

股票代碼

6171

台灣亞銳士股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二年及一〇一年第一季

地 址：台中市西屯區台中港路三段107號6樓  
電 話：(04)23580031

## 目 錄

項	目	頁 次
壹、	會計師核閱報告 .....	1
貳、	資產負債表 .....	2-3
參、	損益表 .....	4
肆、	股東權益變動表 .....	5
伍、	現金流量表 .....	6
陸、	財務報表附註 .....	7-35
	一、公司沿革 .....	7
	二、通過財報日期及程序 .....	7
	三、新發布及修正準則及解釋之適用 .....	7-8
	四、重要會計政策之彙總說明 .....	9-14
	五、重大會計估計不確定性之主要來源 .....	14-15
	六、重要會計科目之說明 .....	15-23
	七、關係人交易 .....	24
	八、質抵押之資產 .....	24
	九、重大承諾事項及或有事項 .....	24
	十、重大之災害損失 .....	24
	十一、重大之期後事項 .....	24
	十二、其他 .....	24-26
	十三、營運部門財務資訊 .....	26
	十四、首次採用國際財務報導準則 .....	26-33
	十五、附註揭露事項 .....	
	(一)重大交易事項相關資訊 .....	34-35
	(二)轉投資事業相關資訊 .....	34
	(三)大陸投資資訊 .....	34



建智聯合會計師事務所  
EnWise CPAs & Co.  
台中市 404 太原北路 130 號 8 樓之 1  
Phone:(04)2296-6234 Fax: (04)2296-0607



## 會計師核閱報告

台灣亞銳士股份有限公司 公鑒：

台灣亞銳士股份有限公司民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述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」、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。

建智聯合會計師事務所

會計師：黃祥穎

會計師：曹永仁

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號金管證(六)第 0930144676 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號金管證(六)字第 0980018119 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 日

台灣亞銳士股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日  
(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	項 目	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	%
		資		產					
11xx	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 153,729	52.4	\$ 168,034	57.0	\$ 251,696	72.4	\$ 210,010	51.6
1310	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -流動(附註四及六)	-	-	-	-	-	-	9,931	2.5
1150	應收票據(附註六)	49	-	389	0.1	12,583	3.6	17,593	4.3
1170	應收帳款淨額(附註五及六)	312	0.1	369	0.1	67,174	19.3	103,151	25.4
1200	其他應收款	225	0.1	225	0.1	358	0.1	2,740	0.7
1300	存貨(附註四、五及六)	137,026	46.8	124,871	42.3	8,999	2.6	55,327	13.6
1410	預付款項	315	0.1	74	-	889	0.3	469	0.1
1470	其他流動資產(附註六)	646	0.2	228	0.1	600	0.2	1,344	0.3
11xx	流動資產合計	<u>292,302</u>	<u>99.7</u>	<u>294,190</u>	<u>99.7</u>	<u>342,299</u>	<u>98.5</u>	<u>400,565</u>	<u>98.5</u>
15xx	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六)	215	0.1	231	0.1	255	0.1	481	0.1
1780	無形資產(附註四)	553	0.2	612	0.2	88	-	101	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	-	-	14	-	2,848	0.8	3,295	0.8
1900	其他非流動資產(附註六)	-	-	-	-	2,288	0.7	2,318	0.6
15xx	非流動資產合計	<u>768</u>	<u>0.3</u>	<u>857</u>	<u>0.3</u>	<u>5,479</u>	<u>1.6</u>	<u>6,195</u>	<u>1.5</u>
	資產總額	<u>\$ 293,070</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 295,047</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 347,778</u>	<u>100.1</u>	<u>\$ 406,760</u>	<u>100.0</u>

(接次頁)

(承前頁)

台灣亞銳士股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日  
(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	項 目	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	%
		資				產			
21xx	流動負債								
2100	短期借款(附註六)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 13,361	3.3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 -流動(附註四及六)	-	-	-	-	-	-	3	-
2150	應付票據(附註六)	88	-	110	-	164	0.1	132	-
2170	應付帳款(附註六)	3	-	3	-	9,536	2.8	54,018	13.3
2200	其他應付款	1,297	0.4	1,467	0.5	5,968	1.7	9,195	2.3
2250	負債準備-流動(附註四及六)	102	-	85	-	838	0.2	259	0.1
2300	其他流動負債(附註六)	63	-	116	-	741	0.2	129	-
21xx	流動負債合計	<u>1,553</u>	<u>0.4</u>	<u>1,781</u>	<u>0.5</u>	<u>17,247</u>	<u>5.0</u>	<u>77,097</u>	<u>19.0</u>
25xx	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	239	0.1	236	0.1
2600	其他非流動負債(附註六)								
2640	應計退休金負債	-	-	-	-	5,307	1.5	5,237	1.3
2645	存入保證金	20	-	20	-	-	-	-	-
25xx	非流動負債合計	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>5,546</u>	<u>1.6</u>	<u>5,473</u>	<u>1.4</u>
	負債總計	<u>1,573</u>	<u>0.4</u>	<u>1,801</u>	<u>0.5</u>	<u>22,793</u>	<u>6.6</u>	<u>82,570</u>	<u>20.4</u>
31xx	歸屬於本公司業主之權益								
3100	股本(附註六)	273,520	93.3	273,520	92.7	273,520	78.6	273,520	67.2
3200	資本公積(附註六)								
3210	資本公積-發行溢價	3,418	1.2	3,418	1.2	3,470	1.0	3,470	0.9
3220	資本公積-庫藏股交易	17,226	5.9	17,226	5.9	17,244	5.0	17,244	4.2
3300	保留盈餘(附註六)								
3310	法定盈餘公積	23,408	8.0	23,408	7.9	22,947	6.6	22,947	5.6
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(26,075)	( 8.8)	(24,326)	( 8.2)	7,804	2.2	7,009	1.7
3400	其他權益	-	-	-	-	-	-	-	-
31xx	歸屬於本公司業主之權益合計	<u>291,497</u>	<u>99.6</u>	<u>293,246</u>	<u>99.5</u>	<u>324,985</u>	<u>93.4</u>	<u>324,190</u>	<u>79.6</u>
	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	權益總計	<u>291,497</u>	<u>99.6</u>	<u>293,246</u>	<u>99.5</u>	<u>324,985</u>	<u>93.4</u>	<u>324,190</u>	<u>79.6</u>
	負債及權益總額	<u>\$ 293,070</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 295,047</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 347,778</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 406,760</u>	<u>100.0</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：賴源釗

經理人：賴源釗

會計主管：鄧翔倩

台灣亞銳士股份有限公司  
綜合損益表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(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	項 目	102年1月1日至3月31日		101年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四)				
4110	銷貨收入	\$ -	-	\$ 162,965	100.4
4190	減：銷貨退回及折讓	-	-	( 580)	( 0.4)
4100	銷貨收入淨額	-	-	162,385	100.0
4300	租賃收入	57	100.0	-	-
4000	營業收入淨額	57	100.0	162,385	100.0
5000	營業成本(附註六)				
5110	銷貨成本	-	-	144,960	89.3
5300	租賃成本	-	-	-	-
5000	營業成本合計	-	-	144,960	89.3
5900	營業毛利	57	100.0	17,425	10.7
6000	營業費用(附註六)				
6100	推銷費用	-	-	10,589	6.4
6200	管理及總務費用	1,849	3,243.9	5,941	3.7
6000	營業費用合計	1,849	3,243.9	16,530	10.2
6900	營業淨利(損)	( 1,792)	( 3,143.9)	895	0.6
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註四及六)	57	100.0	497	0.3
7020	其他利益及損失(附註四及六)	-	-	( 144)	( 0.1)
7050	財務成本(附註六)	-	-	( 3)	-
7000	營業外收入及支出合計	57	100.0	350	0.2
7900	稅前淨利(損)	( 1,735)	( 3,043.9)	1,245	0.8
7950	所得稅費用(附註四及六)	14	24.6	450	0.3
8200	本期淨利(損)	( 1,749)	( 3,068.5)	795	0.5
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 1,749)	(\$ 3,068.5)	\$ 795	0.5
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 1,749)	100.0	\$ 795	100.0
	非控制權益	-	-	-	-
		(\$ 1,749)	100.0	\$ 795	100.0
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 1,749)	100.0	\$ 795	100.0
	非控制權益	-	-	-	-
		( 1,749)	100.0	795	100.0
	每股盈餘(虧損)(附註六)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	(\$ 0.06)		\$ 0.03	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	(\$ 0.06)		\$ 0.03	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：賴源釗

經理人：賴源釗

會計主管：鄧翔倩

台灣亞銳士股份有限公司  
權益變動表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益					非控制權益	合計	
	普通股股本(附註六)	資本公積(附註六)		保留盈餘(附註六)				
	金額	發行溢價	庫藏股交易	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)			本公司 業主權益
<u>101年1月1日至3月31日</u>								
101年1月1日餘額	\$ 273,520	\$ 3,470	\$ 17,244	\$ 22,947	\$ 7,009	\$ 324,190	\$ -	324,190
本期淨利	-	-	-	-	795	795	-	795
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	795	795	-	795
101年3月31日餘額	<u>\$ 273,520</u>	<u>\$ 3,470</u>	<u>\$ 17,244</u>	<u>\$ 22,947</u>	<u>\$ 7,804</u>	<u>\$ 324,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324,985</u>
<u>102年1月1日至3月31日</u>								
102年1月1日餘額	\$ 273,520	\$ 3,418	\$ 17,226	\$ 23,408	(\$ 24,326)	\$ 293,246	\$ -	\$ 293,246
本期淨損	-	-	-	-	( 1,749)	( 1,749)	-	( 1,749)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 1,749)	( 1,749)	-	( 1,749)
102年3月31日餘額	<u>\$ 273,520</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 17,226</u>	<u>\$ 23,408</u>	<u>(\$ 26,075)</u>	<u>\$ 291,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,497</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：賴源釗

經理人：賴源釗

會計主管：鄧翔倩

台灣亞銳士股份有限公司  
現金流量表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	102年1月1日至3月31	101年1月1日至3月31
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量		
稅前淨利(損)	(\$ 1,735)	\$ 1,245
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用	-	3,000
折舊費用	16	226
攤銷費用	59	13
利息支出	-	3
利息收入	-	(444)
存貨跌價回升利益	-	(1,300)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	-	(3)
營業資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,931
應收票據	340	5,010
應收帳款	57	32,977
其他應收款	-	2,491
存貨	(12,155)	47,628
預付款項	(241)	(420)
其他流動資產	(418)	744
營業負債之淨變動		
應付票據	(22)	32
應付帳款	-	(44,482)
其他應付款項	(170)	(3,223)
負債準備-流動	17	579
其他流動負債	(53)	612
應計退休金負債	-	70
營運產生之現金流入(出)	(14,305)	54,689
收取之利息	-	335
支付之利息	-	(7)
支付之所得稅	-	-
營業活動之淨現金流入(出)	(14,305)	55,017
投資活動之現金流量		
存出保證金減少	-	30
投資活動之淨現金流入	-	30
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(13,361)
籌資活動之淨現金流出	-	(13,361)
現金淨增加(減少)數	(14,305)	41,686
期初現金餘額	168,034	210,010
期末現金餘額	\$ 153,729	\$ 251,696

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：賴源釗

經理人：賴源釗

會計主管：鄧翔倩



台灣亞銳士股份有限公司

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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

本公司於民國八十四年八月奉准設立，主要營業項目為各種電子零件之買賣、一般進出口貿易，為提升公司營運效能及規劃，本公司於民國一〇一年五月十四日股東臨時會修改公司章程，增加住宅營建、商業大樓之租售、建材買賣及進出口、室內裝潢設計等業務。

本公司股票自民國九十一年四月二十二日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司並無母公司或最終母公司。

截至一〇二及一〇一年三月底止，本公司員工人數分別為8人及45人。

## 二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國一〇二年五月十日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修正準則及解釋之適用

(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」西元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，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(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，故本公司尚未採用：

準則/解釋編號	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豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010年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
國際會計準則第12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
國際財務報導準則第10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11號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	聯合協議	民國102年1月1日
國際會計準則第27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28號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第7號	員工給付	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導準則第8號	揭露—金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際會計準則第10、11及12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
	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
	過渡指引	

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，故本公司尚未採用：

準則/解釋編號	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. 本公司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公司財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報告。

本財務報告為本公司之首份國際財務報導準則年度財務報告所涵蓋部份期間之首份期中財務報告。本公司轉換至國際財務報導準則日為一〇一年一月一日。轉換至國際財務報導準則對本公司財務報告之影響說明，係列於附註十四。

##### (一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外(參閱下列會計政策之說明)，本財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於轉換至國際財務報導準則日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分國際財務報導準則之規定，以及對部分國際財務報導準則之規定給予豁免選擇外，本公司係追溯適用國際財務報導準則之規定。本公司之重大會計政策彙總說明如下。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及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之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

##### (四) 外幣交易

本公司內各個體之財務報告項目皆係以個體營運所處主要經濟環境之貨幣衡量（功能性貨幣）。本財務報告係以新台幣表達。

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

## (五) 現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

## (六) 存 貨

1. 商品存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。
2. 營建成本

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本，主要之會計處理如下：

購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之成本及基地成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」，在工程完工交屋年度，「在建房地」及「預收房地款」按出售部份結轉為當期損益。

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，係以工程已達可交屋狀態且以產權移轉或已實際交付房地之日期為準。

工程已售未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例。但擇定以後，同一工程前後年度不得變更。

正在進行使在建工程（包括土地及興建中工程）達到可供使用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

## (七) 不動產、廠房及設備

用於商品生產，或供管理目的而持有之土地及建築物，以取得成本減除所有累計折舊及累計減損損失後之金額於資產負債表中列示。

處於建造過程中之不動產（其目的係用於生產、供貨或供管理目的），係以成本減除所有已認列減損損失列報。（成本包括專業服務費用）。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

本公司就新增之固定資產於取得或後續已使用一段期間，對固定資產所估計拆除、遷移或回復原狀之義務列為固定資產成本及負債；而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時則該組成部分個別提列折舊。

折舊係採直線法，於資產（不包括自有土地）耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。估計耐用年限、殘值及折舊方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以推延基礎處理。

折舊係依下列估計耐用年數計提：

辦公設備	1至5年
租賃改良	5年

不動產、廠房及設備項目於處分時，或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時，予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

#### (八) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

#### (九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本	3至5年
--------	------

估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

#### (十) 有形及無形資產之減損

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：

1. 貨幣時間價值

2. 尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險

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

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

## (十一) 負債準備

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

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

## (十二) 收入認列

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

### 1. 商品之銷售

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

### 2. 利息收入

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 員工福利

### 1. 確定提撥福利

本公司依勞動基準法規定，按月依實付薪資百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

### 2. 確定福利計畫

公司確定給付退休辦法部份之退休金屬確定福利計畫，就確定福利義務之精算現值減除退休基金公允價值，並調整未認列退休金淨損益及前期服務成本認列負債後之淨額，認列退休金負債於資產負債表。該確定福利義務每年度經精算師依預計單位福利法衡量之。確定福利義務之精算現值係參考與該退休福利義務之幣別及到期日一致之政府公債之市場殖利率，折現估計未來現金流量之金額。

精算損益於發生期間認列於其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘，且後續期間不得重分類至損益。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

#### (十四) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

#### (十五) 衍生金融工具

本公司簽訂遠期外匯、換匯換利及利率交換合約等衍生金融工具，以管理相關匯率及利率風險。

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險準備。當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入現金流量避險準備之金額將重分類至損益，並與已認列之被避險項目於合併綜合損益表列入相同項目

#### (十六) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係為當年度估計之費用並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

#### (十七) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

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

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

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

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

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計估計不確定性之主要來源

本公司編制本財務報告時，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。所做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

在重大會計政策採用方面，本公司主係依據「證券發行人財務報告編制準則」之有關規範作為判斷。

### (二) 重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表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. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

民國一〇二年三月三十一日，本公司應收帳款帳面價值為312仟元（扣除備抵呆帳6,247仟元後之淨額）。

### 2. 存貨之評價

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

民國一〇二年三月三十一日，本公司存貨之帳面金額為137,026仟元。

### 3. 遞延所得稅資產之可實現性

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

## 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	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 10	\$ 10	\$ 136	\$ 149
支票存款	10	10	514	20
活期存款	153,709	168,014	50,046	35,341
定期存款	-	-	201,000	174,500
	<u>\$ 153,729</u>	<u>\$ 168,034</u>	<u>\$ 251,696</u>	<u>\$ 210,010</u>

### （二）透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生性金融工具				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>
非衍生性金融工具				
開放型基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,925</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,931</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生性金融工具				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

### (三) 應收票據及帳款

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 49	\$ 389	\$ 12,583	\$ 17,593
應收帳款	\$ 6,559	\$ 6,616	\$ 77,689	\$ 116,426
減：備抵呆帳	( 6,247)	( 6,247)	( 9,793)	( 11,927)
備抵銷貨折讓	-	-	( 722)	( 1,348)
	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 67,174</u>	<u>\$ 103,151</u>

本公司對客戶之授信期間原則上月結三十天，部分客戶則為月結三十天至七十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、客戶信用評、歷史經驗及客戶相前財務狀況分析等，以估計無法回收之金額。

#### 備抵呆帳之變動

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
期初餘額	\$ 6,247	\$ 11,927	\$ 11,927	\$ 13,664
本期提列	-	3,200	3,000	-
本期沖銷	-	( 8,880)	( 5,134)	( 1,737)
期末餘額	<u>\$ 6,247</u>	<u>\$ 6,247</u>	<u>\$ 9,793</u>	<u>\$ 11,927</u>

### (四) 存貨

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
商品存貨	\$ -	\$ -	\$ 9,570	\$ 43,238
在途存貨	-	-	-	13,960
營建用地	122,687	122,687	-	-
預付土地款	12,135	-	-	-
在建工程	2,204	2,184	-	-
	<u>137,026</u>	<u>124,871</u>	<u>9,570</u>	<u>57,198</u>
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	-	-	( 571)	( 1,871)
	<u>\$ 137,026</u>	<u>\$ 124,871</u>	<u>\$ 8,999</u>	<u>\$ 55,327</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年1至3月	101年1至3月
已出售存貨成本	\$ -	\$ 145,571
存貨跌價回升利益	-	( 1,300)
存貨盤盈	-	-
存貨報廢損失	-	689
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,960</u>

本公司於民國一〇一年三月三十一日產生存貨回升利益，主要係因當年度景氣逐漸好，部分存貨銷售價值上揚所致。

(五) 不動產、廠房及設備

每一類別之帳面價值	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
運輸設備	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 208
辦公設備	215	231	-	-
租賃改良	-	-	255	273
	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 481</u>

102年1月1日至3月31日

成本	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日餘額	\$ -	\$ 1,080	\$ 67	\$ 1,147
增添	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 1,147</u>

累計折舊及減損	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日餘額	\$ -	\$ 849	\$ 67	\$ 916
折舊費用	-	16	-	16
減損損失	-	-	-	-
銷除一處分資產	-	-	-	-
3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 932</u>

101年1月1日至3月31日

成本	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日餘額	\$ 1,000	\$ 5,561	\$ 3,421	\$ 9,982
增添	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
報廢	( 1,000)	-	-	( 1,000)
3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,561</u>	<u>\$ 3,421</u>	<u>\$ 8,982</u>

累計折舊及減損	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日餘額	\$ 792	\$ 5,561	\$ 3,148	\$ 9,501
折舊費用	208	-	18	226
減損損失	-	-	-	-
銷除一處分資產	-	-	-	-
銷除一報廢資產	( 1,000)	-	-	( 1,000)
3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,561</u>	<u>\$ 3,166</u>	<u>\$ 8,727</u>

1. 截至民國一〇二年及民國一〇一年三月三十一日止，上列資產並無發生減損及提供質押擔保之情事。

2. 已完全提列折舊但尚在使用之資產

截至民國一〇二年及民國一〇一年三月三十一日止，本公司已完全提列折舊但尚在使用資產之成本分別約為895仟元及8,642仟元。本公司將該等資產列冊管理並定期保養及維護，以維持其應有之效能。因維修及保養之金額微小，故不擬予以資本化。

(六) 其他資產

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
留抵稅額	\$ 240	\$ 228	\$ -	\$ 714
受限制資產	-	-	600	600
其他	406	-	-	30
存出保證金	-	-	2,288	2,318
合計	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 2,888</u>	<u>\$ 3,662</u>
流動	\$ 646	\$ 228	\$ 600	\$ 1,344
非流動	-	-	2,288	2,318
	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 2,888</u>	<u>\$ 3,662</u>

(七) 短期借款

借 款 性 質	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
擔保銀行借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
無擔保銀行借款	-	-	-	13,361
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,361</u>
利率區間	-	-	-	0.73%-1.40%

上列借款提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(八) 應付票據及應付帳款

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
應付票據-因營業而發生	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 132</u>
應付帳款-因營業而發生	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ 54,018</u>

(九) 負債準備-流動

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
員工福利	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 259</u>
		102年1至3月	101年1至3月	
1月1日餘額		\$ 85	\$ 259	
本期新增		19	579	
本期使用		( 2)	-	
3月1日餘額		<u>\$ 102</u>	<u>\$ 838</u>	

員工福利負債準備係包含員工既得長期服務休假權利之估列。

(十) 其他負債

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
預收款項	\$ 44	\$ 101	\$ -	\$ -
暫收款	-	-	17	17
代收款	19	15	104	112
其他	-	-	620	-
應計退休金負債	-	-	5,307	5,237
存入保證金	20	20	-	-
合計	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 6,048</u>	<u>\$ 5,366</u>
流動	\$ 63	\$ 116	\$ 741	\$ 129
非流動	20	20	5,307	5,237
	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 6,048</u>	<u>\$ 5,366</u>

(十一) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫；並依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國一〇二年及民國一〇一年第一季於綜合損益表認列費用總額分別為56仟元及359仟元。

2. 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。每月按員工薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員李先德先生於一〇一年一月四日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列退休金費用分別為0仟元及73仟元。

屬確定福利計畫之退休準備金及應計退休金負債之變動情形：

	102年3月31日	101年3月31日
退休準備金		
期初餘額	\$ -	\$ 7,581
本期提撥	-	-
本期孳息	-	-
本期支付	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,581</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ -	\$ 5,237
本期增加	-	73
本期減少	-	(3)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,307</u>

## (十二) 股本

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
普通股股數(仟股)	27,352	27,352	27,352	27,352
金額	\$ 273,520	\$ 273,520	\$ 273,520	\$ 273,520

### 1. 額定股本

額定股本包括：

	股數(仟股)	股本
普通股股數(仟股)，每股面額10元	48,000	\$ 480,000

### 2. 已發行普通股

102年1月1日至3月31日	股數(仟股)	股本	發行溢價
1月1日餘額	27,352	\$ 273,520	\$ 3,418
現金增資	-	-	-
3月31日餘額	\$ 27,352	\$ 273,520	\$ 3,418

  

101年1月1日至3月31日	股數(仟股)	股本	發行溢價
1月1日餘額	27,352	\$ 273,520	\$ 3,470
現金增資	-	-	-
3月31日餘額	\$ 27,352	\$ 273,520	\$ 3,470

已發行之普通股每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (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

1. 依公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分十法定盈餘公積及依法提撥特別盈餘公積後為年度可分配盈餘，其分配如下：

(1) 員工紅利為百分之十至十二。

(2) 董監事酬勞為百分之三。

(3) 剩餘部分併同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

上述分配餘額應不低於公司當年度分配盈餘之百分之五十為限。股利發放方式，得以現金及股票股利搭配之，其中現金股利以不低於當年度分派總股利之百分之二十為限。

上述提列特別盈餘公積將嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為0仟元及115仟元及董監酬勞估列金額分別為0仟元及34仟元，其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國一〇二年度及民國一〇一年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度及民國一〇一年度之損益。

2. 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。

3. 本公司股東會於民國一〇一年六月十三日決議通過一〇〇年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 461	
分配項目如下：		
現金股利	5,470	0.2
股票股利	-	-
	<u>\$ 5,931</u>	

本公司股東會亦同時決議配發民國一〇〇年度員工現金紅利415仟元及董監事酬勞124仟元，前述配發金額與本公司民國一〇〇年度以費用列帳之金額並無重大差異。

4. 本公司於民國一〇二年三月二十二日經董事會擬議民國一〇一年度虧損撥補案，截至民國一〇二年三月三十一日止，尚未經股東會決議。

5. 上述有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十五) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息收入-銀行存款利息	\$ -	\$ 444
其他	57	53
	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 497</u>

#### (十六) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
淨外幣兌換利益	\$ -	\$ 294
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失淨額	-	( 230)
其他損失	-	( 208)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 144)</u>

(十七) 財務成本

	102年1至3月	101年1至3月
利息費用-銀行借款	\$ -	\$ 3

(十八) 費用性質之額外資訊

	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	\$ -	\$ 1,111	\$ 1,111
不動產、廠房及設備折舊費用	-	16	16
攤銷費用	-	59	59

  

	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	\$ -	\$ 8,321	\$ 8,321
不動產、廠房及設備折舊費用	-	226	226
攤銷費用	-	13	13

(十九) 員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$ 912	\$ 6,916
勞健保費用	104	646
退休金費用	56	432
其他用人費用	39	327
	\$ 1,111	\$ 8,321

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分如下：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	14	450
遞延所得稅總額	14	450
所得稅費用	\$ 14	\$ 450

2. 本公司截至民國九十九年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。



### 3. 兩稅合一相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	( 26,075)	( 24,326)	7,804	7,009
	<u>(\$ 26,075)</u>	<u>(\$ 24,326)</u>	<u>\$ 7,804</u>	<u>\$ 7,009</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 6,797</u>	<u>\$ 6,797</u>	<u>\$ 8,392</u>	<u>\$ 8,392</u>

民國一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為0%(預計)及24.6%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。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，因此本公司預計一〇二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。

#### (二十一) 每股盈餘

##### 1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

##### 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於本公司之本期淨損	(\$ 1,749)	\$ 27,352	<u>(\$ 0.06)</u>
稀釋每股虧損			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	-	
屬於本公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 1,749)</u>	<u>\$ 27,352</u>	<u>(\$ 0.06)</u>
加潛在普通股之影響			
	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)
基本每股盈餘			
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 795	\$ 27,352	<u>\$ 0.03</u>
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	5	
屬於本公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 27,357</u>	<u>\$ 0.03</u>
加潛在普通股之影響			

## 七、關係人交易

### (一) 關係人交易

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
大城建設股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人

#### 1. 租金支出

<u>出租人</u>	<u>出租標的</u>	<u>租賃保證金</u>	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
大城建設股份有限公司	辦公室	-	\$ 57	\$ -

上述關係人之租金支出係依租賃契約規定，每月租金金額為19仟元。其有關租金交易之決定及收取方式，與一般租賃交易相當。

#### 2. 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ -	\$ 648

## 八、質(抵)押之資產

<u>資產名稱</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>	<u>擔保用途</u>
受限制銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 600	\$ 600	進口營業稅保證

九、重大承諾事項及或有事項：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

### (一) 資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司於民國一〇二年之策略維持與民國一〇一年相同。

## (二) 金融工具

### 1. 金融性商品之公允價值

金融資產	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	\$ 153,729	\$ 153,729	\$ 168,034	\$ 168,034
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-
應收票據	49	49	389	389
應收帳款淨額	312	312	369	369
其他應收款	225	225	225	225
其他非流動資產	-	-	-	-
<b>金融負債</b>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	-	-	-
應付票據	88	88	110	110
應付帳款	3	3	3	3
其他應付款	1,297	1,297	1,467	1,467
存入保證金	20	20	20	20

  

金融資產	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	\$ 251,696	\$ 251,696	\$ 201,010	\$ 201,010
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	9,931	9,931
應收票據	12,583	12,583	17,593	17,593
應收帳款淨額	67,174	67,174	103,151	103,151
其他應收款	358	358	2,740	2,740
其他非流動資產	2,288	2,288	2,318	2,318
<b>金融負債</b>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 13,361	\$ 13,361
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	-	3	3
應付票據	164	164	132	132
應付帳款	9,536	9,536	54,018	54,018
其他應付款	5,968	5,968	9,195	9,195
存入保證金	-	-	-	-

### 2. 財務風險管理政策

本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公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

### 3. 重大財務風險之性質

- (1) 市場風險：係市場匯率風險，本公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益將與被避險項目之損益相互抵銷，故市場風險應不動大。
- (2) 信用風險：金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，預期不致產生重大信用風險。
- (3) 流動性風險：本公司之營運資金足以支應，故未有因應無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。
- (4) 利率變動之現金流量風險：本公司從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

### 十三、營運部門財務資訊：

#### (一) 產業別財務資訊

本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，一〇二年及一〇一年第一季之營運活動主要分別為不動產買賣業務及電子零件買賣業務，且該營運活動之營業收入，佔本公司全部收入百分之九十以上。

#### (二) 地區別財務資訊

本公司並無國外營運機構，故無地區別資訊之適用。

#### (三) 重要客戶資訊

本公司民國一〇二年民國一〇一年第一季，其收入占損益表銷貨收入10%以上之客戶明如下：

客 戶	102年1至3月		101年1至3月	
	金額	%	金額	%
網路家庭	\$ -	-	\$ 18,790	11.6

### 十四、首次採用國際財務報導準則

#### (一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註三說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

## (二) 國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日（民國一〇一年一月一日，轉換日）之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

### 1. 認定成本

本公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備或無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備及無形資產係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### 2. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定，相關揭露請參閱附註六（十一）。

## (三) 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司之資產負債表及綜合損益表之影響如下：

### 1. 民國一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響				國際財務報導準則				
	金額	認列及衡	量	差	異	金額	項	目	說明
流動資產									
現金及約當現金	\$ 210,010	\$	-	\$	-	\$ 210,010	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,931		-		-	9,931	透過損益按公允衡量之金融資產—流動		
應收票據淨額	17,593		-		-	17,593	應收票據淨額		
應收帳款淨額	103,151		-		-	103,151	應收帳款淨額		
其他應收款	2,740		-		-	2,740	其他應收款		
存貨	55,327		-		-	55,327	存貨		
遞延所得稅資產—流動	2,210		-	(	2,210)	-			(四)1
預付款項	469		-		-	469	預付款項		
其他流動資產	1,344		-		-	1,344	其他流動資產		
流動資產合計	402,775		-	(	2,210)	400,565			

固定資產					不動產、廠房及設備	
成本合計	9,982	-	-	9,982		
減：累計折舊	(9,501)	-	-	(9,501)		
固定資產淨額	<u>481</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>481</u>		
無形資產						
電腦軟體成本	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>101</u>	電腦軟體成本	
無形資產合計	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>101</u>		
其他資產					其他非流動資產	
遞延所得稅資產－非流動	1,027	44	2,224	3,295	遞延所得稅資產	(四)1
存出保證金	<u>2,318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,318</u>	存出保證金	(四)2(1)
其他資產合計	<u>3,345</u>	<u>44</u>	<u>2,224</u>	<u>5,613</u>		
資產總計	<u>\$ 406,702</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 406,760</u>		
流動負債						
短期借款	\$ 13,361	\$ -	\$ -	\$ 13,361	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3	-	-	3	透過損益按公允衡量之金融負債－流動	
應付票據	132	-	-	132	應付票據	
應付帳款	54,018	-	-	54,018	應付帳款	
其他應付款	9,195	-	-	9,195	其他應付款	
其他流動負債	-	259	-	259	員工福利負債準備	(四)2(1)
其他流動負債	<u>129</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>129</u>	其他流動負債	
流動負債合計	<u>76,838</u>	<u>259</u>	<u>-</u>	<u>77,097</u>		
非流動負債						
遞延所得稅負債－非流動	-	222	14	236	遞延所得稅負債	(四)1
其他負債					其他非流動負債	
應計退休金負債	<u>6,542</u>	<u>(1,305)</u>	<u>-</u>	<u>5,237</u>	應計退休金負債	(四)2(2)
非流動負債合計	<u>6,542</u>	<u>(1,083)</u>	<u>14</u>	<u>5,473</u>		
負債總計	<u>83,380</u>	<u>(824)</u>	<u>14</u>	<u>82,570</u>		
股東權益						
股本	\$ 273,520	\$ -	\$ -	\$ 273,520	股本	
資本公積	20,714	-	-	20,714	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定公積	22,947	-	-	22,947	法定公積	
未分配盈餘	<u>6,141</u>	<u>868</u>	<u>-</u>	<u>7,009</u>	未分配盈餘	(四)2(1)
權益總計	<u>323,322</u>	<u>868</u>	<u>-</u>	<u>324,190</u>		(四)2(2)
負債及權益總計	<u>\$ 406,702</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 406,760</u>		

2. 民國一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則	
	金額	量差異	表達差異	金額	說明
流動資產					
現金及約當現金	\$ 251,696	\$ -	\$ -	\$ 251,696	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	透過損益按公允衡量之金融資產－流動
應收票據淨額	12,583	-	-	12,583	應收票據淨額
應收帳款淨額	67,174	-	-	67,174	應收帳款淨額
其他應收款	358	-	-	358	其他應收款
存貨	8,999	-	-	8,999	存貨
遞延所得稅資產－流動	1,651	-	( 1,651)	-	(四)1
預付款項	889	-	-	889	預付款項
其他流動資產	600	-	-	600	其他流動資產
流動資產合計	343,950	-	( 1,651)	342,299	
固定資產					不動產、廠房及設備
成本合計	8,982	-	-	8,982	
減：累計折舊	( 8,727)	-	-	( 8,727)	
固定資產淨額	255	-	-	255	
無形資產					
電腦軟體成本	88	-	-	88	電腦軟體成本
無形資產合計	88	-	-	88	
其他資產					其他非流動資產
遞延所得稅資產－非流動	1,039	142	1,667	2,848	遞延所得稅資產 (四)1
存出保證金	2,288	-	-	2,288	存出保證金 (四)2(1)
其他資產合計	3,327	142	1,667	5,136	(四)2(2)
資產總計	\$ 347,620	\$ 142	\$ 16	\$ 347,778	
流動負債					
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	-	-	-	透過損益按公允衡量之金融負債－流動
應付票據	164	-	-	164	應付票據
應付帳款	9,536	-	-	9,536	應付帳款
其他應付款	5,968	-	-	5,968	其他應付款
其他流動負債	-	838	-	838	員工福利負債準備 (四)2(1)
其他流動負債	741	-	-	741	其他流動負債
流動負債合計	16,409	838	-	17,247	

非流動負債						
遞延所得稅負債—非	-	223	16	239	遞延所得稅負債	(四)1
流動						(四)2(2)
其他負債						
應計退休金負債	6,615	( 1,308)	-	5,307	其他非流動負債	
非流動負債合計	<u>6,615</u>	<u>( 1,085)</u>	<u>16</u>	<u>5,546</u>	應計退休金負債	(四)2(2)
負債總計	<u><u>23,024</u></u>	<u><u>( 247)</u></u>	<u><u>16</u></u>	<u><u>22,793</u></u>		
股東權益						
股本	\$ 273,520	\$ -	\$ -	\$ 273,520	股本	
資本公積	20,714	-	-	20,714	資本公積	
保留盈餘						
法定公積	22,947	-	-	22,947	法定公積	
未分配盈餘	<u>7,415</u>	<u>389</u>	<u>-</u>	<u>7,804</u>	未分配盈餘	(四)2(1)
權益總計	<u>324,596</u>	<u>389</u>	<u>-</u>	<u>324,985</u>		(四)2(2)
負債及權益總計	<u><u>\$ 347,620</u></u>	<u><u>142</u></u>	<u><u>\$ 16</u></u>	<u><u>\$ 347,778</u></u>		



3. 民國一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務 報導準則之影響			國際財務報導準則	說明			
	金額	量差異	表達差異					
項	目	金	額	金	額	項	目	說明
流動資產								
現金及約當現金		\$ 168,034	\$ -	\$ -	\$ 168,034	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		-	-	-	-	透過損益按公允衡量之金融資產－流動		
應收票據淨額		389	-	-	389	應收票據淨額		
應收帳款淨額		369	-	-	369	應收帳款淨額		
其他應收款		225	-	-	225	其他應收款		
存貨		124,871	-	-	124,871	存貨		
遞延所得稅資產－流動		-	-	-	-			
預付款項		74	-	-	74	預付款項		
其他流動資產		228	-	-	228	其他流動資產		
流動資產合計		294,190	-	-	294,190			
固定資產								
成本合計		1,147	-	-	1,147	不動產、廠房及設備		
減：累計折舊		(916)	-	-	(916)			
固定資產淨額		231	-	-	231			
無形資產								
電腦軟體成本		612	-	-	612	電腦軟體成本		
無形資產合計		612	-	-	612			
其他資產								
遞延所得稅資產－非流動		-	14	-	14	其他非流動資產 遞延所得稅資產		(四)2(1)
存出保證金		-	-	-	-	存出保證金		
其他資產合計		-	14	-	14			
資產總計		\$ 295,033	\$ 14	\$ -	\$ 295,047			
流動負債								
短期借款		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	短期借款		
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		-	-	-	-	透過損益按公允衡量之金融負債－流動		
應付票據		110	-	-	110	應付票據		
應付帳款		3	-	-	3	應付帳款		
其他應付款		1,467	-	-	1,467	其他應付款		
應付所得稅		-	-	-	-	當期所得稅負債		
		-	85	-	85	員工福利負債準備		(四)2(1)
其他流動負債		116	-	-	116	其他流動負債		
流動負債合計		1,696	85	-	1,781			

非流動負債						
遞延所得稅負債－非流動	-	-	-	-	遞延所得稅負債	(四)2(2)
其他負債					其他非流動負債	
應計退休金負債	-	-	-	-	應計退休金負債	(四)2(2)
存入保證金	20	-	-	20	存入保證金	
非流動負債合計	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20</u>		
負債總計	<u>1,716</u>	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>1,801</u>		
股東權益						
股本	\$ 273,520	\$ -	\$ -	\$ 273,520	股本	
資本公積	20,644	-	-	20,644	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定公積	23,408	-	-	23,408	法定公積	
未分配盈餘	( 24,255)	( 71)	-	( 24,326)	未分配盈餘	(四)2(1)
權益總計	<u>293,317</u>	<u>( 71)</u>	<u>-</u>	<u>293,246</u>		(四)2(2)
負債及權益總計	<u>\$ 295,033</u>	<u>14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,047</u>		

#### 4. 民國一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 162,385	\$ -	\$ 162,385	
營業成本	144,960	-	144,960	
營業毛利	17,425	-	17,425	
聯屬公司間已(未)	-	-	-	
實現利益				
營業毛利淨額	17,425	-	17,425	
營業費用	15,954	576	16,530	(四)2(1)
營業利益	1,471	( 576)	895	(四)2(2)
營業外收益及支出	350	-	350	
稅前淨利	1,821	( 576)	1,245	
所得稅費用	547	( 97)	450	(四)2(1)
本期淨利	<u>\$ 1,274</u>	<u>(\$ 479)</u>	<u>\$ 795</u>	(四)2(2)

#### 5. 民國一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 173,525	\$ -	\$ 173,525	
營業成本	143,884	-	143,884	
營業毛利	29,641	-	29,641	
聯屬公司間已(未)	-	-	-	
實現利益				
營業毛利淨額	29,641	-	29,641	
營業費用	52,259	1,131	53,390	(四)2(1)
營業利益	( 22,618)	( 1,131)	( 23,749)	(四)2(2)
營業外收益及支出	1,255	-	1,255	
稅前淨利	( 21,363)	( 1,131)	( 22,494)	
所得稅費用	3,102	( 192)	2,910	(四)2(1)
本期淨損	<u>(\$ 24,465)</u>	<u>(\$ 939)</u>	<u>(\$ 25,404)</u>	(四)2(2)

#### (四) 轉換至國際財務報導準則之調節說明

##### 1. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

公司因此於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別調增遞延所得稅資產—非流動金額為0仟元、1,651仟元及2,210仟元，並調減遞延所得稅資產—流動金額0仟元、1,651仟元及2,210仟元。另原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類，於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別調增遞延所得稅資產—非流動金額為0仟元、16仟元及14仟元，並調增遞延所得稅負債—非流動金額0仟元、16仟元及14仟元。

##### 2. 員工福利

- (1) 本公司依照一般公認會計原則之規定，公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之帶薪假給付並未估列入帳；轉換至國際財務報導準則後，於員工提供服務而增加其未來應得之帶薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積帶薪假之預期成本認列為費用及負債。

本公司依此將累積帶薪假估計入帳，於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，分別調增員工福利負債—非流動85仟元、838仟元及259仟元，調增遞延所得稅資產14仟元、142仟元及44仟元，調減保留盈餘215仟元、215仟元及215仟元。並分別調整民國一〇一年十二月三十一日及三月三十一日薪資費用減少174仟元及增加579仟元，並調增所得稅費用30仟元及所得稅利益98仟元。

- (2) 本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

本公司因採用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別調減應計退休金負債1,305仟元、1,305仟元及1,305仟元，調增遞延所得稅負債—非流動222仟元、222仟元及222仟元，並調增保留盈餘1,083仟元、1,083仟元及1,083仟元。

因我國會計準則於精算損益之攤銷，不同於國際財務報導準則，公司因此於民國一〇一年三月三十一日，分別調減退休金費用3仟元及應計退休金負債3仟元，並分別調增所得稅費用1仟元及遞延所得稅負債—非流動1仟元。另因民國一〇一年度我國會計準則應認列之淨退休金利益高於國際財務報導準則，故分別調增退休金費用1,305仟元及應計退休金負債1,305仟元，並調減所得稅費用222仟元及遞延所得稅負債—非流動222仟元。

## 十五、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表一。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性工具交易：請詳附註六之說明。
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：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：無。

### (三) 大陸投資資訊：無。

台灣亞銳士股份有限公司  
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國一〇二年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	台中市太原段土地(34、33-1地號)	102.3.12 102.3.20	\$ 12,135	尚未全數支付	陳旭進等四人	無	—	—	—	\$ —	註	營建用地	無

註：經卓越不動產估價師事務所於一〇二年一月二十四日出具勘估標的物報告，依勘估標的比較價格為125,802仟元。