

久元電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新竹市埔頂路九十九巷十七弄十三號

電話：(〇三) 五七一一五〇九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~35		五
(六) 重要會計科目之說明	35~73		六~三三
(七) 關係人交易	73~75		三四
(八) 質押之資產	75~76		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	76~77		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	77、93~99		三八
2. 轉投資事業相關資訊	77、93~99		三八
3. 大陸投資資訊	77、100		三八
(十四) 部門資訊	77~78		三九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	78~92		四十

會計師核閱報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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。

除下段所述外，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，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(四)所述，列入合併財務報表之子公司中，非屬重要子公司之財務報表未經本會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,413,301 仟元及 535,481 仟元，分別占合併資產總額之 19.37%及 7.67%；負債總額分別為 546,298 仟元及 62,471 仟元，分別占合併負債總額之 30.34%及 3.94%；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總額分別為純益 297 仟元及純損 753 仟元，分別占本期綜合損益之 0.18%及(0.76)%。又如合併財務報表附註十二所述，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資餘額分別為 123,401 仟元及 81,509 仟元，及其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關之損益份額分別為 3,643 仟元及 3,753 仟元，係依據被投資公司同

期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報告附註三八及附註四十所述轉投資事業之相關資訊，與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

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

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 三 十 日

久元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨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	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,217,933	17	\$ 1,150,438	17	\$ 1,231,878	18	\$ 1,266,226	19	2100	短期借款(附註十九)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 230,000	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	260,340	3	99,254	1	456,035	6	771,883	11	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	422	-	-	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	132,357	2	121,348	2	188,091	3	178,033	3	2170	應付票據及帳款(附註二十)	347,115	5	282,938	4	248,641	4	198,035	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、五及十)	1,004,882	14	975,739	14	849,216	12	648,069	10	2180	應付關係人款項(附註三四)	66,533	1	10,591	-	17,543	-	100,500	2
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四及三四)	43,959	-	45,050	1	50,543	1	38,601	1	2219	其他應付款(附註二二及二五)	397,565	5	400,730	6	335,595	5	290,117	4
1200	其他應收款(附註十及三四)	44,504	1	28,062	-	17,268	-	2,219	-	2230	當期所得稅負債(附註四及二八)	105,931	1	77,672	1	42,741	1	14,803	-
130X	存貨(附註四及十一)	409,167	5	406,967	6	403,511	6	339,300	5	2250	負債準備—流動(附註四、五及二二)	14,619	-	10,395	-	11,498	-	11,438	-
1476	其他金融資產—流動(附註六及十七)	45,979	1	47,400	1	6,344	-	251,199	4	2320	一年內到期之應付公司債(附註四及二一)	-	-	-	-	93,011	1	119,461	2
1470	其他流動資產(附註十六、十八及三四)	142,320	2	122,100	2	95,568	1	97,269	1	2399	其他流動負債(附註二二及三四)	34,071	1	17,363	1	8,087	-	9,040	-
11XX	流動資產總計	3,301,441	45	2,996,358	44	3,298,454	47	3,592,799	54	21XX	流動負債總計	966,256	13	799,689	12	757,116	11	973,394	15
	非流動資產										非流動負債								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	132,691	2	121,042	2	197,690	3	165,805	3	2530	應付公司債(附註四及二一)	556,099	8	634,102	9	682,894	10	945,926	14
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、五及九)	13,392	-	13,392	-	13,540	-	13,540	-	2540	長期借款(附註十九)	149,384	2	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	123,401	2	81,808	1	81,509	1	77,756	1	2640	應計退休金負債(附註四及二四)	118,063	2	119,019	2	80,530	1	80,328	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十三及三四)	3,266,241	45	3,197,206	47	3,004,209	43	2,435,064	36	2600	其他非流動負債(附註二二及三四)	10,932	-	23,783	-	64,166	1	6,600	-
1760	投資性不動產淨額(附註四及十四)	29,135	-	29,425	-	30,155	1	30,438	1	25XX	非流動負債總計	834,478	12	776,904	11	827,590	12	1,032,854	15
1780	無形資產(附註四、五及十五)	5,888	-	4,643	-	16,384	-	19,084	-	2XXX	負債總計	1,800,734	25	1,576,593	23	1,584,706	23	2,006,248	30
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二八)	45,579	1	41,759	1	20,477	-	18,537	-		歸屬於母公司業主之權益(附註四及二五)								
1980	其他金融資產—非流動(附註六及十七)	20,228	-	14,324	-	9,141	-	14,261	-		股 本								
1985	長期預付租賃款(附註四及十六)	64,645	1	33,400	1	36,565	1	-	-	3110	普通股股本	1,142,259	16	1,142,259	17	1,064,890	15	1,064,890	16
1990	其他非流動資產(附註十八及三四)	294,883	4	291,315	4	273,103	4	346,965	5	3140	預收股本	12,997	-	-	-	44,175	1	-	-
15XX	非流動資產合計	3,996,083	55	3,828,314	56	3,682,773	53	3,121,450	46	3100	股本總計	1,155,256	16	1,142,259	17	1,109,065	16	1,064,890	16
										3200	資本公積	1,946,539	27	1,878,304	27	1,754,890	25	1,504,483	22
										3310	保留盈餘	494,830	7	494,830	7	425,609	6	425,609	7
										3350	法定盈餘公積	1,585,363	21	1,468,588	22	1,655,716	24	1,551,642	23
										3300	未分配盈餘	2,080,193	28	1,963,418	29	2,081,325	30	1,977,251	30
										3400	保留盈餘總計	81,015	1	24,232	-	183,814	2	161,377	2
										31XX	其他權益	5,263,003	72	5,008,213	73	5,129,094	73	4,708,001	70
											母公司業主之權益合計								
										36XX	非控制權益(附註二五)	233,787	3	239,866	4	267,427	4	-	-
										3XXX	權益總計	5,496,790	75	5,248,079	77	5,396,521	77	4,708,001	70
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,297,524	100	\$ 6,824,672	100	\$ 6,981,227	100	\$ 6,714,249	100		負債與權益總計	\$ 7,297,524	100	\$ 6,824,672	100	\$ 6,981,227	100	\$ 6,714,249	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年		一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、二六、三十及三四)	\$ 899,925	100	\$ 749,938	100		
5000	營業成本 (附註十一及二七)	<u>657,321</u>	<u>73</u>	<u>550,777</u>	<u>74</u>		
5900	營業毛利	<u>242,604</u>	<u>27</u>	<u>199,161</u>	<u>26</u>		
	營業費用 (附註二七、三十及三四)						
6100	推銷費用	27,970	3	6,878	1		
6200	管理費用	46,021	5	40,068	5		
6300	研究發展費用	<u>62,392</u>	<u>7</u>	<u>58,133</u>	<u>8</u>		
6000	營業費用合計	<u>136,383</u>	<u>15</u>	<u>105,079</u>	<u>14</u>		
6500	其他收益及費損淨額 (附註四、二七及三四)	<u>14,813</u>	<u>2</u>	<u>28,373</u>	<u>4</u>		
6900	營業淨利	<u>121,034</u>	<u>14</u>	<u>122,455</u>	<u>16</u>		
	營業外收入及支出						
7010	其他收入 (附註二七)	1,370	-	5,988	1		
7020	其他利益及損失 (附註二七及三四)	6,646	1	(8,088)	(1)		
7050	財務成本 (附註二七)	(3,413)	-	(5,337)	(1)		
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註四及十二)	<u>3,643</u>	<u>-</u>	<u>3,753</u>	<u>1</u>		
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,246</u>	<u>1</u>	<u>(3,684)</u>	<u>-</u>		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 129,280	15	\$ 118,771	16
7950	所得稅費用(附註四及二八)	<u>25,354</u>	<u>3</u>	<u>33,996</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利	<u>103,926</u>	<u>12</u>	<u>84,775</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益(附註二五)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	40,895	5	(28,086)	(4)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	<u>22,658</u>	<u>2</u>	<u>42,017</u>	<u>6</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>63,553</u>	<u>7</u>	<u>13,931</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 167,479</u>	<u>19</u>	<u>\$ 98,706</u>	<u>13</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 116,775	13	\$ 104,074	14
8620	非控制權益	(<u>12,849</u>)	(<u>1</u>)	(<u>19,299</u>)	(<u>3</u>)
8600		<u>\$ 103,926</u>	<u>12</u>	<u>\$ 84,775</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 173,558	19	\$ 126,511	17
8720	非控制權益	(<u>6,079</u>)	-	(<u>27,805</u>)	(<u>4</u>)
8700		<u>\$ 167,479</u>	<u>19</u>	<u>\$ 98,706</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二九)				
9750	基 本	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 0.97</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 0.87</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

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

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司				其他權益項目		總計	非控制權益 (附註二五)	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現利益			
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,064,890	\$ 1,504,483	\$ 425,609	\$ 1,551,642	\$ -	\$ 161,377	\$ 4,708,001	\$ -	\$ 4,708,001
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利(淨損)	-	-	-	104,074	-	-	104,074	(19,299)	84,775
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	(19,580)	42,017	22,437	(8,506)	13,931
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	104,074	(19,580)	42,017	126,511	(27,805)	98,706
I1	可轉換公司債轉換為普通股	44,175	250,407	-	-	-	-	294,582	-	294,582
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	295,232	295,232
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,109,065	\$ 1,754,890	\$ 425,609	\$ 1,655,716	(\$ 19,580)	\$ 203,394	\$ 5,129,094	\$ 267,427	\$ 5,396,521
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 1,142,259	\$ 1,878,304	\$ 494,830	\$ 1,468,588	(\$ 33,250)	\$ 57,482	\$ 5,008,213	\$ 239,866	\$ 5,248,079
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利(淨損)	-	-	-	116,775	-	-	116,775	(12,849)	103,926
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	34,125	22,658	56,783	6,770	63,553
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	116,775	34,125	22,658	173,558	(6,079)	167,479
I1	可轉換公司債轉換為普通股	12,997	68,235	-	-	-	-	81,232	-	81,232
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,155,256	\$ 1,946,539	\$ 494,830	\$ 1,585,363	\$ 875	\$ 80,140	\$ 5,263,003	\$ 233,787	\$ 5,496,790

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

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)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 129,280	\$ 118,771
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	177,557	185,534
A20200	攤銷費用	451	5,352
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	520	(686)
A20400	指定按公允價值衡量金融資產之 淨 (利益) 損失	(16)	77
A20900	財務成本	3,413	5,337
A21200	利息收入	(597)	(5,988)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	(3,643)	(3,753)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(3,846)	(18,250)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(1,444)
A29900	預付租賃款攤銷	271	878
A29900	提列負債準備	5,865	1,967
A24100	外幣兌換淨 (利益) 損失	(15,125)	8,549
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產 (增加) 減少	(200,306)	299,754
A31150	應收票據及帳款增加	(16,536)	(63,148)
A31160	應收帳款—關係人減少 (增加)	1,091	(11,942)
A31180	其他應收款增加	(16,570)	(4,987)
A31200	存貨 (增加) 減少	(27,537)	30,030
A31240	其他流動資產 (增加) 減少	(23,265)	7,549
A32110	持有供交易之金融負債增加	422	-
A32150	應付票據及帳款增加 (減少)	63,104	(49,893)
A32160	應付關係人款項增加 (減少)	1,050	(2,075)
A32180	其他應付款項減少	(14,450)	(21,369)
A32200	負債準備減少	(1,641)	(1,907)
A32230	其他流動負債增加 (減少)	16,708	(9,242)
A32240	應計退休金負債 (減少) 增加	(956)	202
A33000	營運產生之現金	75,244	469,316

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A33100	收取之利息	\$ 725	\$ 7,304
A33300	支付之利息	(159)	(213)
A33500	支付之所得稅	(915)	(7,998)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>74,895</u>	<u>468,409</u>
	投資活動之現金流量		
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	39,236	16,017
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	1,518
B01800	取得關聯企業	(37,950)	-
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(222,190)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(104,489)	(392,015)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,487	19,454
B04500	購置無形資產	(1,686)	(860)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(50,685)	249,975
B06800	其他資產減少	28,187	145
B07100	預付設備款(增加)減少	(58,607)	73,817
B07300	預付租賃款增加	(28,471)	-
B09900	長期應付投資款減少	(13,586)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(221,564)</u>	<u>(254,139)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(230,000)
C01600	舉借長期借款	149,643	-
C04300	其他非流動負債增加(減少)	<u>504</u>	<u>(281)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>150,147</u>	<u>(230,281)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>17,815</u>	<u>(18,337)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	21,293	(34,348)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,196,640</u>	<u>1,266,226</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,217,933</u>	<u>\$ 1,231,878</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

久元電子股份有限公司(以下簡稱本公司)係於八十年七月二十二日奉准成立於新竹市之股份有限公司，主要業務為電子零組件製造業、機械設備製造業及製造輸出業。

本公司股票自九十三年三月二十九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月三十日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」 2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正準則及解釋	IASB發布之生效日(註)	
金管會尚未認可		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」 2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」 2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「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」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註四十。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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），本合併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。

合併公司於轉換至 IFRSs 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 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註四十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併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，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。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下表所示，因各子公司除 YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.、巨豐半導體有限公司及吳江巨豐電子有限公司外，不符合會計師查核簽證財務報表規則第二條之一重要子公司之定義，故未經會計師核閱：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年 三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日	
本公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa 公司)	投資控股	100	100	100	100	—
	宏發精密股份有限公司 (宏發精密公司)	從事電信管制射頻器材輸入等業務	-	-	88	-	註一
	久宏鑫科技股份有限公司 (久宏鑫公司)	化學原物料研究開發	100	100	-	-	—
	晶準精密股份有限公司 (晶準公司)	精密儀器批發業	75	75	-	-	—
YTEC Samoa 公司	YTEC (Hong Kong) Global Limited (YTEC HK 公司)	投資控股	100	100	100	100	—
	巨豐半導體有限公司 (巨豐半導體公司)	投資控股	60	60	60	-	註二
	Clear Reach Limited	投資控股	100	100	100	-	註三
YTEC HK 公司	廈門久元電子有限公司 (廈門久元公司)	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	100	100	100	100	—
	常州久元光電有限公司 (常州久元公司)	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	100	100	100	100	—
巨豐半導體公司	巨豐電子有限公司 (巨豐電子公司)	封裝服務之銷售	100	100	100	100	註二
	吳江巨豐電子有限公司 (吳江巨豐公司)	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	100	100	100	100	註二
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司 (朗富公司)	晶圓及積體電路之測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	100	100	100	100	註三

註一：本公司於一〇一年二月以 2,420 仟元向宏齊科技股份有限公司取得其 88% 股權，從事電信管制射頻器材輸入等業務，惟遂於一〇一年五月二日以 2,351 仟元出售宏發精密公司全部股權，自處分日起已喪失控制力，故未併入編製一〇一年度合併財務報表(本公司已將一〇一年二月三日至一〇一年五月二日止之收入及費損編入一〇一年度合併財務報表中)。

註二：本公司於一〇一年一月增加對巨豐半導體公司之投資，並取得控制力，故併入一〇一年度合併財務報表之合併個體；本公司已將自收購日起之相關收益費損納入合併財務報表。

註三：本公司於一〇一年三月增加對 Clear Reach Limited 之投資，並取得控制力，故併入一〇一年度合併財務報表之合併個體；本公司已將自收購日起之相關收益費損納入合併財務報表。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，合併公司取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

除以下項目外，所取得之可辨認資產與承擔之負債係以收購日之公允價值認列：

1. 遞延所得稅資產或負債及與員工福利協議有關之資產或負債，係分別依國際會計準則第 12 號「所得稅」及國際會計準則第 19 號「員工福利」認列及衡量；
2. 與被收購者之股份基礎給付協議，或因以合併公司之股份基礎給付報酬取代被收購者之股份基礎給付報酬而產生之相關負債或權益工具，係於收購日依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」衡量；及
3. 依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」分類為待出售非流動資產（或處分群組）係依該準則衡量。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

若企業合併之原始會計處理於合併發生之資產負債表日前尚不完整，合併公司則報導尚不完整會計處理項目之暫定金額。於衡量期間（自收購日起不得超過一年）係追溯調整已於收購日認列之暫

定金額或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外 幣

本公司之功能性貨幣為新台幣。編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。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換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(八) 存 貨

存貨包括原物料、製成品、半成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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

至完工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件

時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

(十二) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低

於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

(十三) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

4. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十四) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依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之較高者。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貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十五) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或

利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於無活絡市場報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括現金及約當現金、應收款項、及其他應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

相關客觀減損證據如：客戶出現財務困難；或客戶很有可能倒閉或進行財務重整；或客戶發生延遲付款情形；或客戶債權發生展延還本付息情事；或客戶之最終客戶發生顯著財務困難；或客戶因財務困難或其他因素而使其金融資產無法在活絡市場中繼續交易。

針對某些種類之金融資產如應收帳款，採個別評估及組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據係以合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

A. 其發生之主要目的為短期內再買回；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；
或

C. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

合併公司發行之可轉換公司債同時包含負債及轉換權組成部分，於原始認列時分別分類至相關項目。非以透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係分類為轉換權衍生工具。於發行日，該負債及轉換權組成部分均依公允價值認列。

於後續期間，可轉換公司債之負債組成部分係採有效利息法按攤銷後成本衡量。轉換權衍生工具係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之負債及轉換權組成部分。與轉換權衍生工具相關之交易成本直接認列於損益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十六) 負債準備

合併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，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十七) 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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及
- (2) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

(十八) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十九) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍

內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

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

(二十) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備、研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或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，惟合併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，僅於其很有可能具有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資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有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，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，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，該稅率係以資產負債表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資產負債表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後果。

3. 本期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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，商譽帳面金額分別為 1,676 仟元、1,676 仟元、1,676 仟元及 0 元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日皆未認列減損損失。

2. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 45,579 仟元、41,759 仟元、20,477 仟元及 18,537 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

3. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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）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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 968,969 仟元、945,478 仟元、802,549 仟元及 594,404 仟元（分別扣除備抵呆帳 7,727 仟元、7,207 仟元、5,512 仟元及 6,198 仟元後之淨額）。

4. 有形資產及無形資產減損損失

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及半導體產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

5. 保固負債準備

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。若實際產生之產品責任大於預期，可能產生重大之產品費用提列。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，保固負債準備帳面金額分別為 10,177 仟元、8,553 仟元、8,824 仟元及 9,991 仟元。

6. 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註三三所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。

7. 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(十)所述，公司合併於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 853	\$ 780	\$ 773	\$ 460
銀行支票及活期存款	1,092,271	1,077,522	633,908	472,162
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	24,809	72,136	397,197	363,604
附買回條件債券	100,000	-	200,000	430,000
	<u>\$1,217,933</u>	<u>\$1,150,438</u>	<u>\$1,231,878</u>	<u>\$1,266,226</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.02%~3.08%	0.40%~4.80%	0.40%~4.20%	0.40%~0.85%
附買回條件債券	0.77%	-	0.74%	0.80%~0.82%

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為66,207仟元、61,724仟元、15,485仟元及265,460仟元，係分類為其他金融資產（參閱附註十七及四十）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
信用連結商品(一)	\$ -	\$ 39,220	\$ 104,568	\$ 120,662
<u>持有供交易之金融資產</u>				
<u>衍生工具(未指定避險)</u>				
— 遠期外匯合約				
(二)	-	-	-	298
<u>非衍生金融資產</u>				
— 基金受益憑證	260,340	60,034	351,467	650,923
小計	260,340	60,034	351,467	651,221
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</u>	<u>\$ 260,340</u>	<u>\$ 99,254</u>	<u>\$ 456,035</u>	<u>\$ 771,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
持有供交易之金融負債				
衍生工具(未指定避險)				
遠期外匯合約(二)	\$ 422	\$ -	\$ -	\$ -

(一) 合併公司持有之信用連結商品係以潤泰全球股份有限公司及美磊科技股份有限公司無擔保轉換公司債為信用參考標的之定期存款，投資成本列示如下，固定年收益率分別為 2.60% 及 3.75%，每季計息一次，該合約分別於一〇二年一月及一〇一年十一月到期。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.04.10~102.06.05	USD 3,533
<u>一〇一年一月一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD 3,731
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	101.01.05	JPY 19,224

截至一〇一年十二月三十一日及三月三十一日，無尚未到期之遠期外匯合約。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內投資				
一上市(櫃)股票	\$ 265,048	\$ 242,390	\$ 385,781	\$ 343,838
流 動	\$ 132,357	\$ 121,348	\$ 188,091	\$ 178,033
非 流 動	132,691	121,042	197,690	165,805
	\$ 265,048	\$ 242,390	\$ 385,781	\$ 343,838

備供出售金融資產未有抵質押之情事。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>國內投資</u>				
未上市(櫃)普通股	\$ 13,392	\$ 13,392	\$ 13,540	\$ 13,540
依金融資產衡量種類區 分				
備供出售金融資產	\$ 13,392	\$ 13,392	\$ 13,540	\$ 13,540

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。以成本衡量之金融資產未有抵質押之情事。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據－因營業而發 生	\$ 35,913	\$ 30,261	\$ 46,667	\$ 53,665
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	976,696	952,685	808,061	600,602
減：備抵呆帳	7,727	7,207	5,512	6,198
	<u>968,969</u>	<u>945,478</u>	<u>802,549</u>	<u>594,404</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$1,004,882</u>	<u>\$ 975,739</u>	<u>\$ 849,216</u>	<u>\$ 648,069</u>
<u>其他應收款</u>				
應收退稅款	\$ 38,243	\$ 26,539	\$ 8,686	\$ -
應收收益	163	291	820	2,136
其 他	6,098	1,232	7,762	83
	<u>\$ 44,504</u>	<u>\$ 28,062</u>	<u>\$ 17,268</u>	<u>\$ 2,219</u>

(一) 應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，對應收帳款不予計息。於決定應收票據及帳款可回收性時，合併公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，及其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶前，合併公司依已制定之客戶授信管理辦法，以控管客戶之信用額度及其他可能的風險。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，除以下列示外並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之5%（參照附註三三(三)）。

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
A公司	\$ 179,819	\$ 196,064	\$ 162,928	\$ 141,257
B公司	87,320	847	467	65
C公司	80,916	80,298	62,841	23,555
D公司	71,023	70,188	14,389	-

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為69,545仟元、66,295仟元、38,178仟元及54,599仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，並參考帳齡分析、歷史經驗和客戶風險程度後，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。合併公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
91至120天	\$ 11,481	\$ 22,534	\$ 8,902	\$ 51,462
121至150天	55,564	43,761	29,276	95
151至180天	-	-	-	2,821
181至270天	<u>2,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>221</u>
合計	<u>\$ 69,545</u>	<u>\$ 66,295</u>	<u>\$ 38,178</u>	<u>\$ 54,599</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日至 三月三十一日	一〇一年 一月一日至 三月三十一日
期初餘額	\$ 7,207	\$ 6,198
加：本期提列	520	-
減：本期迴轉	<u>-</u>	<u>686</u>
期末餘額	<u>\$ 7,727</u>	<u>\$ 5,512</u>

十一、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 81,245	\$ 89,185	\$ 97,228	\$ 120,183
半成品	4,084	18,511	23,147	2,473
在製品	142,680	180,880	123,014	144,211
原物料	<u>181,158</u>	<u>118,391</u>	<u>160,122</u>	<u>72,433</u>
	<u>\$ 409,167</u>	<u>\$ 406,967</u>	<u>\$ 403,511</u>	<u>\$ 339,300</u>

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之備抵存貨損失分別為 38,408 仟元、35,648 仟元、41,125 仟元及 30,851 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 657,321 仟元及 550,777 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,578 仟元及 4,783 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資關聯企業	<u>\$ 123,401</u>	<u>\$ 81,808</u>	<u>\$ 81,509</u>	<u>\$ 77,756</u>
非上市(櫃)公司				
威控自動化機械股份有 限公司(威控公司)	\$ 85,126	\$ 81,808	\$ 81,509	\$ 77,756
天正國際精密機械股份 有限公司(天正公司)	<u>38,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 123,401</u>	<u>\$ 81,808</u>	<u>\$ 81,509</u>	<u>\$ 77,756</u>

合併公司因擴展業務所需，於一〇二年二月以 37,950 仟元取得天正國際精密機械股份有限公司 20% 股權。

合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，對威控公司之所有權權益及表決權百分比皆為 19%，另於一〇二年三月三十一日，對天正公司之所有權權益及表決權百分比為 20%。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	<u>\$ 927,081</u>	<u>\$ 659,115</u>	<u>\$ 799,213</u>	<u>\$1,006,195</u>
總負債	<u>\$ 365,183</u>	<u>\$ 272,722</u>	<u>\$ 425,678</u>	<u>\$ 650,001</u>
	一〇二年		一〇一年	
本期營業收入	<u>\$146,442</u>		<u>\$220,798</u>	
本期淨利	<u>\$ 4,134</u>		<u>\$ 17,340</u>	

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十三、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	995,211	1,003,146	968,697	833,161
機器設備	2,095,675	2,120,177	1,960,194	1,529,103
試驗設備	4,757	5,294	5,034	5,366
運輸設備	1,891	2,051	951	875
辦公設備	13,337	10,453	5,830	1,206
租賃資產	7,683	8,121	9,258	9,888
其他設備	20,074	22,572	28,853	30,073
未完工程	<u>102,221</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$3,266,241</u>	<u>\$3,197,206</u>	<u>\$3,004,209</u>	<u>\$2,435,064</u>

成本	一〇二年 期初餘額	增	添	處	分	淨兌換差額	重	分	類	一〇一年 一月一日	期末餘額
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392	
房屋及建築	1,388,895	4,486	-	-	7,799	-	-	-	-	1,401,180	
機器設備	5,943,563	87,274	19,844	57,954	25,337	-	-	-	-	6,094,284	
試驗設備	19,657	-	-	-	-	-	-	-	-	19,657	
運輸設備	7,024	19	-	71	-	-	-	-	-	7,114	
辦公設備	30,824	3,426	471	898	-	-	-	-	-	34,677	
租賃資產	22,058	-	-	-	-	-	-	-	-	22,058	
其他設備	84,168	238	-	-	-	-	-	-	-	84,406	
未完工程	-	19,135	-	1,342	81,744	-	-	-	-	102,221	
合計	<u>\$7,521,581</u>	<u>\$ 114,578</u>	<u>\$ 20,315</u>	<u>\$ 68,064</u>	<u>\$ 107,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,790,989</u>	
累計折舊及減損											
房屋及建築	\$ 385,749	\$ 16,130	\$ -	\$ 4,090	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 405,969	
機器設備	3,823,386	156,450	17,248	36,021	-	-	-	-	-	3,998,609	
試驗設備	14,363	537	-	-	-	-	-	-	-	14,900	
運輸設備	4,973	197	-	53	-	-	-	-	-	5,223	
辦公設備	20,371	779	426	616	-	-	-	-	-	21,340	
租賃資產	13,937	438	-	-	-	-	-	-	-	14,375	
其他設備	61,596	2,736	-	-	-	-	-	-	-	64,332	
合計	<u>\$4,324,375</u>	<u>\$ 177,267</u>	<u>\$ 17,674</u>	<u>\$ 40,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,524,748</u>	

	一〇一年一月一日至三月三十一日							
	期 初 餘 額	增	添 處	分	由 企 業 合 併 取 得	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
<u>成 本</u>								
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,034,615	9,815	-	-	271,904	(5,934)	-	1,310,400
機器設備	3,655,206	298,876	5,912	1,401,650	(28,566)	-	5,321,254	
試驗設備	18,873	186	-	-	-	-	-	19,059
運輸設備	4,180	-	-	1,854	(41)	-	5,993	
辦公設備	3,218	507	-	20,888	(221)	-	24,392	
租賃資產	21,838	-	-	-	-	-	-	21,838
其他設備	81,505	1,749	788	-	-	-	-	82,466
合 計	<u>\$ 4,844,827</u>	<u>\$ 311,133</u>	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 1,696,296</u>	<u>(\$ 34,762)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,810,794</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
房屋及建築	\$ 201,454	\$ 14,839	\$ -	\$ 128,221	(\$ 2,811)	\$ -	\$ -	\$ 341,703
機器設備	2,126,103	165,556	4,708	1,096,497	(22,388)	-	-	3,361,060
試驗設備	13,507	518	-	-	-	-	-	14,025
運輸設備	3,305	266	-	1,505	(34)	-	-	5,042
辦公設備	2,012	473	-	16,228	(151)	-	-	18,562
租賃資產	11,950	630	-	-	-	-	-	12,580
其他設備	51,432	2,969	788	-	-	-	-	53,613
合 計	<u>\$ 2,409,763</u>	<u>\$ 185,251</u>	<u>\$ 5,496</u>	<u>\$ 1,242,451</u>	<u>(\$ 25,384)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,806,585</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5 至 50 年
機器設備	2 至 10 年
試驗設備	3 至 5 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 8 年
租賃資產	3 至 5 年
其他設備	3 至 20 年

合併公司房屋及建築之重大組成部分主要為廠房主建物及工程系統等，並分別按其耐用年限二十一年及十年予以計提折舊。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十四、投資性不動產

	一〇二年一月一日至三月三十一日		
<u>已完工投資性不動產</u>	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>			
房屋及建築	\$ 42,625	\$ -	\$ 42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	13,200	290	13,490
	<u>\$ 29,425</u>		<u>\$ 29,135</u>

已完工投資性不動產 成 本	一〇一年一月一日至三月三十一日		
	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 42,485	\$ -	\$ 42,485
累計折舊			
房屋及建築	12,047	\$ 283	12,330
	<u>\$ 30,438</u>		<u>\$ 30,155</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按五~三十三年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於一〇二年三月三十一日之公允價值為101,529仟元，該公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

十五、無形資產

每一類別之帳面金額	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
電腦軟體成本	\$ 1,817	\$ 1,854	\$ 1,919	\$ 1,592
商 譽	1,676	1,676	1,676	-
專 利 權	-	-	11,595	16,152
其 他	2,395	1,113	1,194	1,340
	<u>\$ 5,888</u>	<u>\$ 4,643</u>	<u>\$ 16,384</u>	<u>\$ 19,084</u>

成 本	一〇二年一月一日至三月三十一日				
	電 腦 軟 體	商 譽	專 利 權	其 他	合 計
期初餘額	\$ 5,658	\$ 1,676	\$ -	\$ 3,223	\$ 10,557
單獨取得	242	-	-	1,444	1,686
淨兌換差額	14	-	-	2	16
期末餘額	<u>\$ 5,914</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 12,259</u>
累計攤銷及減損					
期初餘額	\$ 3,804	\$ -	\$ -	\$ 2,110	\$ 5,914
攤銷費用	289	-	-	162	451
淨兌換差額	4	-	-	2	6
期末餘額	<u>\$ 4,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 6,371</u>

	一〇一年一月一日至三月三十一日				
	電腦軟體 成本	商 譽	專 利 權	其 他	合 計
<u>成本</u>					
期初餘額	\$ 3,407	\$ -	\$ 91,640	\$ 2,850	\$ 97,897
單獨取得	860	-	-	-	860
由企業合併所取 得	870	1,676	-	-	2,546
淨兌換差額	(30)	-	-	(1)	(31)
期末餘額	<u>\$ 5,107</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 91,640</u>	<u>\$ 2,849</u>	<u>\$ 101,272</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初餘額	\$ 1,815	\$ -	\$ 75,488	\$ 1,510	\$ 78,813
攤銷費用	650	-	4,557	145	5,352
由企業合併所取 得	740	-	-	-	740
淨兌換差額	(17)	-	-	-	(17)
期末餘額	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,045</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 84,888</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	5 至 10 年
電腦軟體成本	5 至 10 年
其 他	5 至 10 年

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

十六、預付租賃款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
流動（帳列其他流動資 產）	\$ 1,525	\$ 3,496	\$ 3,498	\$ -
非 流 動	<u>64,645</u>	<u>33,400</u>	<u>36,565</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,170</u>	<u>\$ 36,896</u>	<u>\$ 40,063</u>	<u>\$ -</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 66,170 仟元、36,896 仟元、40,063 仟元及 0 元。合併公司已取得該土地使用權證明。

十七、其他金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 66,207	\$ 61,724	\$ 15,485	\$ 265,460
流動	\$ 45,979	\$ 47,400	\$ 6,344	\$ 251,199
非流動	20,228	14,324	9,141	14,261
	\$ 66,207	\$ 61,724	\$ 15,485	\$ 265,460

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.35%~1.43%及 0.35%~1.36%。

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

十八、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付設備款	\$ 285,508	\$ 252,577	\$ 272,296	\$ 346,113
留抵稅額	97,268	72,864	29,245	32,334
預付款項	16,827	30,856	33,778	39,161
用品盤存	25,000	25,127	28,915	25,656
存出保證金(附註三一)	4,896	22,695	807	852
預付租賃款(附註十六)	1,525	3,496	3,498	-
其他(暫付款及代付款)	6,179	5,800	132	118
	\$ 437,203	\$ 413,415	\$ 368,671	\$ 444,234
流動	\$ 142,320	\$ 122,100	\$ 95,568	\$ 97,269
非流動	294,883	291,315	273,103	346,965
	\$ 437,203	\$ 413,415	\$ 368,671	\$ 444,234

十九、借 款

(一) 短期借款

	一〇一年 一月一日
擔保借款(附註三五)	
銀行借款	\$230,000

銀行週轉金借款之利率區間為 0.87%~1.68%。

(二) 長期借款

一〇二年
三月三十一日

無擔保借款

銀行借款

\$149,384

銀行借款係以附息 LIBOR 之浮動利率借款，利率每三個月重設一次，截至一〇二年三月三十一日止，該借款剩餘到期期間不超過二年。於一〇二年一月一日至三月三十一日之有效利率為 1.28%。

二十、應付票據及帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 151
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	<u>347,115</u>	<u>282,938</u>	<u>248,641</u>	<u>197,884</u>
	<u>\$ 347,115</u>	<u>\$ 282,938</u>	<u>\$ 248,641</u>	<u>\$ 198,035</u>

合併公司自台灣購買部分商品之平均賒帳期間為三個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、應付公司債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
(一) 國內第一次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000
減：已買回金額	-	-	-	4,900
已轉換金額	-	-	-	495,100
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
(二) 國內第二次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ -	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000
減：應付可轉換公司債折價	-	-	589	1,139
已買回金額	-	6,200	-	-
已轉換金額	-	<u>343,800</u>	<u>256,400</u>	<u>229,400</u>
	-	-	93,011	119,461
減：一年內到期部分	-	-	<u>93,011</u>	<u>119,461</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
(三) 國內第三次無擔保可 轉換公司債發行總額	\$1,000,000	\$1,000,000	\$1,000,000	\$1,000,000
減：應付可轉換公司 債折價	16,901	22,598	35,306	54,074
已轉換金額	<u>427,000</u>	<u>343,300</u>	<u>281,800</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 556,099</u>	<u>\$ 634,102</u>	<u>\$ 682,894</u>	<u>\$ 945,926</u>

(一) 國內無擔保可轉換公司債

本公司於九十七年五月二十七日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 500,000 仟元，票面利率為零，至一〇二年五月二十七日到期一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 102.5 元，嗣後則依公式調整，截至一〇一年一月一日轉換價格為每股新台幣 62.7 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票；公司債持有人亦得於發行屆滿二年的當日，依契約規定以債券面額之 102.01% 要求本公司提前贖回公司債。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至一〇一年一月一日止，本公司所發行之國內第一次可轉換公司債業已全數贖回或轉換為本公司之普通股。

本公司於九十八年十月六日發行國內第二次無擔保可轉換公司債 350,000 仟元，票面利率為零，至一〇一年十月六日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 77.1 元，嗣後則依公式調整，一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣 63.4 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至一〇一年十二月三十一日止，本公司所發行之國內第二次可轉換公司債業已全數贖回或轉換為本公司之普通股。

本公司於一〇〇年十月十九日發行國內第三次無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，票面利率為零，至一〇三年十月十九日到期時

按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時每股 70.0 元，嗣後依公式調整，一〇二年三月三十一日之轉換價格為每股新台幣 64.4 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

二二、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 115,016	\$ 146,692	\$ 88,055	\$ 117,262
應付員工分紅	99,242	83,000	110,750	93,500
應付投資款	54,346	54,578	40,711	-
應付設備款	33,963	13,628	-	-
應付董監酬勞	6,583	5,500	7,350	6,200
其他(註)	88,415	97,332	88,729	73,155
	<u>\$ 397,565</u>	<u>\$ 400,730</u>	<u>\$ 335,595</u>	<u>\$ 290,117</u>
<u>其他負債</u>				
預收款項	\$ 29,467	\$ 13,625	\$ 5,067	\$ 5,943
應付投資款	-	13,355	54,282	-
存入保證金(附註三一)	10,521	10,428	9,884	6,600
其他(暫收款及代收款)	5,015	3,738	3,020	3,097
	<u>\$ 45,003</u>	<u>\$ 41,146</u>	<u>\$ 72,253</u>	<u>\$ 15,640</u>
<u>流動</u>				
—其他應付款	<u>\$ 397,565</u>	<u>\$ 400,730</u>	<u>\$ 335,595</u>	<u>\$ 290,117</u>
—其他負債	<u>\$ 34,071</u>	<u>\$ 17,363</u>	<u>\$ 8,087</u>	<u>\$ 9,040</u>
<u>非流動</u>				
—其他負債	<u>\$ 10,932</u>	<u>\$ 23,783</u>	<u>\$ 64,166</u>	<u>\$ 6,600</u>

註：主要係應付利息、應付營業稅及其他應付費用等。

二三、負債準備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
員工福利(一)	\$ 4,442	\$ 1,842	\$ 2,674	\$ 1,447
保固(二)	10,177	8,553	8,824	9,991
	<u>\$ 14,619</u>	<u>\$ 10,395</u>	<u>\$ 11,498</u>	<u>\$ 11,438</u>
<u>流動</u>	<u>\$ 14,619</u>	<u>\$ 10,395</u>	<u>\$ 11,498</u>	<u>\$ 11,438</u>

	員工福利	保 固	合 計
一〇二年一月一日餘額	\$ 1,842	\$ 8,553	\$ 10,395
本期新增	2,600	3,265	5,865
本期使用	-	(1,641)	(1,641)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 10,177</u>	<u>\$ 14,619</u>
一〇一年一月一日餘額	\$ 1,447	\$ 9,991	\$ 11,438
本期新增	1,227	740	1,967
本期使用	-	(1,907)	(1,907)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 8,824</u>	<u>\$ 11,498</u>

(一) 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、久宏鑫公司及晶準公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，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。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 7,188 仟元及 6,635 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員

工退休基金，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，於一〇一年十二月三十一日執行。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。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	年
	十二月三十一日	一月一日	
折現率	1.50%	1.75%	
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	
薪資預期增加率	3.00%	3.00%	

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇二年	一〇一年
	一月一日至三月三十一日	一月一日
營業成本	\$ 458	\$ 1,293
推銷費用	\$ 7	\$ 17
管理費用	\$ 18	\$ 57
研發費用	\$ 128	\$ 358

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$160,933	\$115,761
計畫資產之公允價值	(41,914)	(35,433)
應計退休金負債	<u>\$119,019</u>	<u>\$ 80,328</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
轉存金融機構	24.51	23.87
短期票券	9.88	7.61
公債、金融債券、公司債及證券化商品	10.45	11.45
政府機關及公營事業經建貸款	0.66	0.13
股票及受益憑證	8.51	10.04
國外投資(自行運用)	12.06	8.39
國內委託經營	18.52	22.70
國外委託經營	15.41	15.81
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

二五、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本	\$1,155,256	\$1,142,259	\$1,109,065	\$1,064,890
資本公積	1,946,539	1,878,304	1,754,890	1,504,483
保留盈餘	2,080,193	1,963,418	2,081,325	1,977,251
其他權益項目	81,015	24,232	183,814	161,377
非控制權益	233,787	239,866	267,427	-
	<u>\$5,496,790</u>	<u>\$5,248,079</u>	<u>\$5,396,521</u>	<u>\$4,708,001</u>

(一) 股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>114,226</u>	<u>114,226</u>	<u>106,489</u>	<u>106,489</u>
預收股本	<u>\$ 12,997</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,175</u>	<u>\$ -</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

(二) 資本公積

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下

	股票發行溢價	合併溢價	員工認股權	可轉換公司債之認股權
一〇二年一月一日 餘額	\$1,737,191	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 35,455
公司債轉換為普通 股	<u>72,754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,519)</u>
一〇二年三月三十 一日餘額	<u>\$1,809,945</u>	<u>\$ 89,710</u>	<u>\$ 15,948</u>	<u>\$ 30,936</u>
一〇一年一月一日 餘額	\$1,342,001	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 56,824
公司債轉換為普通 股	<u>266,256</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15,849)</u>
一〇一年三月三十 一日餘額	<u>\$1,608,257</u>	<u>\$ 89,710</u>	<u>\$ 15,948</u>	<u>\$ 40,975</u>

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、因合併而發行股票之股本溢價及公司債轉換溢價等）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。因員工認股權及可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會議決分派股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

1. 員工紅利不低於百分之二。
2. 董事監察人之酬勞不高於百分之五。

3. 其餘股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

上述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司目前產業發展屬穩定成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上列可分配盈餘，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議，其中股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十，董監酬勞以現金方式發放。

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 16,242 仟元及 17,250 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,083 仟元及 1,150 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程規定及過去經驗以預計發放之金額為基礎。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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如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、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利

益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積之說明)。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司若分配屬於八十六年度(含)以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度(含)以後未分配盈餘時，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。

本公司分別於一〇二年三月二十二日及一〇一年六月二十七日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
提列法定盈餘公積	\$ 61,610	\$ 69,221		
股東股利—股票	11,423	10,649	\$ 0.10	\$ 0.10
—現金	<u>542,573</u>	<u>585,690</u>	4.75	5.50
	<u>\$ 615,606</u>	<u>\$ 665,560</u>		

本公司一〇〇年度之股東會同時決議之盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局核準申報生效，並經董事會決議一〇一年八月二十六日為配股配息基準日。

另董事會擬議及股東會決議配發一〇一年及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 83,000	\$ -	\$ 93,500	\$ -
董監事酬勞	5,500	-	6,200	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東會決議。

一〇〇年度之股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與當年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞費用並無差異。

有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。指定為對國外營運機構淨投資避險之避險工具所產生之利益及損失，係包含於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$239,866	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(12,849)	(19,299)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	6,770	(8,506)
取得巨豐半導體公司及宏發 精密公司所增加之非控制 權益(附註三十)	-	295,232
期末餘額	<u>\$233,787</u>	<u>\$267,427</u>

二六、收 入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
加工收入	\$771,795	\$718,521
銷貨收入	<u>128,130</u>	<u>31,417</u>
	<u>\$899,925</u>	<u>\$749,938</u>

各主要產品及勞務收入之分析，參閱附註三九。

二七、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
營業租賃租金收入	\$ 12,939	\$ 11,683
投資性不動產折舊費用	(290)	(283)
出租資產折舊費用	(1,682)	(1,277)
處分不動產、廠房及設備利益	<u>3,846</u>	<u>18,250</u>
	<u>\$ 14,813</u>	<u>\$ 28,373</u>

(二) 其他收入

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
利息收入		
銀行存款	\$ 597	\$ 5,988
其他	<u>773</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 5,988</u>

(三) 其他利益及損失

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
淨外幣兌換(損)益	\$ 7,592	(\$ 12,078)
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	236	77
持有供交易之金融資產利益	86	267
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	(422)	-
處分備供出售金融資產利益	-	1,444
其他	<u>(846)</u>	<u>2,202</u>
	<u>\$ 6,646</u>	<u>(\$ 8,088)</u>

(四) 財務成本

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
可轉換公司債利息	\$ 3,228	\$ 5,100
銀行借款利息	160	214
其他利息費用	<u>25</u>	<u>23</u>
以攤銷後成本衡量之金融負 債之利息費用總額	<u>\$ 3,413</u>	<u>\$ 5,337</u>

(五) 折舊及攤銷

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
不動產、廠房及設備	\$177,267	\$185,251
投資性不動產	290	283
無形資產	<u>451</u>	<u>5,352</u>
合計	<u>\$178,008</u>	<u>\$190,886</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$155,053	\$168,349
營業費用	20,532	15,625
其他收益及費損	<u>1,972</u>	<u>1,560</u>
	<u>\$177,557</u>	<u>\$185,534</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 97	\$ 4,881
營業費用	<u>354</u>	<u>471</u>
	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 5,352</u>

(六) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
退職後福利(附註二四)		
確定提撥計畫	\$ 7,188	\$ 6,635
確定福利計畫	<u>611</u>	<u>1,725</u>
	7,799	8,360
其他員工福利	<u>215,837</u>	<u>191,130</u>
員工福利費用合計	<u>\$223,636</u>	<u>\$199,490</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$161,925	\$143,615
營業費用	<u>61,711</u>	<u>55,875</u>
	<u>\$223,636</u>	<u>\$199,490</u>

(七) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 12,174	\$ 26
外幣兌換損失總額	(<u>4,582</u>)	(<u>12,104</u>)
淨(損)益	<u>\$ 7,592</u>	(<u>\$ 12,078</u>)

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 29,173	\$ 28,302
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>7,634</u>
	<u>29,173</u>	<u>35,936</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(3,819)	(1,940)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,354</u>	<u>\$ 33,996</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未分配盈餘				
八十六年度以 前未分配盈 餘	\$ 4,826	\$ 4,826	\$ 4,826	\$ 4,826
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>1,580,537</u>	<u>1,463,762</u>	<u>1,650,890</u>	<u>1,546,816</u>
	<u>\$1,585,363</u>	<u>\$1,468,588</u>	<u>\$1,655,716</u>	<u>\$1,551,642</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 333,783</u>	<u>\$ 333,783</u>	<u>\$ 266,244</u>	<u>\$ 258,721</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 16.30%。

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。一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 21.61%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計一〇一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。

(三) 增資擴展案之免稅所得

本公司分別就其混合訊號 IC、類比 IC、系統 IC 之測試加工收入及電子零組件製造之新增所得，申請免徵營利事業所得稅，免稅期間如下：

	期	間
第四次增資擴展免徵所得稅	99 年 12 月 1 日	至 103 年 4 月 30 日
第五次增資擴展免徵所得稅	100 年 1 月 1 日	至 104 年 12 月 31 日

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

單位：每股元

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
基本每股盈餘	\$ 1.03	\$ 0.97
稀釋每股盈餘	\$ 0.95	\$ 0.87

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	\$116,775	\$104,074
用以計算基本每股盈餘之淨利	116,775	104,074
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	2,670	3,919
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$119,445	\$107,993

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	114,226	108,164
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	9,750	15,179
員工分紅	1,455	1,478
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	125,431	124,821

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

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註二五）已列入追溯調整該無償配股基準日訂於一〇一年八月二十八日，因追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 0.98 元及 0.88 元減少為 0.97 元及 0.87 元。

三十、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價 (現 金)
巨豐半導體公司	投資控股	一〇一年一月九日	60%	\$ 444,026
巨豐電子公司	封裝服務之銷售			-
吳江巨豐公司	晶圓及積體電路 之封裝及測試 代工，並提供 相關技術諮詢 與服務			-
宏發精密公司	電信管制射頻器 材輸入等業務	一〇一年二月三日	88%	2,420
Clear Reach Limited	投資控股	一〇一年三月二十一 日	100%	212,873
朗富公司	晶圓及積體電路 之測試代工， 並提供相關技 術諮詢與服務			-
				\$ 659,319

合併公司收購巨豐半導體公司、Clear Reach Limited 及宏發精密公司係為提升競爭優勢及擴大營運規模。

收購相關成本 418 仟元已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當期之其他費用。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債 (按公允價值揭露)

	巨豐半導體公司	宏發精密公司	朗富公司
流動資產	\$ 507,469	\$ 2,709	\$ 80,695
不動產、廠房及設備	303,420	-	150,329
其他無形資產	41,980	-	36
其他非流動資產	<u>472</u>	<u>43</u>	<u>-</u>
資產總計	<u>\$ 853,341</u>	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 231,060</u>
流動負債	\$ 112,526	\$ -	\$ 18,187
非流動負債	<u>3,565</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
負債總計	<u>\$ 116,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,187</u>

(三) 非控制權益

巨豐半導體公司之非控制權益(40%之所有權權益)及宏發精密公司之非控制權益(12%之所有權權益)係分別以巨豐半導體公司及宏發精密公司可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。公允價值之相關資訊請參閱(二)。

(四) 因收購產生之商譽

	巨豐半導體公司	宏發精密公司	朗富公司
移轉對價	\$ 444,026	\$ 2,420	\$ 212,873
加：非控制權益	294,900	332	-
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>(737,250)</u>	<u>(2,752)</u>	<u>(212,873)</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

收購巨豐半導體公司及朗富公司產生之商譽，係因合併成本包含控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及巨豐半導體公司之員工價值。該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列於商譽之外。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	一〇一年一月一日
	至三月三十一日
現金支付之對價	\$659,319
減：取得之現金及約當現金餘額	(342,136)
應付投資款(帳列其他應付款及其他非流動負債)	<u>(94,993)</u>
	<u>\$222,190</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	一〇一年一月一日 至三月三十一日
營業收入	
— 巨豐半導體公司	\$113,862
— 宏發精密公司	-
— 朗富公司	-
	<u>\$113,862</u>
本期淨利	
— 巨豐半導體公司	(\$ 36,531)
— 宏發精密公司	-
— 朗富公司	-
	<u>(\$ 36,531)</u>

若該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，來自被收購公司之經營成果如下。此擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

	一〇一年一月一日 至三月三十一日
營業收入	
— 巨豐半導體公司	\$126,359
— 宏發精密公司	-
— 朗富公司	7,584
	<u>\$133,943</u>
本期淨(損)益	
— 巨豐半導體公司	(\$ 40,540)
— 宏發精密公司	-
— 朗富公司	(8,291)
	<u>(\$ 48,831)</u>

於決定合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購巨豐半導體公司、宏發精密公司及朗富公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率以計算借款成本。

三一、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃主係承租土地及廠房，租賃期間為一至二十年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地或廠房並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 630 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 13,965	\$ 14,265	\$ 11,085	\$ 11,085
超過一年但不超過 五年	43,054	46,320	41,569	44,340
超過五年	<u>58,863</u>	<u>58,863</u>	<u>69,949</u>	<u>69,949</u>
	<u>\$ 115,882</u>	<u>\$ 119,448</u>	<u>\$ 122,603</u>	<u>\$ 125,374</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
最低租賃給付	<u>\$ 5,096</u>	<u>\$ 4,355</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係合併公司將廠房部分樓層及所擁有之投資性不動產出租，租賃期間為三至五年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 7,000 仟元、7,000 仟元、7,000 仟元及 6,400 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 18,360	\$ 20,937	\$ 36,339	\$ 42,600
超過一年但不超過 五年	20,155	24,520	35,858	39,197
超過五年	-	-	-	1,100
	<u>\$ 38,515</u>	<u>\$ 45,457</u>	<u>\$ 72,197</u>	<u>\$ 82,897</u>

三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 556,099	\$ 670,410	\$ 634,102	\$ 702,669

	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
—可轉換公司債	\$ 775,905	\$ 949,676	\$ 1,065,387	\$ 1,124,836

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 260,340	\$ -	\$ -	\$ 260,340
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
—權益投資	\$ 265,048	\$ -	\$ -	\$ 265,048
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 422	\$ -	\$ 422

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
信用連結商品	\$ -	\$ 39,220	\$ -	\$ 39,220
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>60,034</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,034</u>
合 計	<u>\$ 60,034</u>	<u>\$ 39,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,254</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	<u>\$ 242,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,390</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
信用連結商品	\$ -	\$ 104,568	\$ -	\$ 104,568
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>351,467</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>351,467</u>
合 計	<u>\$ 351,467</u>	<u>\$ 104,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 456,035</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	<u>\$ 385,781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,781</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
信用連結商品	\$ -	\$ 120,662	\$ -	\$ 120,622
衍生工具	-	298	-	298
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>650,923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>650,923</u>
合 計	<u>\$ 650,923</u>	<u>\$ 120,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 771,883</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	<u>\$ 343,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343,838</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	一〇二二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 260,340	\$ 60,034	\$ 351,467	\$ 651,221
指定為透過損益按公允價值衡量	-	39,220	104,568	120,662
放款及應收款(註1)	2,377,485	2,261,013	2,164,390	2,220,575
備供出售金融資產(註2)	278,440	255,782	399,321	357,378
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	422	-	-	-
以攤銷後成本衡量(註3)	1,516,696	1,328,361	1,377,684	1,884,039

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人款項）、其他應收款及其他金融資產（流動及非流動）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人款項）、其他應付款、應付公司債（含一年內到期部分）及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及應付公司債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

財務管理部門定期於對合併公司之經營管理會議提出報告，以減輕暴險之風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口設備或提供勞務至其他地區而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。於資產負債表日非功能性貨幣

計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資 產				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	\$ 500,763	\$ 500,232	\$ 532,365	\$ 220,628
美 金	28,296	30,916	18,625	11,639
港 幣	31	301	-	-
<u>非貨幣性項目</u>				
日 圓	-	-	-	301
美 金	-	-	-	6
負 債				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	669,900	-	-	51,005
美 金	25,917	10,653	6,960	377
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	14	-	-	-

合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金及日圓之匯率分別增加 5% 及 10% 時，合併公司之敏感度分析。5% 及 10% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	<u>美 金 之 影 響</u>		<u>日 圓 之 影 響</u>	
	<u>一月一日至三月三十一日</u>		<u>一月一日至三月三十一日</u>	
	<u>一〇二年</u>	<u>一〇一年</u>	<u>一〇二年</u>	<u>一〇一年</u>
稅前淨（損）益	<u>\$ 1,718</u>	<u>(\$ 17,182)</u>	<u>\$ 5,412</u>	<u>(\$ 19,165)</u>

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
－金融資產	\$ 191,016	\$ 82,499	\$ 362,604	\$1,059,064
－金融負債	556,099	634,102	775,905	1,065,387
具現金流量利率 風險				
－金融資產	1,092,527	1,056,337	547,292	474,513
－金融負債	149,384	-	-	230,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加／減少 1,093 仟元及 547 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所及櫃買中心之電子產業權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益將因備供出售金融

資產公允價值之變動分別增加／減少 2,650 仟元及 3,858 仟元。

合併公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

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

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前六大客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 49%、48%、49% 及 44%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 487,986 仟元、450,000 仟元、450,000 仟元及 410,555 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日預期借款利率推導而得。

一〇二年三月三十一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於			
		一 個 月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
無附息負債	-	\$ 4,013	\$ 390,034	\$ 53,564	\$ -
浮動利率工具	0.11	-	-	-	149,384
固定利率工具	2.03	-	-	-	556,099
		<u>\$ 4,013</u>	<u>\$ 390,034</u>	<u>\$ 53,564</u>	<u>\$ 705,483</u>

一〇一年十二月三十一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於			
		一 個 月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
無附息負債	-	\$ -	\$ 282,055	\$ 25,102	\$ -
固定利率工具	2.03	-	-	-	634,102
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,055</u>	<u>\$ 25,102</u>	<u>\$ 634,102</u>

一〇一年三月三十一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於			
		一 個 月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
無附息負債	-	\$ -	\$ 199,133	\$ 67,051	\$ -
固定利率工具	1.94	-	-	93,011	682,894
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,133</u>	<u>\$ 160,062</u>	<u>\$ 682,894</u>

一〇一年一月一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於			
		一 個 月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
無附息負債	-	\$ -	\$ 256,029	\$ 42,506	\$ -
浮動利率工具	1.28	30,000	-	200,000	-
固定利率工具	1.91	-	-	119,461	945,926
		<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 256,029</u>	<u>\$ 361,967</u>	<u>\$ 945,926</u>

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

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

一〇二年三月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ -	\$ 104,431	\$ -	\$ -
一流出	-	104,853	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 422)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ -	\$ 120,997	\$ -	\$ -
一流出	-	120,699	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
尚未動用之有擔保銀行 透支額度				
一已動用金額	\$ 56,038	\$ -	\$ -	\$ 39,445
一未動用金額	487,986	450,000	450,000	410,555
	<u>\$ 544,024</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>

三四、關係人交易

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

(一) 營業交易

	銷	貨
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
實質關係人	<u>\$ 34,165</u>	<u>\$ 34,001</u>

	購置不動產、廠房及設備	
	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
關聯企業	\$ 62,100	\$ 22,718

合併公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，故交易價格均視產品特性計收，加工收入之收款政策，一般客戶為月結 45~120 天，上列關係人之收款條件則均為月結 90 天。

合併公司向關係人購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收關係人款項				
實質關係人	\$ 43,959	\$ 41,060	\$ 49,841	\$ 37,852
關聯企業	-	3,990	702	749
	<u>\$ 43,959</u>	<u>\$ 45,050</u>	<u>\$ 50,543</u>	<u>\$ 38,601</u>
其他應收款				
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 138	\$ -
預付設備款				
關聯企業	\$ 79,748	\$ 17,648	\$ 207,491	\$ 245,073

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付關係人款項				
關聯企業	\$ 65,205	\$ 10,313	\$ 16,603	\$ 99,171
實質關係人	1,328	278	940	1,329
	<u>\$ 66,533</u>	<u>\$ 10,591</u>	<u>\$ 17,543</u>	<u>\$ 100,500</u>
預收設備款				
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 1,344	\$ -
預收貨款				
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 1,180	\$ -
存入保證金				
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 其他關係人交易

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
租金收入		
實質關係人	\$ 3,540	\$ 3,740
關聯企業	<u>1,455</u>	<u>1,455</u>
	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 5,195</u>
其他收入		
實質關係人	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>
其他損失		
實質關係人	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。另機台銷售係依個別機台計價，故交易條件依合約約定，餘額帳列其他應收款。

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 5,692	\$ 5,834
退職後福利	<u>45</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 5,737</u>	<u>\$ 5,878</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供金融及政府相關機構，作為融資或有關業務保證金。

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
質押定存單（帳列其他 金融資產）	\$ 14,328	\$ 15,522	\$ 14,287	\$ 264,261
不動產、廠房及設備— 淨額	359,776	502,734	519,625	522,285
投資性不動產	<u>29,135</u>	<u>29,425</u>	<u>30,155</u>	<u>30,438</u>
	<u>\$ 403,239</u>	<u>\$ 547,681</u>	<u>\$ 564,067</u>	<u>\$ 816,984</u>

合併公司部分自有土地及建築物（帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產）已質押作為銀行借款之擔保，合併公司不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 已開立未使用信用狀金額為日幣 443,100 仟元。
- (二) 本公司於一〇〇年八月二十三日經董事會決議，預計以美金 5,600 仟元透過轉投資第三地現有之境外公司間接投資 TCL 宏齊科技（惠州）有限公司，以擴展表面黏著發光二極體之生產與銷售及國際進出口貿易。本次投資案業經經濟部投資審議委員會，於一〇〇年十月十九日核准生效，惟截至一〇二年四月三十日尚未執行本投資案。

三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	\$ 500,763	0.32	\$ 500,232	0.34
人民幣	91,389	4.80	47,812	4.66
美金	32,808	29.78	35,540	28.99
港幣	31	-	301	3.75
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	669,900	0.32	-	-
美金	25,917	29.88	11,826	29.09
人民幣	23,001	4.80	28,680	4.66
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	14	29.83	-	-
	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	\$ 532,365	0.36	\$ 220,628	0.39
人民幣	84,581	4.68	5,320	4.80
美金	25,243	29.46	11,639	30.23

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		
	外	幣匯率	外	幣匯率	
<u>非貨幣性項目</u>					
日圓	\$	-	\$	301	0.39
美金		-		6	30.28
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣		27,064		365	4.80
美金		10,549		377	30.33
日圓		-		51,005	0.39

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 為他人背書保證：附表一。
2. 資金貸與他人：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 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：附表四。
5. 被投資公司資訊：附表五。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。

三九、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產品別銷售之財務資訊，此財務資訊之衡量基礎與本合併財務報表相同。合併公司應報導部門為代工事業部門及自有產品事業部門。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
代工事業部門	\$ 771,795	\$ 717,951	\$ 142,007	\$ 170,970
自有產品事業部門	<u>128,130</u>	<u>31,987</u>	<u>100,597</u>	<u>28,191</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 899,925</u>	<u>\$ 749,938</u>	242,604	199,161
營業費用			(136,383)	(105,079)
其他收益及費損淨額			14,813	28,373
其他收入			1,370	5,988
其他利益及損失			6,646	(8,088)
財務成本			(3,413)	(5,337)
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額			<u>3,643</u>	<u>3,753</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 129,280</u>	<u>\$ 118,771</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

四十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司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) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
現金及約當現金	\$ 1,267,425	\$ -	(\$ 1,199)	\$ 1,266,226	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	771,883	-	-	771,883	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	178,033	-	-	178,033	備供出售金融資產—流動	
應收票據	53,665	-	-	53,665	應收票據及帳款淨額	
應收帳款—淨額	594,404	-	-	594,404	應收票據及帳款淨額	
應收帳款—關係人	38,601	-	-	38,601	應收帳款—關係人淨額	
其他應收款	2,219	-	-	2,219	其他應收款	
存 貨	339,300	-	-	339,300	存 貨	
遞延所得稅資產—流動	9,043	-	(9,043)	-	-	(2)
受限制資產—流動	250,000	-	1,199	251,199	其他金融資產—流動	(1)
其他流動資產	97,269	-	-	97,269	其他流動資產	
流動資產合計	3,601,842	-	-	3,592,799	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	79,691	(1,935)	-	77,756	採用權益法之投資	(10)
備供出售金融資產—非流動	165,805	-	-	165,805	備供出售金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動	13,540	-	-	13,540	以成本衡量之金融資產—非流動	
長期投資合計	259,036	-	-	257,101	非流動資產合計	
固定資產	2,162,436	-	272,628	2,435,064	不動產、廠房及設備	(6)、(7)
未完工程及預付設備款	346,113	-	(346,113)	-	-	(3)
固定資產合計	2,508,549	-	-	2,435,064	不動產、廠房及設備合計	
投資性不動產淨額	-	-	30,438	30,438	投資性不動產淨額	(6)
無形資產	16,580	-	2,504	19,084	無形資產	(4)
閒置資產	111,089	-	(111,089)	-	-	(7)
出租資產	191,977	-	(191,977)	-	-	(6)、(7)
預付設備款	-	-	346,113	346,113	其他非流動資產	(3)
遞延資產	2,504	-	(2,504)	-	-	(4)
存出保證金	852	-	-	852	其他非流動資產	
遞延所得稅資產—非流動	9,494	-	9,043	18,537	遞延所得稅資產	(2)
受限制資產—非流動	14,261	-	-	14,261	其他金融資產—非流動	
其他資產合計	330,177	-	-	379,763	非流動資產合計	
資產總計	\$ 6,716,184	-	-	\$ 6,714,249	資產總計	
短期借款	\$ 230,000	-	-	\$ 230,000	短期借款	
應付票據及帳款	198,035	-	-	198,035	應付票據及帳款	
應付關係人款項	100,500	-	-	100,500	應付關係人款項	
應付所得稅	14,803	-	-	14,803	當期所得稅負債	
應付費用	282,408	-	-	282,408	其他應付款	
預收款項	5,943	-	-	5,943	其他流動負債	
保固準備	9,991	-	-	9,991	負債準備—流動	
一年內到期之應付可轉換公司債	119,461	-	-	119,461	一年內到期應付公司債	
員工福利負債準備—流動	-	1,447	-	1,447	負債準備—流動	(8)
其他應付款	7,709	-	-	7,709	其他應付款	
其他流動負債	3,097	-	-	3,097	其他流動負債	
流動負債合計	971,947	-	-	973,394	流動負債合計	
應付可轉換公司債	945,926	-	-	945,926	應付公司債	
長期負債合計	945,926	-	-	945,926	非流動負債合計	
應計退休金負債	22,982	57,346	-	80,328	應計退休金負債	(9)
存出保證金	6,600	-	-	6,600	其他非流動負債	
其他負債合計	29,582	-	-	86,928	非流動負債合計	
負債合計	1,947,455	-	-	2,006,248	負債合計	
股本	1,064,890	-	-	1,064,890	股本	
資本公積—普通股溢價	1,342,001	-	-	1,342,001	資本公積—普通股溢價	
資本公積—長期投資	2,443	(2,443)	-	-	資本公積—長期投資	(10)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	認列及衡量差異	表達差異	I F R S s	金額	項	目	說明
資本公積－合併溢額	\$ 89,710	\$ -	\$ -	\$ 89,710	資本公積－合併溢額				
資本公積－員工認股權	15,948	-	-	15,948	資本公積－員工認股權				
資本公積－可轉換公司債之認股權	56,824	-	-	56,824	資本公積－可轉換公司債認股權				
資本公積合計	1,506,926			1,504,483	資本公積合計				
法定盈餘公積	425,609	-	-	425,609	法定盈餘公積				
未分配盈餘	1,598,803	(47,161)	-	1,551,642	未分配盈餘				(8)、(9)、(11)
保留盈餘總計	2,024,412	-	-	1,977,251	保留盈餘總計				
金融商品未實現利益	161,377	-	-	161,377	備供出售金融資產未實現評價損益				
累積換算調整數	11,124	(11,124)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				(11)
股東權益其他項目合計	172,501			161,377	其他權益合計				
母公司股東權益合計	4,768,729			4,708,001	母公司業主之權益合計				
少數股權	-	-	-	-	非控制權益				
股東權益合計	4,768,729			4,708,001	權益合計				
負債及股東權益總計	\$ 6,716,184			\$ 6,714,249	負債及權益合計				

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	認列及衡量差異	表達差異	I F R S s	金額	項	目	說明
現金及約當現金	\$ 1,233,076	\$ -	(\$ 1,198)	\$ 1,231,878	現金及約當現金				(1)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	456,035	-	-	456,035	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
備供出售金融資產－流動	188,091	-	-	188,091	備供出售金融資產－流動				
應收票據	46,667	-	-	46,667	應收票據及帳款淨額				
應收帳款－淨額	802,549	-	-	802,549	應收帳款及帳款淨額				
應收帳款－關係人	50,543	-	-	50,543	應收帳款－關係人淨額				
其他應收款	17,268	-	-	17,268	其他應收款				
存貨	403,511	-	-	403,511	存貨				
遞延所得稅資產－流動	9,509	-	(9,509)	-	-				(2)
受限制資產－流動	5,146	-	1,198	6,344	其他金融資產－流動				(1)
其他流動資產	92,070	-	3,498	95,568	其他流動資產				(5)
流動資產合計	3,304,465			3,298,454	流動資產合計				
採權益法之長期股權投資	83,483	(1,974)	-	81,509	採用權益法之投資				(10)
備供出售金融資產－非流動	197,690	-	-	197,690	備供出售金融資產－非流動				
以成本衡量之金融資產－非流動	13,540	-	-	13,540	以成本衡量之金融資產－非流動				
長期投資合計	294,713			292,739	非流動資產合計				
固定資產成本	2,730,611	(334)	273,932	3,004,209	不動產、廠房及設備				(4)、(6)、(7)、(13)
未完工程及預付設備款	274,037	(1,741)	(272,296)	-	-				(3)、(13)
固定資產合計	3,004,648			3,004,209	不動產、廠房及設備合計				
投資性不動產淨額	-	-	30,155	30,155	投資性不動產淨額				(6)
無形資產	40,486	13,409	(37,511)	16,384	無形資產				(4)、(5)、(13)
出租資產	190,491	-	(190,491)	-	-				(7)
閒置資產	113,500	-	(113,500)	-	-				(7)
預付設備款	-	-	272,296	272,296	其他非流動資產				(3)
遞延資產	2,649	-	(2,649)	-	-				(4)
存出保證金	807	-	-	807	其他非流動資產				
遞延所得稅資產－非流動	10,968	-	9,509	20,477	遞延所得稅資產				(2)
受限制資產－非流動	9,141	-	-	9,141	其他金融資產－非流動				
其他資產－其他	-	-	36,565	36,565	長期預付租賃款				(5)
其他資產合計	327,556			339,286					
資產總計	\$ 6,971,868			\$ 6,981,227					

(接次頁)

(承前頁)

中華民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	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額	項 目 說 明	
應付帳款	\$ 248,641	\$ -	\$ 248,641 應付票據及帳款	
應付關係人款項	17,543	-	17,543 應付關係人款項	
應付所得稅	42,741	-	42,741 當期所得稅負債	
應付費用	271,544	-	271,544 其他應付款	
預收款項	5,068	-	5,068 其他流動負債	
一年內到期之應付可轉換公司債	93,011	-	93,011 一年內到期應付公司債	
員工福利負債準備—流動	-	2,674	-	負債準備—流動 (8)
其他應付款項	64,051	-	64,051 其他應付款	
保固準備	8,824	-	8,824 負債準備—流動	
其他流動負債	3,019	-	3,019 其他流動負債	
流動負債合計	754,442	-	757,116 流動負債合計	
長期應付款	54,282	-	54,282 其他非流動負債	
應付可轉換公司債	682,894	-	682,894 應付公司債	
長期負債合計	737,176	-	737,176 非流動負債合計	
應計退休金負債	22,681	57,849	-	80,530 應計退休金負債 (9)
存出保證金	9,884	-	9,884 其他流動負債	
其他負債合計	32,565	-	90,414 非流動負債合計	
負債合計	1,524,183	-	1,584,706 負債合計	
股本	1,064,890	-	1,064,890 普通股股本	
待登記股本	44,175	-	44,175 預收股本	
股本合計	1,109,065	-	1,109,065 股本合計	
資本公積—普通股溢價	1,608,257	-	1,608,257 資本公積—普通股溢價	
資本公積—長期投資	2,443	(2,443)	-	資本公積—長期投資 (10)
資本公積—合併溢額	89,710	-	89,710 資本公積—合併溢額	
資本公積—員工認股權	15,948	-	15,948 資本公積—員工認股權	
資本公積—可轉換公司債認股權	40,975	-	40,975 資本公積—可轉換公司債認股權	
資本公積合計	1,757,333	-	1,754,890 資本公積合計	
法定盈餘公積	425,609	-	425,609 法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,704,647	(48,931)	-	1,655,716 未分配盈餘 (8)·(10)
保留盈餘	2,130,256	-	2,081,325 保留盈餘	
金融商品未實現利益	203,394	-	203,394 備供出售金融資產未實現評價損益	
累積換算調整數	(8,456)	(11,124)	-	(19,580) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (11)
股東權益其他項目合計	194,938	-	183,814	
母公司股東權益合計	5,191,592	-	5,129,094	母公司業主之權益合計
少數股權	256,093	11,334	-	267,427 非控制權益 (13)
股東權益合計	5,447,685	-	5,396,521	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 6,971,868	-	\$ 6,981,227	負債及權益合計

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民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	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額	項 目 說 明	
現金及約當現金	\$ 1,150,438	\$ -	\$ 1,150,438 現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	99,254	-	99,254 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	121,348	-	121,348 備供出售金融資產—流動	
應收票據	30,261	-	30,261 應收票據及帳款淨額	
應收帳款—淨額	945,478	-	945,478 應收票據及帳款淨額	
應收關係人款項	45,050	-	45,050 應收帳款—關係人淨額	
其他應收款	28,062	-	28,062 其他應收款	
存 貨	406,967	-	406,967 存 貨	
遞延所得稅資產—流動	11,970	(11,970)	-	-
受限制資產—流動	1,198	-	46,202 其他金融資產—流動 (2)	
其他流動資產	164,808	(42,708)	122,100 其他流動資產 (5)	
流動資產合計	3,004,834	-	2,996,358 流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	83,523	(1,715)	-	81,808 採用權益法之投資 (10)
備供出售金融資產—非流動	121,042	-	121,042 備供出售金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動	13,392	-	13,392 以成本衡量之金融資產—非流動	
長期投資合計	217,957	-	216,242 非流動資產合計	

(接次頁)

(承前頁)

中華民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	金額	項目	
固定資產	\$ 2,897,334	(\$ 559) \$ 300,431	\$ 3,197,206 不動產、廠房及設備	(4)、(6)、(7)、(13)
未完工程及預付設備款	254,294	(1,716) (252,578)	-	(3)、(13)
固定資產合計	3,151,628		3,197,206 不動產、廠房及設備合計	
投資性不動產淨額	-	- 29,425	29,425 投資性不動產淨額	(6)
無形資產	32,464	6,773 (34,594)	4,643 無形資產	(4)、(5)、(9)
閒置資產	111,120	- (111,120)	-	(7)
出租資產	218,641	- (218,641)	-	(6)、(7)
預付設備款	-	- 252,578	252,578 其他非流動資產	(3)
遞延資產	2,395	- (2,395)	-	(4)
存出保證金	5,954	- -	5,954 其他非流動資產	
長期應收票據及款項	5,800	- -	5,800 其他非流動資產	
遞延所得稅資產—非流動	23,212	6,577 11,970	41,759 遞延所得稅資產	(2)、(9)
受限制資產—非流動	14,324	- -	14,324 其他金融資產—非流動	
-	-	- 33,400	33,400 長期預付租賃款	(5)
其他資產—其他	26,983	- -	26,983 其他非流動資產	
其他資產合計	408,429		380,798 非流動資產合計	
資產總計	\$ 6,815,312		\$ 6,824,672 資產總計	
應付票據及帳款	\$ 282,938	- -	\$ 282,938 應付票據及帳款	
應付關係人款項	10,591	- -	10,591 應付關係人款項	
應付所得稅	77,672	- -	77,672 當期所得稅負債	
應付費用	327,637	- -	327,637 其他應付款	
其他應付款	73,093	- -	73,093 其他應付款	
保固準備	8,553	- -	8,553 負債準備—流動	
員工福利負債準備—流動	-	1,842 -	1,842 負債準備—流動	(8)
其他流動負債	17,363	- -	17,363 其他流動負債	
流動負債合計	797,847		799,689 流動負債合計	
應付可轉換公司債	634,102	- -	634,102 應付公司債	
長期應付款	13,355	- -	13,355 其他非流動負債	
長期負債合計	647,457		647,457 非流動負債合計	
應計退休金負債	42,092	76,927 -	119,019 應計退休金負債	(9)
存入保證金	10,428	- -	10,428 其他非流動負債	
其他負債合計	52,520		129,447 非流動負債合計	
負債合計	1,497,824		1,576,593 負債合計	
股本	1,142,259	- -	1,142,259 股本	
資本公積—普通股溢價	1,737,191	- -	1,737,191 資本公積—普通股溢價	
資本公積—長期投資	2,443	(2,443) -	- 資本公積—長期投資	(10)
資本公積—合併溢額	89,710	- -	89,710 資本公積—合併溢額	
資本公積—員工認股權	15,948	- -	15,948 資本公積—員工認股權	
資本公積—可轉換公司債之認股權	35,455	- -	35,455 資本公積—可轉換公司債認股權	
資本公積合計	1,880,747		1,878,304 資本公積合計	
法定盈餘公積	494,830	- -	494,830 法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,549,341	(80,753) -	1,468,588 未分配盈餘	(8)、(9)、(10)、(11)
保留盈餘	2,044,171	- -	1,963,418 保留盈餘	
累積換算調整數	(22,126)	(11,124) -	(33,250) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11)
未認列為退休金成本之淨損失	(14,955)	14,955 -	-	(9)
金融商品未實現利益	57,482	- -	57,482 備供出售金融資產未實現評價損益	
股東權益其他項目合計	20,401		24,232	
母公司股東權益合計	5,087,578		5,008,213 母公司業主之權益合計	
少數股權	229,910	9,956 -	239,866 非控制權益	(13)
股東權益合計	5,317,488		5,248,079 權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 6,815,312		\$ 6,824,672 負債及權益合計	

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

中華民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	項	目	說	明				
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
營業收入淨額	\$ 749,938	\$	-	\$	749,938				\$ 749,938		營業收入			
營業成本	<u>544,394</u>	5,603	780		<u>550,777</u>				<u>550,777</u>		營業成本	(8)、(9)、(12)、(13)		
營業毛利	<u>205,544</u>				<u>199,161</u>				<u>199,161</u>		營業毛利			
營業費用											營業費用			
銷售費用	6,861	17	-		6,878				6,878		推銷費用	(8)、(13)		
管理費用	39,387	681	-		40,068				40,068		管理費用	(8)、(13)		
研究發展費用	<u>57,683</u>	450	-		<u>58,133</u>				<u>58,133</u>		研究發展費用	(8)、(13)		
合 計	<u>103,931</u>				<u>105,079</u>				<u>105,079</u>		合 計			
其他收益及費損淨額	-	-	28,373		<u>28,373</u>				<u>28,373</u>		其他收益及費損淨額	(12)		
營業利益	<u>101,613</u>				<u>122,455</u>				<u>122,455</u>		營業淨利			
營業外收入及利益											營業外收入及利益			
租金收入	11,683	-	(11,683)		-				-		其他收益及費損淨額	(12)		
處分投資利益	1,919	-	-		1,919				1,919		其他利益及損失			
利息收入	5,988	-	-		5,988				5,988		其他收入			
處分固定資產利益	18,250	-	(18,250)		-				-		其他收益及費損淨額	(12)		
採權益法認列之投資淨益	3,793	(40)	-		3,753				3,753		採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(10)		
呆帳回升利益	686	-	-		686				686		其他利益及損失			
其 他	<u>1,709</u>	(147)	-		<u>1,562</u>				<u>1,562</u>		其他利益及損失	(13)		
合 計	<u>44,028</u>				<u>13,908</u>				<u>13,908</u>		合 計			
營業外費用及損失											營業外費用及損失			
利息費用	5,337	-	-		5,337				5,337		財務成本			
出租及閒置資產折舊	2,340	-	(2,340)		-				-		-	(12)		
兌換淨損	12,078	-	-		12,078				12,078		其他利益及損失			
金融資產評價損失	131	-	-		131				131		其他利益及損失			
其 他	<u>46</u>	-	-		<u>46</u>				<u>46</u>		其他利益及損失			
合 計	<u>19,932</u>				<u>17,592</u>				<u>17,592</u>		合 計			
稅前淨利	125,709	-	-		118,771				118,771		稅前淨利			
所得稅費用	<u>33,996</u>	-	-		<u>33,996</u>				<u>33,996</u>		所得稅費用			
合併總淨利	<u>\$ 91,713</u>				<u>84,775</u>				<u>84,775</u>		本期淨利			
					(28,086)				(28,086)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
					<u>42,017</u>				<u>42,017</u>		備供出售金融資產未實現評價損益			
					<u>13,931</u>				<u>13,931</u>		其他綜合損益			
					<u>\$ 98,706</u>				<u>\$ 98,706</u>		本期綜合損益總額			

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

中華民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	項	目	說	明				
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
營業收入淨額	\$ 3,706,080	\$	-	\$	3,706,080				\$ 3,706,080		營業收入淨額			
營業成本	<u>2,622,170</u>	2,743	3,159		<u>2,628,072</u>				<u>2,628,072</u>		營業成本	(8)、(9)、(12)、(13)		
營業毛利	<u>1,083,910</u>				<u>1,078,008</u>				<u>1,078,008</u>		營業毛利			
營業費用											營業費用			
銷售費用	92,470	(27)	-		92,443				92,443		推銷費用	(8)、(9)、(13)		
管理費用	114,039	1,443	-		115,482				115,482		管理費用	(8)、(9)、(13)		
研究發展費用	<u>235,272</u>	(491)	-		<u>234,781</u>				<u>234,781</u>		研究發展費用	(8)、(9)、(13)		
合 計	<u>441,781</u>				<u>442,706</u>				<u>442,706</u>		合 計			
其他收益及費損淨額	-	-	60,586		<u>60,586</u>				<u>60,586</u>		其他收益及費損淨額	(12)		
營業利益	<u>642,129</u>				<u>695,888</u>				<u>695,888</u>		營業利益			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明	
營業外收入及利益				營業外收入及利益		
租金收入	\$ 48,515	\$ - (\$ 48,515)	\$ -	其他收益及費損淨額	(12)	
處分固定資產利益	19,585	- (19,585)	-	其他收益及費損淨額	(12)	
利息收入	16,237	-	16,237	其他收入		
股利收入	15,844	-	15,844	其他收入		
處分投資淨益	4,730	-	4,730	其他利益及損失		
採權益法認列之投資收益	3,832	143	-	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(10)	
其他	6,320	(145)	-	其他利益及損失	(13)	
合 計	115,063		46,961	合 計		
營業外費用及損失				營業外費用及損失		
兌換淨損	35,546	-	35,546	其他利益及損失		
利息費用	15,167	-	15,167	財務成本		
閒置及出租資產折舊	10,093	- (10,093)	-	-	(12)	
金融資產評價淨損	1,629	-	1,629	其他利益及損失		
處分固定資產損失	580	- (580)	-	其他利益及費損淨額	(12)	
其他	1,269	-	1,269	其 他		
合 計	64,284		53,611	合 計		
稅前淨利	692,908	-	689,238	稅前淨利		
所得稅費用	117,321	710	-	所得稅費用	(9)	
合併總淨利	\$ 575,587		571,207	本期淨利		
			(33,250)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11)	
			(103,895)	備供出售金融資產未實現評價損益		
			76	採權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(10)	
			(42,867)	確定福利計畫精算損失	(9)	
			7,288	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	(9)	
			(172,648)	其他綜合損益		
			\$ 398,559	本期綜合損益總額		

6. 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 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 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）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇

年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

合併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。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地及投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

複合金融工具

過去發行之複合金融工具，其負債組成部分於轉換至 IFRSs 日已不存在，故合併公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司銀行存款重分類至其他金融資產一流動分別為 0 元、1,198 仟元及 1,199 仟元。

(2) 遞延所得稅資產

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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 11,970 仟元、9,509 仟元及 9,043 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，並分類為非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司重分類至其他非流動資產之金額分別為 252,578 仟元、272,296 仟元及 346,113 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、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司遞延資產重分類至無形資產分別為 2,300 仟元、2,553 仟元及 2,504 仟元；重分類至不動產、廠房及設備分別為 95 仟元、96 仟元及 0 元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司自無形資產重分類至其他流動資產分別為 449 仟元、3,498 仟元及 0 元；重分類至其他非流動資產分別為 33,400 仟元、36,565 仟元及 0 元。

(6) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司重分類至投資性不動產分別為 29,425 仟元、30,155 仟元及 30,438 仟元。

(7) 閒置及出租資產之重分類

在我國一般公認會計原則下，所持有之閒置及出租資產分類為其他資產。轉換至 IFRSs 後，閒置及出租資產係屬國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之適用範圍，應予重分類為不動產、廠房及設備項下。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 313,544 仟元、273,836 仟元及 272,628 仟元。

(8) 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 1,842 仟元、2,674 仟元及 1,447 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業成本分別調整增加 300 仟元及 691 仟元；營業費用分別調整增加 95 仟元及 536 仟元。

(9) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 76,927 仟元、57,849 仟元及 57,346 仟元。並於一〇一年十二月三十一日分別調整減少遞延退休金成本及未認列為退休金成本之淨損失 5,458 仟元及 14,955 仟元，另遞延所得稅資產調整增加 6,577 仟元。一〇一年度退休金成本分別調整減少營業成本 2,184 仟元及營業費用 689 仟元，所得稅費用調整增加 710 仟元；另一〇一年十二月三十一日認列確定福利之精算損失為 42,867 仟元及相關所得稅利益為 7,288 仟元。

(10) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係確定福利計畫精算損益及員工福利之調整。

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數

按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。

轉換至 IFRSs 後，當關聯企業發生非其他綜合損益及損益之變動且不影響投資公司對其持股比例時，投資公司係將所有權益變動均按持股比例認列。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司採用權益法之投資因上述差異分別調整減少 1,715 仟元、1,974 仟元及 1,935 仟元；資本公積皆調整減少 2,443 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日採權益法認列關聯企業及合資損益之份額亦分別調整增加 143 仟元及減少 40 仟元，於一〇一年度採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額亦調整增加 76 仟元。

(11) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司調整累積換算調整數皆為 11,124 仟元。

(12) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質將不動產、廠房及設備之折舊費用重分類至銷貨成本。將租金收入、出租資產折舊、處分固定資產之淨損益重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日之間置資產折舊費用 3,159 仟元及 780 仟元重分類至銷貨成本；租金收入 48,515 仟元及 11,683 仟元、處分固定資產利益 19,585 仟元

及 18,250 仟元及出租資產折舊費用 6,934 仟元及 1,560 仟元重分類至其他收益及費損。

(13) 合併報表少數股權（非控制權益）之衡量

因並非取得被收購公司 100% 股權，而於合併報表產生少數股權，在中華民國一般公認會計原則下，係按被收購公司之帳面價值衡量。轉換至 IFRSs 後，被收購公司非控制權益應以下列方式之一衡量：

A. 公允價值；或

B. 非控制權益持有被收購公司收購日可辨認淨資產公允價值之比例。

本公司選擇以非控制權益持有被收購公司收購日可辨認淨資產公允價值之比例衡量非控制權益，截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，固定資產分別調整減少 559 仟元、334 仟元及 0 元，未完工程及預付設備款分別調整減少 1,716 仟元、1,741 仟元及 0 元，無形資產分別調整增加 12,231 仟元、13,409 仟元及 0 元，非控制權益分別增加 9,956 仟元、11,334 仟元及 0 元；於一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業成本分別調整增加 4,627 仟元及 4,410 仟元，營業費用分別調整增加 1,519 仟元及 612 仟元，其他利益及損失分別調整減少 145 仟元及 147 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 7,304 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

久元電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額(註)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註)
		公司名稱	關係						
0	久元電子股份有限公司	YETC (Hong Kong) Global Limited	本公司間接持有 100% 之子公司	\$ 1,526,273	\$ 447,375	\$ 447,375	\$ -	8.50%	\$ 2,105,201

註：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值 30% 為限；本公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間背書保證之限額以不超過本公司淨值 10% 為限，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百公司間背書保證，不在此限。背書保證最高限額以最近期財務報表淨值 40% 為限。

久元電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額		利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		資金貸與總限額
											名稱	價值	
0	久元電子股份有限公司	廈門久元電子有限公司	其他應收款—關係人	\$ 158,487 USD 5,305	\$ 157,956 USD 5,305	-	有業務往來	\$158,487	-	\$ -	-	\$ -	(註一)

註一：不超過貸與企業淨值之 40% 或本公司實收資本額之 25% (取其低者)，資金貸與總限額為實收資本額之 30%。

註二：係原始外幣依一〇二年三月三十一日匯率換算而得。

久元電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位 (仟股 / 仟單位)	帳面金額	持股比率 %	市價或淨值	
久元電子股份有限公司	開放型基金受益憑證							
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,246	\$ 80,117	-	\$ 80,117	註四
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,581	80,127	-	80,127	註四
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,286	50,048	-	50,048	註四
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,157	50,048	-	50,048	註四
	股票							
	華上光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	429	1,851	0.16	1,851	註二
	艾笛森光電股份有限公司	本公司為該公司監察人	備供出售金融資產—流動	3,104	124,321	2.67	124,321	註二
	台灣典範半導體股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	775	6,185	0.26	6,185	註二
	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	10,129	132,691	4.94	132,691	註二
	趨勢照明科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	8,780	3.98	6,720	註三
	笙泉科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	220	2,600	0.06	2,472	註三
	旭德科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.45	1,693	註三
	訊綸科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	1.67	33	註三
	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	1,182,268	100.00	1,182,268	註一
威控自動化機械股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,452	85,126	19.18	73,499	註五	
久宏鑫科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	2,900	20,628	100.00	20,628	註五	
晶準精密股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	900	8,981	75.00	8,981	註五	
天正國際精密機械股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,300	38,275	20.00	35,738	註五	
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	645,078	100.00	645,078	註五	
巨豐半導體有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	347,867	60.00	346,191	註一	
Clear Reach Limited	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	189,323	100.00	189,323	註五	
YTEC (Hong Kong) Global Limited	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	464,843	100.00	464,843	註五	
廈門久元電子有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	180,235	100.00	180,235	註五	
常州久元光電有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	94,779	100.00	94,779	註五	
巨豐半導體有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	508,665	100.00	508,665	註一	
吳江巨豐電子有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	189,323	100.00	189,323	註五	
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	189,323	100.00	189,323	註五

註一：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係依一〇二年三月底收盤價計算。

註三：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註四：係依期末基金淨資金價值計算。

註五：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及子公司
 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
 民國一〇二年三月三十一日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
久元電子股份有限公司	廈門久元電子有限公司	本公司間接持股之子公司	\$ 309,660 USD 10,400	-	\$ -	—	\$ -	\$ -

註：帳列其他應收款。

久元電子股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額			
久元電子股份有限公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,297,474	\$ 1,285,554	註一	100.00	\$ 1,182,268 (註二)	(\$ 14,998)	(\$ 14,998)	—
	威控自動化機械股份有限公司	臺灣新竹	各種控制器、光電文件及設備、自動化機械、測試儀器之設計製造組裝加工及買賣業務	78,942	78,942	3,452,264	19.18	85,126 (註三)	289	3,319	—
	久宏鑫股份有限公司	臺灣新竹	化學原物料研究開發	29,000	29,000	2,900,000	100.00	20,628 (註三)	(3,877)	(3,877)	—
	晶準精密股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	9,000	9,000	900,000	75.00	8,981 (註三)	(29)	(22)	—
	天正國際精密機械股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	37,950	-	3,300,000	20.00	38,275 (註三)	3,846	324	—
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 135,634 \$ 645,290	RMB 135,634 \$ 626,654	註一	100.00	645,078 (註三)	10,908	10,908	—
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	USD 14,669 \$ 437,503	USD 14,669 \$ 444,026	註一	60.00	347,867 (註二)	(32,105)	(19,263)	—
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 7,198 \$ 214,680	USD 7,198 \$ 209,057	註一	100.00	189,323 (註三)	(6,705)	(6,705)	—
YTEC (Hong Kong) Global Limited	廈門久元電子有限公司	大陸	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 97,188 \$ 462,380	RMB 97,188 \$ 449,026	註一	100.00	464,843 (註三)	7,421	7,421	—
	常州久元光電有限公司	大陸	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 38,446 \$ 182,911	RMB 38,446 \$ 177,628	註一	100.00	180,235 (註三)	3,487	3,487	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額			
巨豐半導體有限公司	巨豐電子有限公司	香港	封裝服務銷售	USD 3,437 \$ 102,523	USD 3,437 \$ 99,825	註一	100.00	\$ 94,779 (註三)	(\$ 245)	(\$ 147)	—
	吳江巨豐電子有限公司	大陸	晶圓及積體電路之封裝及測試代工,並提供相關技術諮詢與服務	RMB 143,576 \$ 683,077	RMB 143,576 \$ 663,350	註一	100.00	508,665 (註二)	(31,844)	(19,106)	—
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司	大陸	晶圓及積體電路之測試代工,並提供相關技術諮詢與服務	RMB 47,717 \$ 227,018	RMB 47,717 \$ 220,462	註一	100.00	189,323 (註三)	(6,705)	(6,705)	—

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	久元公司	廈門久元公司	1	出售固定資產	\$ 93,975	註二	1%
				遞延貸項－聯屬公司間交易	117,215	註二	2%
				其他應收款	309,660	註二	4%
		常州久元公司	1	遞延貸項－聯屬公司間交易	27,665	註二	-
		朗富科技公司	1	營業收入	10,379	註二	1%
		其他應收款	13,726	註二	-		
		遞延貸項－聯屬公司間交易	12,494	註二	-		
		吳江巨豐公司	1	應收帳款	10,421	註二	-
				遞延貸項－聯屬公司間交易	4,857	註二	-
		YTEC Samoa	1	其他應付款	54,860	註二	1%
1	YTECHK 公司	廈門久元公司	2	其他應收款	149,384	註二	2%
2	吳江巨豐公司	巨豐電子公司	2	營業收入	84,120	註二	9%
				應收帳款	31,717	註二	-
				應付帳款	11,050	註二	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：係依雙方議定條件決定。

久元電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本 期 已匯 收	本期 回 益
					匯出	收回						
廈門久元電子有限公司	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 97,188 \$ 462,380	註一	RMB 97,188 \$ 449,026	\$ -	\$ -	RMB 97,188 \$ 462,380	100%	\$ 7,421 (註三)	\$ 464,843 (註三)	\$ -	-
常州久元光電有限公司	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 38,446 \$ 182,911	註一	RMB 38,446 \$ 177,628	-	-	RMB 38,446 \$ 182,911	100%	3,487 (註三)	180,235 (註三)	-	-
吳江巨豐電子有限公司	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB143,576 \$ 683,077	註一	USD 14,669 \$ 444,026	-	-	USD 14,669 \$ 437,503	60%	(19,106) (註四)	508,665 (註四)	-	-
朗富科技(深圳)有限公司	晶圓及積體電路之測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 47,717 \$ 227,018	註一	USD 7,198 \$ 209,057	-	-	USD 7,198 \$ 214,680	100%	(6,705) (註三)	189,323 (註三)	-	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審 會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額淨值之 百分之六十或八仟萬元
\$1,555,386	\$1,564,828	\$3,157,802

註一：本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係以原始外幣金額依一〇二年三月三十一日匯率換算而得。

註三：投資損益及長期股權投資餘額係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：投資損益及長期股權投資餘額係依該被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。