

鈺緯科技開發股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 103 及 102 年第 1 季

地址：新北市中和區中山路二段 351 號 9 樓

電話：(02)2226-8631

§ 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 | 10~15 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16~37 | | 六~二三 |
| (七) 關係人交易 | 38~39 | | 二四 |
| (八) 質抵押資產 | 39 | | 二五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 | | 二六 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 40 | | 二七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 41 | | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 41, 43~44 | | 二八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 41~42 | | 二八 |
| (十四) 部門資訊 | 42 | | 二九 |

會計師核閱報告

鈺緯科技開發股份有限公司 公鑒：

鈺緯科技開發股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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 施 景 彬

施景彬



會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 103 年 4 月 30 日

民國 103 年 3 月 31 日 及 102 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 103年3月31日 (經核閱) | | | 102年12月31日 (經查核) | | | 102年3月31日 (經核閱) | | |
|------|---------------------------------|--------------------|------------|--|---------------------|------------|--|--------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 217,783 | 29 | | \$ 218,773 | 32 | | \$ 66,352 | 11 | |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、五及八) | 132,153 | 18 | | 99,563 | 14 | | 99,062 | 17 | |
| 1180 | 應收關係企業款項 (附註四及二四) | - | - | | - | - | | 39,321 | 7 | |
| 1200 | 其他應收款 (附註八) | 11,144 | 1 | | 6,422 | 1 | | 9,889 | 2 | |
| 130X | 存貨-淨額 (附註四及九) | 94,287 | 13 | | 95,047 | 14 | | 91,712 | 16 | |
| 1410 | 預付款項 | 5,805 | 1 | | 1,167 | - | | 3,353 | 1 | |
| 1470 | 其他流動資產 | 1,295 | - | | 116 | - | | - | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>462,467</u> | <u>62</u> | | <u>421,088</u> | <u>61</u> | | <u>309,689</u> | <u>54</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十、二五及二六) | 252,179 | 34 | | 254,157 | 37 | | 258,892 | 45 | |
| 1801 | 電腦軟體淨額 (附註四、十一及二六) | 14,685 | 2 | | 410 | - | | 327 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四) | 9,544 | 2 | | 8,176 | 1 | | 7,821 | 1 | |
| 1915 | 預付設備款 | 360 | - | | 9,477 | 1 | | - | - | |
| 1920 | 存出保證金 | 845 | - | | 845 | - | | 800 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>277,613</u> | <u>38</u> | | <u>273,065</u> | <u>39</u> | | <u>267,840</u> | <u>46</u> | |
| 100X | 資 產 總 計 | <u>\$ 740,080</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 694,153</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 577,529</u> | <u>100</u> | |
| | 負 債 及 權 益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2120 | 遞延損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七) | \$ - | - | | \$ - | - | | \$ 220 | - | |
| 2170 | 應付帳款 (附註十四) | 69,461 | 9 | | 53,230 | 8 | | 80,789 | 14 | |
| 2200 | 其他應付款 (附註十五) | 50,217 | 7 | | 49,307 | 7 | | 43,367 | 8 | |
| 2230 | 當期所得稅負債 (附註四) | 15,313 | 2 | | 9,104 | 1 | | 5,621 | 1 | |
| 2250 | 負債準備-流動 (附註四及十六) | 3,875 | 1 | | 3,878 | 1 | | 4,213 | 1 | |
| 2310 | 預收款項 | 1,807 | - | | 1,682 | - | | 534 | - | |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十五) | 1,101 | - | | 1,829 | - | | 5,433 | 1 | |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十二及二五) | - | - | | - | - | | 13,454 | 2 | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>141,774</u> | <u>19</u> | | <u>119,030</u> | <u>17</u> | | <u>153,631</u> | <u>27</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2640 | 應計退休金負債 (附註四及十七) | 10,009 | 2 | | 10,362 | 2 | | 17,538 | 3 | |
| 2500 | 遞延損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 (附註四、七及十三) | 177 | - | | 1,035 | - | | - | - | |
| 2530 | 應付公司債 (附註七及十三) | 185,661 | 25 | | 187,522 | 27 | | - | - | |
| 2540 | 長期借款 (附註十二及二五) | - | - | | - | - | | 157,066 | 27 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四) | 550 | - | | 534 | - | | 219 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>196,397</u> | <u>27</u> | | <u>199,453</u> | <u>29</u> | | <u>174,823</u> | <u>30</u> | |
| 200X | 負債總計 | <u>338,171</u> | <u>46</u> | | <u>318,483</u> | <u>46</u> | | <u>328,454</u> | <u>57</u> | |
| | 權 益 | | | | | | | | | |
| 3110 | 股本-普通股 | 225,395 | 30 | | 225,395 | 32 | | 189,000 | 33 | |
| 3140 | 預收股本 | 592 | - | | - | - | | - | - | |
| 3200 | 資本公積 | 68,532 | 9 | | 66,220 | 10 | | 3,602 | - | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 18,118 | 3 | | 18,118 | 3 | | 15,378 | 3 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 89,185 | 12 | | 65,928 | 9 | | 41,095 | 7 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>107,303</u> | <u>15</u> | | <u>84,046</u> | <u>12</u> | | <u>56,473</u> | <u>10</u> | |
| 3400 | 其他權益 | 87 | - | | 9 | - | | - | - | |
| 300X | 權益總計 | <u>401,909</u> | <u>54</u> | | <u>375,670</u> | <u>54</u> | | <u>249,075</u> | <u>43</u> | |
| | 負 債 及 權 益 總 計 | <u>\$ 740,080</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 694,153</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 577,529</u> | <u>100</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳國森



經理人：陳國森



會計主管：林素如



鈺緯科技開發股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 103年1月1日至3月31日 | | 102年1月1日至3月31日 | |
|------|---------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四及二四） | \$ 195,573 | 100 | \$ 198,798 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註四、九、十七、十九及二四） | <u>138,374</u> | <u>71</u> | <u>150,499</u> | <u>75</u> |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>57,199</u> | <u>29</u> | <u>48,299</u> | <u>25</u> |
| | 營業費用（附註十七、十九及二四） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 10,772 | 6 | 7,925 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 9,834 | 5 | 8,748 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>16,071</u> | <u>8</u> | <u>17,232</u> | <u>9</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>36,677</u> | <u>19</u> | <u>33,905</u> | <u>17</u> |
| 6900 | 營業淨益 | <u>20,522</u> | <u>10</u> | <u>14,394</u> | <u>8</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註十九及二四） | 1,019 | 1 | 907 | - |
| 7050 | 財務成本（附註十九） | (1,034) | (1) | (664) | - |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備利益（附註四及二四） | 1,827 | 1 | 199 | - |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註四及七） | - | - | 52 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 103年1月1日至3月31日 | | 102年1月1日至3月31日 | |
|------|---|------------------|-----------|------------------|----------|
| | | 金 | % | 金 | % |
| 7635 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)(附註四及七) | \$ 843 | - | (\$ 663) | - |
| 7630 | 兌換淨益(附註四及十九) | <u>4,991</u> | <u>3</u> | <u>4,205</u> | <u>2</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>7,646</u> | <u>4</u> | <u>4,036</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前利益 | 28,168 | 14 | 18,430 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二十) | <u>4,911</u> | <u>2</u> | <u>1,489</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>23,257</u> | <u>12</u> | <u>16,941</u> | <u>9</u> |
| 8310 | 其他綜合損益(附註十八) 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(稅後淨額) | <u>78</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 23,335</u> | <u>12</u> | <u>\$ 16,941</u> | <u>9</u> |
| | 每股盈餘(附註二一) 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9750 | 基本 | <u>\$ 1.03</u> | | <u>\$ 0.86</u> | |
| 9850 | 稀釋 | <u>\$ 0.91</u> | | <u>\$ 0.85</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳國森



經理人：陳國森



會計主管：林素如



鈺緯科技股
及子公司
民國 103 年及
至 3 月 31 日
(僅經核閱，未經
會計師查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

| 代碼 | 102年1月1日餘額 | 102年1月1日至3月31日淨利 | 股本(附註十八) | 預收股本(附註十八) | 資本公積(附註十三及十八) | 員工認股權 | 認股權 | 保留盈餘(附註四、十八及二十) | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 其他權益項目(附註十八) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益總額 |
|----|------------|------------------|----------|------------|---------------|----------|----------|-----------------|-----------|-------|--------------|-------------------|------------|
| A1 | 18,900 | \$ 189,000 | \$ - | \$ - | \$ 3,602 | \$ - | \$ - | \$ 15,378 | \$ 24,154 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 232,134 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | 16,941 | - | - | - | 16,941 |
| Z1 | 18,900 | \$ 189,000 | \$ - | \$ - | \$ 3,602 | \$ - | \$ - | \$ 15,378 | \$ 41,095 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 249,075 |
| A1 | 22,540 | \$ 225,395 | \$ - | \$ 6,767 | \$ 53,002 | \$ 6,451 | \$ 6,451 | \$ 18,118 | \$ 65,928 | \$ 9 | \$ 9 | \$ 9 | \$ 375,670 |
| C5 | - | - | 592 | - | 2,409 | - | (97) | - | - | - | - | - | 2,904 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | 23,257 | - | - | - | 23,257 |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78 | 78 |
| Z1 | 22,540 | \$ 225,395 | \$ 592 | \$ 6,767 | \$ 55,411 | \$ 6,354 | \$ 6,354 | \$ 18,118 | \$ 89,185 | \$ 87 | \$ 87 | \$ 87 | \$ 401,909 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：陳國森



經理人：陳國森



會計主管：林紫如

鈺緯科技開發股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 28,168 | \$ 18,430 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 2,719 | 2,914 |
| A20200 | 攤銷費用 | 68 | 53 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益) | (843) | 611 |
| A20900 | 利息費用 | 1,034 | 664 |
| A21200 | 利息收入 | (593) | - |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (1,827) | (199) |
| A23700 | 提列存貨跌價及呆滯損失 | 2,548 | 702 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產減少 | - | 70 |
| A31150 | 應收帳款增加 | (32,590) | (2,344) |
| A31160 | 應收關係企業款項增加 | - | (12,198) |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | 492 | (5,552) |
| A31200 | 存貨增加 | (1,788) | (6,321) |
| A31230 | 預付款項增加 | (4,638) | (2,545) |
| A31240 | 其他流動資產增加 | (1,179) | - |
| A32110 | 透過損益按公允價值衡量金融 負債減少 | - | (442) |
| A32150 | 應付帳款增加 | 16,231 | 13,445 |
| A32180 | 其他應付款項減少 | (1,192) | (324) |
| A32200 | 負債準備增加(減少) | (3) | 237 |
| A32210 | 預收款項增加(減少) | 125 | (1,468) |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | (728) | 887 |
| A32240 | 應計退休金負債減少 | (353) | (296) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 5,651 | 6,324 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (54) | - |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>5,597</u> | <u>6,324</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (\$ 7,646) | (\$ 1,358) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 438 | 549 |
| B07500 | 收取之利息 | 549 | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(6,659)</u> | <u>(809)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01700 | 償還長期借款 | - | (3,284) |
| C05600 | 支付之利息 | <u>(6)</u> | <u>(665)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(6)</u> | <u>(3,949)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>78</u> | <u>-</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少)數 | (990) | 1,566 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>218,773</u> | <u>64,786</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 217,783</u> | <u>\$ 66,352</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳國森



經理人：陳國森



會計主管：林素如



鈺緯科技開發股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鈺緯科技開發股份有限公司（以下稱「母公司」）於 84 年 4 月 11 日設立，主要從事於研究開發及銷售電腦週邊設備等業務。

母公司於 99 年 8 月 18 日經金融監督管理委員會核准補辦公開發行，並於 99 年 10 月 11 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。另母公司股票自 102 年 5 月 23 日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

DIVA Laboratories GmbH 係經德國政府核准設立，於 102 年 8 月 5 日由母公司 100% 設立投資，主要從事顯示器買賣業務。

DIVA Laboratories U.S., LLC 係經美國新罕布夏州政府核准設立，於 102 年 8 月 19 日由母公司 100% 設立投資，主要從事顯示器買賣業務。

合併公司於 103 年 1 月 24 日辦理現金增資美金 150 仟元增加投資 DIVA Laboratories US, LLC。

截至 103 年及 102 年 3 月底止，合併公司員工人數分別為 157 人及 152 人。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 4 月 23 日經董事會通過發布。

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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|--------------------------------|
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009 -2011 週期之年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 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 |
| IFRS 1 之修正「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露一金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 10「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 27 之修訂「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |

註：除另註明外，上述新發布 / 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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束後12個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後6個月內使用，IAS 19修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司經評估2013年版IFRSs對各期間財務狀況與財務績效之影響，其相關影響金額並不重大。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|------------------------------|-----------------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」 | 2014年7月1日(註2) |
| 「2011-2013週期之年度改善」 | 2014年7月1日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 註3 |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 註3 |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得處理」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014年7月1日 |
| 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「公課」 | 2014年1月1日 |

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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之經營模式而持有該金融資產，且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。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係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認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司經評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，其相關影響並不重大。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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 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

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|-----------------------|-------------------------------|-------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 103年 3月31日 | 102年 12月31日 | 102年 3月31日 | |
| 鈺緯科技開發股份有限公司 (母公司) | DIVA Laboratories U.S, LLC | 顯示器買賣 | 100 | 100 | - | - |
| 鈺緯科技開發股份有限公司 (母公司) | DIVA Laboratories GmbH | 顯示器買賣 | 100 | 100 | - | - |

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 228 | \$ 225 | \$ 258 |
| 銀行支票及活期存款 | 43,847 | 166,898 | 66,094 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款 | 173,708 | 51,650 | - |
| | <u>\$ 217,783</u> | <u>\$ 218,773</u> | <u>\$ 66,352</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| 持有供交易之金融負債—流 動 | | | |
| —遠期外匯合約 | \$ - | \$ - | \$ 220 |
| 持有供交易之金融負債—非 流動 | | | |
| —買賣選擇權（附註十 三） | \$ 177 | \$ 1,035 | \$ - |

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：

102年3月31日

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額（仟元） |
|--------|--------|-----------|-----------------|
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 102.04.03 | USD100/NTD2,951 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 102.04.03 | USD200/NTD5,897 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 102.04.03 | USD100/NTD2,950 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 102.04.03 | USD100/NTD2,954 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 102.05.03 | USD200/NTD5,942 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 102.05.03 | USD150/NTD4,473 |

截至102年12月31日及103年3月31日並無未到期之遠期外匯合約。

合併公司102年1月1日至3月31日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。

八、應收帳款及其他應收款

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 132,153 | \$ 99,563 | \$ 99,062 |
| 其他應收帳款 | 11,144 | 6,422 | 9,889 |
| | <u>\$ 143,297</u> | <u>\$ 105,985</u> | <u>\$ 108,951</u> |

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30-90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，公司對於逾期帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 91 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|---------------|
| 60 天以下 | <u>\$ 10,012</u> | <u>\$ 17,415</u> | <u>\$ 668</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均未提列應收帳款之備抵呆帳。

九、存 貨

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 4,693 | \$ 17,675 | \$ 10,650 |
| 在製品 | 14,398 | 12,528 | 19,437 |
| 原物料 | 75,196 | 64,844 | 61,625 |
| | <u>\$ 94,287</u> | <u>\$ 95,047</u> | <u>\$ 91,712</u> |

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 2,548 仟元及 702 仟元。

十、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 生財器具 | 模具設備 | 其他 | 合計 |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 成 本 | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$154,922 | \$ 85,423 | \$ 16,636 | \$ 20,859 | \$ 2,893 | \$280,733 |
| 增 添 | - | - | - | 350 | - | 350 |
| 處 分 | - | - | - | (350) | - | (350) |
| 102年3月31日餘額 | <u>\$154,922</u> | <u>\$ 85,423</u> | <u>\$ 16,636</u> | <u>\$ 20,859</u> | <u>\$ 2,893</u> | <u>\$280,733</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ - | (\$ 4,931) | (\$ 2,960) | (\$ 9,202) | (\$ 1,834) | (\$ 18,927) |
| 折舊費用 | - | (593) | (448) | (1,709) | (164) | (2,914) |
| 102年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 5,524)</u> | <u>(\$ 3,408)</u> | <u>(\$ 10,911)</u> | <u>(\$ 1,998)</u> | <u>(\$ 21,841)</u> |
| 102年1月1日淨額 | <u>\$154,922</u> | <u>\$ 80,492</u> | <u>\$ 13,676</u> | <u>\$ 11,657</u> | <u>\$ 1,059</u> | <u>\$261,806</u> |
| 102年3月31日淨額 | <u>\$154,922</u> | <u>\$ 79,899</u> | <u>\$ 13,228</u> | <u>\$ 9,948</u> | <u>\$ 895</u> | <u>\$258,892</u> |
| 成 本 | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$154,922 | \$ 85,423 | \$ 17,523 | \$ 19,551 | \$ 1,913 | \$279,332 |
| 增 添 | - | - | 731 | 1,396 | 300 | 2,427 |
| 處 分 | - | - | - | (3,491) | (908) | (4,399) |
| 重分類 | - | - | - | 2,095 | - | 2,095 |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$154,922</u> | <u>\$ 85,423</u> | <u>\$ 18,254</u> | <u>\$ 19,551</u> | <u>\$ 1,305</u> | <u>\$279,455</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ - | (\$ 7,304) | (\$ 4,699) | (\$ 12,158) | (\$ 1,014) | (\$ 25,175) |
| 處 分 | - | - | - | - | 618 | 618 |
| 折舊費用 | - | (593) | (508) | (1,522) | (96) | (2,719) |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 7,897)</u> | <u>(\$ 5,207)</u> | <u>(\$ 13,680)</u> | <u>(\$ 492)</u> | <u>(\$ 27,276)</u> |
| 103年1月1日淨額 | <u>\$154,922</u> | <u>\$ 78,119</u> | <u>\$ 12,824</u> | <u>\$ 7,393</u> | <u>\$ 899</u> | <u>\$254,157</u> |
| 103年3月31日淨額 | <u>\$154,922</u> | <u>\$ 77,526</u> | <u>\$ 13,047</u> | <u>\$ 5,871</u> | <u>\$ 813</u> | <u>\$252,179</u> |

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：

| | |
|-----------|-------|
| 建築物—廠房主建物 | 35年 |
| 生財器具 | 2至10年 |
| 模具設備 | 2年 |
| 其他 | 3至5年 |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註二五。

十一、電腦軟體成本

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|----------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 632 |
| 單獨取得 | <u> -</u> |
| 102年3月31日餘額 | <u>\$ 632</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 102年1月1日餘額 | (\$ 252) |
| 攤銷費用 | <u>(53)</u> |
| 102年3月31日餘額 | <u>(\$ 305)</u> |
| 102年1月1日淨額 | <u>\$ 380</u> |
| 102年3月31日淨額 | <u>\$ 327</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 816 |
| 單獨取得 | <u>14,343</u> |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 15,159</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 103年1月1日餘額 | (\$ 406) |
| 攤銷費用 | <u>(68)</u> |
| 103年3月31日餘額 | <u>(\$ 474)</u> |
| 103年1月1日淨額 | <u>\$ 410</u> |
| 103年3月31日淨額 | <u>\$ 14,685</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：

電腦軟體成本

3~5年

十二、借 款

長期借款

合併公司之借款包括：

| | 到 期 日 | 重 大 條 款 | 有 效 利 率 | 103年 3月31日 | 102年 12月31日 | 102年 3月31日 |
|-----------|-----------|--|---------------------------|---------------|----------------|---------------|
| 浮動利率借款： | | | | | | |
| 長期抵押借款 | 114.11.24 | 按月支付利息，本金按月支付，自101年11月起，每月為1期，分156期攤還。 | 1.455% | \$ - | \$ - | \$ 97,436 |
| 長期抵押借款 | 114.11.24 | 按月支付利息，本金按月支付，自101年11月起，每月為1期，分156期攤還。 | 1.580% | - | - | 31,179 |
| 長期抵押借款 | 114.11.24 | 按月支付利息，本金按月支付，自101年11月起，每月為1期，分156期攤還。 | 102年1.530%， 101年1.475% | - | - | 41,905 |
| 減：一年內到期部分 | | | | - | - | 170,520 |
| | | | | - | - | 13,454 |
| | | | | \$ - | \$ - | \$ 157,066 |

母公司於102年12月27日以應付公司債160,646仟元提前償還帳列之長期借款。

十三、應付公司債

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | <u>\$ 185,661</u> | <u>\$ 187,522</u> | <u>\$ -</u> |

母公司於102年12月26日在台灣發行3年期零票面利率之國內第一次有擔保公司債200,000仟元。每張債券面額為新台幣壹拾萬元，共計2,000張，每張公司債持有人有權以每股50.7元轉換為母公司之普通股。

本轉換公司債發行之日起滿1個月之次日，至到期日前10日止，除母公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日及現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，得隨時向母公司請求依轉換辦法轉換為母公司普通股。

本轉換公司債以發行滿2年之日(104年12月26日)為債券持有人賣回基準日，持有人可執行賣回權之年收益率為1%。

本轉換公司債自發行期滿 1 個月後翌日起至到期日前 40 日止，若母公司普通股在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 以上，母公司得於其後三十個營業日內，或流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，母公司得於期後任何時間內，通知持有人按債券面額執行母公司債之贖回權。

本轉換公司債委託合作金庫銀行擔任保證銀行（以下簡稱「保證銀行」）。保證期間自本轉換公司債借款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本金及利息補償金債務完全清償為止，保證範圍除本金外，尚包含母公司債持有人行使之賣回權時應計付之利息補償金等從屬主債務之負擔。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.3%。

主債務之原始認列金額為 187,467 仟元，係依 102 年 12 月 26 日之公平價值衡量，並分攤相關發行成本 4,933 仟元後之餘額；買回、賣回選擇權之原始認列金額為 955 仟元，係依 102 年 12 月 26 日之公平價值衡量，並分攤相關發行成本 25 仟元後之餘額，帳列公平價值變動列入損益之金融負債－非流動；權益組成要素為 6,451 仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值金額並分攤相關發行交易成本 169 仟元後之餘額，帳列資本公積－認股權項下。

| | |
|----------------------------------|------------------|
| 發行價款 | <u>\$200,000</u> |
| 權益組成部分原始認列金額 | (\$ 6,620) |
| 交易目的金融負債原始認列金額 | (\$ 980) |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,933 仟元） | \$187,467 |
| 以有效利率 1.3% 計算之利息 | 1,083 |
| 公司債持有人申請轉換轉列普通股 | (2,889) |
| 103 年 3 月 31 日負債組成部分 | <u>\$185,661</u> |

主契約債務工具及轉換選擇權衍生性工具於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之變動如下：

| | 主 契 約 債 務 工 具 部 分 | 買 賣 選 擇 權 衍 生 工 具 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 發 行 日 | \$ 187,467 | \$ 955 |
| 累 計 攤 提 | 55 | - |
| 累 計 評 價 調 整 | - | 80 |
| 103 年 1 月 1 日 餘 額 | 187,522 | 1,035 |
| 公 司 債 轉 換 至 普 通 股 | (2,889) | (15) |
| 利 息 費 用 | 1,028 | - |
| 公 允 價 值 變 動 利 益 | - | (843) |
| 103 年 3 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 185,661</u> | <u>\$ 177</u> |

十四、應付帳款

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 69,461</u> | <u>\$ 53,230</u> | <u>\$ 80,789</u> |

自國內購買商品之平均賒帳期間為月結 30~90 天。

十五、其他負債

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 流 動 | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資、獎金及紅利 | \$ 23,242 | \$ 29,016 | \$ 19,856 |
| 應付加工費 | 5,811 | 4,545 | 4,954 |
| 應付休假給付 | 3,771 | 1,277 | 3,771 |
| 應付勞務費 | 1,824 | 1,120 | 2,291 |
| 應付設備款 | 5,648 | 3,546 | 863 |
| 應付其他 | 9,921 | 9,803 | 11,632 |
| | <u>\$ 50,217</u> | <u>\$ 49,307</u> | <u>\$ 43,367</u> |
| 其他負債 | | | |
| 暫收款 | \$ 92 | \$ 96 | \$ 3,497 |
| 代收款 | 1,009 | 1,733 | 1,936 |
| | <u>\$ 1,101</u> | <u>\$ 1,829</u> | <u>\$ 5,433</u> |

十六、負債準備

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| 流 動 | | | |
| 保 固 | <u>\$ 3,875</u> | <u>\$ 3,878</u> | <u>\$ 4,213</u> |

| | 保 | 固 |
|-------------|-----------------|---|
| 102年1月1日餘額 | \$ 3,976 | |
| 本期新增 | 1,597 | |
| 本期使用 | (590) | |
| 本期迴轉未使用餘額 | (770) | |
| 102年3月31日餘額 | <u>\$ 4,213</u> | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 3,878 | |
| 本期新增 | 1,179 | |
| 本期使用 | 97 | |
| 本期迴轉未使用餘額 | (1,279) | |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 3,875</u> | |

合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以102年及101年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ - | \$ 40 |
| 推銷費用 | - | 13 |
| 管理費用 | 23 | 24 |
| 研發費用 | - | 61 |
| | <u>\$ 23</u> | <u>\$ 138</u> |

十八、權益

(一) 股本

普通股

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>30,000</u> | <u>30,000</u> | <u>30,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>22,540</u> | <u>22,540</u> | <u>18,900</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 225,395</u> | <u>\$ 225,395</u> | <u>\$ 189,000</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。

額定股本中保留 2,000 仟股供認股權憑證、附認股權特別股及附認股權公司債行使認股權使用。

102 年 3 月 22 日董事會決議現金增資發行新股 2,600 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 29 元溢價發行，增資後實收股本為 215,000 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 4 月 18 日核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 5 月 21 日為增資基準日。該次辦理現金增資保留由員工認購之股份計 369 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本 6,767 仟元。

母公司於 102 年 6 月 24 日股東常會決議以盈餘轉增資 10,395 仟元。業經董事會決議以 102 年 9 月 9 日為增資基準日，並已於 102 年 9 月 16 日完成變更登記。

母公司於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日計有 3,000 仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，可換得母公司普通股計 59 仟股，依法得發行新股後，辦理變更登記。母公司業經董事會決議以 103 年 4 月 23 日為增資基準日，帳列預收股本。

(二) 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及公司債轉換溢價）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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥稅後盈餘 10% 為法定盈餘公積，並於必要時依法令規定的提特別盈餘公積，再就其餘額提撥員工紅利不低於 5%，董監事酬勞 1%~5%，

如尚有盈餘則加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

103年及102年1月1日至3月31日應付員工紅利估列金額分別為3,850仟元及3,512仟元；應付董監酬勞估列金額分別為550仟元及630仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別依章程所訂之分配比率區間計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算101及102年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

母公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

母公司分別於103年3月27日及102年6月24日之董事會及股東常會，分別擬議及決議通過102及101年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|---------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 6,530 | \$ 2,740 | | |
| 現金股利 | 45,079 | 10,395 | \$ 2.0 | \$ 0.48 |
| 股票股利 | 13,524 | 10,395 | 0.6 | 0.48 |

| | 102年度 | | 101年度 | |
|-------|----------|------|----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 5,000 | \$ - | \$ 3,700 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 1,200 | - | 660 | - |

102及101年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與101及100年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額無異。

另母公司於103年3月27日董事會擬議提撥資本公積22,540仟元撥充資本。

有關102年度之盈餘分配案、資本公積轉增資、員工分紅及董監酬勞尚待預計於103年6月30日召開之股東會決議。

有關母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。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 9 | \$ - |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 78 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 87</u> | <u>\$ -</u> |

十九、繼續營業單位綜合損益

繼續營業單位淨利項目：

(一) 其他收入

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 593 | \$ - |
| 勞務收入 | - | 831 |
| 其他 | 426 | 76 |
| | <u>\$ 1,019</u> | <u>\$ 907</u> |

(二) 財務成本

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 6 | \$ 664 |
| 可轉換公司債利息 | 1,028 | - |
| | <u>\$ 1,034</u> | <u>\$ 664</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 2,318 | \$ 2,481 |
| 營業費用 | 401 | 433 |
| | <u>\$ 2,719</u> | <u>\$ 2,914</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 68</u> | <u>\$ 53</u> |

(四) 員工福利費用

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 40,117 | \$ 36,218 |
| 退職後福利(附註十七) | | |
| 確定提撥計畫 | 1,358 | 1,333 |
| 確定福利計畫 | 23 | 138 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 41,498</u> | <u>\$ 37,689</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 15,688 | \$ 14,618 |
| 營業費用 | 25,810 | 23,071 |
| | <u>\$ 41,498</u> | <u>\$ 37,689</u> |

(五) 外幣兌換損益

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 33,706 | \$ 4,869 |
| 外幣兌換損失總額 | (28,715) | (664) |
| 淨 益 | <u>\$ 4,991</u> | <u>\$ 4,205</u> |

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 6,246 | \$ 3,508 |
| 未分配盈餘加徵 | 17 | 387 |
| 投資抵減 | - | (2,031) |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | (<u>1,352</u>) | (<u>375</u>) |
| 認列於損益所得稅費用 | <u>\$ 4,911</u> | <u>\$ 1,489</u> |

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 87 年度以後未分配盈餘 | <u>\$ 89,185</u> | <u>\$ 65,928</u> | <u>\$ 41,095</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶 餘額 | <u>\$ 172</u> | <u>\$ 172</u> | <u>\$ 1,221</u> |

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.07% (預計) 及 20.48%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於 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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

母公司截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|----------|--------------------|--------------------|
| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
| 基本每股盈餘 | | |
| 基本每股盈餘合計 | <u>\$ 1.03</u> | <u>\$ 0.86</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 稀釋每股盈餘合計 | <u>\$ 0.91</u> | <u>\$ 0.85</u> |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 9 月 9 日。因追溯調整，102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘，變動如下：

| | 追溯調整前 | 追溯調整後 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.90</u> | <u>\$ 0.86</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.89</u> | <u>\$ 0.85</u> |

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

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 23,257</u> | <u>\$ 16,941</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | <u>856</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 24,113</u> | <u>\$ 16,941</u> |

股 數

| | 單位：仟股 | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>22,540</u> | <u>19,813</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工分紅 | <u>139</u> | <u>216</u> |
| 轉換公司債 | <u>3,945</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>26,624</u> | <u>20,029</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即長短期借款減除現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、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

合併公司之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均趨近其公允價值。

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，其衡量方式係依照允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 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（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。

103年3月31日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|------------------------------|------|--------|------|--------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具 | \$ - | \$ 177 | \$ - | \$ 177 |

102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 衡量之金融負債 衍生工具 | \$ - | \$ 1,035 | \$ - | \$ 1,035 |

102年3月31日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|------------------------------|------|--------|------|--------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具 | \$ - | \$ 220 | \$ - | \$ 220 |

103年及102年1月1日至3月31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) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲

線衡量。利率交換係以未來估計之現金流量按報價利率推導適當殖利率曲線折現之現值衡量。

(3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

合併公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將於 105 年 12 月 26 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之為基礎。

(二) 金融工具之種類

| | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | |
| 衡量 | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 361,925 | \$ 325,603 | \$ 215,424 |
| | | | |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | |
| 衡量 | | | |
| 持有供交易 | 177 | 1,035 | 220 |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 305,339 | 290,059 | 294,676 |

註 1：餘額係包含現金、應收帳款、其他應收款、應收關係企業款項及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款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、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告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(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受母公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：以遠期外匯合約規避因出口產品設備而產生之匯率風險。

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

母公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 99.7% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 46.7% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司規定所有集團個體須使用遠期外匯合約以減輕匯率暴險。該遠期外匯合約之幣別須與被避險項目相同。合併公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 38 | \$ 36 (i) |

(i) 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應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 173,708 | \$ 51,650 | \$ - |
| —金融負債 | 185,661 | 187,522 | - |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 43,604 | 166,655 | 65,851 |
| —金融負債 | - | - | 170,520 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 317 仟元，主因為本公司之變動利率存款、固定利率定期存款及固定利率應付公司債。

若利率增加／減少 1%，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 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,047 仟元，主因為本公司之變動利率存款及長期借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

截至103年3月31日及102年12月31日並無其他非衍生性金融負債。

102年3月31日

| | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 | | | | |
|---------|---------------------|----------|----------|-----------|-----------|------------|
| | | 短於1個月 | 一至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率工具 | 1.4963 | \$ 1,121 | \$ 2,242 | \$ 10,091 | \$ 53,815 | \$ 103,251 |

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至 102 年 3 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額為 1,121 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

截至 103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日並無未到期之遠期外匯合約。

102 年 3 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 |
| 總額交割 | | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | | |
| 一流入 | (\$ 14,751) | (\$ 10,415) | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | 14,934 | 10,451 | - | - | - |
| | <u>\$ 183</u> | <u>\$ 36</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(3) 融資額度

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 尚未動用之無擔保銀行透支額度，要求即付，每年重新檢視 | | | |
| 一已動用金額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一未動用金額 | - | - | 255,000 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 255,000</u> |
| 已動用之有抵押銀行透支額度 | | | |
| 一已動用金額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 170,520</u> |

二四、關係人交易

母公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|------|-----------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 具重大影響之投資者 | <u>\$ 22</u> | <u>\$ 55,466</u> |

合併公司銷貨予關係人之產品規格與一般廠商、客戶不同，其交易價格無法合理比較，貨款之收款期限為月結 60 天，與一般客戶並無顯著不同。

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|------|-----------|-------------|-------------|------------------|
| 應收帳款 | 具重大影響之投資者 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 39,321</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 其他關係人交易

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 營業費用 | | |
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 189</u> |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | | |
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 199</u> |
| 其他收入 | | |
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28</u> |

(四) 對主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,616 | \$ 3,330 |
| 退職後福利 | - | 39 |
| | <u>\$ 3,616</u> | <u>\$ 3,369</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押資產

合併公司下列資產業經提供為向長期銀行借款之抵押品：

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ - | \$ - | \$ 234,821 |

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 710 | \$ 1,948 | \$ - |
| 購置電腦軟體 | \$ 240 | \$ 7,008 | \$ - |

(二) 合併公司承租新北市中和區營業場所，截至103年3月31日止，未來應付租金列示如下：

| 年 | 度 | 金 | 額 |
|------------|---|----|-------|
| 103年4月~12月 | | \$ | 1,575 |

(三) 合併公司於100年度將逾兩年之預收款項1,743仟元轉列至其他收入項下，截至103年4月30日止，對方尚無追討之情事。惟合併公司董事長業已於102年1月出具承諾書，若該款項未來有爭議，致對方要求返還上述款項時，承諾將由其個人負擔，將不致影響合併公司權益。

二七、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如下：

103年3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 元 | \$ | 9,149 | | 30.47 | | \$278,784 | | |
| 歐 元 | | 32 | | 41.93 | | 1,353 | | |
| 人 民 幣 | | 10,584 | | 4.9 | | 51,863 | | |
| 日 圓 | | 47 | | 0.296 | | 14 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 573 | | 30.47 | | 17,447 | | |
| 歐 元 | | 3 | | 41.93 | | 121 | | |

102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 元 | \$ | 6,633 | | 29.805 | | \$197,691 | | |
| 歐 元 | | 64 | | 41.09 | | 2,623 | | |
| 人 民 幣 | | 10,507 | | 4.919 | | 51,685 | | |
| 日 圓 | | 47 | | 0.2839 | | 13 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 598 | | 29.805 | | 17,815 | | |

102年3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 元 | \$ | 6,012 | | 29.825 | | \$179,304 | | |
| 歐 元 | | - | | 38.23 | | 8 | | |
| 日 圓 | | 169 | | 0.3172 | | 54 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 1,172 | | 29.825 | | 34,951 | | |
| 日 圓 | | 876 | | 0.3172 | | 278 | | |

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺幣三億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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易。(附註七及十三)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：(附表一)
11. 被投資公司資訊：(附表二)

(三) 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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二九、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於生產單位之財務資訊，因合併公司僅有單一廠房且使用相同製程以生產類似之產品，並透過集中之銷售方式銷售，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門財務狀況、收入與營運結果可參照 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告。

鈺緯科技開發股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
 民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

| 編號 | 交易人名稱 (註一) | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易 | | 來往 | 交易條件 | 情形 |
|----|------------------------|------------------------|--------------|----------|---------|----|------------------|----|
| | | | | 科目 | 金額 (註三) | | | |
| 0 | 鈺緯科技開發股份有限公司 | DIVA Laboratories GmbH | 1 | 應收關係企業款項 | \$ 486 | 註四 | 估合併總營收或總資產之比率(%) | |
| 1 | DIVA Laboratories GmbH | 鈺緯科技開發股份有限公司 | 2 | 銷貨收入 | (141) | 註五 | - | |
| | | | 2 | 應付關係企業款項 | (486) | 註四 | - | |
| | | | 2 | 進貨 | 141 | 註五 | - | |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編製之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係分為以下三種：1. 母公司對子公司、2. 子公司對母公司及 3. 子公司對子公司。

註三：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註四：收付款條件月結 30 天。

註五：交易價格與一般交易相當。

鈺緯科技開發股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明者，餘
係新台幣千元

| 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 | 註備 |
|--------------|-----------------------------|------|--------|--------------------------|-----------------------|----|------|--------|---------------------------|---------------------------|-------------|-----------|
| | | | | 本期末 | 上期末 | 數 | 比(%) | 帳面金額 | 金額 | | | |
| 鈺緯科技開發股份有限公司 | DIVA Laboratories GmbH | 德國 | 顯示器買賣 | \$ 4,583 (EUR 115 仟元) | \$ (EUR 115 仟元) | - | 100 | \$ 736 | (\$ 1,566) (EUR 38 仟元) | (\$ 1,566) (EUR 38 仟元) | 1,566 38 | 註 1 及 註 2 |
| | DIVA Laboratories U.S., LLC | 美國 | 顯示器買賣 | 9,013 (USD 300 仟元) | 4,490 (USD 150 仟元) | - | 100 | 3,329 | (1,796) (USD 59 仟元) | (1,796) (USD 59 仟元) | 1,796 59 | 註 1 及 註 2 |

註 1：係外商獨資有限公司。

註 2：轉投資公司間投資損益，投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

