%~2.706%	1.3%~2.706%	1.15%~2.424%

短期借款之擔保情形請參閱附註八。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(十七)

(八)員工退休金

1. 確定提撥計劃

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計劃，係屬確定提撥計劃。自九十四年七月一日依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。依規定本公司於一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 325 仟元、376 仟元、960 仟元及 1,060 仟元。截至一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，尚未支付予計劃之已到期提撥金額分別為 228 仟元、216 仟元、266 仟元及 254 仟元。

2. 確定福利計劃

本公司之確定福利計劃提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基法之每位員工之退休支付，係依服務年資所獲得之基數及退休前六個月之平均薪資計算。依規定本公司於一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 46 仟元、105 仟元、139 仟元及 318 仟元。截至一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，尚未支付予計劃之已到期提撥金額分別為 684 仟元、714 仟元、0 仟元及 0 仟元。

3. 本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休金監理會統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用每年決算分配之最低收益，不得低於當地銀行二年定期存款計算之收益。截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 7,264 仟元。有關勞工退休基金資產運用之資料，包括基金收益率及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

4. (1)有關退休金之精算假設如下：

	101 年度
折現率	1.50%
未來薪資增加率	2.00%
計劃資產預期長期報酬率	1.75%

(2)本公司因確定福利計劃所產生之義務列入合併資產負債表之金額列如下：

	101.12.31	100.01.01
已提撥確定福利義務之現值	\$(7,718)	\$(6,195)
計劃資產之公允價值	7,004	6,622
未提撥確定福利義務之現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於確定福利義務淨(負債)資產	<u>\$(714)</u>	<u>\$ 427</u>

(3)本公司經驗調整之歷史資訊如下：

	101 年度
確定福利義務現值	\$(7,718)
計劃資產公允價值	7,004
計劃剩餘(短絀)	<u>\$(714)</u>
計劃負債之經驗調整	<u>\$(737)</u>
計劃資產之經驗調整	<u>\$(70)</u>

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司累積認列於其他損益之精算損失為 1,350 仟元。

另本公司一〇一年度預期於下一會計年度對確定福利計劃提撥 186 仟元。

(九)股東權益

1. 普通股股本

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
額定股本	\$ 680,000	\$ 680,000	\$ 680,000	\$ 680,000
已發行股本	<u>\$ 111,450</u>	<u>\$ 111,450</u>	<u>\$ 87,350</u>	<u>\$ 87,350</u>

截至一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，額定股數皆為 68,000 仟股，每股面額為 10 元，已發行股數分別為 11,145 仟股、11,145 仟股、8,735 仟股及 8,735 仟股。

本公司於一〇一年六月二十日召開股東常會，通過私募不超過 10,000 仟股以私募方式辦理普通股現金增資以充實營運資金，於一〇一年十一月八日經董事會決議發行新股 2,410 仟股，每股面額 10 元，以 12 元溢價發行，增資後實收股本為 111,450 仟元，該項增資案係以一〇一年十一月二十二日為增資基準日，並於一〇一年十二月十七日辦妥變更登記。

2. 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、因認股權證行使所得股本發行價格超過面額部份及認股權逾期未行使而將其帳面餘額轉列者等)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。資本公積明細如下：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
發行股票溢價	\$ 4,820	\$ 4,820	\$ -	\$ -

3. 保留盈餘

	102.01.01~102.09.30	101.01.01~101.09.30
期初餘額	\$ 4,769	\$ (61,481)
提列法定公積	(21)	-
歸屬於母公司業主之淨利	17,121	39,139
期末餘額	\$ 21,869	\$ (22,342)

依本公司章程規定，於年度總決算如有盈餘，而以往年度如有虧損，除儘先彌補外，應於繳納稅捐後，先提百分之十法定盈餘公積，再加計期初未分配盈餘後為累積未分配盈餘，經調整依法令提列或迴轉之特別盈餘公積為當年度可供分配盈餘，再扣除股東會決議保留之盈餘後，其決議分派之盈餘，除特別股股息、提撥董事、監察人酬勞金百分之二至四及員工紅利百分之零點五至六外，其餘為股東紅利按扣除庫藏股之已發行股份總數比例分派之。

本公司為電子科技產業，股利之發放以健全公司財務結構及配合公司未來發展需要為原則，公司分配盈餘時，當年度可供分配盈餘由董事會考量資本公積、保留盈餘、財務結構、營運狀況、未來發展等因素至少提撥百分之五十以上，依公司章程分派員工紅利、董監酬勞、股東紅利(其中現金股利不得低於股利總數百分之二十，但若每股配發股利在貳元以下，得全部以股票股利方式發放)，其餘為未分配盈餘，擬訂分配議案經股東會決議通過後辦理。

依一〇一年一月修訂之公司法規定，公司分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積應繼續提撥至其達實收股本總額為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五部份按股東原持有股份之比例發給新股或現金。

分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，

惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)及依規定以轉換日而增加保留盈餘之金額 3,321 仟元，依金管會一〇一年四月六日證發字第 1010012865 號函提列相同數額之特別盈餘公積，並於嗣後如有因使用、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為可分配盈餘。截至一〇二年九月三十日止，該項特別盈餘公積餘額為 3,321 仟元。

4. 本公司一〇二年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 151 及 354 仟元，其估列基礎為依本公司章程所訂之比例予以估計，其中員工紅利依過去經驗就本公司最有可能發放之比例為最適當估計，並認列為一〇二年前三季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。若股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

一〇一年前三季因尚有待彌補虧損，故無估列員工紅利及董監酬勞。

5. 有關本公司董事會及股東會決議之盈餘分配及虧損撥補案資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
6. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102.01.01 ~102.09.30	101.01.01 ~101.09.30
期初餘額	\$ 18	\$ -
外幣財務報表換算所產生之兌換差額	1	18
期末餘額	\$ 19	\$ 18

(十)每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>102.07.01~102.09.30</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,126	\$ 2,470	11,145	\$ 0.28	\$ 0.22

101.07.01~101.09.30

基本每股盈餘

屬於普通股股東之本 期淨利	\$	24,668	\$	24,668	8,735	\$	2.82	\$	2.82
------------------	----	--------	----	--------	-------	----	------	----	------

102.01.01~102.09.30

基本每股盈餘

屬於普通股股東之本 期淨利	\$	20,769	\$	17,121	11,145	\$	1.86	\$	1.54
------------------	----	--------	----	--------	--------	----	------	----	------

101.01.01~101.09.30

基本每股盈餘

屬於普通股股東之本 期淨利	\$	39,139	\$	39,139	8,735	\$	4.48	\$	4.48
------------------	----	--------	----	--------	-------	----	------	----	------

(十一)營業收入

	102.07.01~ 102.09.30	101.07.01~ 101.09.30	102.01.01~ 102.09.30	101.01.01~ 101.09.30
商品銷售收入	\$ 153,693	\$ 152,795	\$ 418,845	\$ 394,365
勞務提供收入	7,588	18,369	13,659	27,989
	<u>\$ 161,281</u>	<u>\$ 171,164</u>	<u>\$ 432,504</u>	<u>\$ 422,354</u>

(十二)財務成本

	102.07.01~ 102.09.30	101.07.01~ 101.09.30	102.01.01~ 102.09.30	101.01.01~ 101.09.30
利息費用				
銀行借款	\$ 122	\$ 282	\$ 492	\$ 977
	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 977</u>

(十三)所得稅

1. 所得稅費用

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102.07.01~ 102.09.30	101.07.01~ 101.09.30	102.01.01~ 102.09.30	101.01.01~ 101.09.30
當期所得稅費用	\$ 2	\$ -	\$ 21	\$ -
遞延所得稅費用	654	-	3,627	-
所得稅費用	<u>\$ 656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,648</u>	<u>\$ -</u>

損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之
所得稅費用調節如下：

	102.07.01~ 102.09.30	101.07.01~ 101.09.30	102.01.01~ 102.09.30	101.01.01~ 101.09.30
稅前淨利按法定稅率計算 之所得稅費用	\$ 532	\$ 4,326	\$ 3,531	\$ 6,686
調節項目之所得稅影響數				
永久性差異	122	(47)	96	50
暫時性差異	334		(568)	-
以前年度所得稅調整	2	-	2	-
未分配盈餘加徵	-	-	19	-
虧損扣抵	(989)	4,531	(3,060)	845
遞延所得稅淨變動數				
虧損扣抵	989	(4,531)	3,060	(845)
暫時性差異	(334)	(4,279)	568	(6,736)
所得稅費用	\$ 656	\$ -	\$ 3,648	\$ -

2. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
暫時性差異				
備抵呆帳超限	\$ 540	\$ 781	\$ -	\$ -
未實現存貨跌價損失	1,557	1,809	-	-
其他	56	64	-	-
虧損扣抵	13,817	16,877	6,800	6,800
遞延所得稅資產	15,970	19,531	6,800	6,800
暫時性差異				
未實現兌換(利益)	(66)	-	-	-
遞延所得稅負債	(66)	-	-	-
遞延所得稅資產淨額	\$ 15,904	\$ 19,531	\$ 6,800	\$ 6,800

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性時差異，未使用課稅損失：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
備抵呆帳超限	\$ -	\$ -	\$ 8,220	\$ 1,073
未實現存貨跌價損失	-	-	2,229	8,216
權益法認列之投資損失	21,719	21,719	21,719	21,715
虧損扣抵	104,101	104,101	116,291	119,368
其他	-	-	309	130
合計	\$ 125,820	\$ 125,820	\$ 148,768	\$ 150,502

本公司得用以扣抵以後年度課稅所得額之虧損扣抵相關資訊如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額				最後可抵減年度
		102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01	
93年	\$ 127,043	\$ 73,356	\$ 91,353	\$ 103,782	\$ 121,882	103年
94年	121,134	121,134	121,134	121,134	121,134	104年
95年	171,115	171,115	171,115	171,115	171,115	105年
96年	105,444	105,444	105,444	105,444	105,444	106年
97年	118,007	118,007	118,007	118,007	118,007	107年
98年	96,232	96,232	96,232	96,233	96,232	108年
99年	8,351	8,351	8,351	8,351	8,351	109年
	<u>\$ 747,326</u>	<u>\$ 693,639</u>	<u>\$ 711,636</u>	<u>\$ 724,066</u>	<u>\$ 742,165</u>	

4. 子公司依當地法令規定計算提列所得稅。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇年度。

6. 兩稅合一相關資訊如下：

依所得稅法規定，分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。國外股東則僅能就未分配盈餘加徵之稅額獲配稅額用以抵減股利扣繳稅款。截至一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額如下：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 2,448	\$ 2,448	\$ 2,370	\$ 3,364
	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48% (預計)	-% (實際)	-% (實際)	-% (實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是一〇二年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而有所調整。

(十四)本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

性質別	功能別	102.07.01~102.09.30			101.07.01~101.09.30		
		營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用							
薪資		456	7,076	7,532	1,982	6,607	8,589
勞健保		-	585	585	-	360	360
退休金		-	371	371	-	481	481
其他		-	337	337	232	402	634
合計		456	8,369	8,825	2,214	7,850	10,064
折舊		-	93	93	-	235	235
攤銷		-	-	-	-	-	-

性質別	功能別	102.01.01~102.09.30			101.01.01~101.09.30		
		營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用							
薪資		588	23,468	24,056	2,657	21,083	23,740
勞健保		-	1,737	1,737	-	1,764	1,764
退休金		-	1,099	1,099	-	1,378	1,378
其他		6	826	832	232	802	1,034
合計		594	27,130	27,724	2,889	25,027	27,916
折舊		-	302	302	-	623	623
攤銷		-	-	-	-	-	-

(十五)其他綜合損益

合併公司一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益明細如下：

	102.07.01~ 102.09.30	101.07.01~ 101.09.30	102.01.01~ 102.09.30	101.01.01~ 102.09.30
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 18
本期其他綜合損益合計	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 18

(十六)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提昇股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

合併公司一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日之資產負債比例如下：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
負債總額	\$ 66,327	\$ 107,912	\$ 164,043	\$ 160,617
資產總額	207,827	232,290	232,390	189,807
負債比例	32%	46%	71%	85%

民國一〇二年九月三十日之負債比例較前期各期下降主要係因公司營運獲利，自有資金增加使短期借款減少所致。

(十七)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 金融工具公允價值資訊

	102.09.30		101.12.31		101.09.30		101.01.01	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產								
透過損益按公允價值衡量之金融								
資產-流動	\$ 3,592	3,592 \$	3,753 \$	3,753 \$	4,549	4,549 \$	4,797 \$	4,797
無活絡市場之債券投資-流動	9,618	9,618	9,446	9,446	9,529	9,529	757	757
其他金融資產-流動	44,800	44,800	-	-	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	1,505	1,505	1,505	1,505	1,505	1,505	1,505	1,505
其他金融資產-其他-非流動	25,000	25,000	-	-	-	-	-	-

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。
- 無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定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等。
- 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

(3) 公允價值層級

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資

產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

○ 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.09.30				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 3,592	-	-	3,592
無活絡市場之債券投資-流動				
受限制銀行存款	-	9,618	-	9,618
其他金融資產-流動				
信用連結式票券	44,800	-	-	44,800
以成本衡量之金融資產-非流動				
未上市(櫃)公司股票	-	-	1,505	1,505
其他金融資產-其他-非流動				
信用連結式票券	25,000	-	-	25,000
	<u>\$ 73,392</u>	<u>9,618</u>	<u>1,505</u>	<u>84,515</u>
101.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 3,753	\$ -	\$ -	\$ 3,753
無活絡市場之債券投資-流動				
受限制銀行存款	-	9,446	-	9,446
以成本衡量之金融資產-非流動				
未上市(櫃)公司股票	-	-	1,505	1,505
	<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 14,704</u>
101.09.30				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 4,042	\$ -	\$ -	\$ 4,042
上市(櫃)公司可轉換公司債	507	-	-	507
無活絡市場之債券投資-流動				
受限制銀行存款	-	9,529	-	9,529
以成本衡量之金融資產-非流動				
未上市(櫃)公司股票	-	-	1,505	1,505
	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 9,529</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 15,583</u>
101.01.01				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 4,125	\$ -	\$ -	\$ 4,125
上市(櫃)公司可轉換公司債	672	-	-	672
無活絡市場之債券投資-流動				
受限制銀行存款	-	757	-	757
以成本衡量之金融資產-非流動				
未上市(櫃)公司股票	-	-	1,505	1,505
	<u>\$ 4,797</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 7,059</u>

2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，必須確實遵循關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。

合併公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於本公司應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102.09.30			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,834	29.57	54,231	\$ 3,209	29.04	\$ 93,202
歐元	14	39.92	559	14	38.49	526
港幣	42	3.813	160	126	3.747	475
人民幣	6	4.883	29	5	4.660	21
<u>金融負債</u>						
美金	1,395	29.57	41,250	2,419	29.04	70,243
港幣	-	-	-	159	3.747	597
人民幣	-	-	-	11	4.660	50

	101.09.30			101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 4,622	29.295	\$ 135,407	\$ 3,322	30.275	\$ 100,573
歐元	14	37.89	541	14	39.18	559
港幣	26	3.779	97	31	3.90	123
人民幣	5	4.660	21	5	4.81	22
金融負債						
美金	2,703	29.295	79,191	2,476	30.2750	74,959
港幣	211	3.779	800	152	3.90	592
人民幣	7	4.66	33	26	4.81	125

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值百分之一時，合併公司於一〇二年及一〇一年前三季之淨利將增加/減少 130 仟元及 562 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值變動或未來現金流量波動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於定期存款與信用狀借款。合併公司於一〇二年及一〇一年前三季之定期存款為固定利率，借款為浮動利率，尚無重大利率變動之現金流量風險。

(3) 其他價格風險

合併公司權益工具之價格風險，主要係來自於透過損益按公允價值衡量之金融資產之投資，因此類資產係以公允價值衡量，合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公

司應收帳款餘額之百分比分別為 77%、68%、87%及 79%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

		102.09.30				
		短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$	11,033	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,033
應付帳款		32,185	-	-	-	32,185
其他應付款		10,370	-	-	-	10,370
其他流動負債		9,106	-	-	-	9,106
	\$	<u>62,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,694</u>
		101.12.31				
		短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$	46,997	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,997
應付帳款		35,977	-	-	-	35,977
其他應付款		15,558	-	-	-	15,558
其他流動負債		6,109	-	-	-	6,109
	\$	<u>104,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,641</u>
		101.09.30				
		短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$	61,938	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 61,938
應付帳款		70,921	-	-	-	70,921
其他應付款		15,421	-	-	-	15,421
其他流動負債		13,079	-	-	-	13,079
	\$	<u>161,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,359</u>

	101.01.01				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 103,177	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 103,177
應付帳款	40,451	-	-	-	40,451
其他應付款	11,550	-	-	-	11,550
其他流動負債	2,396	-	-	-	2,396
	<u>\$ 157,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,574</u>

七、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
柯聰源	本公司之董事長

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 租金支出

關係人名稱	租賃標的物	期間	租金/月
柯聰源	新北市中和區中正路716號L棟6樓部份	100.1.1~ 103.12.31	100年度至101年度，每月100仟元，自102年度起每月租金150仟元，每月初開立即期支票支付。

(2) 主要管理階層人員報酬

	102.07.01~ 102.09.30	101.07.01~ 101.09.30	102.01.01~ 102.09.30	101.01.01~ 101.09.30
	短期員工福利	\$ 1,154	\$ 1,999	\$ 3,823
退職後福利	64	108	220	336
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 2,107</u>	<u>\$ 4,043</u>	<u>\$ 6,425</u>

有關給付主要管理階層薪酬之相關詳細資料，請參閱股東會年報內容。

八、抵質押資產

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
受限制定期存款	\$ 9,618	\$ 9,446	\$ 9,529	\$ 757

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 合併公司向柯聰源承租中和區辦公室，租期於一〇三年十二月三十一日到期。一〇一年度每月租金100仟元，自一〇二年度起，每月租金150仟元。

2. 合併公司向啟亨股份有限公司承租中和區倉庫，租期於一〇二年十二月三十一日到期，每月租金 107 仟元。
3. 截至一〇二年九月三十日止，合併公司為向銀行借款計開立本票 160,000 仟元及美金 6,900 仟元作為償還借款之擔保。
4. 截至一〇二年九月三十日止，合併公司為進貨商品及關稅記帳保證而由銀行出具之履約保證為 3,000 仟元。

十、重大之災害損失：無此事項。

十一、重大之期後事項：無此事項。

十二、其他：無此事項。

十三、部門資訊

合併公司主要從事主機板、繪圖卡及電腦相關之電子零組件、電子材料之製造與銷售，合併公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

十四、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本合併公司依 IFRSs 所編製之首份第三季合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本合併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表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本合併公司就首次採用 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 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

- (一)本合併公司適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。
- (二)本合併公司適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。
- (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。本合併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. 民國一〇一年一月一日權益之調節，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。
2. 民國一〇一年十二月三十一日權益之調節，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。

3. 民國一〇一年九月三十日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則		國際財務報導準則		
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	金額	註
資產				資產		
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 58,391	\$ -	\$ 58,391	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,549	-	4,549	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
	-	9,529	9,529	無活絡市場之債券投資-流動		(7)
應收票據	-	-	-	應收票據		
應收帳款	88,443	-	88,443	應收帳款		
存貨	56,817	-	56,817	存貨		
遞延所得稅資產-流動	6,800	(6,800)	-	-		(8)
其他流動資產	13,169	(9,529)	3,640	其他流動資產		(7)
流動資產合計	<u>228,169</u>	<u>(6,800)</u>	<u>221,369</u>	流動資產合計		
				非流動資產		
以成本衡量之金融資產-非流動	1,505	-	1,505	以成本衡量之金融資產-非流動		
固定資產	862	1,254	2,116	不動產、廠房及設備		(5)(6)
其他資產						
遞延費用	852	(852)	-	-		(5)
	-	6,800	6,800	遞延所得稅資產		(8)
其他資產--其他	656	(56)	600	其他非流動資產		(1)(6)
其他資產合計	<u>3,875</u>	<u>7,146</u>	<u>11,021</u>	非流動資產合計		
資產總計	<u>\$ 232,044</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 232,390</u>	資產總計		
負債及股東權益				負債及權益		
流動負債				流動負債		
短期借款	\$ 61,938	\$ -	\$ 61,938	短期借款		
應付帳款	70,921	-	70,921	應付帳款		
應付費用	15,421	-	15,421	其他應付款		
	-	2,684	2,684	負債準備-流動		(2)
其他流動負債	13,079	-	13,079	其他流動負債		
流動負債合計	<u>161,359</u>	<u>2,684</u>	<u>164,043</u>	流動負債合計		
其他負債				非流動負債		
應計退休金負債	7,400	(7,400)	-	應計退休金負債		(1)
其他負債合計	<u>7,400</u>	<u>(7,400)</u>	<u>-</u>	非流動負債合計		
負債合計	<u>168,759</u>	<u>(4,716)</u>	<u>164,043</u>	負債合計		
股東權益				權益		
普通股股本	87,350	-	87,350	普通股股本		
資本公積	587	(587)	-	資本公積		(4)
特別盈餘公積	-	3,321	3,321	特別盈餘公積		(9)
待彌補虧損	(27,991)	5,649	(22,342)	待彌補虧損		(1)(2)(3)(4)(9)
累積換算調整數	3,339	(3,321)	18	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(3)
股東權益合計	<u>63,285</u>	<u>5,062</u>	<u>68,347</u>	權益合計		
負債及股東權益總計	<u>\$ 232,044</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 232,390</u>	負債及權益總計		

- (1) 合併公司依 IFRSs 規定將來自確定福利計劃之精算損益轉列保留盈餘 7,746 仟元，應計退休金負債減列 7,400 仟元及預付退休金 346 仟元。
- (2) 合併公司依 IFRSs 規定，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具不確定性，故保留盈餘減列 2,684 仟元重分類至負債準備一流動。
- (3) 合併公司依 IFRSs 規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算調整數 3,321 仟元重設為零，轉列至保留盈餘項下。
- (4) 合併公司依 IFRSs 規定，已喪失控制力之股權投資產生之資本公積，選擇於轉換至國際財務報導準則日將資本公積 587 仟元轉列至保留盈餘項下。
- (5) 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產，轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。合併公司民國一〇一年九月三十日之遞延費用重分類至不動產、廠房及設備 852 仟元。
- (6) 中華民國一般公認會計原則下，閒置之固定資產係帳列其他資產項下，轉換至 IFRSs 後，應將閒置資產依其性質重分類至不動產、廠房及設備。合併公司民國一〇一年六月三十日之閒置資產重分類至不動產、廠房及設備 402 仟元。
- (7) 合併公司受限制之銀行存款予以重分類至無活絡市場之債券投資一流動下。
- (8) 合併公司之遞延所得稅資產-流動，依 IFRSs 規定一律分類為非流動項目，故重分類至遞延所得稅資產-非流動。
- (9) 依金管會一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故予以提列特別盈餘公積 3,321 仟元。

4. 民國一〇一年度綜合損益表之調節，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。

5. 民國一〇一年前三季合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財 務報導準則	國際財務報導準則		註
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	
營業收入淨額	\$ 421,995	\$ 359	\$ 422,354	營業收入淨額	(1)
營業成本	(340,568)	-	(340,568)	營業成本	
營業毛利	81,427	359	81,786	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(23,888)	-	(23,888)	推銷費用	
管理及總務費用	(11,289)	(547)	(11,836)	管理及總務費用	(2)
研究發展費用	(5,717)	-	(5,717)	研究發展費用	
合計	(40,894)	(547)	(41,441)	合計	
營業利益	40,533	(188)	40,345	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
利息收入	66	-	66	利息收入	
股利收入	181	-	181	股利收入	
壞帳轉回利益	104	-	104	壞帳轉回利益	
其他收入	784	-	784	其他收入	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	(977)	-	(977)	財務成本	
處分固定資產損失	(160)	-	(160)	處分不動產、廠房及設 備損失	
處分投資損失	(22)	-	(22)	處分投資損失	
兌換損失	(705)	-	(705)	外幣兌換損失	
金融資產評價損失	(177)	-	(177)	透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	
其他損失	(300)	-	(300)	什項支出	
		-	(1,206)	合計	
稅前淨利	39,327	(188)	39,139	稅前淨利	
所得稅費用	-	-	-	所得稅費用	
合併總損益	\$ 39,327	\$ (188)	39,139	合併總損益	
			18	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	
			\$ 39,157	當期綜合損益總額	

(1) 本公司依 IFRSs 規定，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具不確定性，使民國一〇一年前三季營業收入增列 359 仟元。

(2) 本公司依 IFRSs 規定精算損益全數認列於其他損益項下，使民國一〇一年前三季退休金費用增加 547 仟元。

6. 民國一〇一年七月一日至九月三十日合併綜合損益表項目之調節

項 目	我國一般公認會計原則	轉換至國際財 務報導準則	國際財務報導準則		註
	金額	影響金額	金額	項 目	
營業收入淨額	\$ 171,756	\$ (592)	\$ 171,164	營業收入淨額	(1)
營業成本	(130,939)	-	(130,939)	營業成本	
營業毛利	40,817	(592)	40,225	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(9,039)	-	(9,039)	推銷費用	
管理及總務費用	(3,400)	(182)	(3,582)	管理及總務費用	(2)
研究發展費用	(2,055)	-	(2,055)	研究發展費用	
合計	(14,494)	(182)	(14,676)	合計	
營業利益	26,323	(774)	25,549	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
利息收入	11	-	11	利息收入	
股利收入	181	-	181	股利收入	
壞帳轉回利益	(776)	-	(776)	壞帳轉回利益	
其他收入	546	-	546	其他收入	
營業外費用及損失					
利息費用	(282)	-	(282)	財務成本	
處分固定資產損失	-	-	-	處分不動產、廠房及設 備損失	
處分投資損失	-	-	-	處分投資損失	
兌換損失	(847)	-	(847)	兌換損失	
金融資產評價損失	286	-	286	透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	
其他損失	-	-	-	什項支出	
		-	(881)	合計	
稅前淨利	25,442	(774)	24,668	稅前淨利	
所得稅費用	-	-	-	所得稅費用	
合併總損益	\$ 25,442	\$ (774)	24,668	合併總損益	
				國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	
			\$ 24,668	當期綜合損益總額	

- (1) 本公司依 IFRSs 規定，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具不確定性，使民國一〇一年七月一日至九月三十日營業收入減列 592 仟元。
- (2) 本公司依 IFRSs 規定精算損益全數認列於其他損益項下，使民國一〇一年七月一日至九月三十日退休金費用增加 182 仟元。

7. 一〇一年度前三季現金流量表重大調整說明

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數、利息支付數及所得稅作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收(付)現數、股利收現數及所得稅之現金流量。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，合併公司利息收現數 64 仟元、利息付現數 993 仟元及支付所得稅 6 仟元應單獨揭露，且

依其性質表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

十五、附註揭露事項

(一)重大交易事項

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

單位：新台幣仟元/仟股

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	持股比率	市 價	
本公司	ALBATRON CORP. (B. V. I.)	子公司	採權益法之長期股權投資	3,710	8	100.00	8	
本公司	元訊寬頻網路(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	34	-	2.00	-	
本公司	致新國際科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	144	-	6.55	-	
本公司	美立堅科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	164	1,105	0.51	1,105	
本公司	青雲視訊(股)公司	本公司董事長為該公司監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	500	400	8.33	400	
本公司	陽明海運(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17	224	-	224	
本公司	益登科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	97	1,212	-	1,212	
本公司	旺宏電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	259	1,868	-	1,868	
本公司	技嘉科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	288	-	288	
本公司	慧洋海運(股)公司 信用連結式票券	無	其他金融資產-流動	88	8,800	-	8,800	
本公司	日勝生活科技(股)公司 信用連結式票券	無	其他金融資產-流動	221	22,100	-	22,100	
本公司	大億科技(股)公司 信用連結式票券	無	其他金融資產-流動	139	13,900	-	13,900	
本公司	愛之味(股)公司 信用連結式票券	無	其他金融資產-其他-非流動	100	10,000	-	10,000	
本公司	亞昕國際開發(股)公司 信用連結式票券	無	其他金融資產-其他-非流動	50	5,000	-	5,000	
本公司	兆遠科技(股)公司 信用連結式票券	無	其他金融資產-其他-非流動	100	10,000	-	10,000	

4. 累積買進或賣出同一有價證券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：。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

單位：新台幣仟元/仟股

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			
本公司	ALBATRON CORP. (B. V. I.)	BVI	轉投資控股	124,426	124,426	3,710	100	8	-	-	
ALBATRON CORP. (B. V. I.)	GRAND TECHNOLOGY LTD	HK	轉投資控股	-	USD 128	-	-	-	-	-	註

註：係本公司孫公司，經香港當地主管機關於民國一〇一年六月十五日公告宣布撤銷予以解散。

2. 本公司直接或間接具有控制能力之被投資公司或直接或間接控制人事、財務或業務者，依規定應揭露之相關資訊如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券之情形：無。

(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者：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者：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者：

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。