

笙科電子股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年前三季

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱之比較資料)

地址：新竹市科學工業園區力行一路一號一樓A三

電話：(〇三) 五七八五八一八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~24		四~十六
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	25		十七
(七) 重大承諾事項及或有事項	25		十八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	25		十九
2. 轉投資事業相關資訊	25		十九
3. 大陸投資資訊	26		十九
(十一) 營運部門財務資訊	26		二十
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	26		二一
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	27~33		二二

會計師核閱報告

笙科電子股份有限公司 公鑒：

笙科電子股份有限公司民國一〇一年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。笙科電子股份有限公司民國一〇〇年前三季之財務報表，係未經會計師核閱，其附列之目的，僅供比較參考之用。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國一〇一年前三季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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須修正之情事。

如財務報表附註三所述，笙科電子股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，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」及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」。

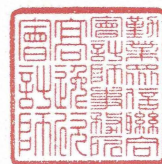
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 錦 章

陳錦章



會計師 高 逸 欣

高逸欣



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 二 日



笙科電子股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年九月三十日

(附列民國一〇〇年九月三十日未經核閱之比較資料)
(僅經核閱未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 488,917	63	\$ 502,448	72	2140	應付帳款	\$ 44,528	6	\$ 36,576	5
1140	應收帳款 (附註二及五)	69,238	9	30,523	5	2170	應付費用	31,570	4	16,749	3
1210	存貨 (附註二及六)	143,476	18	97,682	14	2210	應付員工紅利及董監酬勞 (附註十 二)	13,149	2	11,899	2
1298	其他流動資產	4,487	1	5,056	1	2298	其他流動負債	2,416	-	865	-
11XX	流動資產合計	706,118	91	635,709	92						
	固定資產 (附註二、七及十四)					2XXX	負債合計	91,663	12	66,089	10
	成 本						股東權益				
1572	機器設備	1,395	-	1,654	-		股本 (附註九)				
1561	辦公設備	4,357	1	2,857	-		普通股股本—每股面額10元， 額定一一〇一年及一〇〇年 均為50,000仟股；發行一一 〇一年41,328仟股及一〇〇 年39,539仟股	413,283	53	395,392	57
1631	租賃改良	8,084	1	7,345	1	3110	預收股本	-	-	152	-
1681	研發設備	25,012	3	23,738	4	3140	股本合計	413,283	53	395,544	57
1531	其他設備	2,465	-	1,357	-	31XX	資本公積 (附註十一)				
15X1	合 計	41,313	5	36,951	5	3210	發行股票溢價	171,590	22	132,559	19
15X9	減：累計折舊	(15,715)	(2)	(15,926)	(2)	3271	員工認股權	138	-	16,661	2
15XX	固定資產合計	25,598	3	21,025	3	32XX	資本公積合計	171,728	22	149,220	21
	其他資產						保留盈餘 (附註十二)				
1820	存出保證金 (附註十八)	2,275	-	1,900	-	3310	法定盈餘公積	17,678	2	8,278	1
1830	遞延費用 (附註二)	43,070	6	35,224	5	3350	未分配盈餘	83,322	11	75,334	11
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二 及十三)	87	-	87	-	33XX	保留盈餘合計	101,000	13	83,612	12
1887	受限制資產—非流動 (附註十七)	526	-	520	-	3XXX	股東權益合計	686,011	88	628,376	90
18XX	其他資產合計	45,958	6	37,731	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 777,674	100	\$ 694,465	100		負債及股東權益總計	\$ 777,674	100	\$ 694,465	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

董事長：曾三田



經理人：曾三田



會計主管：甘繼開



笙科電子股份有限公司

損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入 (附註二)	\$ 437,768	100	\$ 388,320	100
4170 銷貨退回	-	-	(126)	-
4100 銷貨收入淨額	437,768	100	388,194	100
5000 營業成本 (附註六及十四)	(200,473)	(46)	(176,673)	(45)
5910 營業毛利	237,295	54	211,521	55
營業費用 (附註十四)				
6100 推銷費用	(26,518)	(6)	(21,648)	(6)
6200 管理費用	(33,866)	(8)	(40,047)	(10)
6300 研發費用	(94,175)	(21)	(76,350)	(20)
6000 營業費用合計	(154,559)	(35)	(138,045)	(36)
6900 營業淨利	82,736	19	73,476	19
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,795	1	1,569	-
7480 其他收入	148	-	709	-
7100 營業外收入及利益合計	2,943	1	2,278	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7560	兌換損失—淨額(附註二)	(\$ 2,969)	(1)	\$ -	-	-
7880	其他損失	(400)	-	(420)	-	-
7500	營業外費用及損失合計	(3,369)	(1)	(420)	-	-
7900	稅前淨利	82,310	19	75,334	19	
8110	所得稅費用(附註二及十三)	-	-	-	-	-
9600	稅後淨利	<u>\$ 82,310</u>	<u>19</u>	<u>\$ 75,334</u>	<u>19</u>	
	每股盈餘(附註十五)					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 2.12</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 2.04</u>	<u>\$ 2.04</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

董事長：曾三田



經理人：曾三田



會計主管：甘繼開



笙科電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 82,310	\$ 75,334
調整項目		
折舊費用	5,263	4,799
攤銷費用	17,348	8,332
員工認股權酬勞成本	8,448	15,697
存貨跌價及呆滯損失	4,516	1,521
遞延所得稅	-	1,535
其他	40	30
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	(23,863)	9,968
存貨	(68,324)	(16,690)
其他流動資產	(1,068)	(1,277)
應付帳款	14,745	(7,275)
應付所得稅	-	(1,535)
應付費用	15,327	9,736
應付員工紅利及董監酬勞	11,960	9,882
其他流動負債	1,298	(549)
營業活動之淨現金流入	<u>68,000</u>	<u>109,508</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(9,035)	(6,135)
遞延費用增加	(10,990)	(26,104)
其他	24	(287)
投資活動之淨現金流出	<u>(20,001)</u>	<u>(32,526)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ -	\$ 162,000
員工行使認股權發行新股(含預收股本)	18,274	12,173
發放現金股利	(83,594)	-
融資活動之淨現金流(出)入	(65,320)	174,173
本期現金淨(減少)增加數	(17,321)	251,155
期初現金餘額	506,238	251,293
期末現金餘額	\$ 488,917	\$ 502,448
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付員工紅利轉增資	\$ 8,461	\$ 10,873
發放股票股利	-	74,501
	\$ 8,461	\$ 85,374

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

董事長：曾三田



經理人：曾三田



會計主管：甘繼開



笙科電子股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年前三季

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

笙科電子股份有限公司(以下稱本公司)係依照公司法及有關法令規定，於九十四年九月二十三日設立。本公司主要業務為無線射頻積體電路之研究、設計、開發、製造及銷售業務。

本公司於一〇一年六月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。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司員工人數分別為107人及95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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定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發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(五) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(六) 存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及商品存貨。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。

(七) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，五年；辦公設備，五年；租賃改良，二至三年；研發設備，五至六年；其他設備，五至六年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(八) 遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體成本及光罩費，以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

(九) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備及研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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股東會決議年度之所得稅費用。

(十一) 股份基礎給付

本公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第0990006370號之規定，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十二) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季本期淨利並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，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」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。本公司僅單一部門，採用該公報對本公司營運部門財務資訊之報導方式無重大改變。

四、現金

	一〇〇年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 80	\$ 100
支票存款	577	715
活期存款	116,340	293,880
定期存款	<u>371,920</u>	<u>207,753</u>
	<u>\$488,917</u>	<u>\$502,448</u>

五、應收帳款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款－非關係人	<u>\$ 69,238</u>	<u>\$ 30,523</u>

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品	\$ 23,843	\$ 36,946
在製品	51,875	38,264
原料	65,933	22,472
在途存貨	<u>1,825</u>	<u>-</u>
	<u>\$143,476</u>	<u>\$ 97,682</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 16,424 仟元及 10,070 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 200,473 仟元及 176,673 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 4,516 仟元及 1,521 仟元。

七、固定資產

	一〇	一〇	一〇	一〇	一〇	一〇	季
	機器設備	辦公設備	租賃改良	研發設備	其他設備	預付設備款	合 計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$ 1,628	\$ 3,191	\$ 7,345	\$ 19,035	\$ 1,357	\$ 1,173	\$ 33,729
本期增加	-	1,428	-	6,159	1,108	340	9,035
本期重分類	-	234	739	485	-	(1,513)	(55)
本期處分	(233)	(496)	-	(667)	-	-	(1,396)
期末餘額	<u>1,395</u>	<u>4,357</u>	<u>8,084</u>	<u>25,012</u>	<u>2,465</u>	<u>-</u>	<u>41,313</u>
<u>累計折舊</u>							
期初餘額	1,026	1,139	2,275	6,976	392	-	11,808
折舊費用	175	433	1,505	2,860	290	-	5,263
本期處分	(233)	(496)	-	(627)	-	-	(1,356)
期末餘額	<u>968</u>	<u>1,076</u>	<u>3,780</u>	<u>9,209</u>	<u>682</u>	<u>-</u>	<u>15,715</u>
期末淨額	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 3,281</u>	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ 15,803</u>	<u>\$ 1,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,598</u>

	一	○	○	年	前	三	季
	機器設備	辦公設備	租賃改良	研發設備	其他設備	預付設備款	合計
成本							
期初餘額	\$ 1,654	\$ 2,857	\$ 6,384	\$ 19,767	\$ 1,008	\$ -	\$ 31,670
本期增加	-	-	1,043	4,743	349	-	6,135
本期處分	-	-	(82)	(772)	-	-	(854)
期末餘額	<u>1,654</u>	<u>2,857</u>	<u>7,345</u>	<u>23,738</u>	<u>1,357</u>	<u>-</u>	<u>36,951</u>
累計折舊							
期初餘額	777	846	565	9,587	176	-	11,951
折舊費用	207	357	1,289	2,787	159	-	4,799
本期處分	-	-	(55)	(769)	-	-	(824)
期末餘額	<u>984</u>	<u>1,203</u>	<u>1,799</u>	<u>11,605</u>	<u>335</u>	<u>-</u>	<u>15,926</u>
期末淨額	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 5,546</u>	<u>\$ 12,133</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,025</u>

八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，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。本公司一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 3,414 仟元及 2,786 仟元。

九、股本

本公司一〇一年及一〇〇年九月三十日額定資本額皆為 500,000 仟元（其中保留 2,350 仟股供發行員工認股權憑證），實收資本額分別為 413,283 仟元及 395,392 仟元，分為 41,328 仟股及 39,539 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

另本公司於一〇〇年八月經董事會決議辦理現金增資發行新股 6,000 仟股，每股溢價發行 27 元，共計 162,000 仟元。增資基準日為一〇〇年九月五日，並於同年九月二十一日經科學工業園區管理局核准申報生效。因現金增資員工認股權所產生之股份基礎給付交易之費用為 504 仟元。

本公司分別於一〇一年四月十二日及一〇〇年五月三十一日經股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工股票紅利 513 仟股及 755 仟股。

本公司發行之員工認股權證業經持有人執行，分別於一〇一年前三季交付普通股 1,261 仟股，轉換金額為 18,274 仟元及一〇〇年前三季交付普通股 867 仟股，轉換金額為 12,021 仟元，並已辦妥相關股本變更登記。

另截至一〇〇年九月三十日止，尚有 15 仟單位之員工認股權憑證業經持有人執行，交付之普通股 15 仟股，轉換金額 152 仟元，截至資產負債表日止尚未完成變更登記，帳列預收股本項下。

十、員工認股權

本公司分別於一〇〇年八月及九十九年四月發行員工認股權憑證 1,000 單位及 2,100 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，認股價格以執行年度之本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為認股價格，惟不低於每股面額。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為四年及五年，憑證持有人於發行屆滿員工認股權辦法規定之期間起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資等），認股權行使價格依規定公式予以調整。一〇一年九月三十日認股價格皆為 14.20 元。一〇〇年九月三十日認股價格為 14.40 元。

本公司認股權計劃之相關資料如下：

	一〇〇年認股權計劃		九十九年認股權計劃	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
一〇一年前三季				
期初流通在外	1,000	\$ 16.49	1,326	\$ 16.49
本期執行	(738)	13.10~16.49	(523)	13.10~16.49
本期逾期失效	(27)	-	(32)	-
期末流通在外	<u>235</u>		<u>771</u>	
期末可行使	<u>235</u>		<u>141</u>	
本期給與之認股 權平均公平價 值(每股)	<u>\$ 15.45~15.82</u>		<u>\$ 15.21~15.52</u>	

	一〇〇年認股權計劃		九十九年認股權計劃		九十六年認股權計劃	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
一〇〇年前三季						
期初流通在外	-	\$ -	2,100	\$ 14.40	115	\$ 10
本期給與	1,000	13.10	-	-	-	-
本期執行	-	-	(767)	14.40	(115)	10
本期逾期失效	-	-	(7)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,000</u>		<u>1,326</u>		<u>-</u>	
期末可行使	<u>-</u>		<u>70</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權平 均公平價值(每股)	<u>\$ 15.45~15.82</u>		<u>\$ 15.21~15.52</u>		<u>\$ -</u>	

九十六年一月發行之員工認股權憑證 1,000 單位，已於一〇〇年九月底執行完畢。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，流通在外之員工認股權憑證相關之資訊彙總如下：

一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
行使價格範圍 (元)	加權平均預期剩餘 存續期限(年)	行使價格範圍 (元)	加權平均預期剩餘 存續期限(年)
\$13.10~16.49	2.50	\$ 14.40	3.50
13.10~16.49	2.83	13.10	3.83

本公司於一〇〇年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

預期價格波動率	38.79%~43.98%
預期存續期間	2.41~2.91 年
預期股利率	-
無風險利率	0.89%~0.95%

本公司於九十九年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，因一〇〇年度辦理盈餘轉增資、員工紅利轉增資及現金增資而調整評價模式所採用之參數如下：

預期價格波動率	35.45%~39.29%
預期存續期間	1.79~2.59 年
預期股利率	-
無風險利率	0.82%~0.91%

一〇〇及九十九年度發行之員工認股權依公平價值法認列之一〇一及一〇〇年前三季酬勞成本分別為 8,448 仟元及 15,697 仟元。

十一、資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

十二、盈餘分派及股利政策

依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

- (一) 完納稅捐，
- (二) 彌補虧損，
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積，
- (四) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，
- (五) 董事及監察人酬勞就一至四款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三，
- (六) 就(一)至(五)項規定數額後剩餘之數加計前期累計未分配盈餘數，提撥百分之十至十五為員工紅利，若員工紅利以配發新股，則以股東會前最近一期經會計師查核簽證的財報淨值，作為計算股票紅利股數。其餘為股東紅利，其比例由股東會決議分派或保留之。

本公司正處於成長階段，為因應未來營運擴展計畫，董事會應衡酌公司長期財務規劃、未來投資計畫及資本預算等因素，適度採以股票股利或現金股利之方式發放，其中以現金股利發放之比率不低於股東股利總額之百分之十。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 10,927 仟元及 9,865 仟元；應付董監酬勞估列金額為 2,222 仟元及 2,034 仟元。前述一〇一及一〇〇年前三季之員工紅利係皆按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積及加計前期累計未分配盈餘數後之 15.00% 計算；一〇一及一〇〇年前三季之董監酬勞係皆按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積後之 3.00% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值以最近一期會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司股東常會分別於一〇一年四月十二日及一〇〇年五月三十一日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 9,400	\$ 8,278	\$ -	\$ -
現金股利	83,594	-	2.068	-
股票股利	-	74,501	-	2.9407

本公司分別於一〇一年四月十二日及一〇〇年五月三十一日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ -	\$ 8,461	\$ -	\$ 10,873
董監事酬勞	2,200	-	2,012	-

發放一〇〇及九十九年度員工股票紅利股數分別為513仟股及755仟股，係分別以最近一期經會計師查核之財務報告淨值 16.49 元及 14.40 元為計算基礎。上述無償配股皆已辦妥相關變更登記。

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 8,461	\$ 2,200	\$ 10,873	\$ 2,012
各年度財務報表認列金額	(8,461)	(1,189)	(10,689)	(2,201)
差異數	\$ -	\$ 1,011	\$ 184	(\$ 189)

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一及一〇〇年前三季之損益。

上述盈餘分配總金額分別與本公司於一〇一年三月一日及一〇〇年三月二十四日之董事會決議並無重大差異。

本公司盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十三、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率（17%）計算之所得稅費用與所得稅費用調節如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 13,993	\$ 12,807
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(12,743)	(10,331)
其他	-	33
暫時性差異	2,053	374
當期抵用之虧損扣抵	(2,963)	(2,543)
當期抵用之投資抵減	(441)	(340)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	<u>101</u>	<u>-</u>
當期應計所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	(2,053)	(459)
投資抵減	446	12,689
虧損扣抵	3,749	(4,935)
其他備抵評價調整	(2,142)	(5,760)
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>(1,535)</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損失	\$ 2,792	\$ 1,712
未實現兌換損失	86	1,476
投資抵減	<u>18,012</u>	<u>15,516</u>
	20,890	18,704
減：備抵評價	<u>(20,890)</u>	<u>(18,704)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
非流動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 6,060	\$ 24,518
虧損扣抵	3,378	4,935
其他	<u>87</u>	<u>87</u>
	9,525	29,540
減：備抵評價	(9,438)	(29,453)
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 87</u>

截至一〇一年九月三十日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減 年 度
促進產業升級 條例	機器設備	\$ 91	\$ 91	一〇一年
	人才培訓支出	16	16	一〇一年
	研究發展	18,346	17,905	一〇一年
	研究發展	<u>6,060</u>	<u>6,060</u>	一〇二年
		<u>\$ 24,513</u>	<u>\$ 24,072</u>	

截至一〇一年九月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵稅額	最後扣抵年 度
<u>\$ 3,378</u>	一〇六年

截至一〇一年九月三十日，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
財政部台財稅字第 09800596640 號函 核准	九十九年一月一日至一〇三年十二月 三十一日

本公司歷年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 83,322</u>	<u>\$ 75,334</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額均為 0 元。

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年前三季			一〇〇一年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 6,059	\$ 92,452	\$ 98,511	\$ 4,836	\$ 79,999	\$ 84,835
退休金	234	3,180	3,414	179	2,607	2,786
員工保險費	427	5,368	5,795	330	4,424	4,754
其他用人費用	204	2,239	2,443	155	1,837	1,992
	<u>\$ 6,924</u>	<u>\$ 103,239</u>	<u>\$ 110,163</u>	<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ 88,867</u>	<u>\$ 94,367</u>
折舊費用	\$ 226	\$ 5,037	\$ 5,263	\$ 258	\$ 4,541	\$ 4,799
攤銷費用	-	17,348	17,348	77	8,255	8,332

十五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年前三季</u>					
本期淨利	<u>\$ 82,310</u>	<u>\$ 82,310</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 82,310	\$ 82,310	40,562	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 2.03</u>
稀釋基本每股盈餘					
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工認股權憑證	-	-	464		
員工分紅	-	-	919		
具稀釋作用潛在 普通股之影響	<u>\$ 82,310</u>	<u>\$ 82,310</u>	<u>41,945</u>	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.96</u>
<u>一〇〇一年前三季</u>					
本期淨利	<u>\$ 75,334</u>	<u>\$ 75,334</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 75,334	\$ 75,334	35,591	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 2.12</u>
稀釋基本每股盈餘					
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工認股權憑證	-	-	300		
員工分紅	-	-	1,099		
具稀釋作用潛在 普通股之影響	<u>\$ 75,334</u>	<u>\$ 75,334</u>	<u>36,990</u>	<u>\$ 2.04</u>	<u>\$ 2.04</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平

均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考慮該等潛在普通股之稀釋作用。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金	\$ 488,917	\$ 488,917	\$ 502,448	\$ 502,448
應收帳款	69,238	69,238	30,523	30,523
存出保證金	2,275	2,275	1,900	1,900
受限制資產－非流動	526	526	520	520
<u>負 債</u>				
應付帳款	44,528	44,528	36,576	36,576
應付費用	31,570	31,570	16,749	16,749
應付員工紅利及董監酬勞	13,149	13,149	11,899	11,899

(二) 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. 現金、應收帳款、受限制資產－非流動、應付帳款、應付費用及應付員工紅利及董監酬勞以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
<u>資 產</u>				
現金	\$ 488,917	\$ 502,448	\$ -	\$ -
應收帳款	-	-	69,238	30,523
存出保證金	-	-	2,275	1,900
受限制資產－非流動	526	520	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
負債				
應付帳款	\$ -	\$ -	\$ 44,528	\$ 36,576
應付費用	-	-	31,570	16,749
應付員工紅利及董監酬勞	-	-	13,149	11,899

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 526 仟元及 520 仟元；具現金流量風險之金融資產分別為 488,260 仟元及 501,633 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 2,795 仟元及 1,569 仟元。

(六) 財務風險資訊：

1. 市場風險

本公司一〇一及一〇〇年前三季無以交易為目的之金融資產或金融負債，故市場風險不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。

本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十七、質抵押之資產

本公司分別於一〇一年及一〇〇年九月三十日提供定存單 526 仟元及 520 仟元，作為進口原物料之關稅擔保保證金。

十八、重大承諾事項及或有事項

本公司重要營業租賃情形如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式	未來年度應支付租金總額
遠雄人壽保險 事業股份有 限公司	台北辦公室	租期一〇〇年五月一日至一〇	一〇一年第四季 \$ 354
		四年六月三十日，每月租金	一〇二年 1,416
		118 仟元，押金 355 仟元，	一〇三年 1,416
		於每年五月一日前開立該年	一〇四年上半年度 708
		度各月之租金支票。	

十九、附註揭露事項

(一) 一〇一年前三季重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：無。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二十、營運部門財務資訊

本公司主要從事無線射頻積體電路之研究、設計、開發、製造及銷售業務，並專注於本業之經營，一〇一及一〇〇年前三季僅包含單一營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，與財務報表之資訊一致。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	3,227	29.25	\$	94,390	30.43
				\$	1,973	60,038
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		685	29.35		20,105	30.53
					880	26,866

二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管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（以下稱「IFRSs」）編製本財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由甘繼開資深經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段：(100年1月1日至100年12月31日)		
(1) 成立專案小組	會計部門	已完成
(2) 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
(3) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
(4) 完成 IFRSs 本個體之辨認	會計部門	已完成
(5) 完成 IFRS1「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	會計部門	已完成
(6) 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
(7) 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	已完成
2. 準備階段：(100年月1日至100年12月31日)		
(1) 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
(2) 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
(1) 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
(2) 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	積極進行中
(3) 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	會計部門、稽核部門、資訊部門	積極進行中

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製本財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	說明	
項目金額	表達差異	金額	項目	
流動資產				
現金	\$ 506,238	(\$ 195,120)	\$ 311,118	現金及約當現金 (1)
應收帳款	45,375	-	45,375	應收帳款
其他金融資產－流動	-	195,120	195,120	其他金融資產－流動 (1)
存貨	79,668	-	79,668	存貨
其他流動資產	3,506	(87)	3,419	其他流動資產－流動 (2)
流動資產合計	634,787	(87)	634,700	
固定資產				
機器設備	1,628	-	1,628	機器設備成本
辦公設備	3,191	-	3,191	辦公設備成本
租賃改良	7,345	-	7,345	租賃改良成本
研發設備	19,035	-	19,035	研發設備成本
其他設備	1,357	-	1,357	其他設備成本
成本合計	32,556	-	32,556	
減：累計折舊	(11,808)	-	(11,808)	減：累計折舊
預付設備款	1,173	(1,173)	-	- (3)
固定資產合計	21,921	(1,173)	20,748	
無形資產				
其他無形資產	-	49,428	49,428	其他無形資產 (4)
其他資產				
-	-	1,173	1,173	預付款項 (3)
存出保證金	2,250	-	2,250	存出保證金
遞延費用	49,428	(49,428)	-	- (4)
遞延所得稅資產－非流動	-	87	87	遞延所得稅資產 (2)
受限制資產－非流動	520	-	520	受限制資產－非流動
其他資產合計	52,198	(48,168)	4,030	
資產總計	\$ 708,906	\$ -	\$ 708,906	
流動負債				
應付帳款	\$ 29,783	\$ -	\$ 29,783	應付帳款
應付費用	16,243	-	16,243	其他應付款
應付員工紅利及董監酬勞	9,650	-	9,650	應付員工紅利及董監酬勞
其他流動負債	1,118	-	1,118	其他流動負債
-	-	-	3,662	負債準備－流動 (5)
流動負債合計	56,794	-	60,456	
負債合計	56,794	-	60,456	
股本	395,540	-	395,540	股本

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	
資本公積				
發行股票溢價	\$ 133,067	\$ -	\$ -	普通股股票溢價
員工認股權	21,221	-	-	員工認股權
資本公積合計	154,288	-	-	
保留盈餘				
法定盈餘公積	8,278	-	-	法定盈餘公積
未分配盈餘	94,006	-	(3,662)	未分配盈餘 (5)
保留盈餘合計	102,284	-	(3,662)	
股東權益合計	652,112	-	(3,662)	648,450
負債及股東權益總計	\$ 708,906	\$ -	\$ -	\$ 708,906

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	
流動資產				
現金	\$ 488,917	(\$ 230,520)	\$ -	\$ 258,397 現金及約當現金 (1)
應收帳款	69,238	-	-	69,238 應收帳款
其他金融資產－流動	-	230,520	-	230,520 其他金融資產－流動 (1)
存貨	143,476	-	-	143,476 存貨
其他流動資產	4,487	-	-	4,487 其他流動資產－流動
流動資產合計	706,118	-	-	706,118
固定資產				
機器設備	1,395	-	-	1,395 機器設備成本
辦公設備	4,357	-	-	4,357 辦公設備成本
租賃改良	8,084	-	-	8,084 租賃改良成本
研發設備	25,012	-	-	25,012 研發設備成本
其他設備	2,465	-	-	2,465 其他設備成本
成本合計	41,313	-	-	41,313
減：累計折舊	(15,715)	-	-	(15,715) 減：累計折舊
固定資產合計	25,598	-	-	25,598
無形資產				
其他無形資產	-	43,070	-	43,070 其他無形資產 (4)
其他資產				
存出保證金	2,275	-	-	2,275 存出保證金
遞延費用	43,070	(43,070)	-	- (4)
遞延所得稅資產－非流動	87	-	-	87 遞延所得稅資產
受限制資產－非流動	526	-	-	526 受限制資產－非流動
其他資產合計	45,958	(43,070)	-	2,888
資產總計	\$ 777,674	\$ -	\$ -	\$ 777,674
流動負債				
應付帳款	\$ 44,528	\$ -	\$ -	\$ 44,528 應付帳款
應付費用	31,570	-	-	31,570 其他應付款
應付員工紅利及董監酬勞	13,149	-	-	13,149 應付員工紅利及董監酬勞
其他流動負債	2,416	-	-	2,416 其他流動負債
負債準備－流動	-	-	2,969	2,969 負債準備－流動 (5)
流動負債合計	91,663	-	2,969	94,632
負債合計	91,663	-	2,969	94,632
股本	413,283	-	-	413,283 股本
資本公積				
發行股票溢價	171,590	-	-	171,590 普通股股票溢價
員工認股權	138	-	-	138 員工認股權
資本公積合計	171,728	-	-	171,728
保留盈餘				
法定盈餘公積	17,678	-	-	17,678 法定盈餘公積
未分配盈餘	83,322	-	(2,969)	80,353 未分配盈餘 (5)
保留盈餘合計	101,000	-	(2,969)	98,031
股東權益合計	686,011	-	(2,969)	683,042
負債及股東權益總計	\$ 777,674	\$ -	\$ -	\$ 777,674

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 437,768	\$ -	\$ -	\$ 437,768	營業收入淨額		
營業成本	(200,473)	-	-	(200,473)	營業成本		
營業毛利	237,295	-	-	237,295	營業毛利		
營業費用					營業費用		
推銷費用	(26,518)	-	-	(26,518)	推銷費用		
管理費用	(33,866)	-	693	(33,173)	管理費用		(5)
研究發展費用	(94,175)	-	-	(94,175)	研究發展費用		
合 計	(154,559)	-	693	(153,866)			
營業淨利	82,736	-	693	83,429	營業淨利		
營業外收入及利益					營業外收入及利益		
利息收入	2,795	-	-	2,795	利息收入		
其他收入	148	-	-	148	什項收入		
營業外收入及利	2,943	-	-	2,943			
益合計							
營業外費用及損失					營業外費用及損失		
兌換損失－淨額	(2,969)	-	-	(2,969)	兌換損失－淨額		
其他損失	(400)	-	-	(400)	什項支出		
營業外費用及損	(3,369)	-	-	(3,369)			
失合計							
稅前淨利	82,310	-	693	83,003	稅前淨利		
所得稅費用	-	-	-	-	所得稅費用		
本期淨利	\$ 82,310	\$ -	\$ 693	\$ 83,003	本淨利		
					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		
					當期其他綜合損益		
					(稅後淨額)		
				\$ 83,003	當期綜合損益總額		

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製本財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司選擇於轉換至 IFRSs 日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上

述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。惟此負債準備金額估計並不重大。

租 賃

本公司選擇依轉換至 IFRSs 日所存在之事實與情況，依國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製本財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，本公司現金重分類至其他金融資產之金額分別為 230,520 仟元及 195,120 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

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

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 0 元及 87 仟元。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，本公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 0 元及 1,173 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，本公司遞延費用重分類至其他無形資產之金額分別為 43,070 仟元及 49,428 仟元。

(5) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加負債準備一流動 2,969 仟元及 3,662 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整減少 693 仟元。

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。