

天馳科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 年度第一季

(股票代碼 3171)

公司地址：新北市中和區建康路 168 號 7 樓

電 話：(02)2225-7173

天 馳 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

民 國 101 年 度 第 一 季 合 併 財 務 報 表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	合併資產負債表		4 ~ 5
四、	合併損益表		6
五、	合併股東權益變動表		不適用
六、	合併現金流量表		7
七、	合併財務報表附註		8 ~ 21
	(一) 公司沿革		8
	(二) 重要會計政策之彙總說明		8 ~ 9
	(三) 會計變動之理由及其影響		9
	(四) 重要會計科目之說明		9 ~ 13
	(五) 關係人交易		13 ~ 14
	(六) 抵(質)押之資產		14 ~ 15
	(七) 重大承諾事項及或有事項		15
	(八) 重大之災害損失		15
	(九) 重大之期後事項		15
	(十) 其他		15 ~ 17

項	目	頁	次
(十一)	註揭露事項	18	
(十二)	部門別財務資訊	18	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	18 ~ 21	

天馳科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
 民國101年3月31日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101	年	3	月	31	日
			金				額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$				178,353	29
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)					50,000	8
1120	應收票據淨額	四(三)及六					33,027	5
1140	應收帳款淨額	四(四)					78,065	12
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五					5,371	1
1160	其他應收款						16,392	3
1190	其他金融資產 - 流動	六					4,200	1
120X	存貨	四(五)					37,235	6
1286	遞延所得稅資產 - 流動						9,711	1
1298	其他流動資產 - 其他						3,659	1
11XX	流動資產合計						<u>416,013</u>	<u>67</u>
固定資產		四(六)及六						
1501	土地						38,562	6
1521	房屋及建築						51,701	8
1531	機器設備						681	-
1551	運輸設備						3,894	1
1561	辦公設備						11,464	2
1681	其他設備						22,834	4
15XY	成本及重估增值						129,136	21
15X9	減：累計折舊		(				<u>36,460</u>)	<u>(6)</u>
15XX	固定資產淨額						<u>92,676</u>	<u>15</u>
無形資產								
1710	商標權						110	-
其他資產								
1800	出租資產	四(七)					109,971	18
1820	存出保證金						1,470	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動						2,092	-
1888	其他資產 - 其他						1,717	-
18XX	其他資產合計						<u>115,250</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		\$				<u>624,049</u>	<u>100</u>

(續次頁)

天馳科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
 民國101年3月31日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 3 月 31 日	金 額	%
流動負債					
2100	短期借款	四(八)	\$	9,000	2
2120	應付票據			7,574	1
2130	應付票據 - 關係人	五		65,338	11
2140	應付帳款			26,554	4
2150	應付帳款 - 關係人	五		20,635	3
2170	應付費用			8,549	1
2260	預收款項			9,016	1
2280	其他流動負債			3,263	1
21XX	流動負債合計			<u>149,929</u>	<u>24</u>
其他負債					
2810	應計退休金負債			297	-
2820	存入保證金			1,067	-
28XX	其他負債合計			<u>1,364</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>151,293</u>	<u>24</u>
股東權益					
股本					
3110	普通股股本	四(九)		523,265	84
資本公積					
3211	普通股溢價			12,732	2
3220	庫藏股票交易			12,087	2
3260	長期投資		(	804)	-
累積盈虧					
3310	法定盈餘公積	四(十一)		40,231	6
3350	待彌補虧損		(	94,065)	(15)
股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		(	1,506)	-
3480	庫藏股票	四(十二)	(	19,184)	(3)
361X	母公司股東權益合計			<u>472,756</u>	<u>76</u>
3XXX	股東權益總計			<u>472,756</u>	<u>76</u>
重大承諾事項及或有事項		七			
負債及股東權益總計			\$	<u>624,049</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢

經理人：江文容

會計主管：楊盛梅

天馳科技股份有限公司及子公司
合併損益表
 民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	金	額	%
營業收入	五			
4110 銷貨收入		\$	115,694	100
4170 銷貨退回		(	367)	-
4190 銷貨折讓		(	44)	-
4100 銷貨收入淨額			115,283	100
5110 銷貨成本	四(五)及五	(	101,678)	(88)
5910 營業毛利			13,605	12
營業費用				
6100 推銷費用		(	15,973)	(14)
6200 管理及總務費用		(	4,423)	(4)
6300 研究發展費用		(	2,580)	(2)
6000 營業費用合計		(	22,976)	(20)
6900 營業淨損		(	9,371)	(8)
營業外收入及利益				
7110 利息收入			258	1
7210 租金收入			1,310	1
7280 減損迴轉利益			2,259	2
7480 什項收入			162	-
7100 營業外收入及利益合計			3,989	4
營業外費用及損失				
7510 利息費用		(	112)	-
7530 處分固定資產損失		(	2,261)	(2)
7560 兌換損失		(	650)	(1)
7880 什項支出		(	55)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	3,078)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨損		(	8,460)	(7)
8110 所得稅費用			-	-
9600XX 合併總損益		(\$	8,460)	(7)
合併總損益				
9601 合併淨損益(合併報表用)		(\$	8,460)	(7)
		<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>
		<u>後</u>	<u>後</u>	<u>後</u>
基本每股虧損				
9750 本期淨損	四(十三)	(\$	0.18)	(\$ 0.18)

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢

經理人：江文容

會計主管：楊盛梅

天馳科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(此合併報表未經會計師核閱)

101 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日

營業活動之現金流量

合併總損益	(\$	8,460)
調整項目		
存貨跌價及呆滯提列(轉回)數		1,518
折舊費用(含出租資產)		1,998
處分固定資產損失		2,261
固定資產減損迴轉利益	(	2,259)
各項攤提		787
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(	50,000)
應收票據淨額		6,211
應收帳款		4,275
應收帳款-關係人	(	4,114)
其他應收款	(	11,217)
其他金融資產-流動	(	750)
存貨	(	1,921)
其他流動資產 - 其他		593
應付票據		2,553
應付票據 - 關係人		17,631
應付帳款		12,982
應付帳款 - 關係人	(	826)
應付費用	(	3,116)
預收款項		7,232
其他流動負債		190
應計退休金負債	(	21)
營業活動之淨現金流出	(	<u>24,453)</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產-流動增加	(	200)
購置固定資產	(	3,850)
處分固定資產價款		329
存出保證金減少		710
投資活動之淨現金流出	(	<u>3,011)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(	9,000)
存入保證金增加		635
融資活動之淨現金流出	(	<u>8,365)</u>
匯率影響數	(	1,420)
本期現金及約當現金減少	(	37,249)
期初現金及約當現金餘額		215,602
期末現金及約當現金餘額	\$	<u>178,353</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$	113
本期支付所得稅	\$	<u>29</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢

經理人：江文容

會計主管：楊盛梅

天馳科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司於民國 79 年 12 月核准設立，主要營業項目為電腦硬體軟體及其週邊設備之製造、進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務。炎洲(股)公司持有本公司 44.51%股權，並有董事會過半席次，為本公司之最終母公司。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 160 人。
- (二)本公司民國 93 年 9 月 17 日於中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。

二、重要會計政策之彙總說明

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

- (一)重要會計政策與民國 100 年度財務報表附註二相同。
- (二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱及簡稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			101年3月31日	
天馳科技股份有限公司	新洲全球(股)公司 (新洲全球)	薄膜、樹脂、膠帶等包裝材料之買賣業務	100	
新洲全球	包大師(上海)貿易有限公司 (包大師(上海))	經營各種膠帶之銷售	100	

- (三)關係人名稱、關係及簡稱如下：

關 係 人 名 稱	簡 稱
母公司	
炎洲(股)公司	炎洲
對本公司採權益法評價之投資公司	
亞洲化學(股)公司	亞洲化學
聯屬公司	
亞化科技(上海)有限公司	亞化科技(上海)
寧波亞朔科技(股)公司	寧波亞朔
佛山億達膠黏製品有限公司	佛山億達

- (四)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
 (五)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
 (六)國外子公司營業之特殊風險：無此情形。
 (七)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：無此情形。
 (八)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
 (九)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

三、會計變動之理由及其影響
 無此情形。

四、重要會計科目之說明
 (一)現金及約當現金

	<u>101年3月31日</u>
現金	\$ 119
支票存款	173
活期存款	70,561
定期存款	<u>107,500</u>
	<u>\$ 178,353</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

1. 交易目的金融資產：

	<u>101年3月31日</u>
受益憑證	\$ 50,000
交易目的金融資產評價調整	<u>-</u>
	<u>\$ 50,000</u>

2. 本公司於民國 101 年第一季因交易目的金融資產而認列之淨利益為\$0。

(三)應收票據

	<u>101年3月31日</u>
應收票據	\$ 28,726
其他應收票據	<u>4,301</u>
	<u>\$ 33,027</u>

其他應收票據係出租資產預收之租金。

(四) 應收帳款淨額

	101年3月31日
應收帳款	\$ 86,122
減：備抵壞帳	(715)
備抵銷貨退回	(7,342)
	<u>\$ 78,065</u>

(五) 存貨

1. 存貨明細如下：

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 16,253	(\$ 10,733)	\$ 5,520
在製品	8,999	(8,230)	769
製成品	1,389	(681)	708
商品	30,912	(674)	30,238
合計	<u>\$ 57,553</u>	<u>(\$ 20,318)</u>	<u>\$ 37,235</u>

2. 當期認列之存貨相關費損：

	101年第一季
已出售存貨成本	\$ 100,160
跌價損失(回升利益)	1,518
	<u>\$ 101,678</u>

(六) 固定資產

	101年	3月	31日
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 38,562	\$ -	\$ 38,562
房屋及建築	51,701	(11,075)	40,626
機器設備	681	(560)	121
運輸設備	3,894	(360)	3,534
辦公設備	11,464	(4,279)	7,185
其他	22,834	(20,186)	2,648
	<u>\$ 129,136</u>	<u>(\$ 36,460)</u>	<u>\$ 92,676</u>

本公司民國101年第一季固定資產無利息資本化情形。

(七) 出租資產

1. 明細如下：

	101 年	3 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 65,754	\$ -	\$ 65,754
房 屋 及 建 築	47,262	(3,045)	44,217
	<u>\$ 113,016</u>	<u>(\$ 3,045)</u>	<u>\$ 109,971</u>

2. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，主要營業租賃條款如下：

承租人	標的物	租賃期間	租金計算 及支付方式	未來年度 應收取租金
科誠	辦公室	101年2月1日~103年1月31日	\$ 317/月	\$ 6,974
科風	"	100年9月16日~101年9月15日	153/月	765
笙達精密	"	101年1月1日~101年12月31日	22/月	198
正品香	"	101年1月1日~101年12月31日	20/月	180
冠宇國際	停車位	101年1月1日~101年12月31日	18/月	162
旭普電子	"	101年1月1日~101年12月31日	5/月	45
晶堡科技	"	101年1月1日~101年12月31日	3/月	27
				<u>\$ 8,351</u>

(八) 短期借款

	101年3月31日
有擔保銀行借款	<u>\$ 9,000</u>
利率區間	2.1%~2.89%

截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及子公司為短期借款所提供之擔保品除附註六所述者外，尚開立保證票據\$40,000。

(九) 股本

本公司之股本均為普通股，截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$900,000，分為\$90,000 仟股，實收資本額為\$523,265，每股面額 10 元。

(十) 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。

(十一) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但必要時得酌提特別盈餘公積後再行分派股息及紅利。股息及紅利分派如下：
 - (1) 員工紅利不低於 0.5%。
 - (2) 董事監察人酬勞每人每年新台幣 6 萬元整。
 - (3) 餘額由董事會擬具分配案，經股東會同意後分配之。
2. 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。
3. 股利政策
本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利。員工紅利如以股票方式發放，本公司從屬之員工符合一定條件時，亦得分配之，其條件授權董事長訂定之。
4. 本公司民國 101 年第一季為累積虧損，無盈餘可供分配，故未列員工紅利及董監酬勞。有關本公司董事會通過擬議及股東會決議虧損情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 未分配盈餘相關資訊

	101年3月31日
86年度以前	\$ 30
87年度以後	(94,095)
	(\$ 94,065)

6. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$1,010。

(十二) 庫藏股票

單位：仟股

	101年第一季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
1. <u>收回原因</u> 供轉讓股份予員工	3,123	-	-	3,123

截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司上述買回庫藏股金額為 \$19,184。

2. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

4. 依證券交易法規定，上開買回供轉讓予員工之股份，應於買回之日起三年內轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理註銷登記。本公司於民國 101 年 3 月 7 日經董事會決議，註銷本公司民國 98 年 2 月至 4 月間，第六次買回逾期未轉讓員工之庫藏股計 2,023 仟股，及民國 98 年 4 月至 6 月間，第七次買回逾期未轉讓員工之庫藏股計 1,100 仟股，共計 3,123 仟股，減資基準日為民國 101 年 6 月 25 日。

(十三) 每股虧損

	101 年 第 一 季		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	金 額			稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨損	(\$ 8,640)	(\$ 8,640)	49,204	(\$ 0.18)	(\$ 0.18)

五、關係人交易

(一) 關係人名稱與本公司之關係：請詳附註一(三)之說明。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨淨額

	101年3月31日	
	金 額	佔銷貨淨額 百分比
炎洲	\$ 3,105	3
寧波亞朔	2,326	2
其他	922	1
	<u>\$ 6,353</u>	<u>6</u>

本公司對關係人之銷貨價格係由雙方議定；對關係人之授信期間與一般客戶並無重大差異。

2. 應收帳款

	101 年 3 月 31 日	
	金 額	佔應收帳款 餘額百分比
炎洲	\$ 3,116	4
寧波亞朔	1,328	2
其他	927	1
	<u>\$ 5,371</u>	<u>7</u>

3. 進貨淨額

	101年3月31日	
	金額	佔進貨淨額百分比
炎洲	\$ 5,342	5
亞洲化學	47,268	45
亞化科技(上海)	5,612	5
其他	1,090	1
	<u>\$ 59,312</u>	<u>57</u>

本公司及子公司向關係人之進貨價格係由雙方議定；付款條件除對炎洲部分進貨約為月結30天，其餘與一般供應商相同。

4. 應付票據

	101年3月31日	
	金額	佔應付票據餘額百分比
炎洲	\$ 5,947	8
亞洲化學	59,391	82
	<u>\$ 65,338</u>	<u>90</u>

5. 應付帳款

	101年3月31日	
	金額	佔應付帳款餘額百分比
炎洲	\$ 3,248	7
亞洲化學	15,873	34
亞化(上海)	1,214	3
其他	300	-
	<u>\$ 20,635</u>	<u>44</u>

六、抵(質)押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年3月31日		
應收票據	\$	2,800	銀行短期借款擔保
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)		4,200	履約保證等
	<u>\$</u>	<u>7,000</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 3 月 31 日止，尚有重大承諾及或有事項摘要如下：

以營業租賃方式承租辦公室，依租約規定，未來年度尚須支付租金費用為 \$3,821。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	101 年 3 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品：</u>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 316,878	\$ -	\$ 316,878
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	50,000	50,000	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	138,717	-	138,717

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公開市場價格為公平價值。

(二)本公司民國 101 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 \$9,000。

(三)本公司民國 101 年第一季，非公平價值變動認列損益之金融資產及負債，其利息收入為 \$258；利息費用總額為 \$112。

(四) 財務風險控制策略

1. 本公司採用風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本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、流動性風險及現金流量風險。
2. 本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司從事之權益類商品投資雖受市場價格變動之影響，惟經評估仍不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性低。

(3) 流動性風險

本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故無流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

(1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 應付款項

(1) 市場風險

本公司之應付款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之應付款項均為一年內到期，因本公司之營運資金足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應付款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

4. 借款

(1) 市場風險

本公司借入款項係屬浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之借入款項係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

5. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 158	29.46	\$ 4,652

十一、註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，故免以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

同附註十一(一)。

(四)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

個別交易金額未達合併總資產或合併總營收之 1%，不予揭露，且以資產面及收入面為揭露方式。

民國 101 年第一季：未達揭露標準，不予揭露。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者制定所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司營運決策者依產業特性，決定將營運部門區分為：電腦週邊部門、包裝材料部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運部門損益係以稅前淨利(損)衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及各子公司民國 101 年第一季提供予主要營運決策者之應報導部門資訊列示如下：

	電腦週邊部門	包裝材料部門	合併
部門收入	\$ 16,755	\$ 98,528	\$ 115,283
部門稅前淨利	(6,586)	(1,874)	(8,460)

本公司並未提供營運決策者部門資產與負債之資訊，故不擬揭露。

(四)部門收入、損益、資產與負債之調節資訊

由於本公司營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以稅前淨利(損)為基礎，故無須調節至部門損益。

註：本公司營運決策者原評估部門績效及決定如何分配資源時，原係以營業淨利(損)為基礎，民國 101 年第一季為與最終母公司之評估方式一致，變更為稅前淨利(損)。

十三、採用 IFRSs 相關事項

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

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

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	"
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	"
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	"
5. 完成國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響	"
6. 完成資訊系統應做調整之評估	"
7. 完成內部控制應做調整之評估	"
8. 決定IFRSs會計政策	"
9. 決定所選用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	"
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	"
11. 完成編製IFRSs民國101年比較財務資訊之編	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明：

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日 資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 9,711	(\$ 9,711)	\$ -	(1)
投資性不動產	-	12,193	12,193	(2)
出租資產	12,193	(12,193)	-	(2)
遞延所得稅資產-非流動	2,092	9,711	11,803	(1)
其他	579,975	3,715	583,690	(3)
資產總計	\$ 603,971	\$ 3,715	\$ 607,686	
其他	\$ 121,249	\$ 367	\$ 121,616	(3)
負債總計	\$ 121,249	\$ 367	\$ 121,616	
待彌補虧損	(\$ 85,605)	\$ 2,544	(\$ 83,061)	(3)(4)
其他	568,327	804	569,131	(4)
股東權益總計	\$ 482,722	\$ 3,348	\$ 486,070	

調節原因說明：

(1) 遞延所得稅

- a. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- b. 本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$9,711，調減「遞延所得稅資產-流動」\$9,711，並配合編製準則修改項目文字為「遞延所得稅資產」。

(2) 投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調增「投資性不動產」\$12,193，並調減「出租資產」\$12,193。

(3) 退休金

- a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- b. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟

- 本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- c. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
 - d. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。
 - e. 本公司因此於轉換日調增「預付退休金-非流動」\$3,715、「遞延所得稅負債」\$685 及「待彌補虧損」\$3,348，並調減「應計退休金負債」\$318。

(4) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日調減「待彌補虧損」\$804，並調增「資本公積-長期股權投資」\$804。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年第一季度損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年編製完成。

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

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之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」。

2. 員工福利

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

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