

訊映光電股份有限公司  
財務報告  
民國 101 年度及 100 年度  
(股票代碼 4155)

公司地址：新竹市公道五路二段 83 號 4 樓之 1  
電 話：(03)516-0258

訊映光電股份有限公司  
民國 101 年度及 100 年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 37
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 27
	(五) 關係人交易	27
	(六) 抵(質)押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32	
	1. 重大交易事項相關資訊	32	
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	32	
(十二)	營運部門資訊	33 ~ 34	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	34 ~ 37	
九、	重要會計科目明細表	38 ~ 50	

會計師查核報告

(102)財審報字第 12002472 號

訊映光電股份有限公司 公鑒：

訊映光電股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達訊映光電股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

訊映光電股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製訊映光電股份有限公司之財務報表。訊映光電股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾國華

會計師

鄭雅慧

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 8 日

## 訊映光電股份有限公司

## 資產負債表

民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日		
			金	額 %	金	額 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	219,549	28	\$ 102,209	21
1120	應收票據淨額			590	-	552	-
1140	應收帳款淨額	四(四)		160,347	21	100,243	21
1160	其他應收款			1,171	-	1,022	-
120X	存貨	四(五)		118,927	15	114,941	24
1250	預付費用			3,976	1	9,419	2
1260	預付款項	四(六)		38,484	5	23,183	5
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)		1,028	-	598	-
1298	其他流動資產 - 其他			570	-	867	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>544,642</u>	<u>70</u>	<u>353,034</u>	<u>73</u>
1490	無活絡市場之債券投資 - 非流	四(三)					
	<b>動</b>			<u>14,808</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>固定資產</b>							
		四(七)及六					
<b>成本</b>							
1501	土地			70,000	9	70,000	14
1531	機器設備			39,860	5	30,071	6
1537	模具設備			13,825	2	10,085	2
1545	試驗設備			2,131	-	2,431	1
1561	辦公設備			733	-	1,163	-
1631	租賃改良			3,575	1	3,169	1
15XY	<b>成本及重估增值</b>			<u>130,124</u>	<u>17</u>	<u>116,919</u>	<u>24</u>
15X9	減：累計折舊		(	26,041)	( 3)	( 16,860)	( 3)
1670	未完工程及預付設備款			<u>112,673</u>	<u>14</u>	<u>31,435</u>	<u>6</u>
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>216,756</u>	<u>28</u>	<u>131,494</u>	<u>27</u>
<b>其他資產</b>							
1820	存出保證金			994	-	988	-
1830	遞延費用			543	-	902	-
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>1,537</u>	<u>-</u>	<u>1,890</u>	<u>-</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>777,743</u>	<u>100</u>	\$ <u>486,418</u>	<u>100</u>

(續次頁)

訊映光電股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款	四(八)	\$ 60,000	8	\$ -	-
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)	12	-	-	-
2120	應付票據		1,722	-	2	-
2140	應付帳款		107,617	14	103,647	21
2160	應付所得稅	四(十六)	9,940	1	7,004	2
2170	應付費用	四(九)	29,634	4	21,834	5
2210	其他應付款項		8,573	1	411	-
2260	預收款項		17,481	2	5,238	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)	45,000	6	-	-
2280	其他流動負債		69	-	169	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>280,048</u>	<u>36</u>	<u>138,305</u>	<u>29</u>
<b>長期負債</b>						
2420	長期借款	四(十)及六	45,600	6	45,000	9
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>325,648</u>	<u>42</u>	<u>183,305</u>	<u>38</u>
<b>股東權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	四(十二)	224,407	29	183,611	38
3140	預收股本		66,445	8	-	-
<b>資本公積</b>						
3211	普通股溢價	四(十三)	37,029	5	33,181	7
3271	員工認股權	四(十五)	10,358	1	4,145	1
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	四(十四)	15,161	2	7,927	1
3350	未分配盈餘		98,695	13	74,249	15
3XXX	<b>股東權益總計</b>		<u>452,095</u>	<u>58</u>	<u>303,113</u>	<u>62</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b> 七						
<b>重大之期後事項</b> 九						
<b>負債及股東權益總計</b>			<u>\$ 777,743</u>	<u>100</u>	<u>\$ 486,418</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾國華、鄭雅慧會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：賴家德

經理人：賴家德

會計主管：侯奇政

訊映光電股份有限公司  
損益表

民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>	五						
4110 銷貨收入		\$	664,014	101	\$	506,245	101
4170 銷貨退回		(	7,319)	( 1 )	(	2,544)	( 1 )
4190 銷貨折讓			-	-	(	1,165)	-
4000 營業收入合計			656,695	100		502,536	100
<b>營業成本</b>							
5110 銷貨成本	四(五)(十八)	(	463,015)	( 70 )	(	367,522)	( 73 )
5000 營業成本合計		(	463,015)	( 70 )	(	367,522)	( 73 )
5910 營業毛利			193,680	30		135,014	27
<b>營業費用</b>	四(十八)						
6100 推銷費用		(	29,249)	( 5 )	(	20,551)	( 4 )
6200 管理及總務費用		(	35,123)	( 5 )	(	24,066)	( 5 )
6300 研究發展費用		(	19,086)	( 3 )	(	15,306)	( 3 )
6000 營業費用合計		(	83,458)	( 13 )	(	59,923)	( 12 )
6900 營業淨利			110,222	17		75,091	15
<b>營業外收入及利益</b>							
7110 利息收入			256	-		81	-
7160 兌換利益			-	-		3,707	1
7210 租金收入	五		174	-		622	-
7320 金融負債評價利益	四(二)		58	-		-	-
7480 什項收入			2,451	-		2,552	-
7100 營業外收入及利益合計			2,939	-		6,962	1
<b>營業外費用及損失</b>							
7510 利息費用		(	138)	-	(	308)	-
7530 處分固定資產損失		(	148)	-	(	53)	-
7560 兌換損失		(	5,868)	( 1 )		-	-
7640 金融資產評價損失	四(二)		-	-	(	1,732)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	6,154)	( 1 )	(	2,093)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			107,007	16		79,960	16
8110 所得稅費用	四(十六)	(	10,329)	( 1 )	(	7,620)	( 2 )
9600 本期淨利		\$	96,678	15	\$	72,340	14
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<b>普通股每股盈餘</b>	四(十七)						
<b>基本每股盈餘</b>							
9750 本期淨利		\$	4.81	\$	4.35	\$	4.38
<b>稀釋每股盈餘</b>							
9850 本期淨利		\$	4.57	\$	4.13	\$	4.25
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾國華、鄭雅慧會計師民國102年3月28日查核報告。

董事長：賴家德

經理人：賴家德

會計主管：侯奇政



訊映光電股份有限公司  
股東權益變動表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配	盈 餘	合 計
<u>100 年 度</u>							
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 155,630	\$ -	\$ 31,857	\$ 4,154	\$ 39,143	\$	230,784
99 年度盈餘分配及指撥(註 1)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,773	( 3,773)	-	-
股東股利轉增資	24,901	-	-	-	( 24,901)	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	( 8,560)	( 8,560)	( 8,560)
員工紅利轉增資	3,080	-	1,487	-	-	-	4,567
員工認股權酬勞成本	-	-	3,982	-	-	-	3,982
100 年度淨利	-	-	-	-	72,340	72,340	72,340
100 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 183,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,326</u>	<u>\$ 7,927</u>	<u>\$ 74,249</u>	<u>\$</u>	<u>303,113</u>
<u>101 年 度</u>							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 183,611	\$ -	\$ 37,326	\$ 7,927	\$ 74,249	\$	303,113
現金增資	-	66,445	-	-	-	-	66,445
100 年度盈餘分配及指撥(註 2)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,234	( 7,234)	-	-
股東股利轉增資	34,886	-	-	-	( 34,886)	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	( 30,112)	( 30,112)	( 30,112)
員工紅利轉增資	5,910	-	3,847	-	-	-	9,757
員工認股權酬勞成本	-	-	6,214	-	-	-	6,214
101 年度淨利	-	-	-	-	96,678	96,678	96,678
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 224,407</u>	<u>\$ 66,445</u>	<u>\$ 47,387</u>	<u>\$ 15,161</u>	<u>\$ 98,695</u>	<u>\$</u>	<u>452,095</u>

註 1：經董事會及股東會決議提撥配發之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$4,568 及\$609，與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利\$4,566 及董監酬勞\$609 之差異數，已調整為民國 100 年度之損益。

註 2：經董事會及股東會決議提撥配發之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$9,757 及\$1,296，與民國 100 年度財務報表認列之員工紅利\$7,787 及董監酬勞\$1,038 之差異數，已調整為民國 101 年度之損益。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、鄭雅慧會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：賴家德

經理人：賴家德

會計主管：侯奇政

訊映光電股份有限公司  
現金流量表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u>	年	度	<u>100</u>	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		96,678	\$		72,340
調整項目						
金融負債評價利益	(		58)			-
員工認股權憑證酬勞成本			6,214			3,982
呆帳費用提列數			554			19
存貨呆滯及跌價損失			1,783			4,209
折舊費用			11,149			7,742
處分固定資產損失			148			53
固定資產轉列費用或損失數			-			604
各項攤提			854			780
所得稅(利益)費用(遞延所得稅資產淨變動數)	(		430)			192
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融負債-流動			70			-
應收票據	(		38)			1,429
應收帳款	(		60,658)	(		17,228)
其他應收款	(		149)			151
存貨	(		5,769)	(		44,197)
預付費用			5,443	(		6,753)
預付款項	(		15,301)			1,189
其他流動資產-其他			297	(		140)
應付票據			1,720	(		153)
應付帳款			3,970			46,303
應付所得稅			2,935			7,004
應付費用			17,557			11,305
其他應付款項			61	(		215)
預收款項			12,243			4,540
其他流動負債	(		100)	(		39)
營業活動之淨現金流入			79,173			93,117

(續次頁)

訊映光電股份有限公司  
現金流量表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
無活絡市場之債券投資-非流動	(\$ 14,808 )	\$ -
購置固定資產	( 88,533 )	( 36,995 )
處分固定資產價款	76	125
存出保證金增加	( 6 )	( 478 )
遞延費用增加	( 495 )	-
投資活動之淨現金流出	( 103,766 )	( 37,348 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	60,000	( 20,000 )
長期借款本期舉借數	45,600	45,000
現金增資	66,445	-
現金股利支付數	( 30,112 )	( 8,560 )
融資活動之淨現金流入	141,933	16,440
本期現金及約當現金增加	117,340	72,209
期初現金及約當現金餘額	102,209	30,000
期末現金及約當現金餘額	\$ 219,549	\$ 102,209
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 138	\$ 332
本期支付所得稅	\$ 7,824	\$ 424
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 96,635	\$ 36,520
減:期末應付設備款	( 8,336 )	( 234 )
加:期初應付設備款	234	709
本期支付現金	\$ 88,533	\$ 36,995

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾國華、鄭雅慧會計師民國102年3月28日查核報告。

董事長：賴家德

經理人：賴家德

會計主管：侯奇政

訊映光電股份有限公司  
財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

訊映光電股份有限公司設立於民國 93 年 9 月 27 日，主要營業項目為電子材料及醫療器材之製造、批發及零售。本公司股票自民國 99 年 12 月 30 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 62 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (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將變現者。

(4)現金或約當現金，但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除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

### (四) 無活絡市場之債券投資

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

### (五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

## (六) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

## (七) 固定資產

1. 固定資產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. 折舊按估計經濟耐用年限，按平均法提列折舊。主要固定資產之耐用年數為 1~10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。

## (八) 遞延費用

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數約 3 年，採平均法攤提。

## (九) 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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

## (十) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動及長期負債。

## (十一) 退休金

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

## (十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 依現行稅法規定所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十三) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值於既得期間認列為薪資費用，並於後續之資產負債表日及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。自民國 99 年 1 月 1 日起本公司所發行員工認股權憑證之會計處理，則依會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定辦理。

#### (十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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，則列為次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以最近期經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

惟自民國 102 年 1 月 1 日起，非上市(櫃)之公開發行公司如自民國 102 年度適用國際財務報導準則，應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，計算員工股票紅利之股數，若無市價，應依國際財務報導準則第 2 條「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值，計算員工股票紅利之股數。因此上述金融監督管理委員會證六字第 0960013218 號令，自民國 102 年 1 月 1 日起不再適用。

#### (十五) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### (十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為股東權益調整項目。

### (十八) 營運部門

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

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於個別財務報表揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度之淨利及每股盈餘並無重大影響。

### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

## 四、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
庫 存 現 金	\$ 401	\$ 419
活 期 存 款	160,219	80,570
定 期 存 款	58,070	21,192
支 票 存 款	859	28
	<u>\$ 219,549</u>	<u>\$ 102,209</u>



(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項	目	101年12月31日	100年12月31日
流動項目：			
交易目的金融資產/(負債)			
衍生性金融商品		\$ -	\$ -
交易目的金融商品評價調整		(12)	-
合計		<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度認列之淨利益(損失)金額分別為\$58(帳列「金融負債評價利益」)及(\$1,732)(帳列「金融資產評價損失」)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

101 年 12 月 31 日：

金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
賣出選擇權(買加幣/賣美金)	USD 1,000仟元	101.12.18~102.1.8

100 年 12 月 31 日：無。

(三) 無活絡市場之債券投資

項	目	101年12月31日	100年12月31日
非流動項目：			
金融債券		\$ 14,808	\$ -
累計減損—無活絡市場之債券投資		-	-
合計		<u>\$ 14,808</u>	<u>\$ -</u>

截至民國 101 年 12 月 31 日止，上述無活絡市場之債券投資之平均利率為 13.77%。

(四) 應收帳款

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款—一般客戶	\$ 160,925	\$ 100,267
減：備抵呆帳	(578)	(24)
	<u>\$ 160,347</u>	<u>\$ 100,243</u>

(五) 存貨

	101年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 53,218	(\$ 1,748)	\$ 51,470
在製品	50,369	( 1,223)	49,146
製成品	18,753	( 442)	18,311
合計	<u>\$ 122,340</u>	<u>(\$ 3,413)</u>	<u>\$ 118,927</u>

  

	100年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 57,288	(\$ 197)	\$ 57,091
在製品	41,679	( 1,007)	40,672
製成品	17,604	( 426)	17,178
合計	<u>\$ 116,571</u>	<u>(\$ 1,630)</u>	<u>\$ 114,941</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度	100年度
已出售存貨成本	\$ 461,232	\$ 363,313
存貨呆滯及跌價損失	1,783	4,209
	<u>\$ 463,015</u>	<u>\$ 367,522</u>

(六) 預付款項

	101年12月31日	100年12月31日
預付貨款	\$ 33,389	\$ 18,895
其他	5,095	4,288
	<u>\$ 38,484</u>	<u>\$ 23,183</u>

(七) 固定資產

資產名稱	101 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 70,000	\$ -	\$ 70,000
機 器 設 備	39,860	( 16,395)	23,465
模 具 設 備	13,825	( 6,076)	7,749
試 驗 設 備	2,131	( 700)	1,431
辦 公 設 備	733	( 522)	211
租 賃 改 良	3,575	( 2,348)	1,227
未完工程及預付設備款	112,673	-	112,673
	<u>\$ 242,797</u>	<u>(\$ 26,041)</u>	<u>\$ 216,756</u>

資產名稱	100 年 12 月 31 日	
	成本	累計折舊
土地	\$ 70,000	\$ -
機器設備	30,071	( 10,942)
模具設備	10,085	( 2,894)
試驗設備	2,431	( 842)
辦公設備	1,163	( 857)
租賃改良	3,169	( 1,325)
未完工程及預付設備款	31,435	-
	<u>\$ 148,354</u>	<u>(\$ 16,860)</u>
		<u>\$ 131,494</u>

民國 101 年及 100 年度利息資本化金額分別為 \$1,048 及 \$198。

(八) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
擔保銀行借款	\$ 60,000	\$ -
借款利率區間	1.63%~1.85%	-

(九) 應付費用

	101年12月31日	100年12月31日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 12,625	\$ 8,825
應付薪資及獎金	7,950	7,112
其他	9,059	5,897
	<u>\$ 29,634</u>	<u>\$ 21,834</u>

(十) 長期借款

借款性質	契約期限	101年12月31日	100年12月31日
擔保借款	100.09.27~103.01.05	\$ 90,600	\$ 45,000
減：一年內到期部分		( 45,000)	-
		<u>\$ 45,600</u>	<u>\$ 45,000</u>
利率區間		<u>1.70%</u>	<u>1.70%</u>

1. 本公司因興建自有廠房而向華南銀行簽訂土地融資合約及營建融資合約，借款額度為 \$125,000。

2. 提供長期借款之擔保品，請參閱附註六。

(十一) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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，每月按不低於薪資之 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。民國 101

年及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,651 及\$1,408。

#### (十二)股本

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$300,000，分為 30,000 仟股(含供發行員工認股權憑證 2,250 仟股)，實收資本額為\$224,407，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 100 年 4 月 21 日經股東會決議通過以股東紅利及員工紅利轉增資發行新股分別為 2,490 仟股及 308 仟股，增資基準日為民國 100 年 6 月 27 日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 101 年 5 月 3 日經股東會決議通過以股東紅利及員工紅利轉增資發行新股分別為 3,489 仟股及 591 仟股，增資基準日為民國 101 年 5 月 23 日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 101 年 12 月 11 日經董事會決議通過辦理私募普通股案，並於民國 101 年 12 月 22 日收足私募股款\$66,445。截至民國 101 年 12 月 31 日止因私募定價修正而尚未完成變更登記。

#### (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，得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. 本公司依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅捐，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘依股東會決議按下列順序分配或保留之：
  - (1)董事及監察人酬勞，依其餘額提撥不高於百分之二。
  - (2)員工紅利，依其餘額提撥百分之十至十五。
  - (3)其餘額為股東紅利，依董事會議定，並經股東會決議之。
  - (4)股利政策：本公司正處於企業成長階段，股利政策係考量公司之投資資金需求及財務結餘等情形，並考量平衡穩定之股利政策，發放之股利中現金股利不低於百分之十。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

- 3.(1)本公司分別於民國 101 年 5 月 3 日及 100 年 4 月 21 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,234	\$ -	\$ 3,773	\$ -
股票股利	34,886	1.90	24,901	1.60
現金股利	30,112	1.64	8,560	0.55
	<u>\$ 72,232</u>	<u>\$ 3.54</u>	<u>\$ 37,234</u>	<u>\$ 2.15</u>

本公司經董事會及股東會決議發放之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$9,757 及\$1,296，與民國 100 年度財務報表認列之員工紅利\$7,787 及董監酬勞\$1,038 之差異數，已調整為民國 101 年度之損益。

- (2)本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會決議通過民國 101 年度盈餘分派案如下：

	101年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,668	\$ -
股票股利	76,079	3.00
現金股利	10,144	0.40
	<u>\$ 95,891</u>	<u>\$ 3.40</u>

前述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 3 月 28 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 101 年及 100 年度員工紅利估列金額分別為\$11,140 及\$7,787；董監酬勞估列金額分別為\$1,485 及\$1,038；係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 1%及 15%估列)，並認列為當期之營業費用，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。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可至「公開資訊觀測站」查詢。

(十五) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際離職數	估計未來離職數
第二次員工認股權計畫	99.12.16	1,200	6年	服務屆滿2年既得60% 服務屆滿3年既得80% 服務屆滿4年既得100%	-	-
第三次員工認股權計畫	100.12.15	1,050	6年	服務屆滿2年既得25% 服務屆滿3年既得50% 服務屆滿4年既得75% 服務屆滿5年既得100%	-	-

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	認股權數量 (仟股)	加權平均履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	加權平均履約價格 (元)
期初流通在外認股權	2,250	\$ 23.6	1,200	\$ 20.0
本期給與認股權	-	-	1,050	31.5
無償配股增發或調整認股股數	-	( 4.9)	-	( 3.4)
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>2,250</u>	18.7	<u>2,250</u>	23.6
期末可執行認股權	<u>720</u>		<u>-</u>	

3. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	履約價格	加權平均剩餘合約期間	履約價格	加權平均剩餘合約期間
第二次員工認股權計畫	12.8元	1.1年	16.6元	2.1年
第三次員工認股權計畫	25.4元	3.0年	31.5元	4.0年

4. 本公司 97 年 1 月 1 日之後發行之認股選擇權，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量。依民國 96 年 12 月 12 日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960065898 號令，其內含價值指股份之公平價值與履約價格之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以其淨值為衡量依據，若本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。自民國 99 年 1 月 1 日起，本公司所發行員工認股

權憑證之會計處理，則按民國 99 年 3 月 15 日前行政院金融監督管理委員會金管證審字第 0990006370 號令，依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理原則」之規定辦理，不適用金管證六字第 0960065898 號令之規定。

5. 民國 99 年 1 月 1 日之後，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

第二次員工認股權計畫：

協議 之類型	給與日	股價	履約 價格	預期			無風險 利率	每單位 公平價值
				預期 波動率	預期 存續 期間	預期 股利		
第一階段	99.12.16	23.2元	12.8元 (註1)	38.41%	2.5年	0%	0.583%	7.04元
第二階段	"	"	"	42.13%	3.5年	0%	0.879%	8.59元
第三階段	"	"	"	41.18%	4.5年	0%	0.875%	9.30元

第三次員工認股權計畫：

協議 之類型	給與日	股價	履約 價格	預期			無風險 利率	每單位 公平價值
				預期 波動率	預期 存續 期間	預期 股利		
第一階段	100.12.15	30.25元	25.4元 (註2)	31.50%	2.5年	0%	0.930%	5.46元
第二階段	"	"	"	31.50%	3.5年	0%	0.975%	6.76元
第三階段	"	"	"	31.50%	4.5年	0%	1.034%	7.86元
第四階段	"	"	"	31.50%	5.5年	0%	1.031%	8.82元

註 1：係依民國 100 年度發放之現金股利調整為 12.8 元。

註 2：係依民國 100 年度發放之現金股利調整為 25.4 元。

6. 本公司民國 101 年及 100 年度發行之員工認股權計畫採股份基礎給付交易產生之酬勞成本分別為 \$6,214 及 \$3,982。

## (十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101 年 度	100 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 18,191	\$ 13,593
永久性差異之所得稅影響數	-	( 433)
未分配盈餘加徵10%所得稅	11	50
免稅所得之所得稅影響數	( 9,853)	( 10,846)
以前年度所得稅高估數	( 1)	-
最低稅負制之所得稅影響數	1,981	5,306
投資抵減之所得稅影響數	-	( 50)
所得稅費用	10,329	7,620
加：以前年度所得稅高估數	1	-
減：遞延所得稅資產淨變動數	430	( 192)
暫繳及扣繳稅款	( 820)	( 424)
應付所得稅	\$ 9,940	\$ 7,004

### 2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 1,028	\$ 709
遞延所得稅負債總額—流動	-	( 111)
遞延所得稅資產備抵評價金額	-	-
	\$ 1,028	\$ 598

### 3. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產及負債科目餘額如下：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 162	\$ 28	\$ 1,630	\$ 277
未實現兌換(利益)損失	3,413	580	( 651)	( 111)
其他	8	1	12	2
投資抵減		419		430
		\$ 1,028		\$ 598

### 4. 民國 101 年 12 月 31 日，本公司依據已屆滿之促進產業升級條例規定，仍可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	\$ 430	\$ 419	103年度



5. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

6. 兩稅合一相關資訊：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,503	\$ 8,910
	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.53%</u>	<u>12.00%</u>

7. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
87年度以後	\$ 98,695	\$ 74,249

(十七) 普通股每股盈餘

	<u>101</u>		<u>年</u>	<u>度</u>		
	<u>金額</u>			<u>加權平均流通</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>			<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	<u>\$ 107,007</u>	<u>\$ 96,678</u>				
基本每股盈餘			<u>在外股數(仟股)</u>			
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 107,007	\$ 96,678	22,242	<u>\$ 4.81</u>	<u>\$ 4.35</u>	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工認股權			306			
員工分紅	-	-	<u>847</u>			
稀釋之每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利加潛						
在普通股之影響	<u>\$ 107,007</u>	<u>\$ 96,678</u>	<u>23,395</u>	<u>\$ 4.57</u>	<u>\$ 4.13</u>	

	100		年	加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金額				每股盈餘(元)	
	稅前	稅後			稅前	稅後
本期淨利	<u>\$ 79,960</u>	<u>\$ 72,340</u>				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 79,960	\$ 72,340	18,268		\$ 4.38	\$ 3.96
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工分紅	-	-	565			
稀釋之每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利加潛						
在普通股之影響	<u>\$ 79,960</u>	<u>\$ 72,340</u>	<u>18,833</u>		<u>\$ 4.25</u>	<u>\$ 3.84</u>

1. 已發行之第三次員工認股權憑證因具反稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。
2. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

	101		年	度	合	計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者				
用人費用						
薪資費用	\$ 47,498	\$ 37,257			\$ 84,755	
勞健保費用	1,132	1,677			2,809	
退休金費用	523	1,128			1,651	
其他用人費用	513	1,061			1,574	
折舊費用	10,701	448			11,149	
攤銷費用	427	427			854	

	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 37,254	\$ 29,705	\$ 66,959
勞健保費用	845	1,403	2,248
退休金費用	430	978	1,408
其他用人費用	412	913	1,325
折舊費用	7,083	659	7,742
攤銷費用	390	390	780

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
康揚國際有限公司	董事長同一人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 其他

項目	交易對象	101年度	100年度
租金收入	康揚國際有限公司	\$ 23	\$ 23

#### 2. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪資酬勞資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資	\$ 4,294	\$ 3,883
獎金	876	1,013
業務執行費用	1,293	843
盈餘分配項目	4,183	1,518
	\$ 10,646	\$ 7,257

(1)薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2)獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3)業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(4)盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

## 六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔保用途
	101年12月31日	100年12月31日	
土地	\$ 70,000	\$ 70,000	借款擔保
未完工程	105,202	-	"
	\$ 175,202	\$ 70,000	

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 民國 101 年度已簽訂之新建廠房興建合約總價款\$130,720，截至民國 101 年 12 月 31 日尚未估列付款部分約計\$48,994。
2. 泰博科技股份有限公司(以下簡稱「泰博公司」)於民國 101 年 5 月 4 日向美國賓州東區聯邦地方法院提出訴狀，控告本公司、Diagnostic Devices, Inc. 及 Prodigy Diabetes Care, LLC 製造、進口及銷售之產品，未經其授權使用而侵害泰博公司所有與血糖儀及血糖測試片相關之美國專利，惟本公司尚未收到該訴狀，另一被告- Diagnostic Devices, Inc. 則已於民國 101 年 7 月 9 日對該案進行答辯，並向法院提出撤案申請。

泰博公司又於民國 101 年 5 月 10 日向美國賓州東區聯邦地方法院提出訴狀，控告本公司不當使用泰博公司之營業秘密，製造有混淆之虞之相似血糖儀及血糖測試片，而違反美國聯邦藍哈姆法(Lanham Act，即美國商標法)。本公司於民國 101 年 7 月 31 日向法院提出泰博公司之論述無訴求之事實根據並申請駁回該訴訟案，且全案移至北卡羅萊納州併案審理；復於民國 101 年 11 月 27 日收到北卡羅萊納州地方法院通知泰博公司已撤銷本案。

泰博公司另於民國 101 年 12 月 6 日向美國北卡羅萊納州梅克倫堡郡高等法院提出訴狀，控告本公司不當使用泰博公司之營業秘密，製造有混淆之虞之相似血糖儀及血糖測試片，而違反美國聯邦藍哈姆法(Lanham Act，即美國商標法)。

截至民國 102 年 3 月 28 日止，上述未撤銷之訴訟案依據美國司法程序，仍在答辯期間及提出具體事證階段，對於訴訟之賠償金額及判決結果，尚無法合理估計。

## 八、重大之災害損失

無。

## 九、重大之期後事項

1. 本公司為擴展業務並創造股東利益，於民國 102 年 1 月 22 日經董事會決議通過 Prodigy Diabetes Care, LLC 轉投資案，預計投資金額最高在\$462,000 之範圍內，授權董事長談判取得該公司 45%股權。
2. 本公司為因應營運規模擴大及節省辦公室租金費用，於民國 102 年 1 月 23 日公告購置新竹廠房案，交易相對人為華南金資產管理股份有限公司，總交易金額為\$61,000，該案目前尚在進行中。
3. 本公司於民國 102 年 1 月 29 日接獲泰博科技股份有限公司民國 101 年 12 月 6 日向美國北卡羅萊納州梅克倫堡郡高等法院提起之民事訴訟，認為本公司有不公平競爭等行為，損及泰博公司之權益。本公司已委任律師進行了解並處理必要之訴訟程序。由於該訴訟仍處初步階段，尚無法合理估計對公司之影響。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	101年12月31日			100年12月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 381,657	\$ -	\$ 381,657	\$ 204,026	\$ -	\$ 204,026
無活絡市場之債券投資	14,808	14,808	-	-	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	207,546	-	207,546	125,894	-	125,894
長期借款(含一年內到期部分)	90,600	-	90,600	45,000	-	45,000
<u>衍生性金融商品：</u>						
負債						
外匯選擇權	12	-	12	-	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款與應付票據及款項。
2. 長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

## (二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 101 年及 100 年度非公平價值變動認列損益之金融資產其利息收入總額分別為\$256及\$81，金融負債其利息費用總額分別為\$138及\$308。

## (三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$58,070及\$21,192，金融負債均為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$160,219及\$80,570，金融負債分別為\$150,600及\$45,000。

## (四) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司為能有效控管各種市場風險管理目標，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

### 1. 匯率風險

本公司運用遠期外匯交易/遠匯買賣交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

### 2. 信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

## (五) 重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

#### 匯率風險

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

	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	USD 5,931仟元	29.04	USD 4,798仟元	30.28

非貨幣性項目: 無。

金融負債: 無。

#### 遠期外匯買賣合約

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

#### 應收帳款

本公司主要之銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產部位及收款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

## 2. 信用風險

#### 衍生性商品交易

本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

#### 應收帳款

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

## 3. 利率變動之現金流量風險

#### 借款

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長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，當市場利率每增加 1%，將增加本公司每年現金流出 \$1,506。

#### 無活絡市場之債券投資

本公司投資之債券商品，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使投資債券之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司現金流入 \$148。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新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：

取得之公司財產名稱	交易日或		價款支付		交易對象為關係人者，其前次移轉資料價格決定之取得目的及其他約定							
	事實發生日	交易金額	情形	交易對象	關係	所有人與發行人之關係	移轉日期	金額	參考依據	使用情形	事項	
訊映光電(股)公司 新建廠房	100.8.25	\$ 101,905	\$ 73,359	欣祥營造	無	不適用	不適用	不適用	不適用	比價後議價	供自有廠房使用	無
				(股)公司								

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. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註四(二)及十。

(二)轉投資事業相關資訊

無。

(三)大陸投資資訊

無。



## 十二、營運部門資訊

### (一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

### (二) 部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

#### 民國 101 年度

來自外部客戶之收入	\$	656,695
部門間收入	\$	-
部門損益	\$	107,007
部門資產	\$	777,743
部門負債	\$	325,648

#### 民國 100 年度

來自外部客戶之收入	\$	502,536
部門間收入	\$	-
部門損益	\$	79,960
部門資產	\$	486,418
部門負債	\$	183,305

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊：無。

### (五) 產品別之資訊

收入餘額明細組成如下：

	民國101年度	民國100年度
血糖儀/試片產品銷售收入	\$ 656,695	\$ 502,536

#### (六) 地區別資訊

本公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	民國101年度		民國100年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 16,648	\$ 218,293	\$ 13,089	\$ 133,384
美國	499,971	-	382,543	-
其他	140,076	-	106,904	-
合計	<u>\$ 656,695</u>	<u>\$ 218,293</u>	<u>\$ 502,536</u>	<u>\$ 133,384</u>

#### (七) 重要客戶資訊

本公司民國 101 年及 100 年度重要客戶資訊如下：

	民國101年度		民國100年度	
	收入		收入	
甲公司	\$	488,288	\$	382,799
乙公司		15,092		-
	<u>\$</u>	<u>503,380</u>	<u>\$</u>	<u>382,799</u>

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

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

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

#### (一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	不適用
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	已完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

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

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

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
資產總計	\$ 486,418	\$ -	\$ 486,418
應付費用	21,834	471	22,305
其他	161,471	-	161,471
負債總計	183,305	471	183,776
保留盈餘	74,249	( 471)	73,778
其他	228,864	-	228,864
股東權益總計	303,113	( 471)	302,642

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
資產總計	\$ 777,743	\$ -	\$ 777,743
應付費用	29,634	296	29,930
其他	296,014	-	296,014
負債總計	325,648	296	325,944
保留盈餘	113,856	( 296)	113,560
其他	338,239	-	338,239
股東權益總計	452,095	( 296)	451,799

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 656,695	\$ -	\$ 656,695
營業成本	( 463,015)	-	( 463,015)
營業費用	( 83,458)	( 296)	( 83,754)
營業淨利	110,222	( 296)	109,926
營業外收益及費損	( 3,215)	-	( 3,215)
稅前淨利	107,007	( 296)	106,711
所得稅費用	( 10,329)	-	( 10,329)
稅後淨利	\$ 96,678	(\$ 296)	\$ 96,382

調節原因說明：

項次	說明	科目	影響數增(減)	
			轉換日	民國101年度
(1)	我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司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，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。	應付費用	\$ 471	\$ 296
		未分配盈餘	( 471)	-
		營業費用	-	296

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

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司部分不動產、廠房及設備選擇於轉換日依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」規定衡量其除役負債。

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

訊映光電股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金：		
庫存現金		\$ 401
銀行存款：		
支票存款		859
活期存款		
-台幣		72,491
-美金	US\$ 3,021,399.34 兌換率29.035	87,728
定期存款		
-美金	US\$ 2,000,000 兌換率29.035	58,070
		\$ 219,549

訊映光電股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
一般客戶：		
甲公司	\$ 135,315	
乙公司	10,632	
其他	<u>14,978</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
	160,925	帳齡逾一年者為\$7
減：備抵呆帳	( <u>578</u> )	
合計	<u>\$ 160,347</u>	

訊映光電股份有限公司  
存貨明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原料		\$ 53,218	\$ 52,569	以淨變現價值為市價
在製品		50,369	71,679	"
製成品		<u>18,753</u>	<u>25,598</u>	"
		122,340	<u>\$ 149,846</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失		( <u>3,413</u> )		
			<u>\$ 118,927</u>	



訊映光電股份有限公司  
 固定資產成本變動明細表  
 民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	額	本	期	減	少	額	本	期	移	轉	期	末	餘	額	提供擔保或 抵押情形	備	註			
土	地	\$	70,000	\$	-	\$	-	\$	-	\$	70,000																		
機	器	設	備	30,071	10,009	(	535)			315	39,860																	無	
模	具	設	備	10,085	3,327		-			413	13,825																	無	
試	驗	設	備	2,431	400	(	700)			-	2,131																	無	
辦	公	設	備	1,163	82	(	512)			-	733																		無
租	賃	改	良	3,169	851	(	445)			-	3,575																	無	
未完工程及預付設備款			31,435	81,966		-	(	728)		112,673																		無	
		\$	148,354	\$	96,635	(\$	2,192)	\$	-	\$	242,797																		

註：係提供銀行作為借款之擔保。

訊映光電股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
機 器 設 備	\$ 10,942	\$ 5,988	(\$ 535)	\$ -	\$ 16,395	
模 具 設 備	2,894	3,182	-	-	6,076	
試 驗 設 備	842	342	( 484)	-	700	
辦 公 設 備	857	169	( 504)	-	522	
租 賃 改 良	<u>1,325</u>	<u>1,468</u>	<u>( 445)</u>	<u>-</u>	<u>2,348</u>	
	<u>\$ 16,860</u>	<u>\$ 11,149</u>	<u>(\$ 1,968)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,041</u>	

訊映光電股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
一般廠商：									
巧瑩	科技	股份	有限			\$	71,547		
展翊	豐	科技	有限				11,976		
其他							<u>24,094</u>	每一零星	供應商
								餘額均未	超過本科
								目金額5%	
						\$	<u><u>107,617</u></u>		

(以下空白)

訊映光電股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
華南商業銀行	中期擔保借款	\$ 45,000	100.09.27~102.07.27	1.70%	土地\$70,000	
華南商業銀行	中期擔保借款	45,600	101.03.05~103.01.05	1.70%	未完工程\$105,202	
減：一年內到期部分		( <u>45,000</u> )				
		<u>\$ 45,600</u>				

(以下空白)

訊映光電股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入淨額：							
血糖測試片		316,199	仟片	\$	514,728		
血糖儀		627	仟台		127,477		
其他					14,490		
				\$	656,695		

訊映光電股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
期初原料		\$	57,288
加：本期進料			376,465
製成品轉入			13,507
減：轉列費用		(	3,305)
出售原料		(	12,006)
期末原料		(	53,218)
原料耗用			378,731
直接人工			37,515
製造費用			48,222
製造成本			464,468
期初在製品			41,679
加：本期進貨			343
減：轉列費用		(	945)
期末在製品		(	50,369)
出售在製品		(	77,137)
製成品成本			378,039
期初製成品			17,604
加：本期進貨			6,203
費用轉入			2,503
減：期末製成品		(	18,753)
轉列原料		(	13,507)
產銷成本合計			372,089
其他銷貨成本-出售原料及在製品成本			89,143
其他銷貨成本-存貨呆滯及跌價損失			1,783
營業成本總計		\$	463,015

訊映光電股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊	費	用	\$	10,701		
薪	資	支	出		10,507		
檢	驗	費	用		5,782		
租	金	支	出		4,768		
生	產	耗	材		3,607		
雜	項	購	置		3,081		
其	他	費	用		<u>9,776</u>		每一零星科目金額均未超 過本科目餘額5%
				\$	<u>48,222</u>		

訊映光電股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	10,298		
運		費			5,301		
廣	告	費			3,184		
旅		費			2,591		
其	他	費	用		7,875		每一零星科目金額均未超 過本科目餘額5%
				\$	<u>29,249</u>		

(以下空白)



訊映光電股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	15,248		
勞	務	費			6,938		
董	監	酬	勞		3,036		
其	他	費	用		<u>9,901</u>		每一零星科目金額均未超 過本科目餘額5%
				\$	<u>35,123</u>		

(以下空白)

訊映光電股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	7,977		
認	證	費	用		3,891		
租	金	支	出		1,301		
其	他	費	用		<u>5,917</u>		每一零星科目金額均未超 過本科目餘額5%
				\$	<u><u>19,086</u></u>		

(以下空白)