

車王電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(股票代碼 1533)

公司地址：台中市大雅區中清路三段 39 號
電 話：(04)2568-3366

車王電子股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 74
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財報之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	（四） 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 22
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	22 ~ 23
	（六） 重要會計科目之說明	23 ~ 39
	（七） 關係人交易	39 ~ 40
	（八） 質押之資產	40 ~ 41
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 60	
(十四)	營運部門資訊	61	
(十五)	首次採用 IFRSs	62 ~ 74	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000324 號

車王電子股份有限公司 公鑒：

車王電子股份有限公司及其子公司民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表、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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。上開財務報表中部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具核閱報告中，有關該子公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該子公司民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額金額分別為新台幣 281,031 仟元、268,949 仟元及 288,419 仟元，占合併資產總額均為 5%，民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 106,452 仟元，佔合併營業收入淨額 22%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照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。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部份子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該子公司未經會計師核閱之財務報表所編製，該等子公司民國 102 年 3 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 168,090 仟元及 499,493 仟元，分別占合併資產總額之 5%及 13%；負債總額分別為新台幣 5,279 仟元及 35,306 仟元，分別占合併負債總額之 0%及 2%；民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 13,528 仟元及 17,007 仟元，分別占合併綜合損益之 28%及 65%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段所述部份子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

薛守宏

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 3 日

車王電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國102年3月31日、民國101年12月31日、民國101年3月31日及民國101年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

資 產		附註	102 年 3 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 3 月 31 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	六(一)	\$ 785,024	21	\$ 757,202	21	\$ 595,335	16	\$ 410,551	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	150,991	4	212,052	6	98,784	3	45,249	1
1150	應收票據淨額		12,055	-	12,415	-	19,453	-	13,944	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及八	390,949	11	368,529	10	428,683	11	388,791	10
1200	其他應收款	六(四)	92,908	3	26,176	1	189,085	5	392,126	11
130X	存貨	六(五)及八	938,252	25	899,134	24	985,589	26	1,060,167	28
1470	其他流動資產	八	46,921	1	36,687	1	32,191	1	29,663	1
11XX	流動資產合計		2,417,100	65	2,312,195	63	2,349,120	62	2,340,491	62
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(六)	34,780	1	108,943	3	111,995	3	91,046	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,036,841	28	1,047,993	29	1,094,623	29	1,111,532	30
1780	無形資產		25,615	1	29,825	1	28,964	1	29,266	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	123,173	3	121,167	3	126,345	3	129,225	3
1900	其他非流動資產	八	56,390	2	49,061	1	58,823	2	66,503	2
15XX	非流動資產合計		1,276,799	35	1,356,989	37	1,420,750	38	1,427,572	38
1XXX	資產總計		\$ 3,693,899	100	\$ 3,669,184	100	\$ 3,769,870	100	\$ 3,768,063	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(八)	\$ 565,861	15	\$ 508,215	14	\$ 512,629	14	\$ 498,506	13
2110	應付短期票券	六(八)	180,000	5	180,000	5	180,000	5	180,000	5
2150	應付票據		45,567	1	42,237	1	71,312	2	48,929	1
2170	應付帳款		169,626	5	177,702	5	151,775	4	156,646	4
2200	其他應付款		83,275	2	95,829	3	96,508	2	82,552	2
2230	當期所得稅負債	六(二十一)	128,200	4	121,932	3	61,245	2	57,285	2
2300	其他流動負債	六(九)(十)	105,850	3	91,927	2	262,835	7	237,199	6
21XX	流動負債合計		1,278,379	35	1,217,842	33	1,336,304	36	1,261,117	33
非流動負債										
2540	長期借款	六(十)	408,000	11	480,000	13	480,000	13	534,000	14
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	67,805	2	68,735	2	60,413	1	59,883	2
2600	其他非流動負債	六(十一)	91,514	2	89,085	3	79,419	2	78,703	2
25XX	非流動負債合計		567,319	15	637,820	18	619,832	16	672,586	18
2XXX	負債總計		1,845,698	50	1,855,662	51	1,956,136	52	1,933,703	51

(續次頁)

車王電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 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

負債及權益		附註	102 年 3 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 3 月 31 日		101 年 1 月 1 日								
			金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %							
歸屬於母公司業主之權益																	
股本																	
3110	普通股股本	六(十二)		964,152	26		964,152	26		964,152	26						
資本公積																	
3210	資本公積－發行溢價	六(十三)		275,194	8		275,194	8		275,194	7						
3270	資本公積－合併溢額			677	-		677	-		677	-						
保留盈餘																	
3310	法定盈餘公積	六(十四)		231,144	6		231,144	6		218,777	6						
3320	特別盈餘公積			5,153	-		5,153	-		54,522	1						
3350	未分配盈餘			451,019	12		415,433	11		363,694	10						
其他權益																	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	14,012)	-	(	32,016)	(	1)	(	22,072)	(	1)		-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	六(六)	(	35,235)	(	1)	(	16,310)	-	(	11,299)	-	(	29,850)	(	1)	
3500	庫藏股票	六(十二)	(	29,900)	(	1)	(	29,900)	(	1)	(	29,912)	(	1)	(	260)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,848,192	50		1,813,527	49		1,813,733	48		1,834,358	49		49	
36XX	非控制權益			9	-	(	5)	-		1	-		2	-		-	
3XXX	權益總計			1,848,201	50		1,813,522	49		1,813,734	48		1,834,360	49		49	
重大或有負債及未認列之合約承諾																	
負債及權益總計		九		\$ 3,693,899	100		\$ 3,669,184	100		\$ 3,769,870	100		\$ 3,768,063	100		100	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、薛守宏會計師民國 102 年 5 月 13 日核閱報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國102年1月1日至3月31日及民國101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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月	101年1至3月
		金額 %	金額 %
4000 營業收入		\$ 493,070 100	\$ 501,870 100
5000 營業成本	六(五)(十八)(十九)	(327,743) (66)	(329,729) (65)
5900 營業毛利		165,327 34	172,141 35
營業費用			
6100 推銷費用		(76,203) (16)	(70,186) (14)
6200 管理費用		(51,298) (10)	(52,842) (11)
6300 研究發展費用		(17,997) (4)	(16,448) (3)
6000 營業費用合計		(145,498) (30)	(139,476) (28)
6900 營業利益		19,829 4	32,665 7
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	7,028 2	7,425 3
7020 其他利益及損失	六(十七)	25,346 5	(8,011) (2)
7050 財務成本	六(二十)	(3,846) (1)	(5,055) (2)
7000 營業外收入及支出合計		28,528 6	(5,641) (1)
7900 稅前淨利		48,357 10	27,024 6
7950 所得稅費用	六(二十一)	(12,760) (3)	(14,477) (3)
8200 本期淨利		\$ 35,597 7	\$ 12,547 3
其他綜合損益(淨額)			
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 21,691 5	(\$ 26,593) (5)
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	六(六)(十五)	(18,925) (4)	20,980 4
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(3,687) (1)	2,092 -
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 921) -	(\$ 3,521) (1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 34,676 7	\$ 9,026 2
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 35,586 7	\$ 12,548 3
8620 非控制權益		11 -	(1) -
		\$ 35,597 7	\$ 12,547 3
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 34,665 7	\$ 9,027 2
8720 非控制權益		11 -	(1) -
		\$ 34,676 7	\$ 9,026 2
基本每股盈餘	六(二十二)		
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.38	\$ 0.13
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.38	\$ 0.13

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國102年5月13日核閱報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國102年及101年1月1日至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

	資 本 公 積			保 留 盈 餘			其 他 權 益				
普 通 股 股 本	資 本 公 積 — 發 行 溢 價	資 本 公 積 — 合 併 溢 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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 損 益	庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	合 計	
\$ 964,152	\$ 275,194	\$ 677	\$ 218,777	\$ 54,522	\$ 351,146	\$ -	(\$ 29,850)	(\$ 260)	\$ 2	\$1,834,360	
-	-	-	-	-	12,548	-	-	-	(1)	12,547	
-	-	-	-	-	-	(22,072)	18,551	-	-	(3,521)	
-	-	-	-	-	-	-	-	(29,652)	-	(29,652)	
<u>\$ 964,152</u>	<u>\$ 275,194</u>	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 218,777</u>	<u>\$ 54,522</u>	<u>\$ 363,694</u>	<u>(\$ 22,072)</u>	<u>(\$ 11,299)</u>	<u>(\$ 29,912)</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$1,813,734</u>	
\$ 964,152	\$ 275,194	\$ 677	\$ 231,144	\$ 5,153	\$ 415,433	(\$ 32,016)	(\$ 16,310)	(\$ 29,900)	(\$ 5)	\$1,813,522	
-	-	-	-	-	35,586	-	-	-	11	35,597	
-	-	-	-	-	-	18,004	(18,925)	-	-	(921)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	
<u>\$ 964,152</u>	<u>\$ 275,194</u>	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 231,144</u>	<u>\$ 5,153</u>	<u>\$ 451,019</u>	<u>(\$ 14,012)</u>	<u>(\$ 35,235)</u>	<u>(\$ 29,900)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$1,848,201</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、薛守宏會計師民國102年5月13日核閱報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年1月1日至3月31日及101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

	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併稅前淨利	\$ 48,357	\$ 27,024
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	22,135	30,550
各項攤提	3,133	3,193
利息收入	(1,731)	(1,569)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(1,223)	(1,349)
備供出售金融資產處分利益	(18,235)	-
利息費用	3,846	5,055
匯率影響數	(4,534)	1,882
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	62,284	(52,186)
應收票據淨額	360	(5,509)
應收帳款	(22,420)	(39,892)
其他應收款	4,145	19,250
存貨	(39,118)	74,578
其他流動資產	(6,435)	(5,675)
其他非流動資產	(7,329)	7,680
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	3,330	22,383
應付帳款	(8,076)	(4,871)
其他應付款	(3,915)	18,509
其他流動負債	13,923	25,636
應計退休金負債	1,030	716
其他非流動負債	1,399	-
營運產生之現金流入	<u>50,926</u>	<u>125,405</u>
本期收取利息	1,731	1,569
本期支付利息費用	(4,473)	(5,055)
本期支付所得稅	(4,975)	(7,699)
營業活動之淨現金流入	<u>43,209</u>	<u>114,220</u>

(續次頁)

車王電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 101 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

	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
應收資金融通款減少	\$ -	(\$ 164,150)
出售長期預付租金價款本期收現數	-	347,941
其他流動資產	(3,799)	3,147
備供出售金融資產(增加)減少	(134)	30
購置設備	(11,530)	(26,948)
無形資產增加(減少)	1,078	(2,891)
投資活動之淨現金(流出)流入	(14,385)	157,129
<u>籌資活動之現金流量</u>		
長期借款本期償還數	(72,000)	(54,000)
短期借款本期增加數	57,646	14,123
籌資活動之淨現金流出	(14,354)	(39,877)
匯率影響數	4,534	(1,882)
匯率變動數	8,818	(44,806)
本期現金及約當現金增加數	27,822	184,784
期初現金及約當現金餘額	757,202	410,551
期末現金及約當現金餘額	\$ 785,024	\$ 595,335
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置設備	\$ 10,535	\$ 22,117
加:期初應付設備款	16,783	9,418
減:期末應付設備款	(15,788)	(4,587)
支付現金數	\$ 11,530	\$ 26,948

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國 102 年 5 月 13 日核閱報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 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

(除特別註明者外)

一、公司沿革

車王電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於中華民國。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為汽機車用電子控制裝置(電子點火器、電壓調整器及充電器)等電子零組件、電動及氣動工具、充電式手電筒、照明器材等零配件加工製造及買賣業務等。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告於民國 102 年 5 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3)本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 月至 3 月認列屬權益工具之損失 18,925 仟元於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則
 - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
 - (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			民國102年 3月31日	民國101年 3月31日	
本公司	REGITAR U. S. A. INC. (REGITAR)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	
本公司	MOBILETRON U. K. LTD. (M. U. K.)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	註3
本公司	MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA (MOBILETRON COMERCIO)	買賣與本公司產 品相關之產品	99.98	99.98	註1
本公司	STONEWALL VENTURES INC. (STONEWALL)	海外轉投資之控 股公司	100	100	註2
本公司	德克斯科技股份有限公司	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	註1
STONEWALL	MOBILETRON LIMITED (香港車王)	海外轉投資之控 股公司	100	100	
STONEWALL	DUROFIX, INC. (DUROFIX)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	註1
MOBILETRON LIMITED	車王電子(寧波)有限公 司(車王寧波)	主要業務與本公 司同	100	100	

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			民國101年 12月31日	民國101年 1月1日	
本公司	REGITAR U. S. A. INC. (REGITAR)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	
本公司	MOBILETRON U. K. LTD. (M. U. K.)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	
本公司	MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA (MOBILETRON COMERCIO)	買賣與本公司產 品相關之產品	99.98	99.97	註1
本公司	STONEWALL VENTURES INC. (STONEWALL)	海外轉投資之控 股公司	100	100	註2
本公司	德克斯科技股份有限公司	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	註1
STONEWALL	MOBILETRON LIMITED (香港車王)	海外轉投資之控 股公司	100	100	
STONEWALL	DUROFIX, INC. (DUROFIX)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	註1
MOBILETRON LIMITED	車王電子(寧波)有限公 司(車王寧波)	主要業務與本公 司同	100	100	

註 1:民國 102 年及 101 年第一季之財務報表均係自行編製未經會計師核閱。

註 2:民國 102 年及 101 年第一季之財務報表除 DUROFIX 係自行編製未經會計師核閱外，餘係經會計師核閱。

註 3:民國 101 年第一季之財務報表係自行編製未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 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。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之「利息收入或財務成本」列報。所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算。
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資之換算差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據主要係考量發行人或債務人之重大財務困難。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，房屋及建築為 20~50 年，機器設備為 2~15 年，模具設備為 2~8 年，其餘固定資產為 3~20 年。

(十四) 租賃(承租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

電腦軟體及專利權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之及專利權公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十七) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時所支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間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，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

(二十四) 收入認列

本集團製造並銷售汽機車用電子控制裝置(電子點火器、電壓調整器及整流器)等電子零組件、電動及氣動工具、充電式手電筒、照明器材等零配件。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 123,173 仟元。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

4. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,464	\$ 1,247
支票存款及活期存款	375,729	403,128
外幣存款	29,704	16,332
定期存款	378,127	336,495
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 785,024</u>	<u>\$ 757,202</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,532	\$ 1,648
支票存款及活期存款	285,400	201,213
外幣存款	65,070	8,063
定期存款	243,333	199,627
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 595,335</u>	<u>\$ 410,551</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分

散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
保證收益型外幣商品	\$	102,791	\$ 165,075
債券型基金		43,355	43,355
上市櫃公司股票		10,804	10,804
		<u>156,950</u>	<u>219,234</u>
持有供交易之金融資產評價調整	(	5,959)	(7,182)
合計	\$	<u>150,991</u>	\$ <u>212,052</u>
項	目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
保證收益型外幣商品	\$	51,867	\$ -
債券型基金		43,354	43,035
上市櫃公司股票		10,804	10,804
		<u>106,025</u>	<u>53,839</u>
持有供交易之金融資產評價調整	(	7,241)	(8,590)
合計	\$	<u>98,784</u>	\$ <u>45,249</u>

本集團於民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益分別計\$1,223 及\$1,349。

(三) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 399,458	\$ 377,911
減：備抵呆帳	(8,509)	(9,382)
	<u>\$ 390,949</u>	<u>\$ 368,529</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 434,905	\$ 397,064
減：備抵呆帳	(6,222)	(8,273)
合計	<u>\$ 428,683</u>	<u>\$ 388,791</u>

1. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 438	\$ 9,083
31-60天	1,142	3,045
61-90天	3,550	101
91-120天	1,441	93
121天以上	147	279
	<u>\$ 6,718</u>	<u>\$ 12,601</u>
	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 9,431	\$ 17,198
31-60天	2,788	1,212
61-90天	95	217
91-120天	34	5
121天以上	-	25
	<u>\$ 12,348</u>	<u>\$ 18,657</u>

2. 應收帳款減損損失變動表：

	102年1至3月	101年1至3月
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 9,382	\$ 8,273
本期沖銷未能收回之款項	(873)	(2,051)
3月31日	<u>\$ 8,509</u>	<u>\$ 6,222</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本集團之授信標準其信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組一	\$ 341,365	\$ 316,849
群組二	51,375	48,461
	<u>\$ 392,740</u>	<u>\$ 365,310</u>
	101年3月31日	101年1月1日
群組一	\$ 383,216	\$ 338,950
群組二	39,341	39,457
	<u>\$ 422,557</u>	<u>\$ 378,407</u>

群組一為現有客戶-自有品牌；群組二為現有客戶-非自有品牌。

4. 上開應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 其他應收款

	102年3月31日	101年12月31日
應收處分出售備供出售之金融資產價	\$ 70,876	\$ -
其他應收款-委託貸款	-	8,627
應收退稅款	12,115	17,549
其他	9,917	-
合計	<u>\$ 92,908</u>	<u>\$ 26,176</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收出售土地使用權價款	\$ -	\$ 347,941
其他應收款-委託貸款	164,583	-
應收退稅款	4,803	6,167
其他	19,699	38,018
合計	<u>\$ 189,085</u>	<u>\$ 392,126</u>

應收出售土地使用權價款係民國 100 年 12 月 5 日余姚市人民政府收購孫公司-寧波車王原預計作為未來汽車零件及配件生產擴張之土地使用權產生之期末應收款項，該款項業於民國 101 年 1 月 12 日收訖。

(五) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 416,873	(\$ 83,082)	\$ 333,791
在製品	11,612	(349)	11,263
製成品	619,941	(111,583)	508,358
商品	96,659	(11,819)	84,840
合計	<u>\$ 1,145,085</u>	<u>(\$ 206,833)</u>	<u>\$ 938,252</u>
	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 380,238	(\$ 78,364)	\$ 301,874
在製品	14,476	(591)	13,885
製成品	625,790	(102,802)	522,988
商品	68,950	(8,563)	60,387
合計	<u>\$ 1,089,454</u>	<u>(\$ 190,320)</u>	<u>\$ 899,134</u>
	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 405,624	(\$ 69,095)	\$ 336,529
在製品	14,205	(147)	14,058
製成品	573,756	(43,558)	530,198
商品	108,966	(4,162)	104,804
合計	<u>\$ 1,102,551</u>	<u>(\$ 116,962)</u>	<u>\$ 985,589</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 433,772	(\$ 69,279)	\$ 364,493
在製品	19,854	(222)	19,632
製成品	633,671	(57,066)	576,605
在途存貨	103,455	(4,018)	99,437
合計	<u>\$ 1,190,752</u>	<u>(\$ 130,585)</u>	<u>\$ 1,060,167</u>

當期認列之存貨相關費損

	102年1月至3月	101年1月至3月
已出售存貨成本	\$ 308,212	\$ 326,294
未分攤固定製造費用	3,905	3,191
跌價損失(回升利益)	18,849	(203)
其他	(3,223)	447
	<u>\$ 327,743</u>	<u>\$ 329,729</u>

(六) 備供出售金融資產-非流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 70,015	\$ 122,523
備供出售金融資產評價調整	(35,235)	(13,580)
合計	<u>\$ 34,780</u>	<u>\$ 108,943</u>
項 目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 123,719	\$ 123,749
備供出售金融資產評價調整	(11,724)	(32,703)
合計	<u>\$ 111,995</u>	<u>\$ 91,046</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
102年1月1日								
成本	\$ 319,436	\$ 608,847	\$ 596,702	\$ 347,815	\$ 33,201	\$ 177,156	\$ 7,411	\$ 2,090,568
累計折舊 及減損	<u>-</u>	<u>(165,383)</u>	<u>(429,165)</u>	<u>(287,857)</u>	<u>(27,455)</u>	<u>(132,715)</u>	<u>-</u>	<u>(1,042,575)</u>
	<u>\$ 319,436</u>	<u>\$ 443,464</u>	<u>\$ 167,537</u>	<u>\$ 59,958</u>	<u>\$ 5,746</u>	<u>\$ 44,441</u>	<u>\$ 7,411</u>	<u>\$ 1,047,993</u>
102年度								
1月1日	\$ 319,436	\$ 443,464	\$ 167,537	\$ 59,958	\$ 5,746	\$ 44,441	\$ 7,411	\$ 1,047,993
增添	-	6,031	1,324	747	-	2,433	-	10,535
處分	-	-	(990)	-	-	(2,197)	-	(3,187)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(7,567)	(8,856)	(2,922)	(86)	(2,704)	-	(22,135)
淨兌換差額	<u>(606)</u>	<u>(978)</u>	<u>4,195</u>	<u>(957)</u>	<u>(354)</u>	<u>2,169</u>	<u>166</u>	<u>3,635</u>
3月1日	<u>\$ 318,830</u>	<u>\$ 440,950</u>	<u>\$ 163,210</u>	<u>\$ 56,826</u>	<u>\$ 5,306</u>	<u>\$ 44,142</u>	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 1,036,841</u>
102年3月31日								
成本	\$ 318,830	\$ 613,998	\$ 607,913	\$ 351,872	\$ 33,687	\$ 178,233	\$ 7,577	\$ 2,112,110
累計折舊 及減損	<u>-</u>	<u>(173,048)</u>	<u>(444,703)</u>	<u>(295,718)</u>	<u>(27,709)</u>	<u>(134,091)</u>	<u>-</u>	<u>(1,075,269)</u>
	<u>\$ 318,830</u>	<u>\$ 440,950</u>	<u>\$ 163,210</u>	<u>\$ 56,154</u>	<u>\$ 5,978</u>	<u>\$ 44,142</u>	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 1,036,841</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
101年1月1日								
成本	\$ 318,952	\$ 624,285	\$ 591,031	\$ 372,426	\$ 32,314	\$ 182,830	\$ 15,617	\$2,137,455
累計折舊 及減損	<u>-</u>	<u>(155,311)</u>	<u>(409,348)</u>	<u>(304,256)</u>	<u>(27,009)</u>	<u>(129,999)</u>	<u>-</u>	<u>(1,025,923)</u>
	<u>\$ 318,952</u>	<u>\$ 468,974</u>	<u>\$ 181,683</u>	<u>\$ 68,170</u>	<u>\$ 5,305</u>	<u>\$ 52,831</u>	<u>\$ 15,617</u>	<u>\$1,111,532</u>
101年度								
1月1日	\$ 318,952	\$ 468,974	\$ 181,683	\$ 68,170	\$ 5,305	\$ 52,831	\$ 15,617	\$1,111,532
增添	-	-	11,220	1,521	1,792	7,584	-	22,117
處分	-	-	(878)	-	(97)	(777)	-	(1,752)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(4,936)	(9,728)	(4,054)	(516)	(11,316)	-	(30,550)
淨兌換差額	<u>387</u>	<u>(4,404)</u>	<u>556</u>	<u>(334)</u>	<u>98</u>	<u>(2,547)</u>	<u>(480)</u>	<u>(6,724)</u>
3月1日	<u>\$ 319,339</u>	<u>\$ 459,634</u>	<u>\$ 182,853</u>	<u>\$ 65,303</u>	<u>\$ 6,582</u>	<u>\$ 45,775</u>	<u>\$ 15,137</u>	<u>\$1,094,623</u>
101年3月31日								
成本	\$ 319,339	\$ 617,529	\$ 595,165	\$ 328,300	\$ 33,303	\$ 170,326	\$ 15,137	\$2,079,099
累計折舊 及減損	<u>-</u>	<u>(157,895)</u>	<u>(412,312)</u>	<u>(262,997)</u>	<u>(26,721)</u>	<u>(124,551)</u>	<u>-</u>	<u>(984,476)</u>
	<u>\$ 319,339</u>	<u>\$ 459,634</u>	<u>\$ 182,853</u>	<u>\$ 65,303</u>	<u>\$ 6,582</u>	<u>\$ 45,775</u>	<u>\$ 15,137</u>	<u>\$1,094,623</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款及應付短期票券

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 146,861	1.045%~1.7%	土地使用權、房屋及建築
信用借款	419,000	1.045%~1.25%	
	565,861		
其他短期借款			
短期票券	180,000	1.065%~1.068%	
	<u>\$ 745,861</u>		
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 508,215	1.045%~1.25%	土地使用權、房屋及建築
其他短期借款			
短期票券	180,000	1.041%~1.058%	
	<u>\$ 688,215</u>		
借款性質	101年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 144,629	1.04%~1.74%	土地使用權、房屋及建築
信用借款	368,000	1.04%~1.74%	
	512,629		
其他短期借款			
短期票券	180,000	0.998%~1.038%	
	<u>\$ 692,629</u>		
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	398,506	1.02%~1.08%	土地使用權、房屋及建築
信用借款	100,000	1.02%	
	498,506		
其他短期借款			
短期票券	180,000	0.988%~1.018%	
	<u>\$ 678,506</u>		

(九) 其他流動負債

	102年3月31日	101年12月31日
應付稅捐-出售土地使用權	\$ 21,245	\$ 19,249
一年內到期之長期借款	72,000	54,000
其他	12,605	18,678
	<u>\$ 105,850</u>	<u>\$ 91,927</u>

	101年3月31日	101年1月1日
應付稅捐-出售土地使用權	\$ 169,594	\$ 173,988
一年內到期之長期借款	79,400	51,154
其他	13,841	12,057
	<u>\$ 262,835</u>	<u>\$ 237,199</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年3月31日
彰化銀行等銀行團	自99年3月16日至104年3月16日，並按月付息，另自101年3月16日開始按7期償還本金	1.95%	土地、房屋及建築	\$ 480,000
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(72,000)
				<u>\$ 408,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
彰化銀行等銀行團	自99年3月16日至104年3月16日，並按月付息，另自101年3月16日開始按7期償還本金	1.95%	土地、房屋及建築	\$ 534,000
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(54,000)
				<u>\$ 480,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年3月31日
彰化銀行等銀行團	自99年3月16日至104年3月16日，並按月付息，另自101年3月16日開始按7期償還本金	1.95%	土地、房屋及建築	\$ 552,000
上海商業銀行	自98年6月11日至101年6月10日，並按月付息，分12期償還本金	1.95%	土地、房屋及建築	7,400
				559,400
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(79,400)
				<u>\$ 480,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
彰化銀行等銀行團	自99年3月16日至104年3月16日，並按月付息，另自101年3月16日開始按7期償還本金	1.95%	土地、房屋及建築	\$ 570,000
上海商業銀行	自98年6月11日至101年6月10日，並按月付息，分12期償還本金	1.90%	土地、房屋及建築	15,154
				585,154
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(51,154)
				<u>\$ 534,000</u>

1. 上開長期借款均屬分期償付之性質。
2. 本集團所簽訂之信用貸款合約，要求本集團之財務報告須符合關鍵績效：
 - (1) 維持若干財務比率，並對於若干重大交易事項應事先取得銀行之同意，例如合併、變更主要營業項目及重大資產之轉讓或處分等。
 - (2) 上述聯貸抵押借款合同規定於授信期間內應維持以下之財務比率，並應每年提出經會計師簽證之合併財務報告檢算比率乙次：
 - a. 流動比率應不得低於 100%。
 - b. 負債比率在 150%(含)以下。
 - c. 利息保障倍數在 200%(含)以上。
 如有不符上述任一財務比率或限制規定之情事發生時，本公司應立即提出具體改善財務措施之書面文件予管理銀行，並於六個月內改善並符合上述所有財務比率與限制規定為止。
 - (3) 上述借款合同之授信方式，其中甲項授信係依合約之約定分次動用，惟不得循環動用，而乙項及丙項授信係依合約之約定循環動用。
3. 本公司依民國 101 年度經會計師查核之合併財務報表檢算上述之財務比率，已符合與銀行約定之標準。

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 139,133)	(\$ 130,294)
計畫資產公允價值	50,048	51,591
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 89,085)	(\$ 78,703)

(3)本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 818 仟元及 927 仟元。

(4)截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 7,604 仟元及 0 仟元。

(5)本公司確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 及 101 年 3 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.5%	2.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	(139,133)
計畫資產公允價值	50,048
計畫剩餘(短絀)	(89,085)
計畫負債之經驗調整	(3,410)
計畫資產之經驗調整	(352)

(8)本集團於民國 102 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 2,489 仟元。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額

採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2)車王寧波按「中華人民共和國社會保險費征繳暫行條例」相關退休養老金規定，本地員工每月依余姚平均工資之 12%、外來員工依余姚最低工資之 12%計提員工養老保險金。所有在職和退休僱員之退休金由國家統籌安排，公司除按月提列外，無其餘義務。
- (3)REGITAR U.S.A INC.，申請設立 401K 之福利計畫，計畫係由員工自願提撥薪資總額之 1%~6% 至其退休金帳戶，雇主相對提撥 1%~3.5% 之退休金成本。
- (4)民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,066 仟元及 3,406 仟元。

(十二)股本

- 1.民國 102 年 3 月 31 日本公司額定及實收資本額為 964,152 仟元，分為 96,415 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	94,757仟股	96,399仟股
收回庫藏股(尚未轉讓予員工)	-	(1,642仟股)
3月31日	94,757仟股	94,757仟股

2. 庫藏股

- (1)民國 102 年及 101 年第一季股份收回原因及其數量變動情形：

	102 年 1 至 3 月			
收 回 原 因	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	1,658(仟股)	-	-	1,658(仟股)
	101 年 1 至 3 月			
收 回 原 因	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	16(仟股)	1,642(仟股)	-	1,658(仟股)

- (2)證券交易法規定公司對買回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金額。民國 102 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額 29,900 仟元。
- (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，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十三)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。

(十四) 保留盈餘

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	\$ 415,433	\$ 351,146
本期損益	35,586	12,548
3月31日	<u>\$ 451,019</u>	<u>\$ 363,694</u>

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥特別盈餘公積，其餘額再提撥不低於 3% 為員工紅利、董監事酬勞 2%，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，提請股東會決議後辦理，股利得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利之分派以不低於股東紅利百分之十為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 102 及 101 年 1 月至 3 月員工紅利估列金額分別為 962 及 648 仟元；董監酬勞估列金額分別為 641 及 432 仟元，上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以 2% 及 3% 為基礎估列，並認列為民國 103 年及 102 年第一季之營業成本及營業費用，惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為民國 103 年度及 102 年度之損益調整項目。
6. 本公司於民國 101 年 6 月 13 日經股東會決議，發放金股利 0.4 元。另，本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

7. 本公司於民國 102 年 3 月 26 日經董事會提議之盈餘分派如下：

現金股利 28,427 仟元(每股分派 0.3 元)、董監酬勞 1,055 仟元及員工紅利 1,582 仟元，前述盈餘分派議案尚須經股東會決議後始生效，前數擬配發之員工紅利及董監酬勞與原估列數之差異將認列於 102 年度之損益表中。

(十五) 其他權益項目

	備供出售金融資 產之未實現損益	外幣換算	合計
102年1月1日	(\$ 16,310)	(\$ 32,016)	(\$ 48,326)
重估價-總額	(18,925)	-	(18,925)
外幣換算差異數			
- 集團	-	18,004	18,004
102年3月31日	(\$ 35,235)	(\$ 14,012)	(\$ 49,247)
	備供出售金融資 產之未實現損益	外幣換算	合計
101年1月1日	(\$ 29,850)	\$ -	(\$ 29,850)
重估價-總額	20,980		20,980
重估價-稅額	(2,429)		(2,429)
外幣換算差異數	-	-	-
- 集團	-	(22,072)	(22,072)
101年3月31日	(\$ 11,299)	(\$ 22,072)	(\$ 33,371)

(十六) 其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
利息收入	\$ 1,731	\$ 1,569
其他收入	5,297	5,856
合計	\$ 7,028	\$ 7,425

(十七) 其他利益及(損失)

	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
公允價值利益	\$ 1,223	\$ 1,349
處分備供出售之金融資產利益	18,235	-
淨外幣兌換利益(損失)	6,921	(9,022)
什項收入	-	250
什項支出	(1,033)	(588)
合計	\$ 25,346	(\$ 8,011)

(十八) 依性質分類之費用

	102年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 28,748	\$ 77,403	\$ 106,151
折舊費用	14,835	7,300	22,135
攤銷費用	—	3,133	3,133
合計	<u>\$ 43,583</u>	<u>\$ 87,836</u>	<u>\$ 131,419</u>

	101年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 24,679	\$ 75,655	\$ 100,334
折舊費用	23,403	7,147	30,550
攤銷費用	—	3,193	3,193
合計	<u>\$ 48,082</u>	<u>\$ 85,995</u>	<u>\$ 134,077</u>

(十九) 員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$ 94,610	\$ 87,990
勞健保費用	4,739	6,147
退休金費用	4,884	4,333
其他用人費用	1,918	1,864
	<u>\$ 106,151</u>	<u>\$ 100,334</u>

(二十) 財務成本

	102年1至3月	101年1至3月
利息費用-銀行借款	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 5,055</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
本期利潤之當期所得稅	\$ 16,419	\$ 13,343
以前年度所得稅高估	(4,414)	—
當期所得稅總額	12,005	13,343
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	755	1,134
所得稅費用	<u>\$ 12,760</u>	<u>\$ 14,477</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年1至3月	101年1至3月
國外營運機構財務報表之兌換差額	\$ 3,687	(\$ 4,521)
備供出售金融資產公允價值變動	-	2,429
合計	<u>\$ 3,687</u>	<u>(\$ 2,092)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度，惟民國 98 年度因申報之投資損失 120,994 仟元未予認定，本公司業已提請訴願中，請參閱附註九(一)之說明。

3. 未分配盈餘相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日
86年度以前	\$ 3,065	\$ 3,065
87年度以後	447,954	412,368
合計	<u>\$ 451,019</u>	<u>\$ 415,433</u>
	101年3月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ 3,065	\$ 3,065
87年度以後	360,629	348,081
合計	<u>\$ 363,694</u>	<u>\$ 351,146</u>

4. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 130,373</u>	<u>\$ 130,373</u>
	101年3月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 111,616</u>	<u>\$ 111,616</u>
	101年度(預計)	100年度(實際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>32.19%</u>	<u>35.94%</u>

(二十二) 每股盈餘

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 35,586	94,757	\$ 0.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 35,586	94,757	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	—	56	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 35,586	94,813	\$ 0.38
	101年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 12,548	96,355	\$ 0.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 12,548	96,355	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	—	35	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 12,548	96,390	\$ 0.13

於計算每股盈餘時，係假設員工分紅即於本期全數採發放股票方式，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。

七、關係人交易

(一) 主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,171	\$ 11,146
其他長期福利	97	—
未休假獎金	186	105
總計	\$ 11,454	\$ 11,251

(二)營業租賃協議

REGITAR 以營業租賃方式向 YTT LLC 承租廠房及辦公室，其租金計算係參考工業區內之租金價格及所出租之面積而定，租期自民國 99 年 5 月 1 日至 104 年 4 月 30 日，並依約民國 99 年 4 月以前每月支付租金 USD40 仟元，民國 99 年 5 月起每月支付租金 USD31 仟元，民國 102 年及 101 年 1 至 3 月之租金總額為 2,774 仟元及 2,953 仟元。

	102年3月31日	101年12月31日
1年以內	USD 372仟元	USD 372仟元
1至5年	USD 403仟元	USD 496仟元
總計	USD 775仟元	USD 868仟元
	101年3月31日	101年1月1日
1年以內	USD 372仟元	USD 372仟元
1至5年	USD 775仟元	USD 868仟元
總計	USD 1,147仟元	USD 1,240仟元

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	擔 保 用 途	102年3月31日	101年12月31日
銀行存款備償專戶 (帳列其他流動資產)	出口信用狀	\$ 441	\$ 910
質押定期存款 (帳列其他流動資產)	海關設質	500	500
土地	長、短期借款擔保	283,717	283,717
房屋及建築	長、短期借款擔保	404,899	408,244
存貨	短期借款擔保	264,045	205,438
應收帳款	短期借款擔保	138,459	118,546
土地使用權 (帳列其他非流動資產)	短期借款擔保	25,948	25,443
保證金戶銀行存款 (帳列其他流動資產)	應付票據保證存款	7,958	4,159
		<u>\$ 1,125,967</u>	<u>\$ 1,046,957</u>

資 產 項 目	擔 保 用 途	101年3月31日	101年1月1日
土地	長、短期借款擔保	\$ 283,718	\$ 283,718
房屋及建築	長、短期借款擔保	421,865	428,810
存貨	短期借款擔保	262,558	281,951
應收帳款	短期借款擔保	132,820	140,724
土地使用權	短期借款擔保	26,283	27,168
(帳列其他非流動資產)			
保證金戶銀行存款	應付票據保證存款		
(帳列其他流動資產)			
		7,383	10,530
		<u>\$ 1,134,627</u>	<u>\$ 1,172,901</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本公司民國 98 年度營利事業所得稅，經稅捐稽徵機關以文件不齊全而未予認定列報被投資公司 MEDIA VIEW TECHNOLOGIES CORPORATION 之清算損失計 120,994 仟元，惟本公司不服上開決定目前正提起訴願中，雖最終結果尚無法確定，本公司估計補齊相關文件後應可獲得認列，故並未估列任何稅額損失。

2. 背書保證情形

	102年3月31日		101年12月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	<u>USD 6,900</u>	<u>USD 4,900</u>	<u>USD 4,900</u>	<u>USD 4,900</u>
	101年3月31日		101年1月1日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	<u>USD 7,900</u>	<u>USD 5,150</u>	<u>USD 7,900</u>	<u>USD 5,400</u>

(二)承諾事項

1. 營業租賃協議：詳附註七關係人交易。
2. 本公司簽訂之產品授權製造及開發合約如下：

公司	給付權利金計價方式	合約期間
General Motors	第一年及第二年依銷售特定產品之銷售淨額之2%及3%計算，第三年後依銷售淨額之3.5%計算，且銷售淨額超過USD4,000萬以上另依銷售淨額3%計算。	權利金合約有效期間為民國98年7月1日至103年12月31日止。合約期滿，自動展延5年。

3. 已簽約但尚未發生之資本支出

項	目	102年3月31日	101年12月31日
不動產、廠房及設備		\$ 5,764	\$ 3,028
項	目	101年3月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備		\$ 7,616	\$ 4,560

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本集團資本風險管理目標，係為保障本集團持續經營能力、維持最佳資本結構以降低資金成本、並盡量提高股東價值。

本集團定期管理資本結構，並就經濟狀況變動作出調整，本集團可能會調整配發予股東之股息、退還資本予股東或發行新股以維持或調整資本結構。

本集團利用負債資本比率監控資本，該比率係按「債務淨額」除以「資本總額」計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係為維持穩建之資本基礎，以支持業務之長期營運及發展。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日
總借款	\$ 1,225,861	\$ 1,222,215
減：現金及約當現金	(785,024)	(757,202)
債務淨額	440,837	465,013
總權益	1,848,201	1,813,522
總資本	\$ 2,289,038	\$ 2,278,535
負債資本比率	19.26%	20.41%

	101年3月31日	101年1月1日
總借款	\$ 1,252,029	\$ 1,263,660
減：現金及約當現金	(595,335)	(410,551)
債務淨額	656,694	853,109
總權益	1,813,734	1,834,360
總資本	\$ 2,470,428	\$ 2,687,469
負債資本比率	26.58%	31.74%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 785,024	\$ 785,024
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	150,991	\$ 150,991
小計	936,015	936,015
備供出售金融資產		
權益證券投資	34,780	34,780
應收票據	12,055	12,055
應收帳款	390,949	390,949
其他應收款	92,908	92,908
其他金融資產	8,899	8,899
小計	504,811	504,811
合計	\$ 1,475,606	\$ 1,475,606

		101年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
現金及約當現金		\$ 757,202	\$ 757,202
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易		212,052	212,052
小計		969,254	969,254
備供出售金融資產			
權益證券投資		108,943	108,943
應收票據		12,415	12,415
應收帳款		368,529	368,529
其他應收款		26,176	26,176
其他金融資產		5,569	5,569
小計		412,689	412,689
合計		\$ 1,490,886	\$ 1,490,886

		101年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
現金及約當現金		\$ 595,335	\$ 595,335
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易		98,784	98,784
小計		694,119	694,119
備供出售金融資產			
權益證券投資		111,995	111,995
應收票據		19,453	19,453
應收帳款		428,683	428,683
其他應收款		189,085	189,085
其他金融資產		7,383	7,383
小計		644,604	644,604
合計		\$ 1,450,718	\$ 1,450,718

		101年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
現金及約當現金		\$ 410,551	\$ 410,551
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易		45,249	45,249
小計		455,800	455,800
備供出售金融資產			
權益證券投資		91,046	91,046
應收票據		13,944	13,944
應收帳款		388,791	388,791
其他應收款		392,126	392,126
其他金融資產		10,530	10,530
小計		805,391	805,391
合計		\$ 1,352,237	\$ 1,352,237

		102年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款		\$ 565,861	\$ 565,861
應付短期票券		180,000	180,000
小計		745,861	745,861
應付票據		45,567	45,567
應付帳款		169,626	169,626
其他應付款項		83,275	83,275
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)		480,000	480,000
合計		\$ 1,524,329	\$ 1,524,329

		101年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款		\$ 508,215	\$ 508,215
應付短期票券		180,000	180,000
小計		688,215	688,215
應付票據		42,237	42,237
應付帳款		177,702	177,702
其他應付款項		95,829	95,829
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)		534,000	534,000
合計		\$ 1,537,983	\$ 1,537,983

101年3月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 512,629	\$ 512,629
應付短期票券	180,000	180,000
小計	692,629	692,629
應付票據	71,312	71,312
應付帳款	151,775	151,775
其他應付款項	96,508	96,508
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	559,400	559,400
合計	\$ 1,571,624	\$ 1,571,624

101年1月1日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 498,506	\$ 498,506
應付短期票券	180,000	180,000
小計	678,506	678,506
應付票據	48,929	48,929
應付帳款	156,646	156,646
其他應付款項	82,552	82,552
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	585,154	585,154
合計	\$ 1,551,787	\$ 1,551,787

2. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險、價格風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。

本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團於必要時會使用衍生金融工具以管理若干風險。於民國102年3月31日，本集團並無任何衍生金融工具。本集團風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

① 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

② 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率

風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

③本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理。

④本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年3月31日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 9,134	29.825	\$ 272,467	3%	\$ 8,174	\$ -
英鎊：新台幣	437	45.32	19,805	3%	594	-
歐元：新台幣	4,842	38.23	185,110	3%	5,553	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 323	29.83	\$ 9,635	3%	\$ 289	\$ -
人民幣：新台幣	336	4.78	1,606	3%	48	-
101年3月31日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 9,271	29.51	\$ 273,587	3%	\$ 8,208	\$ -
日幣：新台幣	40,401	0.3592	14,512	3%	435	-
英鎊：新台幣	205	47.24	9,684	3%	291	-
歐元：新台幣	2,452	39.41	96,633	3%	2,899	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 5,923	29.51	\$ 174,788	3%	\$ 5,244	\$ -
人民幣：新台幣	514	4.685	2,408	3%	72	-
日幣：人民幣	8,242	0.08	659	3%	20	-

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 7,550 仟元及 4,939 仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 1,739 仟元及 5,600 仟元。

利率風險

- ① 本集團之利率風險來自短期及長期借款。短期借款按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險。長期借款按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之政策係將其借款約 39% 維持在固定利率工具。於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- ② 假若利率變動 5%，對民國 102 及 101 年 1 至 3 月稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 100 仟元及 93 仟元。

(2)信用風險

- ① A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團並無高度集中之信用風險，主要信用風險來自應收帳款、現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。本集團亦於各結算日審視貿易應收帳款之結餘，確保就未能收回之應收款項作出充足撥備。
- B. 本集團銀行存款及定期銀行存款乃存放於海外及台灣各註冊金融機構，而管理層已評估該等機構之信貸質素並相信其信貸質素屬可接納。
- ② 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)流動性風險

- ①現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標等
- ②各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有貨幣市場基金分別為 150,991 仟元、212,052 仟元、98,784 仟元及 45,249 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- ③下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年3月31日	0~30天	31~60天	61~90天	91~180天	181~270天	271天以上	合計
短期借款	\$ 565,861	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 565,861
應付短期票券	180,000	-	-	-	-	-	180,000
應付票據	10,534	27,301	6,166	455	1,111	-	45,567
應付帳款	20,798	139,515	9,310	3	-	-	169,626
其他應付款	-	83,275	-	-	-	-	83,275
長期借款(含一年內)	72,000	-	-	-	-	408,000	480,000
合計	<u>\$ 849,193</u>	<u>\$ 250,091</u>	<u>\$ 15,476</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 408,000</u>	<u>\$ 1,524,329</u>

非衍生金融負債：

101年12月31日	0~30天	31~60天	61~90天	91~180天	181~270天	271天以上	合計
短期借款	\$ 508,215	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 508,215
應付短期票券	180,000	-	-	-	-	-	180,000
應付票據	19,375	19,203	3,559	100	-	-	42,237
應付帳款	41,167	125,590	7,018	1,539	2,388	-	177,702
其他應付款	-	95,829	-	-	-	-	95,829
長期借款(含一年內)	54,000	-	-	-	-	480,000	534,000
	<u>\$ 802,757</u>	<u>\$ 240,622</u>	<u>\$ 10,577</u>	<u>\$ 1,639</u>	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 1,537,983</u>

非衍生金融負債：

101年3月31日	0~30天	31~60天	61~90天	91~180天	181~270天	271天以上	合計
短期借款	\$ 512,629	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 512,629
應付短期票券	180,000	-	-	-	-	-	180,000
應付票據	58,635	7,124	5,518	35	-	-	71,312
應付帳款	96,861	43,952	10,961	1	-	-	151,775
其他應付款	14,113	82,395	-	-	-	-	96,508
長期借款	79,400	-	-	-	-	480,000	559,400
	<u>\$ 941,638</u>	<u>\$ 133,471</u>	<u>\$ 16,479</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 1,571,624</u>

非衍生金融負債：

101年1月1日	0~30天	31~60天	61~90天	91~180天	181~270天	271天以上	合計
短期借款	\$ 498,506	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 498,506
應付短期票券	180,000	-	-	-	-	-	180,000
應付票據	36,350	5,694	6,131	588	83	83	48,929
應付帳款	31,105	114,579	10,961	1	-	-	156,646
其他應付款	-	82,552	-	-	-	-	82,552
長期借款	51,154	-	-	-	-	534,000	585,154
	<u>797,115</u>	<u>202,825</u>	<u>17,092</u>	<u>589</u>	<u>83</u>	<u>534,083</u>	<u>1,551,787</u>

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 150,991	\$ -	\$ -	\$ 150,991
備供出售金融資產	-	34,780	-	34,780
合計	<u>\$ 150,991</u>	<u>\$ 34,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,771</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 212,052	\$ -	\$ -	\$ 212,052
備供出售金融資產	-	108,943	-	108,943
合計	<u>\$ 212,052</u>	<u>\$ 108,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,995</u>
101年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 98,784	\$ -	\$ -	\$ 98,784
備供出售金融資產	-	111,995	-	111,995
合計	<u>\$ 98,784</u>	<u>\$ 111,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,779</u>
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 45,249	\$ -	\$ -	\$ 45,249
備供出售金融資產	-	91,046	-	91,046
合計	<u>\$ 45,249</u>	<u>\$ 91,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,295</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON COMERCIO	其他應收款	\$ 1,250	\$ 1,250	\$ 1,250	1.8%	1(註四)	\$ 1,107	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,107	369,640	註一、二及五
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX	其他應收款	88,933	88,933	88,933	1.8%	1(註四)	95,162	-	-	-	-	95,162	369,640	註一、二及五
1	德克斯科技股份有限公司	車王電子股份有限公司	其他應付款-關係人	19,000	19,000	19,000	0.5%	2(註三)	-	營運週轉	-	無	-	20,334	20,334	註六

註一：對個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。

註二：貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註三：1 為有業務往來者。2 為有短期融通資金之必要者。

註四：依(93)基秘字第 167 號規定將逾期授信期間之帳款轉列其他應收款。

註五：係最近一年度之資訊。

註六：有短期融通資金之必要者限額：貸與總金額以不超過德克斯公司淨值 40%為限，個別貸與金額以不超過德克斯公司淨值 40%為限。

2. 為他人背書保證之情形：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	車王電子股份有限公司	車王寧波	本公司之孫公司	\$ 369,640	\$ 146,143	\$ 146,143	\$ 146,143	\$ -	7.91%	\$ 739,277	Y	N	Y	
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC	本公司之孫公司	369,640	59,550	59,550	-	\$ -	3.23%	739,277	Y	N	N	

註一：對單一企業背書保證限額為最近期財務報表股權淨值百分之二十。

註二：背書保證限額為最近期財務報表股權淨值百分之四十。

3. 期末持有有價證券情形：

本公司或被投資 公司名稱	有價證券		有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末					
	種類	有價證券名稱			股數 / 單位	帳面金額	比率(%)	市價	備註	
車王電子股份有限公司	股	票	STONEWALL VENTURES INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	48,782	\$ 751,313	100	\$ 751,313	註二
車王電子股份有限公司	股	票	REGITAR U.S.A. INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	488,670	100	488,670	註二
車王電子股份有限公司	股	票	MOBILETRON U.K. LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,400,000	181,916	100	181,916	註二
車王電子股份有限公司	股	票	MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,289,821	49,054	99.98	49,054	註二
車王電子股份有限公司	股	票	德克斯科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	50,859	100	50,859	
							<u>\$ 1,521,812</u>		<u>\$ 1,521,812</u>	
車王電子股份有限公司	股	票	亞太優勢微系統股份有限公司	-	備供出售金融資產	3,143,716	27,573	2.00	\$ 26,490	
					評價調整	(1,083)				
					小計		26,490			
車王電子股份有限公司	股	票	華德動能科技股份有限公司	-	備供出售金融資產	2,000,000	22,442	18.00	4,091	
車王電子股份有限公司	股	票	丞信電子股份有限公司	-	備供出售金融資產	2,000,000	20,000	12.20	4,199	
					評價調整		(34,152)			
							<u>\$ 34,780</u>		<u>\$ 34,780</u>	
車王電子股份有限公司	基	金	安泰ING台灣運籌證券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	430,000	\$ 7,035	-	\$ 7,504	
車王電子股份有限公司	基	金	寶來績效證券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	234,412	5,000	-	6,003	
車王電子股份有限公司	股	票	中華開發金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	57,867	2,835	-	495	
車王電子股份有限公司	股	票	新光合成纖維股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	129,911	2,337	-	1,221	
車王電子股份有限公司	股	票	元富證券股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	58,426	1,951	-	552	
車王電子股份有限公司	股	票	群益證券股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,754	1,791	-	126	
車王電子股份有限公司	股	票	元大金控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,705	1,579	-	604	
車王電子股份有限公司	股	票	其他(註一)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,174	311	-	6	
							22,839		<u>\$ 16,511</u>	
					減：透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動評價調整		(6,328)			
							<u>\$ 16,511</u>			
STONEWALL VENTURES INC.	股	票	MOBILETRON LIMITED	本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	20,920,735	\$ 749,453	100	\$ 749,453	註二
STONEWALL VENTURES INC.	股	票	DUROFIX, INC.	本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	3,469,990	1,860	100	1,860	註二
MOBILETRON LIMITED	股	票	車王電子(寧波)有限公司	本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	20,970,000	749,453	100	749,453	註二
車王電子(寧波)有限公司	股	票	余姚市車王電子商貿有限公司	寧波董事長為該 公司總經理	採權益法評價之長期股權投資	-	7,661	100	7,661	註二
德克斯科技股份有限公司	基	金	聯博貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,146,029	31,320	-	31,688	-
車王電子(寧波)有限公司	理財商品		中行日積月累理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	102,791	100	102,791	-

註一：其餘有價證券未超過該科目 5%或 1 仟萬元者以其他彙列表示。

註二：無公開市價，故以民國 102 年 3 月 31 日之每股淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

			交易情形			應收(付)票據、帳款		
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K.	本公司之子公司	銷 貨	80,410	25	出貨後180天內收取	111,768	61
車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	本公司之孫公司	委託加工之進貨	130,043	47	月結後30天~60天內支付	(183,148)	67

註 1: 有關產品之售價條件尚難與非關係人比較。

註 2: 係以該公司成本加價 10%~18%。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

應 收 關 係					逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項	提列備抵
應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	人 款 項 餘 額	週 轉 率	金 額	處 理 方 式	期後收回金額(註)	呆帳金額
車王電子股份有限公司	DUROFIX	本公司之子公司	\$ 109,607	13%	\$ 88,933	經董事會通過對其增資	\$ 4,474	-
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K.	本公司之子公司	111,768	6%	-	-	48,505	-
車王電子(寧波)有限公司	車王電子股份有限公司	本公司之母公司	\$ 183,148	18.1%	-	-	-	-

註：係截至民國102年5月13日之資訊。

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額（僅揭露金額達1,000萬元之交易資訊）

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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	註1	銷貨收入	\$ 99,148	出貨後180天內收取	20%
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	註1	銷貨收入	80,410	出貨後180天內收取	16%
0	車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	註2	進貨金額	130,043	月結後30-60天內支付	40%
0	車王電子股份有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	註2	進貨金額	13,834	貨物進口後30-60天內支付	4%
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	註1	其他應收款	109,607	-	3%
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	註1	應收帳款	111,768	-	3%
0	車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	註1	應收帳款	64,335	-	2%
0	車王電子股份有限公司	德克斯科技股份有限公司	註1	其他應付款	19,000	-	1%
0	車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	註1	應付帳款	183,148	-	5%

註1：母公司對子公司之交易。

註2：母公司對孫公司之交易。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		帳 面 金 額	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	帳 面 金 額	帳 面 金 額	帳 面 金 額	
車王電子股份有限公司	STONEWALL VENTURES INC.	英屬維京群島	進出口貿易及一般投資業務	\$743,289	\$ 743,289	48,782	100	\$ 751,313	(\$ 8,047)	(\$ 8,047)			-
STONEWALL VENTURES INC.	MOBILETRON LIMITED	香港	進出口貿易及資本業務	639,003	639,003	20,920,735	100	749,453	1,508		-		註一
STONEWALL VENTURES INC.	DUROFIX, INC	美國	電動工具及其汽車零組件之買賣業務	104,286	104,286	3,469,990	100	1,860	(9,555)		-		註一
MOBILETRON LIMITED	車王電子(寧波)有限公司	中國大陸	電動手工具之零件. 手電筒分火電盤. 點線圈. 機動車輛用起動機及起動發電兩用機及電點火. 起動設備之零件	639,003	639,003	-	100	749,453	1,508		-		註一
車王電子(寧波)有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	中國大陸	汽車零配件及電動工具之買賣業務	2,325	2,325	-	100	4,069	155		-		註一
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	美國	汽車零配件. 電動工具. 五金沖件等之批發與零售及國際貿易	98,695	98,695	100,000	100	488,670	11,010		11,010		-
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	英國	汽車零配件及電動工具之買賣業務	164,021	164,021	3,400,000	100	181,916	8,227		8,227		-
車王電子股份有限公司	MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	巴西	汽車零配件及電動工具之買賣業務	142,094	142,094	9,289,821	100	49,054	(3,972)		(3,971)		-
車王電子股份有限公司	德克斯科技股份有限公司	台灣	電動工具及其汽車零組件加工之製造買賣業務	50,000	50,000	5,000,000	100	50,859	201		201		-

註一：係本公司之孫公司，未列示本公司認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 美金(仟元)	投資 方式	本期期初自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自台灣 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	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯 回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回						
車王電子(寧波)有限公司	電動手工具之零件、分電盤、點火線圈、手電筒、電點火及啟動設備之零件。	\$ 20,970	1	\$ 639,003	\$ -	\$ -	\$ 639,003	100	\$ 1,508	\$ 749,453	\$ -	註3
上海力通微電有限公司、上海訊微機電製造有限公司、上海新進半導體製造有限公司	設計、開發、生產、測試生產、加工、銷售新型電子元件、傳感器、光通信及射頻集成電路等。	20,000	2	72,642	-	-	-	-	-	-	-	註4

註 1:透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2:透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 3:本期投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 4:因投資之母公司 BCD SEMICONDUCTOR MANUFACTURING LTD. 已於民國 102 年 2 月 28 日股東會通過，由 Diodes Incorporated 以每股 1.33 元合併收購本公司股份，截至民國 102 年 3 月 31 日正辦理收購程序，並已符合金融資產除列要件。

2. 轉投資大陸地區限額：

公 司 名 稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額淨值*60%
車王電子(寧波)有限公司	\$ 639,003	\$ 711,645	\$ 1,108,915

3. 本公司與大陸被投資公司直接或間接由第三地之重大交易事項。

請參閱附註十三(一)之各項重大交易資訊。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策指於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按營運部門分為電子和電動部門，而本公司之收入主要係生產及銷售電子零組件及電動工具等產品。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

1. 提供予主要營運決策者應報導部門資訊如下：

<u>102年度1至3月</u>	<u>電子部門</u>	<u>電動部門</u>	<u>合 計</u>
外部客戶收入	\$ 433,742	\$ 59,328	\$ 493,070
部門稅前損益	\$ 43,816	\$ 4,541	\$ 48,357
稅前損益包含：			
利息費用	\$ 3,846	\$ -	\$ 3,846
折舊及攤銷	22,228	3,040	25,268
所得稅費用	12,760		12,760
部門資產(註)	-	-	-
<u>101年度1至3月</u>	<u>電子部門</u>	<u>電動部門</u>	<u>合 計</u>
外部客戶收入	\$ 389,838	\$ 112,032	\$ 501,870
部門稅前損益	\$ 54,073	(\$ 27,049)	\$ 27,024
稅前損益包含：			
利息費用	\$ 4,911	\$ 144	\$ 5,055
折舊及攤銷	23,564	10,179	33,743
所得稅費用	14,477	-	14,477
部門資產(註)	-	-	-

註：由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三)部門損益之調節資訊

1. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月之收入合計與繼續營業部門收入合計相同，並無調節項目。

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
應報導營運部門收入數	\$ 493,070	\$ 501,870

2. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同並無調節項目。

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ 48,357	\$ 27,024

十五、首次採用 IFRSs

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

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業

2. 股份基礎給付交易

本集團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」。

3. 員工福利

本集團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。

4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

6. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之公司之投資金額計\$123,750 指定為備供出售金融資產。

7. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本集團除避險會計因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債的除列。

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號（民國97年修正）之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 757,202	\$ -	\$ 757,202	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	212,052	-	212,052	
應收票據	12,415	-	12,415	
應收帳款	368,529	-	368,529	
其他應收款	26,176	-	26,176	
存貨	899,134	-	899,134	
其他流動資產	71,444	(34,757)	36,687	(2)
流動資產合計	2,346,952	(34,757)	2,312,195	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產	-	108,943	108,943	(1)
－非流動	122,523	(122,523)	-	(1)
不動產、廠房及設備	1,061,529	(13,536)	1,047,993	(3)
無形資產	54,750	(24,925)	29,825	(6)
遞延所得稅資產	-	121,167	121,167	(2)
其他非流動資產	11,002	38,059	49,061	(3)(6)
非流動資產合計	1,249,804	107,185	1,356,989	
資產總計	\$ 3,596,756	\$ 72,428	\$3,669,184	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 508,215	\$ -	\$ 508,215	
應付短期票券	180,000	-	180,000	
應付票據	42,237	-	42,237	
應付帳款	177,702	-	177,702	
其他應付款	88,429	7,400	95,829	(9)
當期所得稅負債	121,932	-	121,932	
其他流動負債	92,288	(361)	91,927	(2)
流動負債合計	1,210,803	7,039	1,217,842	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	480,000	-	480,000	
遞延所得稅負債	7,303	61,432	68,735	(2)
應計退休金負債	56,802	32,283	89,085	(5)
非流動負債合計	544,105	93,715	637,820	
負債總計	1,754,908	100,754	1,855,662	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	\$ 964,152	\$ -	\$ 964,152	
資本公積	275,871	-	275,871	
保留盈餘				
法定盈餘公積	231,144	-	231,144	
特別盈餘公積	-	5,153	5,153	(8)
未分配盈餘	415,433	-	415,433	
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	16,996	(49,012)	(32,016)	(7)
未認列為退休金成本之淨損失	(31,843)	31,843	-	(5)
備供出售金融資產未實現損益	-	(16,310)	(16,310)	(1)
庫藏股票	(29,900)	-	(29,900)	
合計	1,841,853	(28,326)	1,813,527	
<u>非控制權益</u>	(5)	-	(5)	
權益總計	1,841,848	(28,326)	1,813,522	
負債及權益總計	\$ 3,596,756	\$ 72,428	\$3,669,184	

2. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 595,335	\$ -	\$ 595,335	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	98,784	-	98,784	
應收票據	19,453	-	19,453	
應收帳款	428,683	-	428,683	
其他應收款	189,085	-	189,085	
存貨	985,589	-	985,589	
其他流動資產	71,070	(38,879)	32,191	(2)
流動資產合計	<u>2,387,999</u>	<u>(38,879)</u>	<u>2,349,120</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非流動	-	111,995	111,995	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	123,719	(123,719)	-	(1)
不動產、廠房及設備	1,106,925	(12,302)	1,094,623	(3)
無形資產	64,332	(35,368)	28,964	(6)
遞延所得稅資產	1,690	124,655	126,345	(2)
其他非流動資產	10,109	48,714	58,823	(2)(3)
非流動資產合計	<u>1,306,775</u>	<u>113,975</u>	<u>1,420,750</u>	
資產總計	<u>\$ 3,694,774</u>	<u>\$ 75,096</u>	<u>\$3,769,870</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 512,629	\$ -	\$ 512,629	
應付短期票券	180,000	-	180,000	
應付票據	71,312	-	71,312	
應付帳款	151,775	-	151,775	
其他應付款	89,207	7,301	96,508	(9)
當期所得稅負債	61,245	-	61,245	
其他流動負債	262,835	-	262,835	
流動負債合計	<u>1,329,003</u>	<u>7,301</u>	<u>1,336,304</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	480,000	-	480,000	
遞延所得稅負債	-	60,414	60,414	(2)
其他非流動負債	48,725	30,693	79,418	(5)
非流動負債合計	<u>528,725</u>	<u>91,107</u>	<u>619,832</u>	
負債總計	<u>1,857,728</u>	<u>98,408</u>	<u>1,956,136</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	964,152	-	964,152	
資本公積	275,871	-	275,871	
保留盈餘				
法定盈餘公積	218,777	-	218,777	
特別盈餘公積	39,460	15,062	54,522	(8)
未分配盈餘	366,075	(2,381)	363,694	(8)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	28,976	(51,048)	(22,072)	(7)
未認列為退休金成本之淨損失	(26,354)	26,354	-	(5)
備供出售金融資產未實現損益	-	(11,299)	(11,299)	(1)
庫藏股票	(29,912)	-	(29,912)	
合計	<u>1,837,045</u>	<u>-</u>	<u>1,813,733</u>	
<u>非控制權益</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	
權益總計	<u>1,837,046</u>	<u>(23,312)</u>	<u>1,813,734</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 3,694,774</u>	<u>\$ 75,096</u>	<u>\$3,769,870</u>	

3. 民國 101 年 1 月 1 日 權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 410,551	\$ -	\$ 410,551	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	45,249	-	45,249	
應收票據	13,944	-	13,944	
應收帳款	388,791	-	388,791	
其他應收款	392,126	-	392,126	
存貨	1,060,167	-	1,060,167	
其他流動資產	70,141	(40,478)	29,663	(2)
流動資產合計	2,380,969	(40,478)	2,340,491	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非流動	-	91,046	91,046	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	123,750	(123,750)	-	(1)
不動產、廠房及設備	1,127,629	(16,097)	1,111,532	(3)
無形資產	65,782	(36,516)	29,266	(5)(6)
遞延所得稅資產	1,224	128,001	129,225	(2)
其他非流動資產	14,536	51,967	66,503	(2)(3)
非流動資產合計	1,332,921	94,651	1,427,572	
資產總計	\$ 3,713,890	\$ 54,173	\$3,768,063	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 498,506	\$ -	\$ 498,506	
應付短期票券	180,000	-	180,000	
應付票據	48,929	-	48,929	
應付帳款	156,646	-	156,646	
其他應付款	75,318	7,234	82,552	(9)
當期所得稅負債	57,285	-	57,285	
其他流動負債	237,199	-	237,199	
流動負債合計	1,253,883	7,234	1,261,117	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	534,000	-	534,000	
遞延所得稅負債	-	59,883	59,883	(2)
其他非流動負債	47,644	31,059	78,703	(5)
非流動負債合計	581,644	90,942	672,586	
負債總計	1,835,527	98,176	1,933,703	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	\$ 964,152	\$ -	\$ 964,152	
資本公積	275,871	-	275,871	
保留盈餘				
法定盈餘公積	218,777	-	218,777	
特別盈餘公積	39,460	15,062	54,522	(8)
未分配盈餘	351,146	-	351,146	
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	55,569	(55,569)	-	(7)
未認列為退休金成本之淨損失 (	26,354)	26,354	-	(5)
備供出售金融資產未實現損益	-	(29,850)	(29,850)	(1)
庫藏股票	(260)	-	(260)	
合計	1,878,361	(44,003)	1,834,358	
<u>非控制權益</u>	2	-	2	
權益總計	1,878,363	(44,003)	1,834,360	
負債及權益總計	\$ 3,713,890	\$ 54,173	\$3,768,063	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,035,767	\$ -	\$2,035,767	
營業成本	(1,372,859)	726	(1,372,133)	(5)(9)
營業毛利	<u>662,908</u>	<u>726</u>	<u>663,634</u>	
營業費用	-	-	-	
推銷費用	(309,738)	154	(309,584)	(5)(9)
管理費用	(208,982)	1,264	(207,718)	(5)(9)
研發費用	(68,304)	785	(67,519)	(5)(9)
營業費用合計	(587,024)	2,203	(584,821)	
營業利益	<u>75,884</u>	<u>2,929</u>	<u>78,813</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	19,527	-	19,527	
其他利益及損失	142,198	-	142,198	
財務成本	(20,903)	-	(20,903)	
小計	<u>140,822</u>	<u>-</u>	<u>140,822</u>	
稅前淨利	216,706	2,929	219,635	
所得稅費用	(141,614)	(5,234)	(146,848)	(5)(9)
本期淨利	<u>75,092</u>	<u>(2,305)</u>	<u>72,787</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(38,573)	(38,573)	(7)
備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	-	(19,124)	(19,124)	(2)
確定福利之精算損益	-	(9,161)	(9,161)	(5)
與其他綜合損益組成部份相關 之所得稅	-	13,696	13,696	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(53,162)	(53,162)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 75,092</u>	<u>(\$ 55,467)</u>	<u>\$ 19,625</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 75,096	(\$ 2,305)	\$ 72,791	
非控制權益	(4)	-	(4)	
	<u>\$ 75,092</u>	<u>(\$ 2,305)</u>	<u>\$ 72,787</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 75,096	(\$ 55,467)	\$ 19,629	
非控制權益	(4)	-	(4)	
	<u>\$ 75,092</u>	<u>(\$ 55,467)</u>	<u>\$ 19,625</u>	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 501,870	\$ -	\$ 501,870	
營業成本	(329,938)	209	(329,729)	(5)(9)
營業毛利	<u>171,932</u>	<u>209</u>	<u>172,141</u>	
營業費用			-	
推銷費用	(70,039)	(147)	(70,186)	(5)(9)
管理費用	(52,985)	143	(52,842)	(5)(9)
研發費用	(16,544)	96	(16,448)	(5)(9)
營業費用合計	(139,568)	92	(139,476)	
營業利益	<u>32,364</u>	<u>301</u>	<u>32,665</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	7,425	-	7,425	
其他利益及損失	(8,011)	-	(8,011)	
財務成本	(5,055)	-	(5,055)	
小計	(5,641)	-	(5,641)	
稅前淨利	26,723	301	27,024	
所得稅費用	(11,796)	(2,681)	(14,477)	(5)(9)
本期淨利	<u>14,927</u>	<u>(2,380)</u>	<u>12,547</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	(26,593)	(26,593)	(7)
備供出售金融資產未實現評價 利益(損失)	-	20,980	20,980	(1)
與其他綜合損益組成部份相關之 所得稅	-	2,092	2,092	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(3,521)	(3,521)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 14,927</u>	<u>(\$ 5,901)</u>	<u>\$ 9,026</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 14,928	(\$ 2,380)	\$ 12,548	
非控制權益	(1)	-	(1)	
	<u>\$ 14,927</u>	<u>(\$ 2,380)</u>	<u>\$ 12,547</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 14,928	(\$ 5,901)	\$ 9,027	
非控制權益	(1)	-	(1)	
	<u>\$ 14,927</u>	<u>(\$ 5,901)</u>	<u>\$ 9,026</u>	

調節原因說明如下：

- (1) 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本集團因此於轉換日依「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益，因此於轉換日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日就公允價值與原帳面金額之差異分別調減其他綜合損益 29,850 仟元、16,310 仟元及 11,299 仟元。
- (2) 所得稅
依中華民國一般公認會計原則，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，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，且在不具法定抵銷權之下遞延所得稅資產及負債不得互抵。本公司因此將遞延所得稅資產及負債分別列示，並將流動項目分類於非流動項下。於轉換日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日之遞延所得稅資產非流動分別調增金額 129,225 仟元、調增金額 121,167 仟元及調增金額 126,345 仟元；於遞延所得稅負債非流動分別調增金額 59,883 仟元、68,735 仟元及調增金額 60,414 仟元。
- (3) 預付設備款
依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。本公司因此於轉換日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日分別將預付設備款重分類至其他資產-其他-預付設備款之金額為 16,097 仟元、13,536 仟元及 12,302 仟元。
- (4) 未實現銷貨毛利
依中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報告中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報告中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。本公司因此於轉換日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日分別調增遞延所得稅資產-非流動 13,687 仟元、調減 8,950 仟元及調增 11,239 仟元；於轉換日之保留盈餘調增 13,687 仟元；於民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日之所得稅費用分別調減 4,737 仟元及調增 2,630 仟元。

(5) 退休金

本公司依中華民國一般公認會計原則，認列相關退休金成本及應計退休金負債，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調減保留盈餘 48,189 仟元(扣除所得稅影響數 9,870 仟元)、遞延退休金成本 646 仟元、調減未認列退休金成本之淨損失 26,354 仟元及調增應計退休金負債 31,059 仟元；民國 101 年 12 月 31 日調增應計退休金負債 1,224 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日調減營業成本及營業費用分別為 1,044 仟元及 2,051 仟元及調增所得稅費用 526 仟元及調增確定福利之精算損失 9,161 仟元；民國 101 年 3 月 31 日調增應計退休金負債 30,693 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日調減營業成本及營業費用分別為 122 仟元及 245 仟元。

(6) 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則，以預付形式取得之土地使用權係分類於「無形資產」中；依國際會計準則第 17 號「租賃」及第 38 號「無形資產」規定，土地使用權係屬長期預付租金之性質。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日分別調減其他無形資產同時調增長期預付租金 35,870 仟元、33,670 仟元及 35,368 仟元。

(7) 國外營運機構財務報表換算

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日將先前依中華民國一般公認會計原則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增保留盈餘金額為 55,569 仟元，總股東權益不因該調整而改變。

(8) 特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司民國 101 年 1 月 1 日除因選擇將累積換算調整數轉入未分配盈餘，且併同其他調整未分配盈餘項目，民國 101 年 12 月 31 日調增特別盈餘公積為 5,153 仟元。

(9) 員工累積特休假未休費用估列

依中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於轉換日調增應付費用 7,235 仟元，並調減保留盈餘 6,005 仟元(係扣除所得稅影響數 1,230 仟元)；民國 101 年 12 月 31 日調整應付費用為 7,400 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日調增營業成本 318 仟元、調減營業費用 153 仟元及調減所得稅費用 28 仟元；民國 101 年 3 月 31 日調整應付費用為 7,301 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日調減營業成本 87 仟元、調增營業費用 153 仟元及調減所得稅費用 11 仟元。

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告(首份 IFRSs 財務報告)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。