

至寶電腦興業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 及 101 年第 3 季

地址：新北市新店區寶橋路 235 巷 7 號 7 樓

電話：(02)2912-9198

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計科目之說明	13~32		六~二七
(七) 關係人交易	32		二八
(八) 質押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	33		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33, 40~41		三一
2. 轉投資事業相關資訊	33~34, 41~42		三一
3. 大陸投資資訊	34, 43		三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34, 44		三一
(十四) 部門資訊	34		三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	35~39		三三

會計師核閱報告

至寶電腦興業股份有限公司 公鑒：

至寶電腦興業股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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出具報告。

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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 谷 同

會計師 黃 海 悅

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

中 華 民 國 102 年 11 月 13 日

至寶電腦興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	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	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 122,311	19	\$ 268,802	41	\$ 268,482	44	\$ 306,350	47
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產								
	一流動(附註七)	77,727	12	92,008	14	91,469	15	91,153	14
1150	應收票據(附註八)	39,217	6	10,550	2	14,767	2	10,406	2
1170	應收帳款淨額(附註八)	143,537	22	77,209	12	40,335	7	43,690	7
1200	其他應收款(附註八)	811	-	1,294	-	1,432	-	3,752	1
1310	存貨淨額(附註九)	83,902	13	63,563	10	55,386	9	55,665	8
1410	預付款項(附註十)	5,893	1	11,461	2	11,046	2	11,940	2
1476	其他金融資產(附註十一)	7,250	1	-	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產	2,146	-	1,070	-	1,190	-	620	-
11XX	流動資產總計	<u>482,794</u>	<u>74</u>	<u>525,957</u>	<u>81</u>	<u>484,107</u>	<u>79</u>	<u>523,576</u>	<u>81</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十二)	9,197	1	9,197	1	16,203	3	16,203	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	139,520	21	81,048	12	82,730	14	76,399	12
1780	無形資產(附註十四)	3,002	1	4,597	1	5,600	1	3,703	-
1840	遞延所得稅資產	18,853	3	18,871	3	19,006	3	18,934	3
1900	其他非流動資產(附註十五)	2,875	-	12,716	2	1,959	-	10,792	2
15XX	非流動資產總計	<u>173,447</u>	<u>26</u>	<u>126,429</u>	<u>19</u>	<u>125,498</u>	<u>21</u>	<u>126,031</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 656,241</u>	<u>100</u>	<u>\$ 652,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 609,605</u>	<u>100</u>	<u>\$ 649,607</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十六)	\$ -	-	\$ 6,746	1	\$ 2,407	1	\$ 12,394	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債								
	一流動(附註七)	-	-	14	-	-	-	-	-
2150	應付票據(附註十七)	58,171	9	49,880	8	13,911	2	2,090	-
2170	應付帳款(附註十七)	35,874	5	55,598	8	32,780	5	34,460	5
2219	其他應付款項(附註十八)	17,718	3	12,272	2	9,676	2	12,000	2
2300	其他流動負債	1,558	-	3,896	1	6,666	1	3,607	1
21XX	流動負債總計	<u>113,321</u>	<u>17</u>	<u>128,406</u>	<u>20</u>	<u>65,440</u>	<u>11</u>	<u>64,551</u>	<u>10</u>
	非流動負債								
2640	應計退休金負債(附註十九)	3,874	1	3,877	-	4,631	1	4,915	1
2670	其他非流動負債	-	-	-	-	1,260	-	1,260	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,874</u>	<u>1</u>	<u>3,877</u>	<u>-</u>	<u>5,891</u>	<u>1</u>	<u>6,175</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>117,195</u>	<u>18</u>	<u>132,283</u>	<u>20</u>	<u>71,331</u>	<u>12</u>	<u>70,726</u>	<u>11</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註二十)								
3110	普通股股本	644,306	98	644,306	99	644,306	105	644,306	99
3210	資本公積—發行股票溢價	59,705	9	59,705	9	59,705	10	59,705	9
	保留盈餘								
3350	待彌補虧損	(165,664)	(25)	(179,481)	(28)	(163,236)	(27)	(127,388)	(19)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(472)	-	(557)	-	(590)	-	-	-
31XX	母公司業主權益總計	<u>537,875</u>	<u>82</u>	<u>523,973</u>	<u>80</u>	<u>540,185</u>	<u>88</u>	<u>576,623</u>	<u>89</u>
36XX	非控制權益	<u>1,171</u>	<u>-</u>	<u>(3,870)</u>	<u>-</u>	<u>(1,911)</u>	<u>-</u>	<u>2,258</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>539,046</u>	<u>82</u>	<u>520,103</u>	<u>80</u>	<u>538,274</u>	<u>88</u>	<u>578,881</u>	<u>89</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 656,241</u>	<u>100</u>	<u>\$ 652,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 609,605</u>	<u>100</u>	<u>\$ 649,607</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周青麟

經理人：陳芳瑜

會計主管：楊政仁

至寶電腦興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 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，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	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	%
	營業收入							
4110	\$ 184,963	101	\$ 71,590	104	\$ 488,145	101	\$ 227,598	109
4170	(942)	(1)	(2,747)	(4)	(4,741)	(1)	(19,302)	(9)
4000	184,021	100	68,843	100	483,404	100	208,296	100
	營業成本(附註十九及二一)							
5110	156,723	85	59,143	86	393,571	81	183,066	88
5900	27,298	15	9,700	14	89,833	19	25,230	12
	營業費用(附註十八及二一)							
6100	9,897	5	11,688	17	34,795	7	37,998	18
6200	9,458	5	7,895	11	32,488	7	18,897	9
6300	3,288	2	3,321	5	12,997	3	11,046	5
6000	22,643	12	22,904	33	80,280	17	67,941	32
6900	4,655	3	(13,204)	(19)	9,553	2	(42,711)	(20)
	營業外收入及支出(附註二一)							
7100	271	-	448	1	982	-	1,400	1
7110	-	-	-	-	-	-	3,007	1
7130	-	-	274	-	-	-	274	-
7230	-	-	-	-	1,718	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)							
	-	-	626	1	-	-	1,140	1
7190	2,070	1	(400)	(1)	4,780	1	2,141	1
7210	處分不動產、廠房及設備							
	-	-	-	-	-	-	13	-
7510	-	-	(54)	-	(26)	-	(196)	-
7630	(1,648)	(1)	(289)	-	-	-	(203)	-
7670	-	-	-	-	-	-	(1,554)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)							
	(383)	-	-	-	(2,385)	-	-	-
7590	(190)	-	(8)	-	(740)	-	(3,280)	(2)
7000	120	-	597	1	4,329	1	2,742	1
7900	4,775	3	(12,607)	(18)	13,882	3	(39,969)	(19)
7950	-	-	15	-	24	-	48	-
8200	4,775	3	(12,622)	(18)	13,858	3	(40,017)	(19)
	其他綜合損益							
8310	57	-	(275)	(1)	85	-	(590)	-
8500	\$ 4,832	3	(\$ 12,897)	(19)	\$ 13,943	3	(\$ 40,607)	(19)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		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	%
	淨利(損)歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 4,881	3	(\$ 11,651)	(17)	\$ 14,917	3	(\$ 35,848)	(17)
8620	非控制權益	(106)	-	(971)	(1)	(1,059)	-	(4,169)	(2)
8600		<u>\$ 4,775</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 12,622)</u>	<u>(18)</u>	<u>\$ 13,858</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 40,017)</u>	<u>(19)</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	\$ 4,938	3	(\$ 11,926)	(17)	\$ 15,002	3	(\$ 36,438)	(17)
8720	非控制權益	(106)	-	(971)	(2)	(1,059)	-	(4,169)	(2)
8700		<u>\$ 4,832</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 12,897)</u>	<u>(19)</u>	<u>\$ 13,943</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 40,607)</u>	<u>(19)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二三)								
9710	基 本	<u>\$ 0.08</u>		<u>(\$ 0.18)</u>		<u>\$ 0.23</u>		<u>(\$ 0.56)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周青麟

經理人：陳芳瑜

會計主管：楊政仁

至寶電腦興業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

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(淨損)	\$ 13,882	(\$ 39,969)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,665	7,120
A20200	攤銷費用	1,715	2,306
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	309	(197)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損(益)	2,385	(1,140)
A20900	利息費用	26	196
A21200	利息收入	(982)	(1,400)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(13)
A23700	非金融資產減損損失	-	1,554
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	11,882	550
A31130	應收票據	(28,667)	(4,361)
A31150	應收帳款	(66,640)	3,113
A31180	其他應收款	465	2,267
A31200	存貨	(20,339)	279
A31230	預付款項	5,568	894
A31240	其他流動資產	(1,076)	(570)
A32130	應付票據	18,225	11,821
A32150	應付帳款	(19,724)	(1,680)
A32180	其他應付款項	5,446	(895)
A32230	其他流動負債	(2,338)	3,059
A32240	應計退休金負債	(3)	(284)
A33000	營運產生之現金流出	(65,201)	(17,350)
A33100	收取之利息	1,000	1,453
A33200	收取之股利	-	274

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 26)	(\$ 196)
A33500	支付之所得稅	(24)	(48)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(64,251)	(15,867)
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(74,651)	(8,587)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,709	30
B04500	取得購置無形資產	(120)	(4,422)
B06100	其他金融資產增加	(7,250)	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,790)	(398)
B06800	其他非流動資產減少	509	1,571
BBBB	投資活動之淨現金流出	(80,593)	(11,806)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	18,805
C00200	短期借款減少	(6,746)	(28,792)
C05800	子公司現金增資	5,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,746)	(9,987)
DDDD	匯率變動之影響	99	(208)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(146,491)	(37,868)
E00100	期初現金及約當現金餘額	268,802	306,350
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 122,311	\$ 268,482

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周青麟

經理人：陳芳瑜

會計主管：楊政仁

至寶電腦興業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

至寶電腦興業股份有限公司（以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體，簡稱「合併公司」）係依照公司法及有關法令規定，於 75 年 9 月設立，本公司目前所營事業主要為電源供應器、備援式電源供應器、嵌入式（鐵鋁銅）工業用電腦外殼、主動備援式儲存裝置、無線式硬碟抽取盒、電腦週邊設備、電腦系統整合、智慧型自動控制卡之製造、加工、買賣業務及汽機車零件製造、批發等。

本公司股票自 93 年 6 月 16 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司於 102 年 11 月 13 日提報本合併財務報告於董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，合併公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用新／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。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

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、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

2. 列入合併財務報告之子公司

合併財務報表編製主體如下：

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	101年 9月30日	101年 1月1日	
本公司	Infotex	海外轉投資	100%	100%	100%	100%	
本公司	飛躍科技	電腦及週邊設備之銷售	61.5%	50%	50%	50%	註一
Infotex	Empire	海外轉投資	-	100%	100%	100%	註二
Infotex	E-Power	電源供應器及其他電子產品之銷售	100%	-	-	-	
Empire	E-Power	電源供應器及其他電子產品之銷售	-	100%	100%	100%	
E-Power	3 Raid Corp.	電子商務	-	100%	100%	100%	註三

註一：102年4月30日飛躍科技公司股東會決議為改善財務結構，按各股東持股比例減資彌補虧損14,999,980元，另因業務需要，辦理增資12,999,980元，本公司以對飛躍之貨幣債權8,000仟元抵繳股款，因本公司未按持股比例增加投資，致增資後本公司持股比例由50%增加至61.5%。

註二：Empire已於101年12月31日併入Infotex。

註三：3 Raid Corp. 已於102年2月28日處分，導致102年度合併主體發生變動，此項報表主體之變更不追溯重編以前年度合併財務報表。

所有子公司均已編入合併財務報表，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與102年第1季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱102年第1季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與102年第2季財務報告相同，相關說明參閱102年第2季財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 432	\$ 406	\$ 408	\$ 347
銀行存款				
支票及活期存款	26,277	85,545	47,025	86,783
外幣存款	8,103	13,178	11,673	9,559
約當現金				
商業本票	31,899	109,673	149,376	149,661
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存 款	55,600	60,000	60,000	60,000
	<u>\$ 122,311</u>	<u>\$ 268,802</u>	<u>\$ 268,482</u>	<u>\$ 306,350</u>

約當現金包括取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商業本票	0.75%	0.80%	0.80%	0.78%
原始到期日在三個月以內 之銀行定期存款	0.88%-0.94%	0.88%-0.94%	0.88%-0.94%	0.88%-0.94%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9
非衍生金融資產				
－國內上市(櫃)股票	64	660	739	935
－基金受益憑證	77,663	91,348	90,730	90,209
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	<u>\$ 77,727</u>	<u>\$ 92,008</u>	<u>\$ 91,469</u>	<u>\$ 91,153</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 14	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>101年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.02.20-102.03.10	USD257/NTD7,454
<u>101年1月1日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.30	USD100/NTD3,035

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 39,217	\$ 10,550	\$ 12,877	\$ 1,739
非因營業而發生	-	-	1,890	8,667
	<u>\$ 39,217</u>	<u>\$ 10,550</u>	<u>\$ 14,767</u>	<u>\$ 10,406</u>
<u>應收帳款淨額</u>				
應收帳款	\$ 144,411	\$ 79,237	\$ 43,983	\$ 47,096
減：備抵呆帳	(874)	(2,028)	(3,648)	(3,406)
	<u>\$ 143,537</u>	<u>\$ 77,209</u>	<u>\$ 40,335</u>	<u>\$ 43,690</u>
<u>其他應收款</u>				
其 他	\$ 811	\$ 1,294	\$ 1,432	\$ 3,752

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 125 天。合併公司評估應收款項有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收款項，依個別客戶逾期授信期間按逾期款項未能收回之比率提列備抵呆帳。

在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
60 天以下	\$ 5,925	\$ 5,691	\$ 1,521	\$ 8,530
61 至 90 天	1,272	66	83	2,610
91 天以上	<u>1,712</u>	<u>1,934</u>	<u>5,579</u>	<u>3,941</u>
合 計	<u>\$ 8,909</u>	<u>\$ 7,691</u>	<u>\$ 7,183</u>	<u>\$ 15,081</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,028	\$ 3,406
加(減)：本期提列(迴轉)		
呆帳費用	309	(197)
減：本期沖銷	(1,466)	-
外幣換算差額	<u>3</u>	<u>439</u>
期末餘額	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 3,648</u>

九、存貨淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 24,229	\$ 34,965	\$ 48,007	\$ 52,544
半成品	6,422	1,691	312	10
在製品	7,941	3,376	1,854	585
原料	42,086	22,016	5,213	1,818
在途存貨	<u>3,224</u>	<u>1,515</u>	<u>-</u>	<u>708</u>
	<u>\$ 83,902</u>	<u>\$ 63,563</u>	<u>\$ 55,386</u>	<u>\$ 55,665</u>

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益142仟元及442仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致，101年7月1日至9月30日及7月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,255仟元及2,663仟元。

十、預付款項

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
留抵稅額	\$ 3,553	\$ 6,848	\$ 4,990	\$ 4,689
其他預付款	<u>2,340</u>	<u>4,613</u>	<u>6,056</u>	<u>7,251</u>
	<u>\$ 5,893</u>	<u>\$ 11,461</u>	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 11,940</u>

十一、其他金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原始到期日超過三個月之 定期存款	<u>\$ 7,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年9月30日原始到期日超過三個月之人民幣定期存款市場利率區間為年利率2%~2.5%。

十二、以成本衡量之金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
國內未上市(櫃)普通股				
三匠科技股份有限公司	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000
力士科技股份有限公司	<u>3,197</u>	<u>3,197</u>	<u>10,203</u>	<u>10,203</u>
	<u>\$ 9,197</u>	<u>\$ 9,197</u>	<u>\$ 16,203</u>	<u>\$ 16,203</u>

上述未上市(櫃)股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司以成本衡量之金融資產－非流動之力士科技股份有限公司，101年度經評估資產減損7,006仟元。

十三、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
帳面金額				
土地	\$ 34,813	\$ 34,813	\$ 34,813	\$ 34,813
房屋及建築	23,787	24,258	24,416	24,887
機器設備	15,601	10,289	10,721	1,971
模具設備	58,100	841	358	-
運輸設備	403	473	498	31
辦公設備	680	874	939	179
租賃改良	5,701	5,173	6,056	9,374
其他設備	<u>435</u>	<u>4,327</u>	<u>4,929</u>	<u>5,144</u>
	<u>\$ 139,520</u>	<u>\$ 81,048</u>	<u>\$ 82,730</u>	<u>\$ 76,399</u>

102年1月1日至9月30日

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本									
期初餘額	\$ 34,813	\$ 32,060	\$ 16,865	\$ 2,319	\$ 1,396	\$ 1,480	\$ 13,097	\$ 8,809	\$ 110,839
本期增加	-	-	8,015	52,930	-	-	3,772	-	64,717
重分類	-	-	-	11,129	-	-	-	-	11,129
本期處分	-	-	(983)	-	(827)	(374)	(367)	(5,779)	(8,330)
期末餘額	<u>34,813</u>	<u>32,060</u>	<u>23,897</u>	<u>66,378</u>	<u>569</u>	<u>1,106</u>	<u>16,502</u>	<u>3,030</u>	<u>178,355</u>
累計折舊									
期初餘額	-	7,802	6,576	1,478	923	606	6,370	4,482	28,237
本期增加	-	471	2,703	6,800	70	194	3,244	1,183	14,665
本期處分	-	-	(983)	-	(827)	(374)	(367)	(3,070)	(5,621)
期末餘額	-	<u>8,273</u>	<u>8,296</u>	<u>8,278</u>	<u>166</u>	<u>426</u>	<u>9,247</u>	<u>2,595</u>	<u>37,281</u>
累計減損									
期末餘額	-	-	-	-	-	-	1,554	-	1,554
期末淨額	<u>\$ 34,813</u>	<u>\$ 23,787</u>	<u>\$ 15,601</u>	<u>\$ 58,100</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 139,520</u>

101年1月1日至9月30日

	上地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本									
期初餘額	\$ 34,813	\$ 32,060	\$ 7,183	\$ -	\$ 863	\$ 694	\$ 12,433	\$ 13,472	\$ 101,518
本期增加	-	-	2,927	87	569	651	543	2,600	7,377
本期處分	-	-	(1,077)	-	-	(116)	-	(5,396)	(6,589)
重分類	-	-	7,649	1,594	-	268	-	(1,874)	7,637
淨兌換差額	-	-	(28)	-	(27)	(13)	(11)	(3)	(82)
期末餘額	<u>34,813</u>	<u>32,060</u>	<u>16,654</u>	<u>1,681</u>	<u>1,405</u>	<u>1,484</u>	<u>12,965</u>	<u>8,799</u>	<u>109,861</u>
累計折舊									
期初餘額	-	7,173	5,212	-	832	515	3,059	8,328	25,119
本期增加	-	471	1,808	181	71	113	2,307	2,169	7,120
本期處分	-	-	(1,060)	-	-	(116)	-	(5,396)	(6,572)
重分類	-	-	-	1,142	30	45	-	(1,229)	(12)
淨兌換差額	-	-	(27)	-	(26)	(12)	(11)	(2)	(78)
期末餘額	-	<u>7,644</u>	<u>5,933</u>	<u>1,323</u>	<u>907</u>	<u>545</u>	<u>5,355</u>	<u>3,870</u>	<u>25,577</u>
累計減損									
本期增加	-	-	-	-	-	-	1,554	-	1,554
期末餘額	-	-	-	-	-	-	<u>1,554</u>	-	<u>1,554</u>
期末淨額	<u>\$ 34,813</u>	<u>\$ 24,416</u>	<u>\$ 10,721</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 939</u>	<u>\$ 6,056</u>	<u>\$ 4,929</u>	<u>\$ 82,730</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	50年
機器設備	3至6年
模具設備	2至5年
運輸設備	5年
辦公設備	2至5年
租賃改良	3至7年
其他設備	2至3年

十四、無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
帳面金額				
專利權	\$ 530	\$ 1,160	\$ 1,743	\$ 3,490
電腦軟體成本	<u>2,472</u>	<u>3,437</u>	<u>3,857</u>	<u>213</u>
	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 5,600</u>	<u>\$ 3,703</u>

	102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	專利權	電腦軟體 成本	合計	專利權	電腦軟體 成本	合計
成本						
期初餘額	\$ 5,238	\$ 4,423	\$ 9,661	\$ 5,238	\$ 219	\$ 5,457
本期增加	-	120	120	-	4,203	4,203
期末餘額	<u>5,238</u>	<u>4,543</u>	<u>9,781</u>	<u>5,238</u>	<u>4,422</u>	<u>9,660</u>
累計折舊						
期初餘額	4,078	986	5,064	1,748	6	1,754
攤銷費用	<u>630</u>	<u>1,085</u>	<u>1,715</u>	<u>1,747</u>	<u>559</u>	<u>2,306</u>
期末餘額	<u>4,708</u>	<u>2,071</u>	<u>6,779</u>	<u>3,495</u>	<u>565</u>	<u>4,060</u>
期末淨額	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 5,600</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	5年
電腦軟體成本	3年

十五、其他非流動資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
預付設備款	\$ 278	\$ 11,407	\$ 654	\$ 8,302
存出保證金	2,597	1,309	1,305	2,490
	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 12,716</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 10,792</u>

十六、短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
無擔保借款				
購料借款	\$ -	\$ 6,746	\$ 2,407	\$ 12,394

銀行借款之利率於 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.53%-1.57%、1.80%-1.96% 及 2.05%-2.14%。

十七、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付票據				
因營業而發生	\$ 58,171	\$ 49,880	\$ 13,911	\$ 2,090
應付帳款				
因營業而發生	\$ 35,874	\$ 55,598	\$ 32,780	\$ 34,460

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付貨款及營業支出而開立之票據。

(二) 應付帳款

主要係支付貨款及營業支出之帳款，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款項

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付設備款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,429
應付薪資及獎金	4,207	3,747	3,093	2,253
應付勞務費	1,267	2,611	1,469	1,774
應付產品維修費	1,033	933	906	2,290
應付保險費	932	796	631	403
應付加工費	2,214	-	-	-
應付佣金	5,884	881	70	489
其他	2,181	3,304	3,507	3,362
	<u>\$ 17,718</u>	<u>\$ 12,272</u>	<u>\$ 9,676</u>	<u>\$ 12,000</u>

十九、退職福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

相關退休金費用係分別列入下列項目：

	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
營業成本	\$ 369	\$ 178	\$ 944	\$ 376
推銷費用	136	178	420	485
管理費用	339	178	940	517
研發費用	80	83	338	320
	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 1,698</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>
額定股本	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 660,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>
已發行股本	\$ 644,306	\$ 644,306	\$ 644,306	\$ 644,306
發行溢價	59,705	59,705	59,705	59,705
	<u>\$ 704,011</u>	<u>\$ 704,011</u>	<u>\$ 704,011</u>	<u>\$ 704,011</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。本公司實收股本中包含私募普通股 392,080 仟元，尚未公開發行。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 59,705</u>	<u>\$ 59,705</u>	<u>\$ 59,705</u>	<u>\$ 59,705</u>

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、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司依公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款後，彌補以往虧損，就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，及視實際需要提列特別盈餘公積。如尚有盈餘，依下列比例分配：

1. 員工紅利分配範圍：百分之三至二十。
2. 董事、監察人酬勞分配範圍：百分之零點五至百分之五。
3. 其餘部分將加計以前年度未分配盈餘由董事會擬案提請股東會決議。

員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

102年及101年1月1日至9月30日對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗及考量本期營運狀況以可能發放之金額為基礎，經評估後本公司均不予估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司考量未來投資資金需求、財務結構及盈餘等情形，採剩餘股利政策，求永續經營及穩定成長，未來公司盈餘將視公司經營狀況，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度股利發放總額百分之三十為原則。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

Infotex 依其註冊當地法規規定，其盈餘分配未受有相關法律或契約限制；E-Power 年度決算，除依法繳付稅捐、彌補以往年度虧損外，就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，經股東會之決議分配之；飛躍科技公司年度決算如有盈餘，於完納稅捐及彌補以往年度虧損後，應就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，所剩餘額加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提報股東會決議後分派之。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，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 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。

本公司因首次採用 IFRSs 致轉換日保留盈餘淨減少，故無須提列特別盈餘公積。

二一、淨利（損）

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	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
不動產、廠房及設備	\$ 6,171	\$ 2,664	\$ 14,665	\$ 7,120
無形資產	393	1,002	1,715	2,306
合計	<u>\$ 6,564</u>	<u>\$ 3,666</u>	<u>\$ 16,380</u>	<u>\$ 9,426</u>
折舊及攤銷費用依功能 別彙總				
營業成本	\$ 3,863	\$ 526	\$ 8,102	\$ 1,417
營業費用	2,701	3,140	8,278	6,783
營業外支出	-	-	-	1,226
	<u>\$ 6,564</u>	<u>\$ 3,666</u>	<u>\$ 16,380</u>	<u>\$ 9,426</u>

(二) 員工福利費用

	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
短期員工福利	\$ 14,900	\$ 12,111	\$ 47,392	\$ 37,191
退職福利（附註十九）				
確定提撥計畫	738	519	2,083	1,403
確定福利計畫	186	98	559	295
	<u>\$ 15,824</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 50,034</u>	<u>\$ 38,889</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,465	\$ 4,142	\$ 20,106	\$ 8,888
營業費用	8,359	8,586	29,928	30,001
	<u>\$ 15,824</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 50,034</u>	<u>\$ 38,889</u>

(三) 外幣兌換損益

	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
外幣兌換利益總額	\$ 317	\$ 1,376	\$ 5,109	\$ 3,212
外幣兌換損失總額	(1,965)	(1,665)	(3,391)	(3,415)
淨（損）益	<u>(\$ 1,648)</u>	<u>(\$ 289)</u>	<u>\$ 1,718</u>	<u>(\$ 203)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

1. 所得稅費用之主要組成項目如下：

	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
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度之調整	-	-	46	-
遞延所得稅				
當期產生者	-	15	(22)	48
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 48</u>

2. 帳列稅前利益（損失）分別按 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日法定稅率計算之所得稅利益與所得稅之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利（損）按法定稅率 （17%）計算之所得稅費 用	\$ 2,360	(\$ 6,795)
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	401	(247)
(已)未認列之虧損扣抵	(2,893)	7,090
	(132)	48
於其他轄區營運之子公司 不同稅率之影響數	110	-
以前年度之當期所得稅費 用於本期之調整	46	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 48</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
87 年度以後未分配盈餘	<u>(\$165,664)</u>	<u>(\$179,481)</u>	<u>(\$163,236)</u>	<u>(\$127,388)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 8,282</u>	<u>\$ 8,282</u>	<u>\$ 8,282</u>	<u>\$ 8,224</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。本公司因仍為待彌補虧損，故尚無分配予股東之稅額扣抵比率情形。

(三) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 99 年度，核定數與申報數無差異。

二三、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	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
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(損)	<u>\$ 4,881</u>	<u>(\$ 11,651)</u>	<u>\$ 14,917</u>	<u>(\$ 35,848)</u>

股 數

單位：仟股

	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
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>

二四、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
購置固定資產價款	<u>\$ 64,717</u>	<u>\$ 7,377</u>
加：期初應付票據	9,934	-
加：期初其他應付款項	<u>-</u>	<u>1,210</u>
支付現金數	<u>\$ 74,651</u>	<u>\$ 8,587</u>
購置無形資產價款	\$ 120	\$ 4,203
加：期初其他應付款項	<u>-</u>	<u>219</u>
支付現金數	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 4,422</u>

二五、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租房地，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房地並無優惠承購權。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,657 仟元、437 仟元、426 仟元及 1,533 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 10,649	\$ 2,798	\$ 2,953	\$ 5,157
超過 1 年但不超過 5 年	20,437	3,498	4,295	11,581
	<u>\$ 31,086</u>	<u>\$ 6,296</u>	<u>\$ 7,248</u>	<u>\$ 16,738</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	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
最低租賃給付	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 8,692</u>	<u>\$ 3,869</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一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。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三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推導公允價值。

102年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 64	\$ -	\$ -	\$ 64
基金受益憑證	<u>77,663</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77,663</u>
合 計	<u>\$ 77,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,727</u>

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 660	\$ -	\$ -	\$ 660
基金受益憑證	<u>91,348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,348</u>
合 計	<u>\$ 92,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,008</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>

101年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 739	\$ -	\$ -	\$ 739
基金受益憑證	<u>90,730</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,730</u>
合 計	<u>\$ 91,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,469</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 9	\$ -	\$ 9
國內上市(櫃)股票	935	-	-	935
基金受益憑證	<u>90,209</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,209</u>
合 計	<u>\$ 91,144</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,153</u>

102年及101年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照資產負債表日之市場報價決定。
- (2) 金融資產及金融負債之衍生工具，係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易放款及應收款(註1)	\$ 77,727	\$ 92,008	\$ 91,469	\$ 91,153
備供出售金融資產(註2)	306,816	358,727	325,895	365,155
(註2)	9,197	9,197	16,203	16,203
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易以攤銷後成本衡量(註3)	-	14	-	-
(註3)	107,556	120,749	55,681	58,691

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及存出保證金(不含租賃保證金)等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款項(不包含應付員工福利)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、短期借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務、監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	4,104	29.57 (美金：新台幣)		\$ 121,355
人民幣		1,526	4.833 (人民幣：新台幣)		7,376
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		1,008	29.57 (美金：新台幣)		29,819
人民幣		34	4.833 (人民幣：新台幣)		166

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	2,177	29.04 (美金：新台幣)		\$ 63,226
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		1,058	29.04 (美金：新台幣)		30,738
人民幣		108	4.66 (人民幣：新台幣)		502

101年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,340	29.295	(美金：新台幣)	\$	39,268		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,601	29.295	(美金：新台幣)		46,910		
人民幣		334	4.6199	(人民幣：新台幣)		1,541		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,181	30.23	(美金：新台幣)	\$	35,682		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,020	30.33	(美金：新台幣)		61,242		
人民幣		162	4.81	(人民幣：新台幣)		779		

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利減少之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美金之影響		人民幣之影響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1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
損益	(\$ 2,325)	\$ 623	(\$ 126)	\$ 44

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具現金流量利率風險				
—金融資產	\$ 33,878	\$ 97,569	\$ 57,062	\$ 92,008

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 123 仟元，主要係因合併公司之活期存款及外幣存款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 140 仟元，主要係因合併公司之活期存款及外幣存款利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為90%、74%、70%及45%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

102年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生負債					
無附息負債	-	\$ 51,244	\$ 47,742	\$ 11,744	\$ 1,033

101年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生負債					
無附息負債	-	\$ 60,810	\$ 27,825	\$ 28,182	\$ 933
固定利率工具	1.55	6,746	-	-	-
		\$ 67,556	\$ 27,825	\$ 28,182	\$ 933

101年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生負債					
無附息負債	-	\$ 39,072	\$ 14,467	\$ 1,922	\$ 906
固定利率工具	1.88	2,407	-	-	-
		\$ 41,479	\$ 14,467	\$ 1,922	\$ 906

101年1月1日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生負債					
無附息負債	-	\$ 15,826	\$ 30,434	\$ -	\$ 2,290
固定利率工具	2.09	12,394	-	-	-
		\$ 28,220	\$ 30,434	\$ -	\$ 2,290

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

101年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
淨額交割					
遠期外匯合約	\$ 14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
已動用金額	\$ -	\$ 6,746	\$ 2,407	\$ 12,394
未動用金額	99,620	83,254	106,938	97,931
	<u>\$ 99,620</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 109,345</u>	<u>\$ 110,325</u>

二八、關係人交易

對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	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
短期員工福利	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 3,675</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 本公司向銀行短期借款及申請融資額度而簽發保證票據，截至102年9月30日止，為美金1,000仟元及新台幣100,000仟元；截至101年9月30日止，為美金2,000仟元及新台幣80,000仟元。

(二) 本公司於美國佛羅里達州地方法院奧蘭多分院遭 Ultra Products Inc. 對包含本公司在內之十數家公司提出專利訴訟案，本公司與其他七家公司已組成被告聯盟，共同對抗原告之攻擊，目前本案已轉移至北加州行政區法院審理。前開專利訴訟案，Ultra Products Inc. 尚未提出任何對本公司之損害賠償請求。雙方共同向法院提出暫停訴訟申請，此暫停期間將自原告上訴專利案至專利最終狀態判決為止，法院已要求雙方應於102年4月26日重啟CMC案件管理會議，法

院基於專利權尚未終結，又持續發出 CMC 案件管理會議延期通知。依本公司法律顧問意見，本案依循各國審定結果並參照美國相關法令及判例，被告聯盟依現有掌握證據，勝訴可能性頗高。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊請參閱附註二七(三)。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
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 20% 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 20% 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 20% 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 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表二。
10. 從事衍生性金融商品交易：附註七及二七。

(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：附表二。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：附表三。
5. 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 20% 以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

10. 從事衍生性金融商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：附表四。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量。合併公司之應報導部門如下：

至寶電腦興業股份有限公司（至寶電腦）

Topower Computer (USA) Inc.（E-Power）

飛躍科技股份有限公司（飛躍科技）

(一) 部門收入與營運結果

本公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	102年1月1日至9月30日				
	至寶電腦	E-power	飛躍科技	清除部門間 收入及損益	合計
來自外部客戶收入	\$ 450,898	\$ 32,187	\$ 319	\$ -	\$ 483,404
部門間收入	5,985	-	295	(6,280)	-
收入合計	<u>\$ 456,883</u>	<u>\$ 32,187</u>	<u>\$ 614</u>	<u>(\$ 6,280)</u>	<u>\$ 483,404</u>
部門損益	<u>\$ 14,917</u>	<u>(\$ 484)</u>	<u>(\$ 2,215)</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 13,882</u>

	101年1月1日至9月30日				
	至寶電腦	E-power	飛躍科技	清除部門間 收入及損益	合計
來自外部客戶收入	\$ 164,699	\$ 31,323	\$ 12,274	\$ -	\$ 208,296
部門間收入	28,769	-	1,115	(29,884)	-
收入合計	<u>\$ 193,468</u>	<u>\$ 31,323</u>	<u>\$ 13,389</u>	<u>(\$ 29,884)</u>	<u>\$ 208,296</u>
部門損益	<u>(\$ 37,712)</u>	<u>(\$ 9,344)</u>	<u>(\$ 8,338)</u>	<u>\$ 15,425</u>	<u>(\$ 39,969)</u>

(二) 部門總資產

部 門 資 產	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
至寶電腦	\$ 633,783	\$ 601,374	\$ 539,555	\$ 550,751
E-power	19,327	36,031	53,560	75,023
飛躍科技	3,131	14,981	16,490	23,833
合併資產總額	<u>\$ 656,241</u>	<u>\$ 652,386</u>	<u>\$ 609,605</u>	<u>\$ 649,607</u>

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

1. 101 年 9 月 30 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之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
流動資產				
現金及約當現金	\$ 268,482	\$ -	\$ 268,482	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產	91,469	-	91,469	透過損益按公允價值衡量之金融資產
應收票據	14,767	-	14,767	應收票據
應收帳款淨額	39,851	484	40,335	應收帳款
其他應收款	1,432	-	1,432	其他應收款
存貨	55,386	-	55,386	存貨
預付費用	2,665	(2,665)	-	-
預付款項	8,381	-	11,046	預付款項
遞延所得稅資產	2,727	(2,727)	-	-
其他流動資產	1,190	-	1,190	其他流動資產
流動資產合計	486,350	(2,243)	484,107	流動資產合計
以成本衡量之金融資產	16,203	-	16,203	以成本衡量之金融資產
固定資產淨額	83,384	(654)	82,730	不動產、廠房及設備
無形資產				
專利權	1,743	-	1,743	專利權
電腦軟體成本	3,857	-	3,857	電腦軟體成本
無形資產合計	5,600	-	5,600	無形資產合計
其他資產				
存出保證金	1,305	-	1,305	存出保證金
遞延所得稅資產	15,616	663	19,006	遞延所得稅資產
-	-	654	654	預付設備款
其他資產合計	16,921	663	20,965	其他資產合計
資產總計	\$ 608,458	\$ 663	\$ 609,605	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 2,407	\$ -	\$ 2,407	短期借款
應付票據	13,911	-	13,911	應付票據
應付帳款	32,780	-	32,780	應付帳款
應付費用	9,676	(9,676)	-	-
其他應付款	-	-	9,676	其他應付款
其他流動負債	6,182	-	6,182	其他流動負債
-	-	484	484	負債準備
流動負債合計	64,956	484	65,440	流動負債合計
其他負債				
應計退休金負債	736	3,895	4,631	應計退休金負債
存入保證金	1,260	-	1,260	存入保證金
其他負債合計	1,996	3,895	5,891	其他負債合計
負債合計	66,952	3,895	71,331	負債合計
股本				
普通股股本	644,306	-	644,306	普通股股本
資本公積	59,705	-	59,705	資本公積
待彌補虧損	(164,664)	1,428	(163,236)	待彌補虧損
股東權益其他項目				
累積換算調整數	2,159	(2,749)	(590)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
母公司股東權益合計	541,506	(1,321)	540,185	母公司業主權益合計
少數股權	-	(1,911)	(1,911)	非控制權益
股東權益合計	541,506	(3,232)	538,274	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 608,458	\$ 663	\$ 609,605	負債及權益總計

2. 101年1月1日至9月30日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之影響		國際財務報導準則		說明
	項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	
營業收入淨額	\$ 208,296	\$ -	\$ -	\$ 208,296	營業收入淨額
營業成本	183,066	-	-	183,066	營業成本
營業毛利	25,230	-	-	25,230	營業毛利
營業費用					
推銷費用	38,283	(285)	-	37,998	推銷費用 6
管理及總務費用	18,897	-	-	18,897	管理費用
研究發展費用	11,046	-	-	11,046	研究發展費用
合計	68,226	(285)	-	67,941	
營業淨損	(42,996)	285	-	(42,711)	營業淨損
營業外收入及利益					
利息收入	1,400	-	-	1,400	利息收入
股利收入	274	-	-	274	利息收入
租金收入	3,007	-	-	3,007	租金收入
處分固定資產利益	13	-	-	13	處分不動產、廠房及設備利益
處分投資利益	642	-	-	642	處分投資利益
金融資產評價利益	498	-	-	498	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
什項收入	2,141	-	-	2,141	其他收入
合計	7,975	-	-	7,975	
營業外費用及損失					
利息費用	196	-	-	196	利息費用
減損損失	1,554	-	-	1,554	減損損失
什項支出	3,483	-	-	3,483	什項支出
合計	5,233	-	-	5,233	
稅前淨損	(40,254)	285	-	(39,969)	稅前淨損
所得稅費用	-	48	-	48	所得稅費用 6
合併總淨損	(\$ 40,254)	\$ 237	\$ -	(40,017)	本期淨損
				(590)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(\$ 40,607)	本期綜合損益總額

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
	項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	
營業收入淨額	\$ 68,843	\$ -	\$ -	\$ 68,843	營業收入淨額
營業成本	59,143	-	-	59,143	營業成本
營業毛利	9,700	-	-	9,700	營業毛利
營業費用					
推銷費用	11,783	(95)	-	11,688	推銷費用 6
管理及總務費用	7,895	-	-	7,895	管理及總務費用
研究發展費用	3,321	-	-	3,321	研究發展費用
合計	22,999	(95)	-	22,904	
營業淨損	(13,299)	95	-	(13,204)	營業淨損
營業外收入及利益					
利息收入	448	-	-	448	利息收入
股利收入	274	-	-	274	利息收入
處分投資利益	624	-	-	624	處分投資利益
金融資產評價利益	3	-	-	3	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
什項收入	(400)	-	-	(400)	其他收入
合計	949	-	-	949	
營業外費用及損失					
利息費用	54	-	-	54	利息費用
兌換損失	289	-	-	289	兌換損失
金融負債評價損失	1	-	-	1	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
什項支出	8	-	-	8	什項支出
合計	352	-	-	352	
稅前淨損	(12,702)	95	-	(12,607)	稅前淨損
所得稅費用	-	15	-	15	所得稅費用 6
合併總淨損	(\$ 12,702)	\$ 80	\$ -	(12,622)	本期淨損
				(275)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(\$ 12,897)	本期綜合損益總額

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 備抵退貨及折讓

轉換至國際財務報導準則前，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；轉換為國際財務報導準則後，原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司重分類至負債準備之金額為 484 仟元。

(2) 預付費用

轉換至國際財務報導準則後，證券發行人財務報告編製準則配合修訂，將預付款項及費用合併，並統稱預付款項。

(3) 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃

分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 2,727 仟元。

(4) 預付設備款

合併公司原帳列固定資產項下之預付設備款，於轉換為 IFRSs 後分類為非流動資產。截至 101 年 9 月 30 日，合併公司重分類至非流動資產金額為 654 仟元。

(5) 應付費用

依國際財務報導準則規定，將原依照我國先前一般公認會計原則規定之應付費用併入其他應付款項下，截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款項金額為 9,676 仟元。

(6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債

3,895 仟元、調整增加遞延所得稅資產 663 仟元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整減少 285 仟元及所得稅費用增加 48 仟元，以及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整減少 95 仟元及所得稅費用增加 15 仟元。

(7) 非控制權益之虧損分攤

中華民國一般公認會計原則下，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，超額虧損應全數分攤至多數股權。轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則，被投資公司之虧損應分攤至非控制權益者，即使非控制權益發生借餘，仍需繼續分攤。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」之規定，調整增加待彌補虧損及減少非控制權益 1,911 仟元。

附表一 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(註一)	
至寶電腦興業股份有限公司	<u>股票</u>							
	三匠科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	658	\$ 6,000	2	\$ -	
	力士科技股份有限公司	"	"	250	<u>3,197</u>	1	<u>-</u>	
	Infotex Enterprise Ltd. (註二)	本公司之子公司	採用權益法之投資	273	\$ 4,535	100	\$ 4,535	
	飛躍科技股份有限公司(註二)	"	"	800	<u>1,873</u>	61.5	<u>1,873</u>	
					<u>\$ 6,408</u>		<u>\$ 6,408</u>	
	<u>股票</u>							
	訊利電業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	35	<u>\$ 64</u>	-	<u>\$ 64</u>	
	<u>基金</u>							
	復華新興人民幣債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400	\$ 19,136	-	\$ 19,136	
	寶鑽債券基金	"	"	837	10,225	-	10,225	
	富蘭克林坦伯頓全球債券基金	"	"	16	9,928	-	9,928	
	富蘭克林華美富蘭克林全球債券組合基金	"	"	725	9,732	-	9,732	
	德盛安聯四季豐收債券組合基金	"	"	883	9,690	-	9,690	
	先機完全回報美元債券基金	"	"	21	9,407	-	9,407	
	德盛安聯四季回報債券組合基金	"	"	355	4,839	-	4,839	
	ING (L) Renta 投資級公司債基金	"	"	1	<u>4,706</u>	-	<u>4,706</u>	
					<u>\$ 77,663</u>		<u>\$ 77,663</u>	

註一：有公開市價者之市價金額，股票係指 9 月 30 日之收盤價，若無公開市價者則以 9 月 30 日被投資公司之每股淨值或帳面價值計列；以成本衡量之金融資產係投資未上市(櫃)公司股票，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，故不列示其公平價值。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：仟股；新台幣仟元；美金仟元

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	Infotex Enterprise Ltd.	MAURITIUS	從事海外轉投資 電器、電子產品 銷售	\$ 283,083	\$ 283,083	273	100	\$ 4,535	(\$ 508)	(\$ 508)	子公司
"	飛躍科技股份有限公司	台灣		15,500	7,500	800	61.5	1,873	(2,215)	(1,056)	子公司
Infotex Enterprise Ltd.	Topower Computer (USA) Inc.	美國	電源供應器及其 他電子產品之 銷售	美金 2,478	美金 2,478	2,478	100	2,835 (美金 96)	(486) (美金 16)	(486) (美金 16)	孫公司
Topower Computer (USA) Inc.	3 Raid Corp.	美國	電子商務	-	美金 25	-	-	-	美金 -	美金 -	曾孫公司

註一：上述認列飛躍科技股份有限公司之投資損失，包含測流交易未實現金額。

註二：於編製本合併財務報表，子公司業已合併沖銷。

註三：3 Raid Corp.於 102 年 2 月 28 日處分。

附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：仟股；新台幣仟元；美金仟元

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 / 單位	帳面金額	持股比率%	市價 (註)	
Infotex Enterprise Ltd.	股票 Topower Computer (USA) Inc.	本公司之孫公司	權益法之長期股權投資	2,478	\$ 2,835 (美金 96)	100	\$ 2,835 (美金 96)	

註一：非上市上櫃股票，係以 9 月 30 日之股權淨值為市價。

註二：於編製本合併財務報表時，被投資公司之帳面金額，業已合併沖銷。

附表四 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：美金仟元；新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回 (註四)					
東莞至寶電子有限公司	電源供應器及其他電子產品	\$ 62,197 (USD 1,865)	(二)	\$ 60,265 (USD 1,822)	\$ -	\$ -	\$ 60,265 (USD 1,822)	-	\$ -	\$ -	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

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
\$60,265 (USD1,822)	\$63,075 (USD1,900)	\$322,725

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二、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表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註三、實收資本額與期末自台灣匯出累積投資金額之差異 USD43 仟元，係 93 年度向他人購入股權時，由原認購股權者所承擔之損失。

註四、99 年 5 月間，本公司之子公司 Infotex 將 Leading 全數處分，截至 102 年 9 月 30 日止，本公司直接或間接對東莞至寶已無持股。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。
4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	102年1月1日至9月30日 至寶電腦興業股份有限公司	Topower Computer (USA) Inc.	母公司對子公司	銷貨	\$ 6,879	與一般客戶無重大差異，並視其 營運情形收回款項。	1%
				應收帳款	1,954		-
0	至寶電腦興業股份有限公司	飛躍科技股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款	11,662	與一般客戶無重大差異，並視其 營運情形收回款項。	2%
				銷貨退回	(907)		-
				銷貨	13		-
				佣金支出	295		-

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。