

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(股票代碼 6278)

公司地址：桃園縣桃園市大林里桃鶯路 437 號
電 話：(03)218-9988

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9
八、	合併財務報告附註		10 ~ 90
	(一) 公司沿革與業務範圍		10
	(二) 通過財報之日期及程序		10
	(三) 會計政策及會計估計變動		10 ~ 11
	(四) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		28 ~ 29
	(六) 重要會計科目之說明		30 ~ 47
	(七) 關係人交易		47 ~ 48
	(八) 質押之資產		48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 75	
(十四)	營運部門財務資訊	76	
(十五)	採用 IFRSs 相關事項	76 ~ 90	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000126 號

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司 公鑒：

台灣表面黏著科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

張明輝

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 2 年 4 月 2 9 日

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 5,262,170	17	\$ 5,155,235	16	\$ 4,498,364	14	\$ 5,242,969	17
1125	備供出售金融資產－流動	六(二)	13,698	-	8,345	-	7,836	-	7,836	-
1150	應收票據淨額		9,091	-	3,948	-	6,359	-	4,108	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	14,471,150	46	15,252,406	48	15,352,351	48	13,772,686	45
1200	其他應收款	八	545,783	2	641,664	2	692,201	2	732,484	2
130X	存貨	六(四)	2,259,862	7	2,310,728	7	3,122,180	10	2,862,879	9
1410	預付款項		323,663	1	300,539	1	546,026	2	444,219	1
1470	其他流動資產	八	2,901	-	2,431	-	9,028	-	9,729	-
11XX	流動資產合計		<u>22,888,318</u>	<u>73</u>	<u>23,675,296</u>	<u>74</u>	<u>24,234,345</u>	<u>76</u>	<u>23,076,910</u>	<u>75</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	488,466	2	475,530	1	477,708	2	490,173	2
1550	採用權益法之投資	六(五)	237,926	1	226,748	1	182,192	1	199,458	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	7,263,210	23	7,090,949	22	6,505,194	20	6,684,778	22
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	48,502	-	49,457	-	18,188	-	15,284	-
1900	其他非流動資產	六(八)(十一)及八	440,863	1	443,794	1	452,461	1	445,960	1
15XX	非流動資產合計		<u>8,478,967</u>	<u>27</u>	<u>8,286,478</u>	<u>26</u>	<u>7,635,743</u>	<u>24</u>	<u>7,835,653</u>	<u>25</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 31,367,285</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31,961,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31,870,088</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,912,563</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(九)	\$ 343,167	1	\$ 559,716	2	\$ 699,297	2	\$ 990,258	3
2150	應付票據		9,674	-	3,413	-	5,621	-	10,030	-
2170	應付帳款	七	13,184,874	42	14,466,701	45	15,240,218	48	14,288,223	46
2200	其他應付款		771,362	2	908,924	3	787,911	3	844,925	3
2230	當期所得稅負債	六(二十二)	846,720	3	742,886	2	582,204	2	445,893	1
2300	其他流動負債	六(十)	301,250	1	222,575	1	85,149	-	80,866	-
21XX	流動負債合計		<u>15,457,047</u>	<u>49</u>	<u>16,904,215</u>	<u>53</u>	<u>17,400,400</u>	<u>55</u>	<u>16,660,195</u>	<u>54</u>
非流動負債										
2540	長期借款	六(十)	1,355,146	4	1,330,693	4	1,026,908	3	838,736	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	1,379,735	5	1,359,793	4	1,303,821	4	1,341,056	4
2600	其他非流動負債	六(十一)	37,344	-	37,369	-	28,211	-	28,510	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,772,225</u>	<u>9</u>	<u>2,727,855</u>	<u>9</u>	<u>2,358,940</u>	<u>7</u>	<u>2,208,302</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>18,229,272</u>	<u>58</u>	<u>19,632,070</u>	<u>61</u>	<u>19,759,340</u>	<u>62</u>	<u>18,868,497</u>	<u>61</u>

(續次頁)

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110 普通股股本	六(十三)	2,571,728	8	2,571,728	8	2,402,886	8	2,402,886	8
資本公積									
3210 資本公積－發行溢價	六(十四)	2,362,045	8	2,362,045	7	2,358,070	8	2,358,070	8
3220 資本公積－庫藏股票交易		43,157	-	43,157	-	43,157	-	43,157	-
3271 資本公積－員工認股權		111,784	-	102,827	-	77,253	-	65,860	-
保留盈餘									
3310 法定盈餘公積	六(十五)	784,726	3	784,726	2	653,063	2	653,063	2
3320 特別盈餘公積		615,008	2	615,008	2	967,401	3	967,401	3
3350 未分配盈餘合計		3,412,191	11	3,094,760	10	2,740,086	9	2,509,918	8
其他權益									
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(107,232)	-	(383,740)	(1)	(231,230)	(1)	-	-
3425 備供出售金融資產未實現損益		128,430	-	128,430	-	123,000	-	123,000	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		9,921,837	32	9,318,941	29	9,133,686	29	9,123,355	30
36XX 非控制權益		3,216,176	10	3,010,763	9	2,977,062	9	2,920,711	9
3XXX 權益總計		13,138,013	42	12,329,704	39	12,110,748	38	12,044,066	39
負債及權益總計		\$ 31,367,285	100	\$ 31,961,774	100	\$ 31,870,088	100	\$ 30,912,563	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：伍開雲

經理人：伍開雲

會計主管：張惠玲

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 11,093,341	100	\$ 12,339,376	100
5000 營業成本	六(二十)(二十一)	(10,161,441)	(92)	(11,464,784)	(93)
5900 營業毛利		931,900	8	874,592	7
5950 營業毛利淨額		931,900	8	874,592	7
營業費用	六(二十)(二十一)				
6100 推銷費用		(45,161)	-	(40,278)	-
6200 管理費用		(209,016)	(2)	(201,850)	(2)
6300 研究發展費用		(108,745)	(1)	(94,949)	(1)
6000 營業費用合計		(362,922)	(3)	(337,077)	(3)
6900 營業利益		568,978	5	537,515	4
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	38,880	1	38,492	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	919	-	(44,598)	-
7050 財務成本	六(十九)	(10,607)	-	(12,515)	-
7060 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	六(五)	11,178	-	(17,266)	-
7000 營業外收入及支出合計		40,370	1	(35,887)	-
7900 稅前淨利		609,348	6	501,628	4
7950 所得稅費用	六(二十二)	(170,083)	(2)	(140,890)	(1)
8000 繼續營業單位本期淨利		439,265	4	360,738	3
8200 本期淨利		\$ 439,265	4	\$ 360,738	3
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		\$ 357,161	3	(\$ 305,449)	(3)
8500 本期綜合利益總額		\$ 796,426	7	\$ 55,289	-
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 317,431	3	\$ 230,168	2
8620 非控制權益		121,834	1	130,570	1
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 593,939	(5)	(\$ 1,062)	-
8720 非控制權益		202,487	(2)	56,351	-
基本每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股盈餘合計		\$	1.23	\$	0.96
稀釋每股盈餘	六(二十三)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$	1.23	\$	0.95

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：伍開雲

經理人：伍開雲

會計主管：張惠玲

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公	司業主之						權		益		合	計
	資本公	積	保	留	盈	餘	其	他	權	益		
普通股本	資本公積－ 發行溢價	資本公積－ 庫藏股票 交易	資本公積－ 員工認股權	法定盈餘 積	特別盈餘 積	未分配盈餘 合計	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	非控制權益			
<u>101年1至3月</u>												
101年1月1日餘額	\$2,402,886	\$2,358,070	\$ 43,157	\$ 65,860	\$ 653,063	\$ 967,401	\$2,509,918	\$ -	\$ 123,000	\$2,920,711	\$ 12,044,066	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	11,393	-	-	-	-	-	-	11,393	
101年1至3月淨利	-	-	-	-	-	230,168	-	-	-	130,570	360,738	
101年1至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(231,230)	-	-	(74,219)	(305,449)	
101年3月31日餘額	<u>\$2,402,886</u>	<u>\$2,358,070</u>	<u>\$ 43,157</u>	<u>\$ 77,253</u>	<u>\$ 653,063</u>	<u>\$ 967,401</u>	<u>\$2,740,086</u>	<u>(\$ 231,230)</u>	<u>\$ 123,000</u>	<u>\$2,977,062</u>	<u>\$ 12,110,748</u>	
<u>102年1至3月</u>												
102年1月1日餘額	\$2,571,728	\$2,362,045	\$ 43,157	\$ 102,827	\$ 784,726	\$ 615,008	\$3,094,760	(\$ 383,740)	\$ 128,430	\$3,010,763	\$ 12,329,704	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	8,957	-	-	-	-	-	2,926	11,883	
102年1至3月淨利	-	-	-	-	-	317,431	-	-	-	121,834	439,265	
102年1至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	276,508	-	-	80,653	357,161	
102年3月31日餘額	<u>\$2,571,728</u>	<u>\$2,362,045</u>	<u>\$ 43,157</u>	<u>\$ 111,784</u>	<u>\$ 784,726</u>	<u>\$ 615,008</u>	<u>\$3,412,191</u>	<u>(\$ 107,232)</u>	<u>\$ 128,430</u>	<u>\$3,216,176</u>	<u>\$ 13,138,013</u>	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：伍開雲

經理人：伍開雲

會計主管：張惠玲

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 609,348	\$ 501,628
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	218,907	210,235
各項攤提(含長期預付租金)	15,401	16,685
處分固定資產損失	9,395	7,831
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(11,178)	17,266
員工認股權酬勞成本	11,883	11,393
未實現外幣兌換利益	(1,451)	(1,210)
不影響現金流量之收益費損項目合計	242,957	262,200
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(5,143)	(2,251)
應收帳款淨額	781,256	1,579,665
其他應收款	79,308	20,263
存貨	144,578	(335,327)
預付款項	(23,124)	(101,807)
其他流動資產	(442)	701
與營業活動相關之資產之淨變動合計	976,433	1,998,086
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	6,261	(4,409)
應付帳款	(1,281,827)	951,995
其他流動負債	120,304	(19,937)
其他應付款	(126,689)	(43,360)
其他非流動負債	(25)	(299)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,281,976)	883,990
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(305,543)	(1,114,096)
調整項目合計	(62,586)	(851,896)
營運產生之現金流入(流出)	546,762	(350,268)
收取利息收入	16,573	20,020
支付之所得稅	(56,625)	(15,590)
支付利息數	(10,873)	(13,654)
營業活動之淨現金流入(流出)	495,837	(359,492)
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產-流動	(5,353)	-
購置固定資產付現數	(224,600)	(191,406)
處分固定資產價款	33,962	1,459
其他非流動資產減少(增加)	2,999	(30,598)
投資活動之淨現金流出	(192,992)	(220,545)
籌資活動之現金流量		
短期借款本期償還數	(216,549)	(290,961)
長期借款本期舉借數	24,453	188,172
非控制權益變動	80,653	(74,219)
籌資活動之淨現金流出	(111,443)	(177,008)
匯率影響數	(84,467)	12,440
本期現金及約當現金增加(減少)	106,935	(744,605)
期初現金及約當現金餘額	5,155,235	5,242,969
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,262,170	\$ 4,498,364

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：伍開雲

經理人：伍開雲

會計主管：張惠玲

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

1. 台灣表面黏著科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)於中華民國 79 年 3 月設立，主要營業項目為 TFT-LCD 面板及其他電子資訊產品電路板另體表面黏著構裝設計、加工、製造及買賣。
2. 本公司股票原奉行政院金融監督管理委員會(簡稱「金管會」)核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國 93 年 3 月 12 日正式掛牌買賣。嗣於民國 99 年 7 月經金管會核准於台灣證券交易所掛牌，並自民國 99 年 8 月 24 日起正式終止上櫃暨轉上市買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報表已於民國 102 年 4 月 29 日提報經董事會後發布。

三、會計政策及會計估計變動

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

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

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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

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

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

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若

直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年3月31日	101年12月31日
台灣表面黏著科技股份有限公司	Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	投資控股公司	100.00	100.00
台灣表面黏著科技股份有限公司	台表科技有 限公司	承攬業務 合約服務	99.99	99.99
台灣表面黏著科技股份有限公司	峻泓光電股 份有限公司	LED封裝及 產品製造	85.71	85.71
台灣表面黏著科技股份有限公司	百弘投資股 份有限公司	投資控股 公司	100.00	100.00
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	Regent Manner Int'l Holdings Limited	投資控股 公司	73.84	73.84
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	TSMT-USA	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	高昕科技股 份有限公司	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	50.43	50.43

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年3月31日	101年12月31日
高昕科技股 份有限公司	Arkino Hitop Limited	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	100.00	100.00
Arkino Hitop Limited	峻瀚科技(深 圳)有限公司	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	100.00	100.00
Regent Manner Int'l Holdings	Regent Manner (B. V. I.) Co. Limited	投資控股 公司	100.00	100.00
Regent Manner (B. V. I.) Co. Limited	峻凌有限公 司(香港峻 凌)	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	峻凌電子(蘇 州)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	台表科技(蘇 州)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	峻凌電子(寧 波)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年3月31日	101年12月31日
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(廈門)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(佛山)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(廊坊)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(成都)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(東莞)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(合肥)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(青島)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00

投資公司 名稱	子公司		所持股權百分比	
	名稱	業務性質	102年3月31日	101年12月31日
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(重慶)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	寧波永富貿易有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻泓光電股份有限公司	峻泓光電(香港)有限公司	投資控股公司	100.00	100.00
峻泓光電(香港)有限公司	峻泓光電(蘇州)有限公司	LED封裝及產品製造	100.00	100.00
百弘投資股份有限公司	泰銘綠能股份有限公司	LED應用產品買賣	100.00	100.00
百弘投資股份有限公司	光拓光電股份有限公司	LED應用產品買賣	70.00	70.00

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年3月31日	101年1月1日
台灣表面黏 著科技股份 有限公司	Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	投資控股 公司	100.00	100.00
台灣表面黏 著科技股份 有限公司	台表科技有 限公司	承攬業務 合約服務	99.99	99.99
台灣表面黏 著科技股份 有限公司	峻泓光電股 份有限公司	LED封裝及 產品製造	85.71	85.71
台灣表面黏 著科技股份 有限公司	百弘投資股 份有限公司	投資控股 公司	100.00	100.00
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	Regent Manner Int'l Holdings Limited	投資控股 公司	73.04	73.04
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	TSMT-USA	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	高昕科技股 份有限公司	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	50.43	50.43

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			101年3月31日	101年1月1日	
高昕科技股 份有限公司	Arkino Hitop Limited	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	100.00	100.00	
Arkino Hitop Limited	峻瀚科技(深 圳)有限公司	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	100.00	0.00	註2
Regent Manner Int'l Holdings	Regent Manner (B. V. I.) Co. Limited	投資控股 公司	100.00	100.00	
Regent Manner (B. V. I.) Co. Limited	峻凌有限公 司(香港峻 凌)	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00	
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	峻凌電子(蘇 州)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00	
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	台表科技(蘇 州)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年3月31日	101年1月1日
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(寧波)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(廈門)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(佛山)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(廊坊)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(成都)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(天津)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	0.00	100.00

註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年3月31日	101年1月1日
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(東莞)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(合肥)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(青島)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(重慶)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	寧波永富貿易有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻泓光電股份有限公司	峻泓光電(香港)有限公司	投資控股公司	100.00	100.00
峻泓光電(香港)有限公司	峻泓光電(蘇州)有限公司	LED封裝及產品製造	100.00	100.00
百弘投資股份有限公司	泰銘綠能股份有限公司	LED應用產品買賣	100.00	100.00
百弘投資股份有限公司	光拓光電股份有限公司	LED應用產品買賣	70.00	70.00

註 1：Hitop Communications Pte.Ltd.業已於民國 100 年度辦理清算完竣。

註 2：峻瀚科技(深圳)有限公司係 Arkino Hitop Limited 於民國 100 年 7 月新設立之子公司。

註 3：峻凌電子(天津)有限公司業於民國 101 年 3 月辦理清算完竣。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(3) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當部分處分國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。另當本集團即使仍保留對前子公司、關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制、已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響及已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1)隨時可轉換成定額現金者。
 - (2)價值變動之風險甚小者。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 放款及應收款

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

(九) 金融資產減損

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

- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能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在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依標準成本法決定。製成品

及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」，且於後續處分關聯企業時，該資本公積按處分比例轉列損益。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 20~35 年，其餘固定資產為 3~10 年。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

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

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十) 所得稅

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

(二十一)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

(二十三)收入認列

本集團製造並銷售 TFT-LCD 面板及其他電子資訊產品電路板另體表面黏著構裝相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十四)營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

重要會計估計及假設

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

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

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

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$48,502。

3. 存貨之評價

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

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$2,259,862。

4. 預付退休金及應計退休金負債之計算

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

民國 102 年 3 月 31 日，本集團預付退休金及應計退休金負債之帳面金額分別為 \$1,192 及 \$37,121，當採用之折現率增減變動 1% 時，本集團認列之預付退休金將分別增加 \$1,048 及減少 \$1,217，應計退休金負債將分別減少 \$11,718 及增加 \$14,470。

5. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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

民國 102 年 3 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$488,466。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,422	\$ 3,125
支票存款及活期存款	2,792,813	3,697,451
定期存款	2,468,623	1,456,318
	<u>\$ 5,263,858</u>	<u>\$ 5,156,894</u>
減：其他流動資產	(961)	(932)
減：其他非流動資產	(727)	(727)
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 5,262,170</u>	<u>\$ 5,155,235</u>

現金流量表所指之現金及約當現金包括下列項目：

列報於現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 5,262,170</u>	<u>\$ 5,155,235</u>
------------------	---------------------	---------------------

	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 3,078	\$ 3,811
支票存款及活期存款	2,510,557	2,628,346
定期存款	1,984,729	2,610,812
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 4,498,364</u>	<u>\$ 5,242,969</u>

現金流量表所指之現金及約當現金包括下列項目：

列報於現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 4,498,364</u>	<u>\$ 5,242,969</u>
------------------	---------------------	---------------------

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 備供出售金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
保本型理財商品	<u>\$ 13,698</u>	<u>\$ 8,345</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 360,036	\$ 347,100
備供出售金融資產評價調整	<u>128,430</u>	<u>128,430</u>
	<u>\$ 488,466</u>	<u>\$ 475,530</u>

項目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
保本型理財商品	\$ 7,836	\$ 7,836
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 354,708	\$ 367,173
備供出售金融資產評價調整	123,000	123,000
	\$ 477,708	\$ 490,173

(三) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 14,645,997	\$ 15,425,133
減：備抵呆帳	(174,847)	(172,727)
	\$ 14,471,150	\$ 15,252,406
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 15,404,104	\$ 13,808,768
減：備抵呆帳	(51,753)	(36,082)
	\$ 15,352,351	\$ 13,772,686

1. 本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，本集團依合約規定無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且應依約開立本票予銀行，以作為本集團因商業糾紛而無法履行合約之擔保。於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，尚未到期之讓售應收帳款金額分別為\$1,517,601、\$1,891,230、\$2,142,836及\$2,222,678。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
90天內	\$ 220,434	\$ 303,417
90-180天	97,028	57,055
181-365天	19,936	-
一年以上	702	2,990
	\$ 338,100	\$ 363,462
	101年3月31日	101年1月1日
90天內	\$ 1,104,796	\$ 1,618,227
90-180天	40,501	59,816
181-365天	40,082	14,230
一年以上	2,595	2,526
	\$ 1,187,974	\$ 1,694,799

3. 已減損金融資產之變動分析：

群組評估之減損損失	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
1月1日	\$ 172,727	\$ 36,082
本期迴轉減損損失	(968)	(10)
本期提列減損損失	-	16,559
匯率影響數	<u>3,088</u>	<u>(878)</u>
3月31日	<u>\$ 174,847</u>	<u>\$ 51,753</u>

4. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，主要來自於有良好收款紀錄之客戶。
5. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
6. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,870,402	(\$ 192,605)	\$ 1,677,797
在製品	51,252	(265)	50,987
半成品	3,121	-	3,121
製成品	609,075	(81,118)	527,957
合計	<u>\$ 2,533,850</u>	<u>(\$ 273,988)</u>	<u>\$ 2,259,862</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,736,243	(\$ 166,947)	\$ 1,569,296
在製品	23,938	(1,129)	22,809
製成品	811,364	(92,741)	718,623
合計	<u>\$ 2,571,545</u>	<u>(\$ 260,817)</u>	<u>\$ 2,310,728</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,148,284	(\$ 202,955)	\$ 1,945,329
在製品	327,116	-	327,116
製成品	939,854	(90,119)	849,735
合計	<u>\$ 3,415,254</u>	<u>(\$ 293,074)</u>	<u>\$ 3,122,180</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,293,364	(\$ 224,590)	\$ 2,068,774
在製品	94,537	(1,298)	93,239
製成品	777,257	(76,391)	700,866
合計	<u>\$ 3,165,158</u>	<u>(\$ 302,279)</u>	<u>\$ 2,862,879</u>

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為 \$10,161,441 及 \$11,464,784，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$7,749 及 \$3,490。

(五) 採用權益法之投資

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
同泰電子科技股份有限公司	\$ 237,926	\$ 226,748
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
同泰電子科技股份有限公司	\$ 182,192	\$ 199,458

本集團主要關聯企業之經營結果及其總資產和負債之份額如下

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
102年3月31日					
同泰電子	<u>\$2,140,890</u>	<u>\$1,528,471</u>	<u>\$ 626,053</u>	<u>\$ 37,981</u>	29.43%
101年12月31日					
同泰電子	<u>\$1,875,187</u>	<u>\$1,420,385</u>	<u>\$2,341,872</u>	<u>\$ 75,799</u>	35.73%
101年3月31日					
同泰電子	<u>\$1,789,818</u>	<u>\$1,487,565</u>	<u>\$ 486,261</u>	<u>(\$ 48,321)</u>	35.73%
101年1月1日					
同泰電子	<u>\$1,735,166</u>	<u>\$1,372,090</u>	<u>\$1,739,779</u>	<u>(\$ 252,490)</u>	35.73%

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日						
成本	\$ 248,841	\$ 2,061,850	\$ 5,885,049	\$ 818,852	\$ 717,484	\$ 9,732,076
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(233,175)</u>	<u>(2,101,998)</u>	<u>-</u>	<u>(305,954)</u>	<u>(2,641,127)</u>
	<u>\$ 248,841</u>	<u>\$ 1,828,675</u>	<u>\$ 3,783,051</u>	<u>\$ 818,852</u>	<u>\$ 411,530</u>	<u>\$ 7,090,949</u>
102年1至3月						
1月1日	\$ 248,841	\$ 1,828,675	\$ 3,783,051	\$ 818,852	\$ 411,530	\$ 7,090,949
增添	-	11,804	22,159	147,268	27,994	209,225
處分			(45,051)	-	(24,561)	(69,612)
折舊費用		(25,819)	(158,373)		(34,715)	(218,907)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>45,433</u>	<u>128,951</u>	<u>61,680</u>	<u>15,491</u>	<u>251,555</u>
3月31日	<u>\$ 248,841</u>	<u>\$ 1,860,093</u>	<u>\$ 3,730,737</u>	<u>\$ 1,027,800</u>	<u>\$ 395,739</u>	<u>\$ 7,263,210</u>
102年3月31日						
成本	\$ 248,841	\$ 2,122,937	\$ 5,925,598	\$ 1,027,800	\$ 677,902	\$ 10,003,078
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(262,844)</u>	<u>(2,194,861)</u>	<u>-</u>	<u>(282,163)</u>	<u>(2,739,868)</u>
	<u>\$ 248,841</u>	<u>\$ 1,860,093</u>	<u>\$ 3,730,737</u>	<u>\$ 1,027,800</u>	<u>\$ 395,739</u>	<u>\$ 7,263,210</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	在建工程	其他	合計
101年1月1日						
成本	\$248,840	\$ 2,051,407	\$ 5,713,097	\$ 200,366	\$ 680,237	\$ 8,893,947
累計折舊及減損	—	(165,895)	(1,794,849)	—	(248,425)	(2,209,169)
	<u>\$248,840</u>	<u>\$ 1,885,512</u>	<u>\$ 3,918,248</u>	<u>\$ 200,366</u>	<u>\$ 431,812</u>	<u>\$ 6,684,778</u>
101年度1至3月						
1月1日	\$248,840	\$ 1,885,512	\$ 3,918,248	\$ 200,366	\$ 431,812	\$ 6,684,778
增添	—	13,277	107,521	87,262	15,372	223,432
處分	—	—	(7,368)	—	(1,922)	(9,290)
折舊費用	—	(24,146)	(151,928)	—	(34,161)	(210,235)
淨兌換差額	—	(44,297)	(83,474)	(43,772)	(11,948)	(183,491)
3月31日	<u>\$248,840</u>	<u>\$ 1,830,346</u>	<u>\$ 3,782,999</u>	<u>\$ 243,856</u>	<u>\$ 399,153</u>	<u>\$ 6,505,194</u>
101年3月31日						
成本	\$248,840	\$ 2,009,924	\$ 5,614,386	\$ 243,856	\$ 666,539	\$ 8,783,545
累計折舊及減損	—	(179,578)	(1,831,387)	—	(267,386)	(2,278,351)
	<u>\$248,840</u>	<u>\$ 1,830,346</u>	<u>\$ 3,782,999</u>	<u>\$ 243,856</u>	<u>\$ 399,153</u>	<u>\$ 6,505,194</u>

不動產廠房及設備減損情形，請詳附註六、(七)說明

(七) 非金融資產減損

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月並未認列非金融資產減損損失。

(八) 長期預付租金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
土地使用權	\$ 233,252	\$ 220,690
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地使用權	\$ 217,657	\$ 224,446

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	\$ 343,167	1.1%~1.15%	無
<u>借款性質</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	\$ 559,716	0.98%~1.21%	無
<u>借款性質</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	\$ 699,297	1.03%~1.95%	無
<u>借款性質</u>	<u>101年1月1日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	\$ 982,752	0.75%~2.13%	無
信用狀借款	7,506	1.5%	無
	<u>\$ 990,258</u>		

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>102年3月31日</u>
分期償付之借款				
銀行無擔保借款	自101年8月20日至 105年10月14日，每 三個月付息，另自 102年9月5日開始按8 期分期償還本金。	1.54%~1.71%	無	\$ 1,599,027
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(243,881)
				<u>\$ 1,355,146</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
分期償付之借款				
銀行無擔保借款	自100年9月5日至105年10月14日，每三個月付息，另自102年9月5日開始按8期分期償還本金。	1.56%~1.8%	無	\$ 1,500,992
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>170,299</u>)
				<u>\$ 1,330,693</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年3月31日
分期償付之借款				
銀行無擔保借款	自100年9月5日至105年10月14日，每三個月付息，另自102年9月5日開始按8期分期償還本金。	1.59~1.95%	無	<u>\$ 1,026,908</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
分期償付之借款				
銀行無擔保借款	自100年9月5日至105年10月14日，每三個月付息，另自102年9月5日開始按8期分期償還本金。	1.68~2.20%	無	<u>\$ 838,736</u>

本集團於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止以美金計價之長期借款分別為\$1,399,027(美金46,900仟元)、\$1,300,992(美金44,800仟元)、\$1,026,908(美金34,800仟元)及\$838,736(美金2,770仟元)。

(十一) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 9,141	\$ 5,012
計畫資產公允價值	(6,404)	(6,173)
	2,737	(1,161)
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	(3,931)	(4,717)
認列於資產負債表之淨資產	<u>(\$ 1,194)</u>	<u>(\$ 5,878)</u>

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 79,135	\$ 75,078
計畫資產公允價值	(42,098)	(47,167)
	37,037	27,911
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 37,037</u>	<u>\$ 27,911</u>

(3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$362及\$688。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損失為\$14,466。

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

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

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>1.5%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2%~3.5%</u>	<u>2%~3.5%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.5%</u>	<u>1.75%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	88,277
計畫資產公允價值	<u>(48,503)</u>
計畫短絀	<u>39,774</u>
計畫負債之經驗調整	<u>9,879</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(471)</u>

(8)本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,093。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)本公司之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$26,063 及\$25,708。

(十二)股份基礎給付

1. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		
		(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	99.5.14	6,000	6年	2~5年之服務

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

2. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司之子公司股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		
		(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	101.12.11	13,000	4年	1年之服務

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

3. 本公司股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年1至3月		101年1至3月	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	5,832	\$ 48.60	6,000	\$ 53.8
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整 認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權 (46)	(46)	48.60	-	-
期末流通在外認股權	<u>5,786</u>	48.60	<u>6,000</u>	53.8
期末可執行認股權	<u>1,403</u>	-	-	-

4. 本公司之子公司股份基礎給付協議之詳細資訊如下：(民國 101 年 1 至 3 月無此情形。)

	102年1至3月	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 港幣(元)
期初流通在外認股權	13,000	\$ 1.41
本期給與認股權	-	-
無償配股增發或調整 認股股數	-	-
本期放棄認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	<u>13,000</u>	1.41
期末可執行認股權	-	-

5. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 48.6 元及 53.8 元。

6. 本公司之子公司民國 102 年 1 至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為港幣 1.41 元。

7. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes，選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	99.5.14	70.0	70.0	37.99%	4.75年	-	0.92%	23.52

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為

樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

8. 本公司之子公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Binomial Option-Pricing Model，選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 港幣 (元)	履約 價格		預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位
			港幣 (元)	港幣 (元)					公平價值 港幣 (元)
員工認股權 計畫	101.12.11	1.36	1.41	46.23%	4年	5.5%	0.23%	0.32~0.33	

9. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年1至3月	101年1至3月
權益交割	\$ 11,883	\$ 11,393

(十三)股本

- 民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為 \$2,571,728，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。
- 本公司於民國 101 年 6 月 15 日經股東會決議，以未分配盈餘 \$168,202 辦理轉增資，該增案業經金管會核准，並辦理變更登記完竣。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
102年1月1日	\$ 2,362,045	\$ 43,157	\$ 102,827
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	-	8,957
102年3月31日	\$ 2,362,045	\$ 43,157	\$ 111,784
	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
101年1月1日	\$ 2,358,070	\$ 43,157	\$ 65,860
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	-	11,393
101年3月31日	\$ 2,358,070	\$ 43,157	\$ 77,253

(十五)未分配盈餘

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	\$ 3,094,760	\$ 2,509,918
本期損益	317,431	230,168
3月31日	\$ 3,412,191	\$ 2,740,086

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，並就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再分配如下：

(1)員工紅利不低於5%

(2)董事及監察人酬勞不高於1%

(3)扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具盈餘分配案提請股東會決議通過後分配之。

本公司目前產業尚屬成長階段，未來數年尚有擴充生產線之計劃暨資金之需求，故股東紅利之金額、總額及比率，除應由董事會視當年度實際獲利及資金狀況擬具外，股東紅利中現金股利不得低於百分之二十，其餘為股票股利。另盈餘分派之金額、股利之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經董事會通過後提股東會議決之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國102及101年1至3月員工紅利估列金額分別為\$15,870及\$11,500；董監酬勞估列金額分別為\$2,550及\$2,550，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，並參酌以前年度發放比例及章程所定之成數為基礎估列之；本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國101年6月15日及民國100年6月17日經股東會決議之100及99年度員工紅利及董監酬勞與100及99年度財務報表認列之金額一致。
5. 本公司民國101及100年度認列為分配與業主之現金股利分別為\$385,759（每股1.5元）及\$480,577（每股2元），股票股利分別為\$128,586（每股0.5元）及\$168,202（每股0.7元）。民國102年3月18日董事會提議對民國101年度之盈餘分派每股普通股股利2元。本財務報表並未反映此應付股利。上述民國101年度盈餘分派案，截至民國102年4月29日止，尚未經股東會決議，有關董事會通過擬議於股東會決議之盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
102年1月1日	\$ 128,430	(\$ 383,740)	(\$ 255,310)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	276,508	276,508
102年3月31日	<u>\$ 128,430</u>	<u>(\$ 107,232)</u>	<u>\$ 21,198</u>
	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
101年1月1日	\$ 123,000	\$ -	\$ 123,000
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(231,230)	(231,230)
101年3月31日	<u>\$ 123,000</u>	<u>(\$ 231,230)</u>	<u>(\$ 108,230)</u>

(十七) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息收入	\$ 16,573	\$ 20,020
其他收入	22,307	18,472
合計	<u>\$ 38,880</u>	<u>\$ 38,492</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
淨外幣兌換利益	\$ 34,179	\$ 16,827
什項支出	(23,865)	(53,594)
處分不動產、廠房及設備損失	(9,395)	(7,831)
合計	<u>\$ 919</u>	<u>(\$ 44,598)</u>

(十九) 財務成本

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 10,607</u>	<u>\$ 12,515</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 171,854	(\$ 395,176)
耗用之原料及物料	9,109,039	10,917,666
員工福利費用	660,577	714,071
不動產、廠房及設備折舊費用	218,907	210,235
攤銷費用	15,401	16,685
其他費用	348,585	338,380
營業成本及營業費用	<u>\$ 10,524,363</u>	<u>\$ 11,801,861</u>

(二十一) 員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$ 564,984	\$ 618,560
股份基礎給付	11,883	11,393
勞健保費用	12,522	9,545
退休金費用	26,425	26,396
其他用人費用	44,763	48,177
	<u>\$ 660,577</u>	<u>\$ 714,071</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 201,883	\$ 150,990
以前年度所得稅(高)低估	(45,786)	(58,535)
當期所得稅總額	<u>156,097</u>	<u>92,455</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	20,897	35,812
匯率影響數	(6,911)	12,623
所得稅費用	<u>\$ 170,083</u>	<u>\$ 140,890</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日
86年度以前	\$ 8,174	\$ 8,174
87年度以後	<u>3,404,017</u>	<u>3,086,586</u>
	<u>\$ 3,412,191</u>	<u>\$ 3,094,760</u>
	101年3月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ 8,174	\$ 8,174
87年度以後	<u>2,731,912</u>	<u>2,501,744</u>
	<u>\$ 2,740,086</u>	<u>\$ 2,509,918</u>

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$76,681、\$76,681、\$49,960 及 \$49,950，民國 100 年度實際分配盈餘時之股東可扣抵稅額比率為 3.01%，以及民國 101 年度預計分派盈餘時之可扣抵比率為 2.25%。

民國 101 年度預計稅額扣抵比率係按民國 102 年 3 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額，除以累積未分配盈餘帳戶餘額預計之。

上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(二十三) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

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

2. 稀釋每股盈餘

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

	102年1至3月		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 317,431	257,173	\$ 1.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	317,431	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	-	
員工分紅	-	325	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 317,431	257,498	\$ 1.23

本公司發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不列入民國102年1月1日至3月31日之稀釋每股盈餘計算。

	101年1至3月		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 229,869	240,289	\$ 0.96
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 229,869	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	1,355	
員工分紅	-	170	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 229,869	241,814	\$ 0.95

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司即為最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之購買

	102年1至3月	101年1至3月
商品購買：		
關聯企業	\$ 76,880	\$ 40,666

上開進貨係本公司向關聯企業購入原料，進貨價格係依雙方議定之價格計價；付款條件為月結 120 天付款，與一般供應商約當。

2. 購買商品之期末餘額

	102年3月31日	101年12月31日
應付關係人款項：		
關聯企業	\$ 124,977	\$ 125,956
	101年3月31日	101年1月1日
應付關係人款項：		
關聯企業	\$ 60,067	\$ 61,375

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 120 天到期。該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>		<u>101年1至3月</u>	
薪資費用	\$	4,800	\$	3,362
董監酬勞及員工紅利		2,550		1,360
股份基礎給付		2,233		2,712
總計	\$	<u>9,583</u>	\$	<u>7,434</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	
其他應收款	\$ 303,521	\$ 378,246	應收帳款讓售保留款
其他金融資產-流動	961	932	加工保證金及海關保證金
-非流動	727	727	L/C質押及關稅保證
存出保證金	19,212	29,318	加工保證金及海關保證金

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>	
其他應收款	\$ 428,567	\$ 444,535	應收帳款讓售保留款
其他金融資產-非流動	727	727	L/C質押及關稅保證
存出保證金	29,473	19,244	加工保證金及海關保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ <u>1,533,511</u>	\$ <u>1,384,709</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ <u>1,062,869</u>	\$ <u>1,575,906</u>

2. 本公司對合併子公司背書保證之情形，請詳附註十三說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用借款資本比率以監控其資本，該比率係按總借款除以資本總額計算，總借款包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」。

於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
總借款	\$ 1,942,194	\$ 2,060,708
總權益	<u>9,921,837</u>	<u>9,318,941</u>
負債資本比率	<u>20%</u>	<u>22%</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
總借款	\$ 1,726,205	\$ 1,828,994
總權益	<u>9,133,686</u>	<u>9,123,355</u>
負債資本比率	<u>19%</u>	<u>20%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 5,262,170	\$ 5,262,170
備供出售金融資產-流動	13,698	13,698
備供出售金融資產-非流動	488,466	488,466
應收票據	9,091	9,091
應收帳款	14,471,150	14,471,150
其他應收款	545,783	545,783
合計	<u>\$ 20,790,358</u>	<u>\$ 20,790,358</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 5,155,235	\$ 5,155,235
備供出售金融資產-流動	8,345	8,345
備供出售金融資產-非流動	475,530	475,530
應收票據	3,948	3,948
應收帳款	15,252,406	15,252,406
其他應收款	641,664	641,664
合計	<u>\$ 21,537,128</u>	<u>\$ 21,537,128</u>
	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 4,498,364	\$ 4,498,364
備供出售金融資產-流動	7,836	7,836
備供出售金融資產-非流動	477,708	477,708
應收票據	6,359	6,359
應收帳款	15,352,351	15,352,351
其他應收款	692,201	692,201
合計	<u>\$ 21,034,819</u>	<u>\$ 21,034,819</u>

		101年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
現金及約當現金	\$ 5,242,969	\$ 5,242,969	
備供出售金融資產-流動	7,836	\$ 7,836	
備供出售金融資產-非流動	490,173	490,173	
應收票據	4,108	4,108	
應收帳款	13,772,686	13,772,686	
其他應收款	732,484	732,484	
合計	<u>\$ 20,250,256</u>	<u>\$ 20,250,256</u>	
		102年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款	\$ 343,167	\$ 343,167	
應付票據	9,674	9,674	
應付帳款	13,184,878	13,184,878	
其他應付款	771,362	771,362	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,599,027	1,599,027	
合計	<u>\$ 15,908,108</u>	<u>\$ 15,908,108</u>	
		101年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款	\$ 559,716	\$ 559,716	
應付票據	3,413	3,413	
應付帳款	14,466,701	14,466,701	
其他應付款	908,924	908,924	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,500,992	1,500,992	
合計	<u>\$ 17,439,746</u>	<u>\$ 17,439,746</u>	
		101年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款	\$ 699,297	\$ 699,297	
應付票據	5,621	5,621	
應付帳款	15,240,218	15,240,218	
其他應付款	787,911	787,911	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,026,908	1,026,908	
合計	<u>\$ 17,759,955</u>	<u>\$ 17,759,955</u>	

101年1月1日

	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 990,258	\$ 990,258
應付票據	10,030	10,030
應付帳款	14,288,223	14,288,223
其他應付款	844,925	844,925
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	838,736	838,736
合計	<u>\$ 16,972,172</u>	<u>\$ 16,972,172</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 68,576	29.83	\$2,045,622	1%	\$ 20,456	\$ -
人民幣：美金	782,178	0.161	3,756,512	1%	37,565	-
港幣：美金	4,263	0.129	16,392	1%	164	-
日幣：美金	23,198	0.011	7,335	1%	73	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：美金	1,452,382	0.161	6,975,253			
港幣：美金	270,290	0.129	1,039,289			
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 35,569	29.83	\$1,061,023	1%	\$ 10,610	-
人民幣：美金	250,391	0.16	1,202,535	1%	12,025	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：美金	23,283	0.161	111,820			
港幣：美金	212,552	0.129	817,281			

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 77,905	29.04	\$ 2,262,361	1%	\$ 22,624
人民幣：美金	953,410	0.161	4,457,611	1%	44,576
港幣：美金	5,430	0.129	20,342	1%	203
日幣：美金	26,951	0.012	9,392	1%	94
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	1,677,519	0.161	7,843,139		
港幣：美金	290,392	0.129	1,087,855		
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 52,185	29.04	\$ 1,515,452	1%	\$ 15,155
人民幣：美金	352,025	0.161	1,645,872	1%	16,459
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	21,034	0.161	98,343		
港幣：美金	187,396	0.129	3,892		

101年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 68,992	29.51	\$ 2,035,954	1%	\$ 20,360
人民幣：美金	1,034,542	0.159	4,854,164	1%	48,542
港幣：美金	2,819	0.129	10,731	1%	107
日幣：美金	47,305	0.012	16,752	1%	168
非貨幣性項目					
人民幣：美金	1,506,436	0.158	7,023,878		
港幣：美金	543,663	0.129	2,069,611		
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 55,237	29.51	\$ 1,630,044	1%	\$ 16,300
人民幣：美金	263,454	0.159	1,236,150	1%	12,361
非貨幣性項目					
人民幣：美金	18,497	0.159	86,790		
港幣：美金	119,299	0.129	2,447		

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 61,641	30.28	\$ 1,866,181	1%	\$ 18,662
人民幣：美金	628,667	0.158	3,007,197	1%	30,072
港幣：美金	4,766	0.129	18,613	1%	186
日幣：美金	6,366	0.013	2,505	1%	25
非貨幣性項目					
人民幣：美金	1,501,704	0.158	7,183,326		
港幣：美金	467,058	0.129	1,824,083		
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 37,125	30.28	\$ 1,123,959	1%	\$ 11,240
人民幣：美金	221,641	0.158	1,060,209	1%	10,602
非貨幣性項目					
人民幣：美金	21,808	0.158	104,317		
港幣：美金	138,528	0.129	2,823		

註：由於合併個體中部分個體功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量。

價格風險

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

本集團主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$4,885 及 \$4,777。

利率風險

A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C. 於民國 102 及 101 年 3 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅前淨利將分別減少或增加 \$4,000 及 \$3,500。

D. 於民國 102 及 101 年 3 月 31 日，若美元借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅前淨利將減少或增加 \$15,422 及 \$17,107。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

102年3月31日	1年以內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 343,167	\$ -	\$ -
應付票據	9,674	-	-
應付帳款	13,184,874	-	-
其他應付款	771,362	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	243,881	1,355,146	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年以內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 559,716	\$ -	\$ -
應付票據	3,413	-	-
應付帳款	14,466,701	-	-
其他應付款	908,924	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	170,299	1,330,693	-

非衍生金融負債：

101年3月31日	1年以內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 699,297	\$ -	\$ -
應付票據	5,621	-	-
應付帳款	15,240,218	-	-
其他應付款	787,911	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	1,026,908

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年以內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 990,258	\$ -	\$ -
應付票據	10,030	-	-
應付帳款	14,288,223	-	-
其他應付款	844,925	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	838,736

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

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

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	488,466	488,466
債務證券	-	-	13,698	13,698
合計	\$ -	\$ -	\$502,164	\$502,164
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	475,530	475,530
債務證券	-	-	8,345	8,345
合計	\$ -	\$ -	\$483,875	\$483,875

101年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	477,708	477,708
債務證券	-	-	7,836	7,836
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$485,544</u>	<u>\$485,544</u>
101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	490,173	490,173
債務證券	-	-	7,836	7,836
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$498,009</u>	<u>\$498,009</u>

2. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
3. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
4. 用以評估金融工具之特定評估技術為現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱之財務報表編製，且與下列子公司間交易事項於編製財務報表時已沖銷，以下資訊係供參考。

本公司民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
												名稱	價值			
1	B.V.I台表	台灣台表	其他應收款	536,940	536,940	536,940		2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 2,500,882	\$ 4,001,411	
2	百弘投資	泰銘綠能	其他應收款	10,000	10,000	10,000	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	12,675	12,675	
3	廈門峻凌	東莞峻凌	其他應收款	16,807	16,807	16,807		2	-	營運週轉	-	無	-	1,838,341	1,838,341	
4	寧波峻凌	重慶峻凌	其他應收款	288,126	288,126	288,126	2.6%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,703,083	1,703,083	

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

有業務往來者填 1。

有短期融通資金之必要者填 2。

註二：本公司及子公司資金貸與個別對象及總限額之計算依本公司訂定之「資金貸予他人作業程序」規定，與本公司有業務往來者，個別對象貸與之金額不得超過申貸資金公司或行號與本公司最近年度業務往來之金額，且不得超過本公司淨值之百分之二十五。有短期融通資金必要者，個別對象之貸與金額不得超過本公司淨值之百分之二十五。本公司與母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，如有短期資金融通必要從事資金貸與，其資金貸與之總額及個別對象之限額不得超過本公司淨值之百分之百，且其融通期間不得超過三年或三營業週期。

註三：百弘投資股份有限公司資金貸與個別對象及總限額之計算依本公司訂定之「資金貸予他人作業程序」規定，與本公司有業務往來者，個別對象貸與之金額不得超過申貸資金公司或行號與本公司最近年度業務往來之金額，且不得超過本公司淨值之百分之二十五。有短期融通資金必要者，個別對象之貸與金額不得超過本公司淨值之百分之四十。本公司與母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，如有短期資金融通必要從事資金貸與，其資金貸與之總額及個別對象之限額不得超過本公司淨值之百分之百，且其融通期間不得超過三年或三營業週期。

註四：公司董事會通過資金貸與額度與實際撥貸額度相同。

2. 為他人背書保證：

(1)本公司：

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
1	本公司	峻泓光電	本公司之子公司	\$ 2,976,551	\$ 298,300	\$ 298,300	\$ 29,830	\$ -	3.01	\$ 4,960,919	是	否	否	
2	本公司	香港峻泓	本公司之孫公司	2,976,551	300,000	300,000	298,300	-	3.02	4,960,919	是	否	否	

(2)轉投資公司：無此情形。

註：本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額如下：

- 一、對外背書保證之總額以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。
 - 二、對外背書保證個別對象之限額，以不超過本公司淨值之百分之三十為限。
 - 三、授權董事長決行對外背書保證之限額以不逾本公司淨值百分之十為限。
- 所稱「淨值」，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

3. 期末持有有價證券情形：

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(仟股)	帳面金額	持股比例		市價
台灣表面黏著科技(股)公司	股票	台表科技	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10	4,299	99.99	4,299	未質押
"	股票	B. V. I台表	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	48,603	10,003,527	100.00	10,003,527	"
"	股票	百弘投資	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	31,688	100.00	31,688	"
"	股票	峻泓光電	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,000	132,400	85.71	132,082	"
"	股票	同泰電子	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	22,073	237,926	29.43	180,235	"
B. V. I台表	股票	峻凌國際	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	1,587,356	8,866,734	73.84	9,333,318	"
"	股票	TSMT-USA	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	100	2,489	100	2,489	"
"	股票	高昕科技	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	6,511	44,927	50.43	44,927	"
"	股票	Best Option Investment Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	14,142	488,466	15.96	488,466	"
峻泓光電	股票	香港峻泓	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	48,050	72,552	100.00	72,552	"
百弘投資	股票	泰銘綠能	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	5,000	(5,168)	100.00	-	"
"	股票	光拓光電	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	3,500	21,675	70.00	21,675	"
香港峻泓	股票	蘇州峻泓	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	142,240	100.00	142,240	"
高昕科技	股票	Arkino Hitop Limited	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	7,649	100.00	7,649	"
Arkino Hitop	股票	峻瀚科技	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	8,377	100.00	8,377	"
峻凌國際	股票	峻凌B. V. I	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	84,631	12,004,111	100.00	12,004,111	"
峻凌B. V. I	股票	香港峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股權投資	961,496	12,004,111	100.00	12,004,111	"

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(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
香港峻凌	股票	蘇州峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	2,538,680	100.00	2,538,680	未質押
"	股票	蘇州台表	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	1,858,952	100.00	1,858,952	"
"	股票	寧波峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	1,703,083	100.00	1,703,083	"
"	股票	廈門峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	1,838,341	100.00	1,838,341	"
"	股票	佛山峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	96,861	100.00	96,861	"
"	股票	廊坊峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	67,679	100.00	67,679	"
"	股票	成都峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	226,788	100.00	226,788	"
"	股票	東莞峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	630,443	100.00	630,443	"
"	股票	寧波永富	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	326,842	100.00	326,842	"
"	股票	合肥峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	450,242	100.00	450,242	"
"	股票	青島峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	415,035	100.00	415,035	"
"	股票	重慶峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	297,242	100.00	297,242	"

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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
台灣台表	香港峻凌	本公司為其最終母公司	進貨	\$ 400,943	46%	月結90~120天	-	-	(\$ 646,314)	39%	-
香港峻凌	台灣台表	聯屬公司	(銷)貨	(HKD 105,240 仟元)	(5%)	"	-	-	HKD 168,152 仟元	6%	-
香港峻凌	東莞峻凌	聯屬公司	進貨	HKD 287,946 仟元	12%	"	-	-	(HKD 431,074 仟元)	12%	-
東莞峻凌	香港峻凌	聯屬公司	(銷)貨	(RMB 231,161 仟元)	(29%)	"	-	-	RMB 344,872 仟元	95%	-
香港峻凌	廈門峻凌	聯屬公司	進貨	HKD 110,107 仟元	4%	"	-	-	(HKD 259,647 仟元)	7%	-
廈門峻凌	香港峻凌	聯屬公司	(銷)貨	(RMB 89,382 仟元)	(28%)	"	-	-	RMB 207,560 仟元	38%	-

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	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		
香港峻凌	台灣台表	本公司為其最終 母公司	應收帳款HKD 168,152仟元(註3)	-	-	-	HKD 29,945仟元	-
東莞峻凌	香港峻凌	聯屬公司	應收帳款RMB 344,872仟元(註3)	-	-	-	RMB 49,518仟元	-
廈門峻凌	香港峻凌	"	應收帳款RMB 207,560仟元(註3)	-	-	-	RMB 117,442仟元	-
蘇州峻凌	香港峻凌	"	應收帳款RMB 201,857仟元(註1)	-	-	-	RMB 40,209仟元	-
寧波峻凌	香港峻凌	"	應收帳款RMB 37,064仟元(註1)	-	-	-	RMB 9,361仟元	-
合肥峻凌	重慶峻凌	"	應收帳款RMB 28,439仟元(註3)	-	-	-	-	-
台表B.V.I	台灣台表	本公司為其最終 母公司	其他應收款USD 18,000仟元(註2)	-	-	-	-	-
台灣台表	香港峻凌	聯屬公司	其他應收款 282,164仟元(註5)	-	-	-	70,707仟元	-
香港峻凌	東莞峻凌	"	其他應收款HKD 515,039仟元(註5)	-	-	-	HKD 76,271仟元	-
香港峻凌	廈門峻凌	"	其他應收款HKD 442,654仟元(註5)	-	-	-	HKD 209,738仟元	-
香港峻凌	合肥峻凌	"	其他應收款HKD 215,383仟元(註5)	-	-	-	-	-
寧波峻凌	重慶峻凌	"	其他應收款RMB 60,527仟元(註2)	-	-	-	-	-
青島峻凌	合肥峻凌	"	其他應收款RMB 25,338仟元(註6)	-	-	-	-	-

註 1：主要係代香港峻凌加工之應收款項。

註 2：係資金貸與之應收款項。

註 3：主要係出售成品之應收款項。

註 4：主要出售原料之應收款項。

註 5：主要代採購原料之應收款項。

註 6：主要係出售機器設備之應收款項。

9. 從事衍生性金融商品交易：本公司及轉投資公司無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

個別交易未達\$10,000以上者，不予揭露。

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣表面黏著科技(股)公司	峻凌有限公司	1	其他應收款	282,164		-
"	"	"	"	進貨	400,943	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	4%
"	"	"	"	應付帳款	646,314		2%
"	"	Taiwan Surface Mounting Technology (B.V.I.) Co., Limited	"	其他應付款	536,940		2%
1	峻泓光電股份有限公司	峻凌有限公司	3	應收帳款	13,351		-
"	"	"	"	銷貨收入	13,109	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	-
"	"	寧波永富貿易有限公司	"	進貨	20,259	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	-
"	"	"	"	其他應付款	19,845		-
2	百弘投資股份有限公司	泰銘綠能股份有限公司	3	其他應收款	10,000		-
3	泰銘綠能股份有限公司	百弘投資股份有限公司	3	其他應付款	10,000		-
4	Taiwan Surface Mounting Technology (B.V.I.) Co., Limited	台灣表面黏著科技(股)公司	2	其他應收款	536,940		2%
5	高昕科技(股)公司	峻凌有限公司	3	其他應付費用	12,199		-
6	峻凌有限公司	台灣表面黏著科技(股)公司	2	應付帳款	282,164		-
"	"	"	"	應收帳款	646,314		2%
"	"	"	"	銷貨收入	400,943	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	4%
"	"	高昕科技(股)公司	3	應收帳款	977		-
"	"	"	"	其他應收款	11,222		-
"	"	峻泓光電股份有限公司	"	應付帳款	13,351		-
"	"	"	"	進貨	13,109	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	-
"	"	峻凌電子(蘇州)有限公司	"	加工費用	603,857	依雙方議定之價格計價， 月結90-121天	2%
"	"	"	"	應付帳款	996,448		3%

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
6	峻凌有限公司	峻凌電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款	12,098		-
"	"	"	"	應收帳款	88,040		-
"	"	台表科技(蘇州)電子有限公司	"	其他應收款	29,171		-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	應付帳款	196,900		-
"	"	"	"	加工費用	122,777	依雙方議定之價格計價， 月結90-121天	1%
"	"	峻凌電子(廈門)有限公司	"	進貨	423,390	依雙方議定之價格計價， 月結90-121天	4%
"	"	"	"	加工費用	11,386	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	應收帳款	464,625		1%
"	"	"	"	其他應收款	1,236,492		4%
"	"	"	"	應付帳款	997,822		3%
"	"	峻凌電子(東莞)有限公司	"	進貨	1,094,982	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	10%
"	"	"	"	其他應收款	1,979,294		6%
"	"	"	"	應付帳款	1,656,616		5%
"	"	峻凌電子(合肥)有限公司	"	其他應收款	827,715		3%
"	"	峻凌電子(重慶)有限公司	"	其他應收款	17,151		-
7	峻凌電子(蘇州)有限公司	峻凌有限公司	"	應收帳款	996,448		3%
"	"	"	"	其他應付款	88,040		-
"	"	"	"	應付帳款	12,098		-
"	"	"	"	加工收入	603,857	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	5%
"	"	台表科技(蘇州)電子有限公司	"	其他應付款	34,580		-
"	"	"	"	其他損失	11,837	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	應付費用	48,673		-
8	台表科技(蘇州)電子有限公司	峻凌有限公司	"	應付帳款	29,171		-
"	"	峻凌電子(蘇州)有限公司	"	其他收入	11,837	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	其他應收款	34,580		-
9	峻凌電子(寧波)有限公司	峻凌有限公司	"	應收帳款	196,900		-
"	"	"	"	加工收入	122,777	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	1%
"	"	峻凌電子(重慶)有限公司	"	其他應收款	288,128		-
"	"	峻凌電子(蘇州)有限公司	"	應收帳款	46,021		-
"	"	"	"	其他應收款	2,652		-

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
9	峻凌電子(寧波)有限公司	峻凌電子(廈門)有限公司	"	應收帳款	37,566		
"	"	峻凌電子(東莞)有限公司	"	應收帳款	41,058		
"	"	"	"	其他應收款	3,149		
"	"	峻凌電子(合肥)有限公司	"	應收帳款	40,725		
10	峻凌電子(廈門)有限公司	峻凌有限公司	3	應收帳款	997,822		3%
"	"	"	"	應付帳款	1,701,117		5%
"	"	"	"	銷貨收入	423,390	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	4%
"	"	"	"	加工收入	11,386	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	應付帳款	37,566		-
"	"	峻凌電子(東莞)有限公司	"	其他應收款	16,807		-
11	寧波永富貿易有限公司	峻泓光電股份有限公司	"	應收帳款	19,845		-
"	"	"	"	銷貨收入	20,259	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
12	峻凌電子(東莞)有限公司	峻凌有限公司	"	銷貨收入	1,094,982	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	10%
"	"	"	"	應收帳款	1,656,616		5%
"	"	"	"	應付帳款	1,979,294		6%
"	"	峻凌電子(合肥)有限公司	"	加工收入	38,518	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	應收帳款	57,020		-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	其他應付款	44,207		-
"	"	峻凌電子(廈門)有限公司	"	長期借款	16,807		-
13	峻凌電子(合肥)有限公司	峻凌有限公司	"	應付帳款	827,715		3%
"	"	峻凌電子(青島)有限公司	"	進貨	58,296	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	其他應付款	132,802		-
"	"	"	"	應付帳款	69,511		-
"	"	峻凌電子(東莞)有限公司	"	加工費用	38,518	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	應付帳款	57,020		-
"	"	峻凌電子(重慶)有限公司	"	銷貨收入	47,257	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	應收帳款	136,569		-
"	"	"	"	應付帳款	10,833		-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	其他應付款	40,725		-

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
14	峻凌電子(青島)有限公司	峻凌電子(合肥)有限公司	"	銷貨收入	58,296	依雙方議定之價格計價， 月結90~122天	-
"	"	"	"	應收帳款	80,636		-
"	"	"	"	其他應收款	121,677		-
15	峻凌電子(重慶)有限公司	峻凌有限公司	"	應付帳款	8,110		-
"	"	"	"	其他應付款	9,041		-
"	"	峻凌電子(合肥)有限公司	"	進貨	47,257	依雙方議定之價格計價， 月結90~122天	-
"	"	"	"	應收帳款	10,833		-
"	"	"	"	應付帳款	136,569		-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	長期借款	288,128		-
16	峻泓光電(香港)有限公司	峻泓光電(蘇州)有限公司	"	其他應收款	59,641		-
17	峻泓光電(蘇州)有限公司	峻泓光電(香港)有限公司	"	應付帳款	23,391		-
"	"	"	"	其他應付款	36,250		-

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(仟股)	比率	帳面金額			
台灣表面黏著科技(股)公司	台表科技	香港	承攬業務合約服務	42	42	10	99.99	4,299	(15)	(15)	子公司
台灣表面黏著科技(股)公司	B. V. I. 台表	英屬維京群島	控股公司	1,462,483	1,462,483	48,603	100	10,003,527	355,731	355,731	子公司
台灣表面黏著科技(股)公司	峻泓光電	台灣	LED封裝及產品製造	300,000	300,000	30,000	85.71	132,400	(16,999)	(14,570)	子公司
台灣表面黏著科技(股)公司	百弘投資	台灣	投資公司	100,000	100,000	10,000	100	31,688	(9,496)	(9,496)	子公司
台灣表面黏著科技(股)公司	同泰電子	台灣	軟式電路板製造、加工及買賣	163,601	163,601	22,073	29.43	237,926	37,981	11,178	子公司
B. V. I. 台表	峻凌國際	開曼群島	控股公司	1,150,513	1,150,513	1,587,356	73.84	8,866,734	483,141	-	孫公司
B. V. I. 台表	TSMC-USA	美國	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	2,983	2,983	100	100	2,489	(33)	-	孫公司
B. V. I. 台表	高昕科技	台灣	內建數位電視接收模組及車用高速移動DVB-T接收盒之製造業務	65,110	65,110	6,511	50.43	44,927	(2,123)	-	孫公司
峻泓光電	香港峻泓	香港	控股公司	184,946	184,946	48,050	100	72,552	(12,729)	-	孫公司
百弘投資	泰銘綠能	台灣	LED應用產品買賣	50,000	50,000	5,000	100	(5,168)	(6,981)	-	孫公司
百弘投資	光拓光電	台灣	LED應用產品買賣	35,000	35,000	3,500	70	21,675	(3,581)	-	孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(仟股)	比率	帳面金額			
香港峻泓	蘇州峻泓	中國大陸	LED封裝及產品製造	184,946	184,946	-	100	142,240	(8,269)	-	曾孫公司
高昕科技	Arkino Hitop Limited	薩摩亞	內建數位電視接收模組及車用高速移動DVB-T接收盒之製造業務	14,915	5,966	-	100	7,649	(1,103)	-	曾孫公司
Arkino Hitop Limited	峻瀚科技	中國大陸	內建數位電視接收模組及車用高速移動DVB-T接收盒之製造業務	14,915	5,966	-	100	8,377	(539)	-	曾孫公司
峻凌國際	峻凌B.V.I	英屬維京群島	控股公司	3,674,131	3,674,131	84,631	100	12,004,111	484,995	-	曾孫公司
峻凌B.V.I	香港峻凌	香港	TFT-LCD面板及其他電子資訊產品電路板另體表面黏著購裝設計、加工、製造及買賣	3,674,131	3,674,131	961,496	100	12,004,111	484,995	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	蘇州峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	820,325	820,325	-	100	2,538,680	149,100	-	本公司為其最終母公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(仟股)	比率	帳面金額			
香港峻凌	蘇州台表	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	1,044,050	1,044,050	-	100	1,858,952	8,078	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	寧波峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	596,600	596,600	-	100	1,703,083	5,252	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	廈門峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	596,600	596,600	-	100	1,838,341	53,516	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	佛山峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	74,575	74,575	-	100	96,861	1,231	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	廊坊峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	59,660	59,660	-	100	67,679	7,424	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	成都峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	221,935	221,935	-	100	226,788	1,711	-	本公司為其最終母公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(仟股)	比率	帳面金額			
香港峻凌	東莞峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	596,600	596,600	-	100	630,443	5,288	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	寧波永富	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	158,099	158,099	-	100	326,842	1,970	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	合肥峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	447,450	447,450	-	100	450,242	(23,925)	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	青島峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	507,110	507,110	-	100	415,035	10,220	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	重慶峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	357,960	357,960	-	100	297,242	(12,990)	-	本公司為其最終母公司

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之來料加工廠：

截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司以機器設備作價之方式透過轉投資事業 TAIWAN SURFACE MOUNTING TECHNOLOGY (B.V.I.) CO. LIMITED 投資香港峻凌有限公司之金額計 USD2,900 仟元，香港峻凌有限公司於大陸廣東省東莞以來料加工方式營運，主要營業項目為經營電腦主機板、介面卡、電子通訊電路板之加工製造業務，經營期限至民國 106 年 6 月。

2. 投資大陸之轉投資公司：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
峻凌電子(蘇州)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	820,325	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	485,245	-	-	485,245	73.84	149,100	2,538,680	254,420	
台表科技(蘇州)電子有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	1,044,050	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	171,075	-	-	171,075	73.84	8,078	1,858,952	105,568	
峻凌電子(寧波)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	596,600	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	480,710	-	-	480,710	73.84	5,252	1,703,083	39,644	
峻凌電子(廈門)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	596,600	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	443,811	-	-	443,811	73.84	53,516	1,838,341	-	
峻凌電子(佛山)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	74,575	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	54,798	-	-	54,798	73.84	1,231	96,861	-	
峻凌電子(廊坊)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	59,660	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	43,850	-	-	43,850	73.84	7,424	67,679	-	
峻凌電子(成都)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	221,935	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	163,140	-	-	163,140	73.84	1,711	226,788	-	

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
峻凌電子(東莞)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	596,600	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	436,115	-	-	436,115	73.84	5,288	630,443	-	
寧波永富貿易有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之大陸內銷業	158,099	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	28,935	-	-	28,935	73.84	1,970	326,842	-	
欣興同泰科技(昆山)有限公司	印刷電路板之加工製造業	2,642,938	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	361,778	-	-	361,778	15.96	-	539,405	-	
峻泓光電(蘇州)有限公司	LED封裝及產品製	184,946	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	164,393	-	-	164,393	85.71	(8,269)	142,240	-	
峻凌電子(合肥)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之大陸內銷業	447,450	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	328,130	-	-	328,130	73.84	(23,925)	450,242	-	

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
峻凌電子(青島)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之大陸內銷業務	507,110	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	327,636	-	-	327,636	73.84	10,220	415,035	-	
峻凌電子(重慶)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之大陸內銷業務	357,960	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	262,772	-	-	262,772	73.84	(12,990)	297,242	-	
峻瀚科技(深圳)有限公司	內建數位電視接收模組及車用高速移動DVB-T接收盒之製造業務	14,915	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	3,013	4,513	-	7,526	50.43	(539)	8,377	-	

註1：係以現金透過第三地區之子公司－TAIWAN SURFACE MOUNTING TECHNOLOGY (B.V.I.) CO. LIMITED，由其曾孫公司－峻凌有限公司再轉投資，上述各案業經投審會核准。

註2：除欣興同泰(昆山)有限公司外，其餘係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價認列之。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定(註3)赴大陸地區投資限額
台灣表面黏著科技股份有限公司	3,918,413	4,084,933	-

註3：本公司符合營運總部營運範圍，依民國97年8月1日生效之「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」之規定，無大陸投資金額之限制。

3. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三(一)7.及 8.之說明。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三(一)7.及 8.之說明。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十三(一)2.之說明。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十三(一)1.之說明。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

A. 本公司之聯屬公司香港峻凌，民國 102 年 1 至 3 月委託蘇州峻凌、寧波峻凌及廈門峻凌代為加工生產電子資訊產品電路板所支付之加工費，分別計 HKD 159,920 仟元、HKD 33,629 仟元及 HKD 2,964 仟元；此加工費係按約定價格計價，付款條件均為月結 90-120 天。

B. 本公司之聯屬公司香港峻凌，民國 102 年 1 至 3 月代東莞峻凌、廈門峻凌及蘇州台表代採購原料之金額及收取處理收入彙總如下：

交易對象	代採購原料金額	收取處理收入金額
峻凌電子(東莞)有限公司	HKD 268,391 仟元	-
峻凌電子(廈門)有限公司	HKD 252,290 仟元	HKD 7,589 仟元
峻凌電子(蘇州)有限公司	HKD 708 仟元	HKD 222 仟元

十四、營運部門財務資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	民國102年第一季	民國101年第一季
外部收入	\$ 11,093,341	\$ 12,339,376
部門損益	\$ 568,978	\$ 537,515

(三)部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利與損益表收入費用等採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。應報導營運部門損益與繼續營業單位稅前淨利調節如下：

	民國102年第一季	民國101年第一季
應報導營運部門損益合計數	\$ 568,978	\$ 537,515
未分配金額：		
非營業收支淨額	40,370	(35,887)
繼續營業單位稅前淨利	\$ 609,348	\$ 501,628

十五、採用 IFRSs 相關事項

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

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為

零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之投資金額計\$367,173 指定為備供出售金融資產，該被投資公司於轉換日之公允價值為\$490,173。

5. 借款成本

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

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

1. 會計估計

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

2. 金融資產及金融負債之除列

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

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 5,242,969	\$ -	\$ 5,242,969	
備供出售金融資產 — 流動	7,836	-	7,836	
應收票據	4,108	-	4,108	
應收帳款	13,772,686	-	13,772,686	
其他應收款	732,484	-	732,484	
存貨	2,862,879	-	2,862,879	
遞延所得稅資產	9,348	(9,348)	-	(8)
預付款項	444,219	-	444,219	
其他流動資產	9,729	-	9,729	
流動資產合計	<u>23,086,258</u>	<u>(9,348)</u>	<u>23,076,910</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產 — 非流動	-	490,173	490,173	(1)
以成本衡量之金融資 產—非流動	367,173	(367,173)	-	(1)
採權益法之投資	199,458	-	199,458	
不動產、廠房及設備	6,778,057	(93,279)	6,684,778	(6)
遞延所得稅資產	-	15,284	15,284	(2)(3) (8)
其他無形資產	224,446	(224,446)	-	(7)
其他非流動資產	122,357	323,603	445,960	(3)(6) (7)
非流動資產合計	<u>7,691,491</u>	<u>144,162</u>	<u>7,835,653</u>	
資產總計	<u>\$ 30,777,749</u>	<u>\$ 134,814</u>	<u>\$ 30,912,563</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 990,258	\$ -	\$ 990,258	
應付票據	10,030	-	10,030	
應付帳款	14,288,223	-	14,288,223	
其他應付款	825,639	19,286	844,925	(2)
當期所得稅負債	445,893	-	445,893	
其他流動負債	80,866	-	80,866	
流動負債合計	<u>16,640,909</u>	<u>19,286</u>	<u>16,660,195</u>	
非流動負債				
長期借款	838,736	-	838,736	
遞延所得稅負債	1,339,303	1,753	1,341,056	(3)(8)
其他非流動負債	6,559	21,951	28,510	(3)
非流動負債合計	<u>2,184,598</u>	<u>23,704</u>	<u>2,208,302</u>	
負債總計	<u>18,825,507</u>	<u>42,990</u>	<u>18,868,497</u>	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	2,402,886	-	2,402,886	
資本公積	2,884,684	(417,597)	2,467,087	(4)
保留盈餘				
法定盈餘公積	653,063	-	653,063	
特別盈餘公積	967,401	-	967,401	
未分配盈餘	2,438,375	71,543	2,509,918	(2)(3) (4)(5)
其他權益	(315,008)	438,008	123,000	(1)(5)
非控制權益	<u>2,920,841</u>	<u>(130)</u>	<u>2,920,711</u>	<u>(2)(3)</u>
權益總計	<u>11,952,242</u>	<u>91,824</u>	<u>12,044,066</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 30,777,749</u>	<u>\$ 134,814</u>	<u>\$ 30,912,563</u>	

調節原因說明：

- (1)本公司及子公司所持有之未上市櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，本公司及子公司因此於轉換日調減「以成本衡量之金融資產」\$367,173及調增「備供出售金融資產」\$490,173。並按該日公允價值與原帳面金額

之差異調增「備供出售金融資產未實現損益」\$123,000。

- (2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增「應付費用」\$19,286、調增「遞延所得稅資產」\$1,451、調減「少數股權」\$3,184，並調減「保留盈餘」\$14,651。
- (3) 退休金
 - (a) 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日之政府公債之市場殖利率。
 - (b) 依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
 - (c) 本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。本公司及子公司因此於轉換日依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$21,951，調增「其他資產-其他」\$5,878，調增「遞延所得稅資產」\$3,994，調增「遞延所得稅負債」\$1,262 及調增「少數股權」\$3,054，並調減「保留盈餘」\$16,395。
- (4) 中華民國一般公認會計原則對於關聯企業增發新股時，投資公司未按持股比例認購致持股比例下降者，除依中華民國一般公認會計原則規定將對關聯企業股權淨值增減數調整資本公積及採用權益法之投資外；依國際財務報導準則規定，將先前已認列於其他綜合損益之利益或損失重分類至損益。本公司及子公司因此於轉換日調減「資本公積-長期股權投資」\$417,597 及調增「保留盈餘」\$417,597。
- (5) 本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調整貸記「累積換算調整數」\$315,008，並調減「保留盈餘」\$315,008。
- (6) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達為固定資產。惟依國際財務報導準則規定，將「預付設備款」依其性質重分類為「其他非流動資產-預付設備款」，本公司及子公司因此於轉換日調減「預付設備款」\$93,279，並調增「其他非流動資產-預付設備款」\$93,279。
- (7) 本公司及子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；本公司及子公司依據國際會計準則第 17 號「租賃」之規定，將「土地使用權」重分類至「長期預付租金」，本公司及子公司因此於轉換日調減「其他無形資產」

\$224,446，並調增「長期預付租金」\$224,446。

- (8) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產係依其相關資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產未能歸屬至財務報表所列之資產者，則按預期該遞延所得稅資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產分類為流動資產。而依IAS12.74(a)及75段之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟依我國現行稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司及子公司因此於轉換日調減「遞延所得稅資產-流動」\$9,348，並調增「遞延所得稅資產」\$9,839及「遞延所得稅負債」\$491。

2. 民國101年12月31日權益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 5,155,235	\$ -	\$ 5,155,235	
備供出售金融資產 — 流動	8,345	-	8,345	
應收票據	3,948	-	3,948	
應收帳款	15,252,406	-	15,252,406	
其他應收款	641,664	-	641,664	
存貨	2,310,728	-	2,310,728	
遞延所得稅資產	43,861	(43,861)	-	(8)
預付款項	300,539	-	300,539	
其他流動資產	2,431	-	2,431	
流動資產合計	<u>23,719,157</u>	<u>(43,861)</u>	<u>23,675,296</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產 — 非流動	-	475,530	475,530	(1)
以成本衡量之金融資產 — 非流動	352,598	(352,598)	-	(1)
採權益法之投資	226,748	-	226,748	
不動產、廠房及設備	7,179,451	(88,502)	7,090,949	(6)
其他無形資產	220,690	(220,690)	-	(2)(3) (8)
遞延所得稅資產	-	49,457	49,457	(7)
其他非流動資產	133,408	310,386	443,794	(3)(6) (7)
非流動資產合計	<u>8,112,895</u>	<u>173,583</u>	<u>8,286,478</u>	
資產總計	<u>\$ 31,832,052</u>	<u>\$ 129,722</u>	<u>\$ 31,961,774</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 559,716	\$ -	\$ 559,716	
應付票據	3,413	-	3,413	
應付帳款	14,466,701	-	14,466,701	
其他應付款	885,167	23,757	908,924	(2)
當期所得稅負債	742,886	-	742,886	
其他流動負債	222,575	-	222,575	
流動負債合計	<u>16,880,458</u>	<u>23,757</u>	<u>16,904,215</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	1,330,693	-	1,330,693	
遞延所得稅負債	1,358,390	1,403	1,359,793	(3)(8)
其他非流動負債	6,463	30,906	37,369	(3)
非流動負債合計	<u>2,695,546</u>	<u>32,309</u>	<u>2,727,855</u>	
負債總計	<u>19,576,004</u>	<u>56,066</u>	<u>19,632,070</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,571,728	-	2,571,728	
資本公積	2,925,626	(417,597)	2,508,029	(4)
保留盈餘				
法定盈餘公積	784,726	-	784,726	
特別盈餘公積	615,008	-	615,008	
未分配盈餘	3,038,259	56,501	3,094,760	(2)(3) (4)(5)
其他權益	(693,250)	437,940	(255,310)	(1)(5)
<u>非控制權益</u>	<u>3,013,951</u>	<u>(3,188)</u>	<u>3,010,763</u>	(2)(3)
權益總計	<u>12,256,048</u>	<u>73,656</u>	<u>12,329,704</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 31,832,052</u>	<u>\$ 129,722</u>	<u>\$ 31,961,774</u>	

民國 101 年度其他綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 49,834,870	\$ -	\$ 49,834,870	
營業成本	(46,253,057)	-	(46,253,057)	
營業毛利	3,581,813	-	3,581,813	
營業費用				
推銷費用	(246,290)	-	(246,290)	
管理費用	(845,074)	(3,644)	(848,718)	(2)(3)
研發費用	(421,919)	-	(421,919)	
營業利益	2,068,530	(3,644)	2,064,886	
營業外收入及支出				
其他收入	135,851	-	135,851	
其他利益及損失	(49,872)	-	(49,872)	
財務成本	(42,243)	-	(42,243)	
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	27,290	-	27,290	
稅前淨利	2,139,556	(3,644)	2,135,912	
所得稅費用	(625,319)	10	(625,309)	(2)(3)
繼續營業單位本期淨利	1,514,237	(3,634)	1,510,603	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(514,382)	(5,498)	(519,880)	(1)
備供出售金融資產未 實現評價利益(損失)	-	5,430	5,430	(1)
確定福利之精算損益	-	(14,466)	(14,466)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 999,855	(\$ 18,168)	\$ 981,687	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,027,933	(\$ 576)	\$ 1,027,357	
非控制權益	486,304	(3,058)	483,246	
	\$ 1,514,237	(\$ 3,634)	\$ 1,510,603	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 649,691	(\$ 13,080)	\$ 636,611	
非控制權益	350,164	(5,088)	345,076	
	\$ 999,855	(\$ 18,168)	\$ 981,687	

調整原因說明：

- (1) 本公司及子公司所持有之未上市櫃依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減「以成本衡量之金融資產」\$352,598，調增「備供出售金融資產」\$475,530，調減「累積換算調整數」\$5,498 及調增「備供出售金融資產未實現損益」\$128,430。另於民國 101 年度損益表按該日公允價值與原帳面金額之差異調增「其他綜合損益-備供出售金融資產未實現損益」\$5,430 及調減「其他綜合損益-國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$5,498。
- (2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增「應付費用」\$23,757、調增「遞延所得稅資產」\$1,602、調減「少數股權」\$4,052、及調減「保留盈餘」\$18,103。另於民國 101 年度損益表調增「管理費用」\$4,471 並調減「所得稅費用」\$151。
- (3) 退休金
 - (a) 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日之政府公債之市場殖利率。
 - (b) 依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
 - (c) 本公司及子公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$30,906，調增「其他資產-其他」\$1,194，調增「遞延所得稅

資產」\$3,994，調增「遞延所得稅負債」\$1,403，調增「少數股權」\$864及調減「保留盈餘」\$27,985。另於民國101年度損益表調減「管理費用」\$827，調增「所得稅費用」\$141及調減「其他綜合損益-確定福利之精算損益」\$14,466(係立即認列於保留盈餘)。

- (4) 中華民國一般公認會計原則對於關聯企業增發新股時，投資公司未按持股比例認購致持股比例下降者，除依中華民國一般公認會計原則規定將對關聯企業股權淨值增減數調整資本公積及採用權益法之投資外；依國際財務報導準則規定，將先前已認列於其他綜合損益之利益或損失重分類至損益。本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合IFRSs規定之「資本公積」\$417,597，於轉換日調增「保留盈餘」\$417,597。
- (5) 本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於民國101年12月31日調整貸記「累積換算調整數」\$315,008，並調減「保留盈餘」\$315,008。
- (6) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達為固定資產。惟依國際財務報導準則規定，將「預付設備款」依其性質重分類為「其他非流動資產-預付設備款」，本公司及子公司因此於民國101年12月31日調減「預付設備款」\$88,502，並調增「其他非流動資產-預付設備款」\$88,502。
- (7) 本公司及子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；本公司及子公司依據國際會計準則第17號「租賃」之規定，將「土地使用權」重分類至「長期預付租金」，本公司及子公司因此於民國101年12月31日調減「其他無形資產」\$220,690，並調增「長期預付租金」\$220,690。
- (8) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產係依其相關資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產未能歸屬至財務報表所列之資產者，則按預期該遞延所得稅資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產分類為流動資產。而依IAS12.74(a)及75段之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟依我國現行稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司及子公司因此於民國101年12月31日調減「遞延所得稅資產-流動」\$43,861，並調增「遞延所得稅資產」\$43,861。

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 4,498,364	\$ -	\$ 4,498,364	
備供出售金融資產				
— 流動	7,836	-	7,836	
應收票據	6,359	-	6,359	
應收帳款	15,352,351	-	15,352,351	
其他應收款	692,201	-	692,201	
存貨	3,122,180	-	3,122,180	
遞延所得稅資產	12,547	(12,547)	-	(8)
預付款項	546,026	-	546,026	
其他流動資產	9,028	-	9,028	
流動資產合計	<u>24,246,892</u>	<u>(12,547)</u>	<u>24,234,345</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非 流動	-	477,708	477,708	(1)
以成本衡量之金融資產 — 非流動	357,895	(357,895)	-	(1)
採權益法之投資	182,192	-	182,192	
不動產、廠房及設備	6,606,279	(101,085)	6,505,194	(6)
其他無形資產	217,657	(217,657)	-	(7)
遞延所得稅資產	-	18,188	18,188	(2)(3) (8)
其他非流動資產	127,988	324,473	452,461	(3)(6) (7)
非流動資產合計	<u>7,492,011</u>	<u>143,732</u>	<u>7,635,743</u>	
資產總計	<u>\$ 31,738,903</u>	<u>\$ 131,185</u>	<u>\$ 31,870,088</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 699,297	\$ -	\$ 699,297	
應付票據	5,621	-	5,621	
應付帳款	15,240,218	-	15,240,218	
其他應付款	768,892	19,019	787,911	(2)
當期所得稅負債	582,204	-	582,204	
其他流動負債	85,149	-	85,149	
流動負債合計	<u>17,381,381</u>	<u>19,019</u>	<u>17,400,400</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	1,026,908	-	1,026,908	
遞延所得稅負債	1,302,507	1,314	1,303,821	(3)
其他非流動負債	6,564	21,647	28,211	(3)
非流動負債合計	<u>2,335,979</u>	<u>22,961</u>	<u>2,358,940</u>	
負債總計	<u>19,717,360</u>	<u>41,980</u>	<u>19,759,340</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,402,886	-	2,402,886	
資本公積	2,896,077	(417,597)	2,478,480	(4)
保留盈餘				
法定盈餘公積	653,063	-	653,063	
特別盈餘公積	967,401	-	967,401	
未分配盈餘	2,668,244	71,842	2,740,086	(2)(3) (4)(5)
其他權益	(543,051)	434,821	(108,230)	(1)(5)
<u>非控制權益</u>	<u>2,976,923</u>	<u>139</u>	<u>2,977,062</u>	(2)(3)
權益總計	<u>12,021,543</u>	<u>89,205</u>	<u>12,110,748</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 31,738,903</u>	<u>\$ 131,185</u>	<u>\$ 31,870,088</u>	

民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 12,339,376	\$ -	\$ 12,339,376	
營業成本	(11,464,784)	-	(11,464,784)	
營業毛利	874,592	-	874,592	
營業費用				
推銷費用	(40,278)	-	(40,278)	
管理費用	(202,274)	424	(201,850)	(2)(3)
研發費用	(94,949)	-	(94,949)	
其他費用	-	-	-	
其他收益及費損淨額	-	-	-	
營業利益	537,091	424	537,515	
營業外收入及支出				
其他收入	38,492	-	38,492	
其他利益及損失	(44,598)	-	(44,598)	
財務成本	(12,515)	-	(12,515)	
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	(17,266)	-	(17,266)	
稅前淨利	501,204	424	501,628	
所得稅費用	(141,034)	144	(140,890)	(2)(3)
繼續營業單位本期淨利	360,170	568	360,738	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(302,262)	(3,187)	(305,449)	(1)
本期綜合損益總額	<u>\$ 57,908</u>	<u>(\$ 2,619)</u>	<u>\$ 55,289</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 229,869	\$ 299	\$ 230,168	
非控制權益	<u>130,301</u>	<u>269</u>	<u>130,570</u>	
	<u>\$ 360,170</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 360,738</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,826	(\$ 2,888)	(\$ 1,062)	
非控制權益	<u>56,082</u>	<u>269</u>	<u>56,351</u>	
	<u>\$ 57,908</u>	<u>(\$ 2,619)</u>	<u>\$ 55,289</u>	

調整原因說明：

- (1)本公司及子公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認

列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，本公司及子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日，並考慮轉換日之調整，調減「以成本衡量之金融資產」\$357,895，調增「備供出售金融資產」\$477,708，調減「累積換算調整數」\$3,187 及調增「備供出售金融資產未實現損益」\$123,000。另於民國 101 年 1 至 3 月損益表按該日公允價值與原帳面金額之差異調減「其他綜合損益-國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$3,187。

(2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日，並同時考慮轉換日之調整，調增「應付費用」\$19,019、調增「遞延所得稅資產」\$1,622、調減「少數股權」\$2,854、及調減「保留盈餘」\$16,204。另於民國 101 年 1 至 3 月損益表調增「管理費用」\$267 並調減「所得稅費用」\$171。

(3) 退休金

退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。另本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中，因此於民國 101 年 12 月 31 日，並同時考慮轉換日之調整，本公司及子公司因此於民國 100 年 12 月 31 日依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$21,647，調增「其他資產-其他」\$5,731，調增「遞延所得稅資產」\$4,019，調增「遞延所得稅負債」\$1,314，調增「少數股權」\$2,993 及調減「保留盈餘」\$14,543。另於民國 101 年度損益表調增「管理費用」\$157 及調增「所得稅費用」\$27。

(4) 中華民國一般公認會計原則對於關聯企業增發新股時，投資公司未按持股比例認購致持股比例下降者，除依中華民國一般公認會計原則規定將對關聯企業股權淨值增減數調整資本公積及採用權益法之投資外；依國際財務報導準則規定，將先前已認列於其他綜合損益之利益或損失重分類至損益。本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之「資本公積」\$417,597，於轉換日調增「保留盈餘」\$417,597。

- (5) 本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調整貸記「累積換算調整數」\$315,008，並調減「保留盈餘」\$315,008。
- (6) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達為固定資產。惟依國際財務報導準則規定，將「預付設備款」依其性質重分類為「其他非流動資產-預付設備款」，本公司及子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調減「預付設備款」\$101,085，並調增「其他非流動資產-預付設備款」\$101,085。
- (7) 本公司及子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；本公司及子公司依據國際會計準則第 17 號「租賃」之規定，將「土地使用權」重分類至「長期預付租金」，本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減「其他無形資產」\$217,657，並調增「長期預付租金」\$217,657。
- (8) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產係依其相關資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產未能歸屬至財務報表所列之資產者，則按預期該遞延所得稅資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產分類為流動資產。而依 IAS12.74(a)及 75 段之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟依我國現行稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減「遞延所得稅資產-流動」\$12,547，並調增「遞延所得稅資產」\$12,547。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(股票代碼 6278)

公司地址：桃園縣桃園市大林里桃鶯路 437 號
電 話：(03)218-9988

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9
八、	合併財務報告附註		10 ~ 90
	(一) 公司沿革與業務範圍		10
	(二) 通過財報之日期及程序		10
	(三) 會計政策及會計估計變動		10 ~ 11
	(四) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		28 ~ 29
	(六) 重要會計科目之說明		30 ~ 47
	(七) 關係人交易		47 ~ 48
	(八) 質押之資產		48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 75	
(十四)	營運部門財務資訊	76	
(十五)	採用 IFRSs 相關事項	76 ~ 90	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000126 號

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司 公鑒：

台灣表面黏著科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

張明輝

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 2 年 4 月 2 9 日

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 5,262,170	17	\$ 5,155,235	16	\$ 4,498,364	14	\$ 5,242,969	17
1125	備供出售金融資產－流動	六(二)	13,698	-	8,345	-	7,836	-	7,836	-
1150	應收票據淨額		9,091	-	3,948	-	6,359	-	4,108	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	14,471,150	46	15,252,406	48	15,352,351	48	13,772,686	45
1200	其他應收款	八	545,783	2	641,664	2	692,201	2	732,484	2
130X	存貨	六(四)	2,259,862	7	2,310,728	7	3,122,180	10	2,862,879	9
1410	預付款項		323,663	1	300,539	1	546,026	2	444,219	1
1470	其他流動資產	八	2,901	-	2,431	-	9,028	-	9,729	-
11XX	流動資產合計		<u>22,888,318</u>	<u>73</u>	<u>23,675,296</u>	<u>74</u>	<u>24,234,345</u>	<u>76</u>	<u>23,076,910</u>	<u>75</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	488,466	2	475,530	1	477,708	2	490,173	2
1550	採用權益法之投資	六(五)	237,926	1	226,748	1	182,192	1	199,458	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	7,263,210	23	7,090,949	22	6,505,194	20	6,684,778	22
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	48,502	-	49,457	-	18,188	-	15,284	-
1900	其他非流動資產	六(八)(十一)及八	440,863	1	443,794	1	452,461	1	445,960	1
15XX	非流動資產合計		<u>8,478,967</u>	<u>27</u>	<u>8,286,478</u>	<u>26</u>	<u>7,635,743</u>	<u>24</u>	<u>7,835,653</u>	<u>25</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 31,367,285</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31,961,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31,870,088</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,912,563</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(九)	\$ 343,167	1	\$ 559,716	2	\$ 699,297	2	\$ 990,258	3
2150	應付票據		9,674	-	3,413	-	5,621	-	10,030	-
2170	應付帳款	七	13,184,874	42	14,466,701	45	15,240,218	48	14,288,223	46
2200	其他應付款		771,362	2	908,924	3	787,911	3	844,925	3
2230	當期所得稅負債	六(二十二)	846,720	3	742,886	2	582,204	2	445,893	1
2300	其他流動負債	六(十)	301,250	1	222,575	1	85,149	-	80,866	-
21XX	流動負債合計		<u>15,457,047</u>	<u>49</u>	<u>16,904,215</u>	<u>53</u>	<u>17,400,400</u>	<u>55</u>	<u>16,660,195</u>	<u>54</u>
非流動負債										
2540	長期借款	六(十)	1,355,146	4	1,330,693	4	1,026,908	3	838,736	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	1,379,735	5	1,359,793	4	1,303,821	4	1,341,056	4
2600	其他非流動負債	六(十一)	37,344	-	37,369	-	28,211	-	28,510	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,772,225</u>	<u>9</u>	<u>2,727,855</u>	<u>9</u>	<u>2,358,940</u>	<u>7</u>	<u>2,208,302</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>18,229,272</u>	<u>58</u>	<u>19,632,070</u>	<u>61</u>	<u>19,759,340</u>	<u>62</u>	<u>18,868,497</u>	<u>61</u>

(續次頁)

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110 普通股股本	六(十三)	2,571,728	8	2,571,728	8	2,402,886	8	2,402,886	8
資本公積									
3210 資本公積－發行溢價	六(十四)	2,362,045	8	2,362,045	7	2,358,070	8	2,358,070	8
3220 資本公積－庫藏股票交易		43,157	-	43,157	-	43,157	-	43,157	-
3271 資本公積－員工認股權		111,784	-	102,827	-	77,253	-	65,860	-
保留盈餘									
3310 法定盈餘公積	六(十五)	784,726	3	784,726	2	653,063	2	653,063	2
3320 特別盈餘公積		615,008	2	615,008	2	967,401	3	967,401	3
3350 未分配盈餘合計		3,412,191	11	3,094,760	10	2,740,086	9	2,509,918	8
其他權益									
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(107,232)	-	(383,740)	(1)	(231,230)	(1)	-	-
3425 備供出售金融資產未實現損益		128,430	-	128,430	-	123,000	-	123,000	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		9,921,837	32	9,318,941	29	9,133,686	29	9,123,355	30
36XX 非控制權益		3,216,176	10	3,010,763	9	2,977,062	9	2,920,711	9
3XXX 權益總計		13,138,013	42	12,329,704	39	12,110,748	38	12,044,066	39
負債及權益總計		\$ 31,367,285	100	\$ 31,961,774	100	\$ 31,870,088	100	\$ 30,912,563	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：伍開雲

經理人：伍開雲

會計主管：張惠玲

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 11,093,341	100	\$ 12,339,376	100
5000 營業成本	六(二十)(二十一)	(10,161,441)	(92)	(11,464,784)	(93)
5900 營業毛利		931,900	8	874,592	7
5950 營業毛利淨額		931,900	8	874,592	7
營業費用	六(二十)(二十一)				
6100 推銷費用		(45,161)	-	(40,278)	-
6200 管理費用		(209,016)	(2)	(201,850)	(2)
6300 研究發展費用		(108,745)	(1)	(94,949)	(1)
6000 營業費用合計		(362,922)	(3)	(337,077)	(3)
6900 營業利益		568,978	5	537,515	4
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	38,880	1	38,492	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	919	-	(44,598)	-
7050 財務成本	六(十九)	(10,607)	-	(12,515)	-
7060 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	六(五)	11,178	-	(17,266)	-
7000 營業外收入及支出合計		40,370	1	(35,887)	-
7900 稅前淨利		609,348	6	501,628	4
7950 所得稅費用	六(二十二)	(170,083)	(2)	(140,890)	(1)
8000 繼續營業單位本期淨利		439,265	4	360,738	3
8200 本期淨利		\$ 439,265	4	\$ 360,738	3
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		\$ 357,161	3	(\$ 305,449)	(3)
8500 本期綜合利益總額		\$ 796,426	7	\$ 55,289	-
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 317,431	3	\$ 230,168	2
8620 非控制權益		121,834	1	130,570	1
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 593,939	(5)	(\$ 1,062)	-
8720 非控制權益		202,487	(2)	56,351	-
基本每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股盈餘合計		\$	1.23	\$	0.96
稀釋每股盈餘	六(二十三)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$	1.23	\$	0.95

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：伍開雲

經理人：伍開雲

會計主管：張惠玲

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬	於本公司業主之權益							其他權益項目		非控制權益	合計
	資本	公積	保	留	盈	餘	其	他	備		
普通股股本	資本公積— 發行溢價	資本公積— 庫藏股票 交易	資本公積— 員工認股權	法定盈餘 積	特別盈餘 積	未分配盈餘 合計	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	非控制權益	合計	
<u>101年1至3月</u>											
101年1月1日餘額	\$2,402,886	\$2,358,070	\$ 43,157	\$ 65,860	\$ 653,063	\$ 967,401	\$2,509,918	\$ -	\$ 123,000	\$2,920,711	\$ 12,044,066
員工認股權酬勞成本	-	-	-	11,393	-	-	-	-	-	-	11,393
101年1至3月淨利	-	-	-	-	-	230,168	-	-	-	130,570	360,738
101年1至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(231,230)	-	(74,219)	(305,449)	
101年3月31日餘額	<u>\$2,402,886</u>	<u>\$2,358,070</u>	<u>\$ 43,157</u>	<u>\$ 77,253</u>	<u>\$ 653,063</u>	<u>\$ 967,401</u>	<u>\$2,740,086</u>	<u>(\$ 231,230)</u>	<u>\$ 123,000</u>	<u>\$2,977,062</u>	<u>\$ 12,110,748</u>
<u>102年1至3月</u>											
102年1月1日餘額	\$2,571,728	\$2,362,045	\$ 43,157	\$ 102,827	\$ 784,726	\$ 615,008	\$3,094,760	(\$ 383,740)	\$ 128,430	\$3,010,763	\$ 12,329,704
員工認股權酬勞成本	-	-	-	8,957	-	-	-	-	-	2,926	11,883
102年1至3月淨利	-	-	-	-	-	317,431	-	-	-	121,834	439,265
102年1至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	276,508	-	-	80,653	357,161
102年3月31日餘額	<u>\$2,571,728</u>	<u>\$2,362,045</u>	<u>\$ 43,157</u>	<u>\$ 111,784</u>	<u>\$ 784,726</u>	<u>\$ 615,008</u>	<u>\$3,412,191</u>	<u>(\$ 107,232)</u>	<u>\$ 128,430</u>	<u>\$3,216,176</u>	<u>\$ 13,138,013</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：伍開雲

經理人：伍開雲

會計主管：張惠玲

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 609,348	\$ 501,628
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	218,907	210,235
各項攤提(含長期預付租金)	15,401	16,685
處分固定資產損失	9,395	7,831
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(11,178)	17,266
員工認股權酬勞成本	11,883	11,393
未實現外幣兌換利益	(1,451)	(1,210)
不影響現金流量之收益費損項目合計	242,957	262,200
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(5,143)	(2,251)
應收帳款淨額	781,256	1,579,665
其他應收款	79,308	20,263
存貨	144,578	(335,327)
預付款項	(23,124)	(101,807)
其他流動資產	(442)	701
與營業活動相關之資產之淨變動合計	976,433	(1,998,086)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	6,261	(4,409)
應付帳款	(1,281,827)	951,995
其他流動負債	120,304	(19,937)
其他應付款	(126,689)	(43,360)
其他非流動負債	(25)	(299)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,281,976)	883,990
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(305,543)	(1,114,096)
調整項目合計	(62,586)	(851,896)
營運產生之現金流入(流出)	546,762	(350,268)
收取利息收入	16,573	20,020
支付之所得稅	(56,625)	(15,590)
支付利息數	(10,873)	(13,654)
營業活動之淨現金流入(流出)	495,837	(359,492)
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產-流動	(5,353)	-
購置固定資產付現數	(224,600)	(191,406)
處分固定資產價款	33,962	1,459
其他非流動資產減少(增加)	2,999	(30,598)
投資活動之淨現金流出	(192,992)	(220,545)
籌資活動之現金流量		
短期借款本期償還數	(216,549)	(290,961)
長期借款本期舉借數	24,453	188,172
非控制權益變動	80,653	(74,219)
籌資活動之淨現金流出	(111,443)	(177,008)
匯率影響數	(84,467)	12,440
本期現金及約當現金增加(減少)	106,935	(744,605)
期初現金及約當現金餘額	5,155,235	5,242,969
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,262,170	\$ 4,498,364

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：伍開雲

經理人：伍開雲

會計主管：張惠玲

台灣表面黏著科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

1. 台灣表面黏著科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)於中華民國 79 年 3 月設立，主要營業項目為 TFT-LCD 面板及其他電子資訊產品電路板另體表面黏著構裝設計、加工、製造及買賣。
2. 本公司股票原奉行政院金融監督管理委員會(簡稱「金管會」)核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國 93 年 3 月 12 日正式掛牌買賣。嗣於民國 99 年 7 月經金管會核准於台灣證券交易所掛牌，並自民國 99 年 8 月 24 日起正式終止上櫃暨轉上市買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報表已於民國 102 年 4 月 29 日提報經董事會後發布。

三、會計政策及會計估計變動

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

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

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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

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

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

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若

直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年3月31日	101年12月31日
台灣表面黏著科技股份有限公司	Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	投資控股公司	100.00	100.00
台灣表面黏著科技股份有限公司	台表科技有 限公司	承攬業務 合約服務	99.99	99.99
台灣表面黏著科技股份有限公司	峻泓光電股 份有限公司	LED封裝及 產品製造	85.71	85.71
台灣表面黏著科技股份有限公司	百弘投資股 份有限公司	投資控股 公司	100.00	100.00
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	Regent Manner Int'l Holdings Limited	投資控股 公司	73.84	73.84
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	TSMT-USA	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	高昕科技股 份有限公司	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	50.43	50.43

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年3月31日	101年12月31日
高昕科技股 份有限公司	Arkino Hitop Limited	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	100.00	100.00
Arkino Hitop Limited	峻瀚科技(深 圳)有限公司	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	100.00	100.00
Regent Manner Int'l Holdings	Regent Manner (B. V. I.) Co. Limited	投資控股 公司	100.00	100.00
Regent Manner (B. V. I.) Co. Limited	峻凌有限公 司(香港峻 凌)	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	峻凌電子(蘇 州)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	台表科技(蘇 州)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	峻凌電子(寧 波)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年3月31日	101年12月31日
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(廈門)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(佛山)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(廊坊)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(成都)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(東莞)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(合肥)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(青島)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年3月31日	101年12月31日
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(重慶)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	寧波永富貿易有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻泓光電股份有限公司	峻泓光電(香港)有限公司	投資控股公司	100.00	100.00
峻泓光電(香港)有限公司	峻泓光電(蘇州)有限公司	LED封裝及產品製造	100.00	100.00
百弘投資股份有限公司	泰銘綠能股份有限公司	LED應用產品買賣	100.00	100.00
百弘投資股份有限公司	光拓光電股份有限公司	LED應用產品買賣	70.00	70.00

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年3月31日	101年1月1日
台灣表面黏 著科技股份 有限公司	Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	投資控股 公司	100.00	100.00
台灣表面黏 著科技股份 有限公司	台表科技有 限公司	承攬業務 合約服務	99.99	99.99
台灣表面黏 著科技股份 有限公司	峻泓光電股 份有限公司	LED封裝及 產品製造	85.71	85.71
台灣表面黏 著科技股份 有限公司	百弘投資股 份有限公司	投資控股 公司	100.00	100.00
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	Regent Manner Int'l Holdings Limited	投資控股 公司	73.04	73.04
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	TSMT-USA	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00
Taiwan Surface Mounting Technology (B. V. I.) Co. Limited	高昕科技股 份有限公司	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	50.43	50.43

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			101年3月31日	101年1月1日	
高昕科技股 份有限公司	Arkino Hitop Limited	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	100.00	100.00	
Arkino Hitop Limited	峻瀚科技(深 圳)有限公司	內建數位 電視接收 模組及車 用高速移 動DVB-T接 收盒之製 造業務	100.00	0.00	註2
Regent Manner Int'l Holdings	Regent Manner (B. V. I.) Co. Limited	投資控股 公司	100.00	100.00	
Regent Manner (B. V. I.) Co. Limited	峻凌有限公 司(香港峻 凌)	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00	
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	峻凌電子(蘇 州)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00	
峻凌有限公 司(香港峻 凌)	台表科技(蘇 州)有限公司	電腦主機 板與週邊 設備介面 卡之加工 製造業務	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年3月31日	101年1月1日
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(寧波)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(廈門)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(佛山)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(廊坊)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(成都)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司 (香港峻凌)	峻凌電子(天津)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	0.00	100.00

註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年3月31日	101年1月1日
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(東莞)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(合肥)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(青島)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	峻凌電子(重慶)有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻凌有限公司(香港峻凌)	寧波永富貿易有限公司	電腦主機板與週邊設備介面卡之加工製造業務	100.00	100.00
峻泓光電股份有限公司	峻泓光電(香港)有限公司	投資控股公司	100.00	100.00
峻泓光電(香港)有限公司	峻泓光電(蘇州)有限公司	LED封裝及產品製造	100.00	100.00
百弘投資股份有限公司	泰銘綠能股份有限公司	LED應用產品買賣	100.00	100.00
百弘投資股份有限公司	光拓光電股份有限公司	LED應用產品買賣	70.00	70.00

註 1：Hitop Communications Pte.Ltd.業已於民國 100 年度辦理清算完竣。

註 2：峻瀚科技(深圳)有限公司係 Arkino Hitop Limited 於民國 100 年 7 月新設立之子公司。

註 3：峻凌電子(天津)有限公司業於民國 101 年 3 月辦理清算完竣。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(3) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當部分處分國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。另當本集團即使仍保留對前子公司、關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制、已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響及已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1)隨時可轉換成定額現金者。
 - (2)價值變動之風險甚小者。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 放款及應收款

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

(九) 金融資產減損

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

- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能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在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依標準成本法決定。製成品

及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」，且於後續處分關聯企業時，該資本公積按處分比例轉列損益。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 20~35 年，其餘固定資產為 3~10 年。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

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

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十) 所得稅

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

(二十一)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

(二十三)收入認列

本集團製造並銷售 TFT-LCD 面板及其他電子資訊產品電路板另體表面黏著構裝相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十四)營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

重要會計估計及假設

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

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

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

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$48,502。

3. 存貨之評價

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

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$2,259,862。

4. 預付退休金及應計退休金負債之計算

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

民國 102 年 3 月 31 日，本集團預付退休金及應計退休金負債之帳面金額分別為 \$1,192 及 \$37,121，當採用之折現率增減變動 1% 時，本集團認列之預付退休金將分別增加 \$1,048 及減少 \$1,217，應計退休金負債將分別減少 \$11,718 及增加 \$14,470。

5. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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

民國 102 年 3 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$488,466。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,422	\$ 3,125
支票存款及活期存款	2,792,813	3,697,451
定期存款	2,468,623	1,456,318
	<u>\$ 5,263,858</u>	<u>\$ 5,156,894</u>
減：其他流動資產	(961)	(932)
減：其他非流動資產	(727)	(727)
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 5,262,170</u>	<u>\$ 5,155,235</u>

現金流量表所指之現金及約當現金包括下列項目：

列報於現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 5,262,170</u>	<u>\$ 5,155,235</u>
------------------	---------------------	---------------------

	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 3,078	\$ 3,811
支票存款及活期存款	2,510,557	2,628,346
定期存款	1,984,729	2,610,812
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 4,498,364</u>	<u>\$ 5,242,969</u>

現金流量表所指之現金及約當現金包括下列項目：

列報於現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 4,498,364</u>	<u>\$ 5,242,969</u>
------------------	---------------------	---------------------

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 備供出售金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
保本型理財商品	<u>\$ 13,698</u>	<u>\$ 8,345</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 360,036	\$ 347,100
備供出售金融資產評價調整	128,430	128,430
	<u>\$ 488,466</u>	<u>\$ 475,530</u>

項目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
保本型理財商品	\$ 7,836	\$ 7,836
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 354,708	\$ 367,173
備供出售金融資產評價調整	123,000	123,000
	\$ 477,708	\$ 490,173

(三) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 14,645,997	\$ 15,425,133
減：備抵呆帳	(174,847)	(172,727)
	\$ 14,471,150	\$ 15,252,406
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 15,404,104	\$ 13,808,768
減：備抵呆帳	(51,753)	(36,082)
	\$ 15,352,351	\$ 13,772,686

1. 本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，本集團依合約規定無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且應依約開立本票予銀行，以作為本集團因商業糾紛而無法履行合約之擔保。於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，尚未到期之讓售應收帳款金額分別為\$1,517,601、\$1,891,230、\$2,142,836及\$2,222,678。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
90天內	\$ 220,434	\$ 303,417
90-180天	97,028	57,055
181-365天	19,936	-
一年以上	702	2,990
	\$ 338,100	\$ 363,462
	101年3月31日	101年1月1日
90天內	\$ 1,104,796	\$ 1,618,227
90-180天	40,501	59,816
181-365天	40,082	14,230
一年以上	2,595	2,526
	\$ 1,187,974	\$ 1,694,799

3. 已減損金融資產之變動分析：

群組評估之減損損失	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
1月1日	\$ 172,727	\$ 36,082
本期迴轉減損損失	(968)	(10)
本期提列減損損失	-	16,559
匯率影響數	<u>3,088</u>	<u>(878)</u>
3月31日	<u>\$ 174,847</u>	<u>\$ 51,753</u>

4. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，主要來自於有良好收款紀錄之客戶。
5. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
6. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,870,402	(\$ 192,605)	\$ 1,677,797
在製品	51,252	(265)	50,987
半成品	3,121	-	3,121
製成品	609,075	(81,118)	527,957
合計	<u>\$ 2,533,850</u>	<u>(\$ 273,988)</u>	<u>\$ 2,259,862</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,736,243	(\$ 166,947)	\$ 1,569,296
在製品	23,938	(1,129)	22,809
製成品	811,364	(92,741)	718,623
合計	<u>\$ 2,571,545</u>	<u>(\$ 260,817)</u>	<u>\$ 2,310,728</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,148,284	(\$ 202,955)	\$ 1,945,329
在製品	327,116	-	327,116
製成品	939,854	(90,119)	849,735
合計	<u>\$ 3,415,254</u>	<u>(\$ 293,074)</u>	<u>\$ 3,122,180</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,293,364	(\$ 224,590)	\$ 2,068,774
在製品	94,537	(1,298)	93,239
製成品	777,257	(76,391)	700,866
合計	<u>\$ 3,165,158</u>	<u>(\$ 302,279)</u>	<u>\$ 2,862,879</u>

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為 \$10,161,441 及 \$11,464,784，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$7,749 及 \$3,490。

(五) 採用權益法之投資

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
同泰電子科技股份有限公司	\$ <u>237,926</u>	\$ <u>226,748</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
同泰電子科技股份有限公司	\$ <u>182,192</u>	\$ <u>199,458</u>

本集團主要關聯企業之經營結果及其總資產和負債之份額如下

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
102年3月31日					
同泰電子	<u>\$2,140,890</u>	<u>\$1,528,471</u>	<u>\$ 626,053</u>	<u>\$ 37,981</u>	29.43%
101年12月31日					
同泰電子	<u>\$1,875,187</u>	<u>\$1,420,385</u>	<u>\$2,341,872</u>	<u>\$ 75,799</u>	35.73%
101年3月31日					
同泰電子	<u>\$1,789,818</u>	<u>\$1,487,565</u>	<u>\$ 486,261</u>	<u>(\$ 48,321)</u>	35.73%
101年1月1日					
同泰電子	<u>\$1,735,166</u>	<u>\$1,372,090</u>	<u>\$1,739,779</u>	<u>(\$ 252,490)</u>	35.73%

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日						
成本	\$ 248,841	\$ 2,061,850	\$ 5,885,049	\$ 818,852	\$ 717,484	\$ 9,732,076
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(233,175)</u>	<u>(2,101,998)</u>	<u>-</u>	<u>(305,954)</u>	<u>(2,641,127)</u>
	<u>\$ 248,841</u>	<u>\$ 1,828,675</u>	<u>\$ 3,783,051</u>	<u>\$ 818,852</u>	<u>\$ 411,530</u>	<u>\$ 7,090,949</u>
102年1至3月						
1月1日	\$ 248,841	\$ 1,828,675	\$ 3,783,051	\$ 818,852	\$ 411,530	\$ 7,090,949
增添	-	11,804	22,159	147,268	27,994	209,225
處分			(45,051)	-	(24,561)	(69,612)
折舊費用		(25,819)	(158,373)		(34,715)	(218,907)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>45,433</u>	<u>128,951</u>	<u>61,680</u>	<u>15,491</u>	<u>251,555</u>
3月31日	<u>\$ 248,841</u>	<u>\$ 1,860,093</u>	<u>\$ 3,730,737</u>	<u>\$ 1,027,800</u>	<u>\$ 395,739</u>	<u>\$ 7,263,210</u>
102年3月31日						
成本	\$ 248,841	\$ 2,122,937	\$ 5,925,598	\$ 1,027,800	\$ 677,902	\$ 10,003,078
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(262,844)</u>	<u>(2,194,861)</u>	<u>-</u>	<u>(282,163)</u>	<u>(2,739,868)</u>
	<u>\$ 248,841</u>	<u>\$ 1,860,093</u>	<u>\$ 3,730,737</u>	<u>\$ 1,027,800</u>	<u>\$ 395,739</u>	<u>\$ 7,263,210</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	在建工程	其他	合計
101年1月1日						
成本	\$248,840	\$ 2,051,407	\$ 5,713,097	\$ 200,366	\$ 680,237	\$ 8,893,947
累計折舊及減損	—	(165,895)	(1,794,849)	—	(248,425)	(2,209,169)
	<u>\$248,840</u>	<u>\$ 1,885,512</u>	<u>\$ 3,918,248</u>	<u>\$ 200,366</u>	<u>\$ 431,812</u>	<u>\$ 6,684,778</u>
101年度1至3月						
1月1日	\$248,840	\$ 1,885,512	\$ 3,918,248	\$ 200,366	\$ 431,812	\$ 6,684,778
增添	—	13,277	107,521	87,262	15,372	223,432
處分	—	—	(7,368)	—	(1,922)	(9,290)
折舊費用	—	(24,146)	(151,928)	—	(34,161)	(210,235)
淨兌換差額	—	(44,297)	(83,474)	(43,772)	(11,948)	(183,491)
3月31日	<u>\$248,840</u>	<u>\$ 1,830,346</u>	<u>\$ 3,782,999</u>	<u>\$ 243,856</u>	<u>\$ 399,153</u>	<u>\$ 6,505,194</u>
101年3月31日						
成本	\$248,840	\$ 2,009,924	\$ 5,614,386	\$ 243,856	\$ 666,539	\$ 8,783,545
累計折舊及減損	—	(179,578)	(1,831,387)	—	(267,386)	(2,278,351)
	<u>\$248,840</u>	<u>\$ 1,830,346</u>	<u>\$ 3,782,999</u>	<u>\$ 243,856</u>	<u>\$ 399,153</u>	<u>\$ 6,505,194</u>

不動產廠房及設備減損情形，請詳附註六、(七)說明

(七) 非金融資產減損

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月並未認列非金融資產減損損失。

(八) 長期預付租金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
土地使用權	\$ 233,252	\$ 220,690
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地使用權	\$ 217,657	\$ 224,446

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	\$ 343,167	1.1%~1.15%	無
<u>借款性質</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	\$ 559,716	0.98%~1.21%	無
<u>借款性質</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	\$ 699,297	1.03%~1.95%	無
<u>借款性質</u>	<u>101年1月1日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	\$ 982,752	0.75%~2.13%	無
信用狀借款	7,506	1.5%	無
	<u>\$ 990,258</u>		

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>102年3月31日</u>
分期償付之借款				
銀行無擔保借款	自101年8月20日至 105年10月14日，每 三個月付息，另自 102年9月5日開始按8 期分期償還本金。	1.54%~1.71%	無	\$ 1,599,027
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(243,881)
				<u>\$ 1,355,146</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
分期償付之借款				
銀行無擔保借款	自100年9月5日至105年10月14日，每三個月付息，另自102年9月5日開始按8期分期償還本金。	1.56%~1.8%	無	\$ 1,500,992
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>170,299</u>)
				<u>\$ 1,330,693</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年3月31日
分期償付之借款				
銀行無擔保借款	自100年9月5日至105年10月14日，每三個月付息，另自102年9月5日開始按8期分期償還本金。	1.59~1.95%	無	<u>\$ 1,026,908</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
分期償付之借款				
銀行無擔保借款	自100年9月5日至105年10月14日，每三個月付息，另自102年9月5日開始按8期分期償還本金。	1.68~2.20%	無	<u>\$ 838,736</u>

本集團於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止以美金計價之長期借款分別為\$1,399,027(美金46,900仟元)、\$1,300,992(美金44,800仟元)、\$1,026,908(美金34,800仟元)及\$838,736(美金2,770仟元)。

(十一) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 9,141	\$ 5,012
計畫資產公允價值	(6,404)	(6,173)
	2,737	(1,161)
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	(3,931)	(4,717)
認列於資產負債表之淨資產	<u>(\$ 1,194)</u>	<u>(\$ 5,878)</u>

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 79,135	\$ 75,078
計畫資產公允價值	(42,098)	(47,167)
	37,037	27,911
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 37,037</u>	<u>\$ 27,911</u>

(3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$362及\$688。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損失為\$14,466。

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

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

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>1.5%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2%~3.5%</u>	<u>2%~3.5%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.5%</u>	<u>1.75%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	88,277
計畫資產公允價值	<u>(48,503)</u>
計畫短絀	<u>39,774</u>
計畫負債之經驗調整	<u>9,879</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(471)</u>

(8)本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,093。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)本公司之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$26,063 及\$25,708。

(十二)股份基礎給付

- 1.民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
員工認股權計畫	99.5.14	6,000	6年	2~5年之服務

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

- 2.民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司之子公司股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
員工認股權計畫	101.12.11	13,000	4年	1年之服務

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

3. 本公司股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年1至3月		101年1至3月	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	5,832	\$ 48.60	6,000	\$ 53.8
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整 認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權 (46)	(46)	48.60	-	-
期末流通在外認股權	<u>5,786</u>	48.60	<u>6,000</u>	53.8
期末可執行認股權	<u>1,403</u>	-	-	-

4. 本公司之子公司股份基礎給付協議之詳細資訊如下：(民國 101 年 1 至 3 月無此情形。)

	102年1至3月	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 港幣(元)
期初流通在外認股權	13,000	\$ 1.41
本期給與認股權	-	-
無償配股增發或調整 認股股數	-	-
本期放棄認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	<u>13,000</u>	1.41
期末可執行認股權	<u>-</u>	-

5. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 48.6 元及 53.8 元。

6. 本公司之子公司民國 102 年 1 至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為港幣 1.41 元。

7. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes，選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	99.5.14	70.0	70.0	37.99%	4.75年	-	0.92%	23.52

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為

樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

8. 本公司之子公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Binomial Option-Pricing Model，選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 港幣 (元)	履約 價格		預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位
			港幣 (元)	港幣 (元)					公平價值 港幣 (元)
員工認股權 計畫	101.12.11	1.36	1.41	46.23%	4年	5.5%	0.23%	0.32~0.33	

9. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年1至3月	101年1至3月
權益交割	\$ 11,883	\$ 11,393

(十三)股本

- 民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為 \$2,571,728，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。
- 本公司於民國 101 年 6 月 15 日經股東會決議，以未分配盈餘 \$168,202 辦理轉增資，該增案業經金管會核准，並辦理變更登記完竣。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
102年1月1日	\$ 2,362,045	\$ 43,157	\$ 102,827
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	-	8,957
102年3月31日	\$ 2,362,045	\$ 43,157	\$ 111,784
	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
101年1月1日	\$ 2,358,070	\$ 43,157	\$ 65,860
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	-	11,393
101年3月31日	\$ 2,358,070	\$ 43,157	\$ 77,253

(十五)未分配盈餘

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	\$ 3,094,760	\$ 2,509,918
本期損益	317,431	230,168
3月31日	\$ 3,412,191	\$ 2,740,086

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，並就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再分配如下：

(1) 員工紅利不低於 5%

(2) 董事及監察人酬勞不高於 1%

(3) 扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具盈餘分配案提請股東會決議通過後分配之。

本公司目前產業尚屬成長階段，未來數年尚有擴充生產線之計劃暨資金之需求，故股東紅利之金額、總額及比率，除應由董事會視當年度實際獲利及資金狀況擬具外，股東紅利中現金股利不得低於百分之二十，其餘為股票股利。另盈餘分派之金額、股利之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經董事會通過後提股東會議決之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為\$15,870 及 \$11,500；董監酬勞估列金額分別為\$2,550 及\$2,550，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，並參酌以前年度發放比例及章程所定之成數為基礎估列之；本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國 101 年 6 月 15 日及民國 100 年 6 月 17 日經股東會決議之 100 及 99 年度員工紅利及董監酬勞與 100 及 99 年度財務報表認列之金額一致。
5. 本公司民國 101 及 100 年度認列為分配與業主之現金股利分別為\$385,759（每股 1.5 元）及\$480,577（每股 2 元），股票股利分別為\$128,586（每股 0.5 元）及\$168,202（每股 0.7 元）。民國 102 年 3 月 18 日董事會提議對民國 101 年度之盈餘分派每股普通股股利 2 元。本財務報表並未反映此應付股利。上述民國 101 年度盈餘分派案，截至民國 102 年 4 月 29 日止，尚未經股東會決議，有關董事會通過擬議於股東會決議之盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
102年1月1日	\$ 128,430	(\$ 383,740)	(\$ 255,310)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	276,508	276,508
102年3月31日	<u>\$ 128,430</u>	<u>(\$ 107,232)</u>	<u>\$ 21,198</u>
	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
101年1月1日	\$ 123,000	\$ -	\$ 123,000
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(231,230)	(231,230)
101年3月31日	<u>\$ 123,000</u>	<u>(\$ 231,230)</u>	<u>(\$ 108,230)</u>

(十七) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息收入	\$ 16,573	\$ 20,020
其他收入	22,307	18,472
合計	<u>\$ 38,880</u>	<u>\$ 38,492</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
淨外幣兌換利益	\$ 34,179	\$ 16,827
什項支出	(23,865)	(53,594)
處分不動產、廠房及設備損失	(9,395)	(7,831)
合計	<u>\$ 919</u>	<u>(\$ 44,598)</u>

(十九) 財務成本

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 10,607</u>	<u>\$ 12,515</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 171,854	(\$ 395,176)
耗用之原料及物料	9,109,039	10,917,666
員工福利費用	660,577	714,071
不動產、廠房及設備折舊費用	218,907	210,235
攤銷費用	15,401	16,685
其他費用	348,585	338,380
營業成本及營業費用	<u>\$ 10,524,363</u>	<u>\$ 11,801,861</u>

(二十一) 員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$ 564,984	\$ 618,560
股份基礎給付	11,883	11,393
勞健保費用	12,522	9,545
退休金費用	26,425	26,396
其他用人費用	44,763	48,177
	<u>\$ 660,577</u>	<u>\$ 714,071</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 201,883	\$ 150,990
以前年度所得稅(高)低估	(45,786)	(58,535)
當期所得稅總額	<u>156,097</u>	<u>92,455</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	20,897	35,812
匯率影響數	(6,911)	12,623
所得稅費用	<u>\$ 170,083</u>	<u>\$ 140,890</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日
86年度以前	\$ 8,174	\$ 8,174
87年度以後	<u>3,404,017</u>	<u>3,086,586</u>
	<u>\$ 3,412,191</u>	<u>\$ 3,094,760</u>
	101年3月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ 8,174	\$ 8,174
87年度以後	<u>2,731,912</u>	<u>2,501,744</u>
	<u>\$ 2,740,086</u>	<u>\$ 2,509,918</u>

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$76,681、\$76,681、\$49,960 及 \$49,950，民國 100 年度實際分配盈餘時之股東可扣抵稅額比率為 3.01%，以及民國 101 年度預計分派盈餘時之可扣抵比率為 2.25%。

民國 101 年度預計稅額扣抵比率係按民國 102 年 3 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額，除以累積未分配盈餘帳戶餘額預計之。

上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(二十三) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

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

2. 稀釋每股盈餘

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

	102年1至3月		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 317,431	257,173	\$ 1.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	317,431	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	-	
員工分紅	-	325	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 317,431	257,498	\$ 1.23

本公司發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不列入民國102年1月1日至3月31日之稀釋每股盈餘計算。

	101年1至3月		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 229,869	240,289	\$ 0.96
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 229,869	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	1,355	
員工分紅	-	170	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 229,869	241,814	\$ 0.95

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司即為最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之購買

	102年1至3月	101年1至3月
商品購買：		
關聯企業	\$ 76,880	\$ 40,666

上開進貨係本公司向關聯企業購入原料，進貨價格係依雙方議定之價格計價；付款條件為月結 120 天付款，與一般供應商約當。

2. 購買商品之期末餘額

	102年3月31日	101年12月31日
應付關係人款項：		
關聯企業	\$ 124,977	\$ 125,956
	101年3月31日	101年1月1日
應付關係人款項：		
關聯企業	\$ 60,067	\$ 61,375

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 120 天到期。該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 4,800	\$ 3,362
董監酬勞及員工紅利	2,550	1,360
股份基礎給付	2,233	2,712
總計	<u>\$ 9,583</u>	<u>\$ 7,434</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	
其他應收款	\$ 303,521	\$ 378,246	應收帳款讓售保留款
其他金融資產-流動	961	932	加工保證金及海關保證金
-非流動	727	727	L/C質押及關稅保證
存出保證金	19,212	29,318	加工保證金及海關保證金

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>	
其他應收款	\$ 428,567	\$ 444,535	應收帳款讓售保留款
其他金融資產-非流動	727	727	L/C質押及關稅保證
存出保證金	29,473	19,244	加工保證金及海關保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,533,511</u>	<u>\$ 1,384,709</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,062,869</u>	<u>\$ 1,575,906</u>

2. 本公司對合併子公司背書保證之情形，請詳附註十三說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用借款資本比率以監控其資本，該比率係按總借款除以資本總額計算，總借款包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」。

於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
總借款	\$ 1,942,194	\$ 2,060,708
總權益	<u>9,921,837</u>	<u>9,318,941</u>
負債資本比率	<u>20%</u>	<u>22%</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
總借款	\$ 1,726,205	\$ 1,828,994
總權益	<u>9,133,686</u>	<u>9,123,355</u>
負債資本比率	<u>19%</u>	<u>20%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 5,262,170	\$ 5,262,170
備供出售金融資產-流動	13,698	13,698
備供出售金融資產-非流動	488,466	488,466
應收票據	9,091	9,091
應收帳款	14,471,150	14,471,150
其他應收款	545,783	545,783
合計	<u>\$ 20,790,358</u>	<u>\$ 20,790,358</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 5,155,235	\$ 5,155,235
備供出售金融資產-流動	8,345	8,345
備供出售金融資產-非流動	475,530	475,530
應收票據	3,948	3,948
應收帳款	15,252,406	15,252,406
其他應收款	641,664	641,664
合計	<u>\$ 21,537,128</u>	<u>\$ 21,537,128</u>
	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 4,498,364	\$ 4,498,364
備供出售金融資產-流動	7,836	7,836
備供出售金融資產-非流動	477,708	477,708
應收票據	6,359	6,359
應收帳款	15,352,351	15,352,351
其他應收款	692,201	692,201
合計	<u>\$ 21,034,819</u>	<u>\$ 21,034,819</u>

		101年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
現金及約當現金	\$ 5,242,969	\$ 5,242,969	
備供出售金融資產-流動	7,836	\$ 7,836	
備供出售金融資產-非流動	490,173	490,173	
應收票據	4,108	4,108	
應收帳款	13,772,686	13,772,686	
其他應收款	732,484	732,484	
合計	<u>\$ 20,250,256</u>	<u>\$ 20,250,256</u>	
		102年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款	\$ 343,167	\$ 343,167	
應付票據	9,674	9,674	
應付帳款	13,184,878	13,184,878	
其他應付款	771,362	771,362	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,599,027	1,599,027	
合計	<u>\$ 15,908,108</u>	<u>\$ 15,908,108</u>	
		101年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款	\$ 559,716	\$ 559,716	
應付票據	3,413	3,413	
應付帳款	14,466,701	14,466,701	
其他應付款	908,924	908,924	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,500,992	1,500,992	
合計	<u>\$ 17,439,746</u>	<u>\$ 17,439,746</u>	
		101年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
短期借款	\$ 699,297	\$ 699,297	
應付票據	5,621	5,621	
應付帳款	15,240,218	15,240,218	
其他應付款	787,911	787,911	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,026,908	1,026,908	
合計	<u>\$ 17,759,955</u>	<u>\$ 17,759,955</u>	

101年1月1日

	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 990,258	\$ 990,258
應付票據	10,030	10,030
應付帳款	14,288,223	14,288,223
其他應付款	844,925	844,925
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	838,736	838,736
合計	<u>\$ 16,972,172</u>	<u>\$ 16,972,172</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 68,576	29.83	\$2,045,622	1%	\$ 20,456	\$ -
人民幣：美金	782,178	0.161	3,756,512	1%	37,565	-
港幣：美金	4,263	0.129	16,392	1%	164	-
日幣：美金	23,198	0.011	7,335	1%	73	-
非貨幣性項目						
人民幣：美金	1,452,382	0.161	6,975,253			
港幣：美金	270,290	0.129	1,039,289			
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 35,569	29.83	\$1,061,023	1%	\$ 10,610	-
人民幣：美金	250,391	0.16	1,202,535	1%	12,025	-
非貨幣性項目						
人民幣：美金	23,283	0.161	111,820			
港幣：美金	212,552	0.129	817,281			

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 77,905	29.04	\$ 2,262,361	1%	\$ 22,624
人民幣：美金	953,410	0.161	4,457,611	1%	44,576
港幣：美金	5,430	0.129	20,342	1%	203
日幣：美金	26,951	0.012	9,392	1%	94
非貨幣性項目					
人民幣：美金	1,677,519	0.161	7,843,139		
港幣：美金	290,392	0.129	1,087,855		
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 52,185	29.04	\$ 1,515,452	1%	\$ 15,155
人民幣：美金	352,025	0.161	1,645,872	1%	16,459
非貨幣性項目					
人民幣：美金	21,034	0.161	98,343		
港幣：美金	187,396	0.129	3,892		

101年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 68,992	29.51	\$ 2,035,954	1%	\$ 20,360
人民幣：美金	1,034,542	0.159	4,854,164	1%	48,542
港幣：美金	2,819	0.129	10,731	1%	107
日幣：美金	47,305	0.012	16,752	1%	168
非貨幣性項目					
人民幣：美金	1,506,436	0.158	7,023,878		
港幣：美金	543,663	0.129	2,069,611		
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 55,237	29.51	\$ 1,630,044	1%	\$ 16,300
人民幣：美金	263,454	0.159	1,236,150	1%	12,361
非貨幣性項目					
人民幣：美金	18,497	0.159	86,790		
港幣：美金	119,299	0.129	2,447		

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 61,641	30.28	\$ 1,866,181	1%	\$ 18,662
人民幣：美金	628,667	0.158	3,007,197	1%	30,072
港幣：美金	4,766	0.129	18,613	1%	186
日幣：美金	6,366	0.013	2,505	1%	25
非貨幣性項目					
人民幣：美金	1,501,704	0.158	7,183,326		
港幣：美金	467,058	0.129	1,824,083		
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 37,125	30.28	\$ 1,123,959	1%	\$ 11,240
人民幣：美金	221,641	0.158	1,060,209	1%	10,602
非貨幣性項目					
人民幣：美金	21,808	0.158	104,317		
港幣：美金	138,528	0.129	2,823		

註：由於合併個體中部分個體功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量。

價格風險

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

本集團主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$4,885 及 \$4,777。

利率風險

A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C. 於民國 102 及 101 年 3 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅前淨利將分別減少或增加 \$4,000 及 \$3,500。

D. 於民國 102 及 101 年 3 月 31 日，若美元借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅前淨利將減少或增加 \$15,422 及 \$17,107。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

102年3月31日	1年以內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 343,167	\$ -	\$ -
應付票據	9,674	-	-
應付帳款	13,184,874	-	-
其他應付款	771,362	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	243,881	1,355,146	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年以內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 559,716	\$ -	\$ -
應付票據	3,413	-	-
應付帳款	14,466,701	-	-
其他應付款	908,924	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	170,299	1,330,693	-

非衍生金融負債：

101年3月31日	1年以內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 699,297	\$ -	\$ -
應付票據	5,621	-	-
應付帳款	15,240,218	-	-
其他應付款	787,911	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	1,026,908

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年以內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 990,258	\$ -	\$ -
應付票據	10,030	-	-
應付帳款	14,288,223	-	-
其他應付款	844,925	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	838,736

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

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

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	488,466	488,466
債務證券	-	-	13,698	13,698
合計	\$ -	\$ -	\$502,164	\$502,164
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	475,530	475,530
債務證券	-	-	8,345	8,345
合計	\$ -	\$ -	\$483,875	\$483,875

101年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	477,708	477,708
債務證券	-	-	7,836	7,836
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$485,544</u>	<u>\$485,544</u>
101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	490,173	490,173
債務證券	-	-	7,836	7,836
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$498,009</u>	<u>\$498,009</u>

2. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
3. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
4. 用以評估金融工具之特定評估技術為現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱之財務報表編製，且與下列子公司間交易事項於編製財務報表時已沖銷，以下資訊係供參考。

本公司民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
												名稱	價值			
1	B.V.I台表	台灣台表	其他應收款	536,940	536,940	536,940		2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 2,500,882	\$ 4,001,411	
2	百弘投資	泰銘綠能	其他應收款	10,000	10,000	10,000	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	12,675	12,675	
3	廈門峻凌	東莞峻凌	其他應收款	16,807	16,807	16,807		2	-	營運週轉	-	無	-	1,838,341	1,838,341	
4	寧波峻凌	重慶峻凌	其他應收款	288,126	288,126	288,126	2.6%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,703,083	1,703,083	

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

有業務往來者填 1。

有短期融通資金之必要者填 2。

註二：本公司及子公司資金貸與個別對象及總限額之計算依本公司訂定之「資金貸予他人作業程序」規定，與本公司有業務往來者，個別對象貸與之金額不得超過申貸資金公司或行號與本公司最近年度業務往來之金額，且不得超過本公司淨值之百分之二十五。有短期融通資金必要者，個別對象之貸與金額不得超過本公司淨值之百分之二十五。本公司與母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，如有短期資金融通必要從事資金貸與，其資金貸與之總額及個別對象之限額不得超過本公司淨值之百分之百，且其融通期間不得超過三年或三營業週期。

註三：百弘投資股份有限公司資金貸與個別對象及總限額之計算依本公司訂定之「資金貸予他人作業程序」規定，與本公司有業務往來者，個別對象貸與之金額不得超過申貸資金公司或行號與本公司最近年度業務往來之金額，且不得超過本公司淨值之百分之二十五。有短期融通資金必要者，個別對象之貸與金額不得超過本公司淨值之百分之四十。本公司與母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，如有短期資金融通必要從事資金貸與，其資金貸與之總額及個別對象之限額不得超過本公司淨值之百分之百，且其融通期間不得超過三年或三營業週期。

註四：公司董事會通過資金貸與額度與實際撥貸額度相同。

2. 為他人背書保證：

(1)本公司：

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
1	本公司	峻泓光電	本公司之子公司	\$ 2,976,551	\$ 298,300	\$ 298,300	\$ 29,830	\$ -	3.01	\$ 4,960,919	是	否	否	
2	本公司	香港峻泓	本公司之孫公司	2,976,551	300,000	300,000	298,300	-	3.02	4,960,919	是	否	否	

(2)轉投資公司：無此情形。

註：本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額如下：

- 一、對外背書保證之總額以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。
 - 二、對外背書保證個別對象之限額，以不超過本公司淨值之百分之三十為限。
 - 三、授權董事長決行對外背書保證之限額以不逾本公司淨值百分之十為限。
- 所稱「淨值」，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

3. 期末持有有價證券情形：

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(仟股)	帳面金額	持股比例		市價
台灣表面黏著科技(股)公司	股票	台表科技	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10	4,299	99.99	4,299	未質押
"	股票	B. V. I台表	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	48,603	10,003,527	100.00	10,003,527	"
"	股票	百弘投資	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	31,688	100.00	31,688	"
"	股票	峻泓光電	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,000	132,400	85.71	132,082	"
"	股票	同泰電子	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	22,073	237,926	29.43	180,235	"
B. V. I台表	股票	峻凌國際	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	1,587,356	8,866,734	73.84	9,333,318	"
"	股票	TSMT-USA	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	100	2,489	100	2,489	"
"	股票	高昕科技	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	6,511	44,927	50.43	44,927	"
"	股票	Best Option Investment Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	14,142	488,466	15.96	488,466	"
峻泓光電	股票	香港峻泓	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	48,050	72,552	100.00	72,552	"
百弘投資	股票	泰銘綠能	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	5,000	(5,168)	100.00	-	"
"	股票	光拓光電	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	3,500	21,675	70.00	21,675	"
香港峻泓	股票	蘇州峻泓	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	142,240	100.00	142,240	"
高昕科技	股票	Arkino Hitop Limited	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	7,649	100.00	7,649	"
Arkino Hitop	股票	峻瀚科技	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	8,377	100.00	8,377	"
峻凌國際	股票	峻凌B. V. I	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	84,631	12,004,111	100.00	12,004,111	"
峻凌B. V. I	股票	香港峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股權投資	961,496	12,004,111	100.00	12,004,111	"

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(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
香港峻凌	股票	蘇州峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	2,538,680	100.00	2,538,680	未質押
"	股票	蘇州台表	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	1,858,952	100.00	1,858,952	"
"	股票	寧波峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	1,703,083	100.00	1,703,083	"
"	股票	廈門峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	1,838,341	100.00	1,838,341	"
"	股票	佛山峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	96,861	100.00	96,861	"
"	股票	廊坊峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	67,679	100.00	67,679	"
"	股票	成都峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	226,788	100.00	226,788	"
"	股票	東莞峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	630,443	100.00	630,443	"
"	股票	寧波永富	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	326,842	100.00	326,842	"
"	股票	合肥峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	450,242	100.00	450,242	"
"	股票	青島峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	415,035	100.00	415,035	"
"	股票	重慶峻凌	本公司為其最終母公司	採權益法之長期股 權投資	-	297,242	100.00	297,242	"

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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
台灣台表	香港峻凌	本公司為其最終母公司	進貨	\$ 400,943	46%	月結90~120天	-	-	(\$ 646,314)	39%	-
香港峻凌	台灣台表	聯屬公司	(銷)貨	(HKD 105,240 仟元)	(5%)	"	-	-	HKD 168,152 仟元	6%	-
香港峻凌	東莞峻凌	聯屬公司	進貨	HKD 287,946 仟元	12%	"	-	-	(HKD 431,074 仟元)	12%	-
東莞峻凌	香港峻凌	聯屬公司	(銷)貨	(RMB 231,161 仟元)	(29%)	"	-	-	RMB 344,872 仟元	95%	-
香港峻凌	廈門峻凌	聯屬公司	進貨	HKD 110,107 仟元	4%	"	-	-	(HKD 259,647 仟元)	7%	-
廈門峻凌	香港峻凌	聯屬公司	(銷)貨	(RMB 89,382 仟元)	(28%)	"	-	-	RMB 207,560 仟元	38%	-

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	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		
香港峻凌	台灣台表	本公司為其最終 母公司	應收帳款HKD 168,152仟元(註3)	-	-	-	HKD 29,945仟元	-
東莞峻凌	香港峻凌	聯屬公司	應收帳款RMB 344,872仟元(註3)	-	-	-	RMB 49,518仟元	-
廈門峻凌	香港峻凌	"	應收帳款RMB 207,560仟元(註3)	-	-	-	RMB 117,442仟元	-
蘇州峻凌	香港峻凌	"	應收帳款RMB 201,857仟元(註1)	-	-	-	RMB 40,209仟元	-
寧波峻凌	香港峻凌	"	應收帳款RMB 37,064仟元(註1)	-	-	-	RMB 9,361仟元	-
合肥峻凌	重慶峻凌	"	應收帳款RMB 28,439仟元(註3)	-	-	-	-	-
台表B.V.I	台灣台表	本公司為其最終 母公司	其他應收款USD 18,000仟元(註2)	-	-	-	-	-
台灣台表	香港峻凌	聯屬公司	其他應收款 282,164仟元(註5)	-	-	-	70,707仟元	-
香港峻凌	東莞峻凌	"	其他應收款HKD 515,039仟元(註5)	-	-	-	HKD 76,271仟元	-
香港峻凌	廈門峻凌	"	其他應收款HKD 442,654仟元(註5)	-	-	-	HKD 209,738仟元	-
香港峻凌	合肥峻凌	"	其他應收款HKD 215,383仟元(註5)	-	-	-	-	-
寧波峻凌	重慶峻凌	"	其他應收款RMB 60,527仟元(註2)	-	-	-	-	-
青島峻凌	合肥峻凌	"	其他應收款RMB 25,338仟元(註6)	-	-	-	-	-

註 1：主要係代香港峻凌加工之應收款項。

註 2：係資金貸與之應收款項。

註 3：主要係出售成品之應收款項。

註 4：主要出售原料之應收款項。

註 5：主要代採購原料之應收款項。

註 6：主要係出售機器設備之應收款項。

9. 從事衍生性金融商品交易：本公司及轉投資公司無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

個別交易未達\$10,000以上者，不予揭露。

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣表面黏著科技(股)公司	峻凌有限公司	1	其他應收款	282,164		-
"	"	"	"	進貨	400,943	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	4%
"	"	"	"	應付帳款	646,314		2%
"	"	Taiwan Surface Mounting Technology (B.V.I.) Co., Limited	"	其他應付款	536,940		2%
1	峻泓光電股份有限公司	峻凌有限公司	3	應收帳款	13,351		-
"	"	"	"	銷貨收入	13,109	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	-
"	"	寧波永富貿易有限公司	"	進貨	20,259	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	-
"	"	"	"	其他應付款	19,845		-
2	百弘投資股份有限公司	泰銘綠能股份有限公司	3	其他應收款	10,000		-
3	泰銘綠能股份有限公司	百弘投資股份有限公司	3	其他應付款	10,000		-
4	Taiwan Surface Mounting Technology (B.V.I.) Co., Limited	台灣表面黏著科技(股)公司	2	其他應收款	536,940		2%
5	高昕科技(股)公司	峻凌有限公司	3	其他應付費用	12,199		-
6	峻凌有限公司	台灣表面黏著科技(股)公司	2	應付帳款	282,164		-
"	"	"	"	應收帳款	646,314		2%
"	"	"	"	銷貨收入	400,943	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	4%
"	"	高昕科技(股)公司	3	應收帳款	977		-
"	"	"	"	其他應收款	11,222		-
"	"	峻泓光電股份有限公司	"	應付帳款	13,351		-
"	"	"	"	進貨	13,109	依雙方議定之價格計價， 月結90-120天	-
"	"	峻凌電子(蘇州)有限公司	"	加工費用	603,857	依雙方議定之價格計價， 月結90-121天	2%
"	"	"	"	應付帳款	996,448		3%

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
6	峻凌有限公司	峻凌電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款	12,098		-
"	"	"	"	應收帳款	88,040		-
"	"	台表科技(蘇州)電子有限公司	"	其他應收款	29,171		-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	應付帳款	196,900		-
"	"	"	"	加工費用	122,777	依雙方議定之價格計價， 月結90-121天	1%
"	"	峻凌電子(廈門)有限公司	"	進貨	423,390	依雙方議定之價格計價， 月結90-121天	4%
"	"	"	"	加工費用	11,386	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	應收帳款	464,625		1%
"	"	"	"	其他應收款	1,236,492		4%
"	"	"	"	應付帳款	997,822		3%
"	"	峻凌電子(東莞)有限公司	"	進貨	1,094,982	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	10%
"	"	"	"	其他應收款	1,979,294		6%
"	"	"	"	應付帳款	1,656,616		5%
"	"	峻凌電子(合肥)有限公司	"	其他應收款	827,715		3%
"	"	峻凌電子(重慶)有限公司	"	其他應收款	17,151		-
7	峻凌電子(蘇州)有限公司	峻凌有限公司	"	應收帳款	996,448		3%
"	"	"	"	其他應付款	88,040		-
"	"	"	"	應付帳款	12,098		-
"	"	"	"	加工收入	603,857	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	5%
"	"	台表科技(蘇州)電子有限公司	"	其他應付款	34,580		-
"	"	"	"	其他損失	11,837	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	應付費用	48,673		-
8	台表科技(蘇州)電子有限公司	峻凌有限公司	"	應付帳款	29,171		-
"	"	峻凌電子(蘇州)有限公司	"	其他收入	11,837	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	其他應收款	34,580		-
9	峻凌電子(寧波)有限公司	峻凌有限公司	"	應收帳款	196,900		-
"	"	"	"	加工收入	122,777	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	1%
"	"	峻凌電子(重慶)有限公司	"	其他應收款	288,128		-
"	"	峻凌電子(蘇州)有限公司	"	應收帳款	46,021		-
"	"	"	"	其他應收款	2,652		-

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
9	峻凌電子(寧波)有限公司	峻凌電子(廈門)有限公司	"	應收帳款	37,566		
"	"	峻凌電子(東莞)有限公司	"	應收帳款	41,058		
"	"	"	"	其他應收款	3,149		
"	"	峻凌電子(合肥)有限公司	"	應收帳款	40,725		
10	峻凌電子(廈門)有限公司	峻凌有限公司	3	應收帳款	997,822		3%
"	"	"	"	應付帳款	1,701,117		5%
"	"	"	"	銷貨收入	423,390	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	4%
"	"	"	"	加工收入	11,386	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	應付帳款	37,566		-
"	"	峻凌電子(東莞)有限公司	"	其他應收款	16,807		-
11	寧波永富貿易有限公司	峻泓光電股份有限公司	"	應收帳款	19,845		-
"	"	"	"	銷貨收入	20,259	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
12	峻凌電子(東莞)有限公司	峻凌有限公司	"	銷貨收入	1,094,982	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	10%
"	"	"	"	應收帳款	1,656,616		5%
"	"	"	"	應付帳款	1,979,294		6%
"	"	峻凌電子(合肥)有限公司	"	加工收入	38,518	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	應收帳款	57,020		-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	其他應付款	44,207		-
"	"	峻凌電子(廈門)有限公司	"	長期借款	16,807		-
13	峻凌電子(合肥)有限公司	峻凌有限公司	"	應付帳款	827,715		3%
"	"	峻凌電子(青島)有限公司	"	進貨	58,296	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	其他應付款	132,802		-
"	"	"	"	應付帳款	69,511		-
"	"	峻凌電子(東莞)有限公司	"	加工費用	38,518	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	應付帳款	57,020		-
"	"	峻凌電子(重慶)有限公司	"	銷貨收入	47,257	依雙方議定之價格計價， 月結90-122天	-
"	"	"	"	應收帳款	136,569		-
"	"	"	"	應付帳款	10,833		-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	其他應付款	40,725		-

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
14	峻凌電子(青島)有限公司	峻凌電子(合肥)有限公司	"	銷貨收入	58,296	依雙方議定之價格計價， 月結90~122天	-
"	"	"	"	應收帳款	80,636		-
"	"	"	"	其他應收款	121,677		-
15	峻凌電子(重慶)有限公司	峻凌有限公司	"	應付帳款	8,110		-
"	"	"	"	其他應付款	9,041		-
"	"	峻凌電子(合肥)有限公司	"	進貨	47,257	依雙方議定之價格計價， 月結90~122天	-
"	"	"	"	應收帳款	10,833		-
"	"	"	"	應付帳款	136,569		-
"	"	峻凌電子(寧波)有限公司	"	長期借款	288,128		-
16	峻泓光電(香港)有限公司	峻泓光電(蘇州)有限公司	"	其他應收款	59,641		-
17	峻泓光電(蘇州)有限公司	峻泓光電(香港)有限公司	"	應付帳款	23,391		-
"	"	"	"	其他應付款	36,250		-

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(仟股)	比率	帳面金額			
台灣表面黏著科技(股)公司	台表科技	香港	承攬業務合約服務	42	42	10	99.99	4,299	(15)	(15)	子公司
台灣表面黏著科技(股)公司	B. V. I. 台表	英屬維京群島	控股公司	1,462,483	1,462,483	48,603	100	10,003,527	355,731	355,731	子公司
台灣表面黏著科技(股)公司	峻泓光電	台灣	LED封裝及產品製造	300,000	300,000	30,000	85.71	132,400	(16,999)	(14,570)	子公司
台灣表面黏著科技(股)公司	百弘投資	台灣	投資公司	100,000	100,000	10,000	100	31,688	(9,496)	(9,496)	子公司
台灣表面黏著科技(股)公司	同泰電子	台灣	軟式電路板製造、加工及買賣	163,601	163,601	22,073	29.43	237,926	37,981	11,178	子公司
B. V. I. 台表	峻凌國際	開曼群島	控股公司	1,150,513	1,150,513	1,587,356	73.84	8,866,734	483,141	-	孫公司
B. V. I. 台表	TSMC-USA	美國	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	2,983	2,983	100	100	2,489	(33)	-	孫公司
B. V. I. 台表	高昕科技	台灣	內建數位電視接收模組及車用高速移動DVB-T接收盒之製造業務	65,110	65,110	6,511	50.43	44,927	(2,123)	-	孫公司
峻泓光電	香港峻泓	香港	控股公司	184,946	184,946	48,050	100	72,552	(12,729)	-	孫公司
百弘投資	泰銘綠能	台灣	LED應用產品買賣	50,000	50,000	5,000	100	(5,168)	(6,981)	-	孫公司
百弘投資	光拓光電	台灣	LED應用產品買賣	35,000	35,000	3,500	70	21,675	(3,581)	-	孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(仟股)	比率	帳面金額			
香港峻泓	蘇州峻泓	中國大陸	LED封裝及產品製造	184,946	184,946	-	100	142,240	(8,269)	-	曾孫公司
高昕科技	Arkino Hitop Limited	薩摩亞	內建數位電視接收模組及車用高速移動DVB-T接收盒之製造業務	14,915	5,966	-	100	7,649	(1,103)	-	曾孫公司
Arkino Hitop Limited	峻瀚科技	中國大陸	內建數位電視接收模組及車用高速移動DVB-T接收盒之製造業務	14,915	5,966	-	100	8,377	(539)	-	曾孫公司
峻凌國際	峻凌B.V.I	英屬維京群島	控股公司	3,674,131	3,674,131	84,631	100	12,004,111	484,995	-	曾孫公司
峻凌B.V.I	香港峻凌	香港	TFT-LCD面板及其他電子資訊產品電路板另體表面黏著購裝設計、加工、製造及買賣	3,674,131	3,674,131	961,496	100	12,004,111	484,995	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	蘇州峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	820,325	820,325	-	100	2,538,680	149,100	-	本公司為其最終母公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(仟股)	比率	帳面金額			
香港峻凌	蘇州台表	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	1,044,050	1,044,050	-	100	1,858,952	8,078	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	寧波峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	596,600	596,600	-	100	1,703,083	5,252	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	廈門峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	596,600	596,600	-	100	1,838,341	53,516	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	佛山峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	74,575	74,575	-	100	96,861	1,231	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	廊坊峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	59,660	59,660	-	100	67,679	7,424	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	成都峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	221,935	221,935	-	100	226,788	1,711	-	本公司為其最終母公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(仟股)	比率	帳面金額			
香港峻凌	東莞峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	596,600	596,600	-	100	630,443	5,288	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	寧波永富	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	158,099	158,099	-	100	326,842	1,970	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	合肥峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	447,450	447,450	-	100	450,242	(23,925)	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	青島峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	507,110	507,110	-	100	415,035	10,220	-	本公司為其最終母公司
香港峻凌	重慶峻凌	中國大陸	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業務	357,960	357,960	-	100	297,242	(12,990)	-	本公司為其最終母公司

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之來料加工廠：

截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司以機器設備作價之方式透過轉投資事業 TAIWAN SURFACE MOUNTING TECHNOLOGY (B.V.I.) CO. LIMITED 投資香港峻凌有限公司之金額計 USD2,900 仟元，香港峻凌有限公司於大陸廣東省東莞以來料加工方式營運，主要營業項目為經營電腦主機板、介面卡、電子通訊電路板之加工製造業務，經營期限至民國 106 年 6 月。

2. 投資大陸之轉投資公司：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
峻凌電子(蘇州)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	820,325	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	485,245	-	-	485,245	73.84	149,100	2,538,680	254,420	
台表科技(蘇州)電子有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	1,044,050	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	171,075	-	-	171,075	73.84	8,078	1,858,952	105,568	
峻凌電子(寧波)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	596,600	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	480,710	-	-	480,710	73.84	5,252	1,703,083	39,644	
峻凌電子(廈門)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	596,600	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	443,811	-	-	443,811	73.84	53,516	1,838,341	-	
峻凌電子(佛山)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	74,575	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	54,798	-	-	54,798	73.84	1,231	96,861	-	
峻凌電子(廊坊)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	59,660	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	43,850	-	-	43,850	73.84	7,424	67,679	-	
峻凌電子(成都)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	221,935	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	163,140	-	-	163,140	73.84	1,711	226,788	-	

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
峻凌電子(東莞)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之加工製造業	596,600	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	436,115	-	-	436,115	73.84	5,288	630,443	-	
寧波永富貿易有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之大陸內銷業	158,099	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	28,935	-	-	28,935	73.84	1,970	326,842	-	
欣興同泰科技(昆山)有限公司	印刷電路板之加工製造業	2,642,938	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	361,778	-	-	361,778	15.96	-	539,405	-	
峻泓光電(蘇州)有限公司	LED封裝及產品製	184,946	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	164,393	-	-	164,393	85.71	(8,269)	142,240	-	
峻凌電子(合肥)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之大陸內銷業	447,450	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	328,130	-	-	328,130	73.84	(23,925)	450,242	-	

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
峻凌電子(青島)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之大陸內銷業務	507,110	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	327,636	-	-	327,636	73.84	10,220	415,035	-	
峻凌電子(重慶)有限公司	電腦主機板及週邊設備介面卡之大陸內銷業務	357,960	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	262,772	-	-	262,772	73.84	(12,990)	297,242	-	
峻瀚科技(深圳)有限公司	內建數位電視接收模組及車用高速移動DVB-T接收盒之製造業務	14,915	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	3,013	4,513	-	7,526	50.43	(539)	8,377	-	

註1：係以現金透過第三地區之子公司－TAIWAN SURFACE MOUNTING TECHNOLOGY (B.V.I.) CO. LIMITED，由其曾孫公司－峻凌有限公司再轉投資，上述各案業經投審會核准。

註2：除欣興同泰(昆山)有限公司外，其餘係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價認列之。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定(註3)赴大陸地區投資限額
台灣表面黏著科技股份有限公司	3,918,413	4,084,933	-

註3：本公司符合營運總部營運範圍，依民國97年8月1日生效之「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」之規定，無大陸投資金額之限制。

3. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三(一)7. 及 8. 之說明。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三(一)7. 及 8. 之說明。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十三(一)2. 之說明。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十三(一)1. 之說明。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

A. 本公司之聯屬公司香港峻凌，民國 102 年 1 至 3 月委託蘇州峻凌、寧波峻凌及廈門峻凌代為加工生產電子資訊產品電路板所支付之加工費，分別計 HKD 159,920 仟元、HKD 33,629 仟元及 HKD 2,964 仟元；此加工費係按約定價格計價，付款條件均為月結 90-120 天。

B. 本公司之聯屬公司香港峻凌，民國 102 年 1 至 3 月代東莞峻凌、廈門峻凌及蘇州台表代採購原料之金額及收取處理收入彙總如下：

<u>交易對象</u>	<u>代採購原料金額</u>	<u>收取處理收入金額</u>
峻凌電子(東莞)有限公司	HKD 268,391 仟元	-
峻凌電子(廈門)有限公司	HKD 252,290 仟元	HKD 7,589 仟元
峻凌電子(蘇州)有限公司	HKD 708 仟元	HKD 222 仟元

十四、營運部門財務資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	民國102年第一季	民國101年第一季
外部收入	\$ 11,093,341	\$ 12,339,376
部門損益	\$ 568,978	\$ 537,515

(三)部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利與損益表收入費用等採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。應報導營運部門損益與繼續營業單位稅前淨利調節如下：

	民國102年第一季	民國101年第一季
應報導營運部門損益合計數	\$ 568,978	\$ 537,515
未分配金額：		
非營業收支淨額	40,370	(35,887)
繼續營業單位稅前淨利	\$ 609,348	\$ 501,628

十五、採用 IFRSs 相關事項

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

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為

零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之投資金額計\$367,173 指定為備供出售金融資產，該被投資公司於轉換日之公允價值為\$490,173。

5. 借款成本

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

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

1. 會計估計

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

2. 金融資產及金融負債之除列

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

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 5,242,969	\$ -	\$ 5,242,969	
備供出售金融資產	7,836	-	7,836	
— 流動				
應收票據	4,108	-	4,108	
應收帳款	13,772,686	-	13,772,686	
其他應收款	732,484	-	732,484	
存貨	2,862,879	-	2,862,879	
遞延所得稅資產	9,348	(9,348)	-	(8)
預付款項	444,219	-	444,219	
其他流動資產	9,729	-	9,729	
流動資產合計	<u>23,086,258</u>	<u>(9,348)</u>	<u>23,076,910</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產	-	490,173	490,173	(1)
— 非流動				
以成本衡量之金融資 產—非流動	367,173	(367,173)	-	(1)
採權益法之投資	199,458	-	199,458	
不動產、廠房及設備	6,778,057	(93,279)	6,684,778	(6)
遞延所得稅資產	-	15,284	15,284	(2)(3) (8)
其他無形資產	224,446	(224,446)	-	(7)
其他非流動資產	122,357	323,603	445,960	(3)(6) (7)
非流動資產合計	<u>7,691,491</u>	<u>144,162</u>	<u>7,835,653</u>	
資產總計	<u>\$ 30,777,749</u>	<u>\$ 134,814</u>	<u>\$ 30,912,563</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 990,258	\$ -	\$ 990,258	
應付票據	10,030	-	10,030	
應付帳款	14,288,223	-	14,288,223	
其他應付款	825,639	19,286	844,925	(2)
當期所得稅負債	445,893	-	445,893	
其他流動負債	80,866	-	80,866	
流動負債合計	<u>16,640,909</u>	<u>19,286</u>	<u>16,660,195</u>	
非流動負債				
長期借款	838,736	-	838,736	
遞延所得稅負債	1,339,303	1,753	1,341,056	(3)(8)
其他非流動負債	6,559	21,951	28,510	(3)
非流動負債合計	<u>2,184,598</u>	<u>23,704</u>	<u>2,208,302</u>	
負債總計	<u>18,825,507</u>	<u>42,990</u>	<u>18,868,497</u>	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	2,402,886	-	2,402,886	
資本公積	2,884,684	(417,597)	2,467,087	(4)
保留盈餘				
法定盈餘公積	653,063	-	653,063	
特別盈餘公積	967,401	-	967,401	
未分配盈餘	2,438,375	71,543	2,509,918	(2)(3) (4)(5)
其他權益	(315,008)	438,008	123,000	(1)(5)
非控制權益	<u>2,920,841</u>	<u>(130)</u>	<u>2,920,711</u>	<u>(2)(3)</u>
權益總計	<u>11,952,242</u>	<u>91,824</u>	<u>12,044,066</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 30,777,749</u>	<u>\$ 134,814</u>	<u>\$ 30,912,563</u>	

調節原因說明：

- (1)本公司及子公司所持有之未上市櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，本公司及子公司因此於轉換日調減「以成本衡量之金融資產」\$367,173及調增「備供出售金融資產」\$490,173。並按該日公允價值與原帳面金額

之差異調增「備供出售金融資產未實現損益」\$123,000。

- (2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增「應付費用」\$19,286、調增「遞延所得稅資產」\$1,451、調減「少數股權」\$3,184，並調減「保留盈餘」\$14,651。
- (3) 退休金
 - (a) 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日之政府公債之市場殖利率。
 - (b) 依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
 - (c) 本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。本公司及子公司因此於轉換日依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$21,951，調增「其他資產-其他」\$5,878，調增「遞延所得稅資產」\$3,994，調增「遞延所得稅負債」\$1,262 及調增「少數股權」\$3,054，並調減「保留盈餘」\$16,395。
- (4) 中華民國一般公認會計原則對於關聯企業增發新股時，投資公司未按持股比例認購致持股比例下降者，除依中華民國一般公認會計原則規定將對關聯企業股權淨值增減數調整資本公積及採用權益法之投資外；依國際財務報導準則規定，將先前已認列於其他綜合損益之利益或損失重分類至損益。本公司及子公司因此於轉換日調減「資本公積-長期股權投資」\$417,597 及調增「保留盈餘」\$417,597。
- (5) 本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調整貸記「累積換算調整數」\$315,008，並調減「保留盈餘」\$315,008。
- (6) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達為固定資產。惟依國際財務報導準則規定，將「預付設備款」依其性質重分類為「其他非流動資產-預付設備款」，本公司及子公司因此於轉換日調減「預付設備款」\$93,279，並調增「其他非流動資產-預付設備款」\$93,279。
- (7) 本公司及子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；本公司及子公司依據國際會計準則第 17 號「租賃」之規定，將「土地使用權」重分類至「長期預付租金」，本公司及子公司因此於轉換日調減「其他無形資產」

\$224,446，並調增「長期預付租金」\$224,446。

- (8) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產係依其相關資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產未能歸屬至財務報表所列之資產者，則按預期該遞延所得稅資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產分類為流動資產。而依IAS12.74(a)及75段之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟依我國現行稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司及子公司因此於轉換日調減「遞延所得稅資產-流動」\$9,348，並調增「遞延所得稅資產」\$9,839及「遞延所得稅負債」\$491。

2. 民國101年12月31日權益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 5,155,235	\$ -	\$ 5,155,235	
備供出售金融資產 — 流動	8,345	-	8,345	
應收票據	3,948	-	3,948	
應收帳款	15,252,406	-	15,252,406	
其他應收款	641,664	-	641,664	
存貨	2,310,728	-	2,310,728	
遞延所得稅資產	43,861	(43,861)	-	(8)
預付款項	300,539	-	300,539	
其他流動資產	2,431	-	2,431	
流動資產合計	<u>23,719,157</u>	<u>(43,861)</u>	<u>23,675,296</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產 — 非流動	-	475,530	475,530	(1)
以成本衡量之金融資產 — 非流動	352,598	(352,598)	-	(1)
採權益法之投資	226,748	-	226,748	
不動產、廠房及設備	7,179,451	(88,502)	7,090,949	(6)
其他無形資產	220,690	(220,690)	-	(2)(3) (8)
遞延所得稅資產	-	49,457	49,457	(7)
其他非流動資產	133,408	310,386	443,794	(3)(6) (7)
非流動資產合計	<u>8,112,895</u>	<u>173,583</u>	<u>8,286,478</u>	
資產總計	<u>\$ 31,832,052</u>	<u>\$ 129,722</u>	<u>\$ 31,961,774</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 559,716	\$ -	\$ 559,716	
應付票據	3,413	-	3,413	
應付帳款	14,466,701	-	14,466,701	
其他應付款	885,167	23,757	908,924	(2)
當期所得稅負債	742,886	-	742,886	
其他流動負債	222,575	-	222,575	
流動負債合計	<u>16,880,458</u>	<u>23,757</u>	<u>16,904,215</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	1,330,693	-	1,330,693	
遞延所得稅負債	1,358,390	1,403	1,359,793	(3)(8)
其他非流動負債	6,463	30,906	37,369	(3)
非流動負債合計	<u>2,695,546</u>	<u>32,309</u>	<u>2,727,855</u>	
負債總計	<u>19,576,004</u>	<u>56,066</u>	<u>19,632,070</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,571,728	-	2,571,728	
資本公積	2,925,626	(417,597)	2,508,029	(4)
保留盈餘				
法定盈餘公積	784,726	-	784,726	
特別盈餘公積	615,008	-	615,008	
未分配盈餘	3,038,259	56,501	3,094,760	(2)(3) (4)(5)
其他權益	(693,250)	437,940	(255,310)	(1)(5)
<u>非控制權益</u>	<u>3,013,951</u>	<u>(3,188)</u>	<u>3,010,763</u>	(2)(3)
權益總計	<u>12,256,048</u>	<u>73,656</u>	<u>12,329,704</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 31,832,052</u>	<u>\$ 129,722</u>	<u>\$ 31,961,774</u>	

民國 101 年度其他綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 49,834,870	\$ -	\$ 49,834,870	
營業成本	(46,253,057)	-	(46,253,057)	
營業毛利	3,581,813	-	3,581,813	
營業費用				
推銷費用	(246,290)	-	(246,290)	
管理費用	(845,074)	(3,644)	(848,718)	(2)(3)
研發費用	(421,919)	-	(421,919)	
營業利益	2,068,530	(3,644)	2,064,886	
營業外收入及支出				
其他收入	135,851	-	135,851	
其他利益及損失	(49,872)	-	(49,872)	
財務成本	(42,243)	-	(42,243)	
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	27,290	-	27,290	
稅前淨利	2,139,556	(3,644)	2,135,912	
所得稅費用	(625,319)	10	(625,309)	(2)(3)
繼續營業單位本期淨利	1,514,237	(3,634)	1,510,603	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(514,382)	(5,498)	(519,880)	(1)
備供出售金融資產未 實現評價利益(損失)	-	5,430	5,430	(1)
確定福利之精算損益	-	(14,466)	(14,466)	(3)
本期綜合損益總額	<u>\$ 999,855</u>	<u>(\$ 18,168)</u>	<u>\$ 981,687</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,027,933	(\$ 576)	\$ 1,027,357	
非控制權益	486,304	(3,058)	483,246	
	<u>\$ 1,514,237</u>	<u>(\$ 3,634)</u>	<u>\$ 1,510,603</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 649,691	(\$ 13,080)	\$ 636,611	
非控制權益	350,164	(5,088)	345,076	
	<u>\$ 999,855</u>	<u>(\$ 18,168)</u>	<u>\$ 981,687</u>	

調整原因說明：

- (1) 本公司及子公司所持有之未上市櫃依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減「以成本衡量之金融資產」\$352,598，調增「備供出售金融資產」\$475,530，調減「累積換算調整數」\$5,498 及調增「備供出售金融資產未實現損益」\$128,430。另於民國 101 年度損益表按該日公允價值與原帳面金額之差異調增「其他綜合損益-備供出售金融資產未實現損益」\$5,430 及調減「其他綜合損益-國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$5,498。
- (2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增「應付費用」\$23,757、調增「遞延所得稅資產」\$1,602、調減「少數股權」\$4,052、及調減「保留盈餘」\$18,103。另於民國 101 年度損益表調增「管理費用」\$4,471 並調減「所得稅費用」\$151。
- (3) 退休金
 - (a) 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日之政府公債之市場殖利率。
 - (b) 依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
 - (c) 本公司及子公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$30,906，調增「其他資產-其他」\$1,194，調增「遞延所得稅

資產」\$3,994，調增「遞延所得稅負債」\$1,403，調增「少數股權」\$864及調減「保留盈餘」\$27,985。另於民國101年度損益表調減「管理費用」\$827，調增「所得稅費用」\$141及調減「其他綜合損益-確定福利之精算損益」\$14,466(係立即認列於保留盈餘)。

- (4) 中華民國一般公認會計原則對於關聯企業增發新股時，投資公司未按持股比例認購致持股比例下降者，除依中華民國一般公認會計原則規定將對關聯企業股權淨值增減數調整資本公積及採用權益法之投資外；依國際財務報導準則規定，將先前已認列於其他綜合損益之利益或損失重分類至損益。本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合IFRSs規定之「資本公積」\$417,597，於轉換日調增「保留盈餘」\$417,597。
- (5) 本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於民國101年12月31日調整貸記「累積換算調整數」\$315,008，並調減「保留盈餘」\$315,008。
- (6) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達為固定資產。惟依國際財務報導準則規定，將「預付設備款」依其性質重分類為「其他非流動資產-預付設備款」，本公司及子公司因此於民國101年12月31日調減「預付設備款」\$88,502，並調增「其他非流動資產-預付設備款」\$88,502。
- (7) 本公司及子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；本公司及子公司依據國際會計準則第17號「租賃」之規定，將「土地使用權」重分類至「長期預付租金」，本公司及子公司因此於民國101年12月31日調減「其他無形資產」\$220,690，並調增「長期預付租金」\$220,690。
- (8) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產係依其相關資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產未能歸屬至財務報表所列之資產者，則按預期該遞延所得稅資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產分類為流動資產。而依IAS12.74(a)及75段之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟依我國現行稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司及子公司因此於民國101年12月31日調減「遞延所得稅資產-流動」\$43,861，並調增「遞延所得稅資產」\$43,861。

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 4,498,364	\$ -	\$ 4,498,364	
備供出售金融資產	7,836	-	7,836	
— 流動	6,359	-	6,359	
應收票據	15,352,351	-	15,352,351	
應收帳款	692,201	-	692,201	
其他應收款	3,122,180	-	3,122,180	
存貨	12,547	(12,547)	-	(8)
遞延所得稅資產	546,026	-	546,026	
預付款項	9,028	-	9,028	
其他流動資產	<u>24,246,892</u>	<u>(12,547)</u>	<u>24,234,345</u>	
流動資產合計				
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非	-	477,708	477,708	(1)
流動				
以成本衡量之金融資產	357,895	(357,895)	-	(1)
— 非流動				
採權益法之投資	182,192	-	182,192	
不動產、廠房及設備	6,606,279	(101,085)	6,505,194	(6)
其他無形資產	217,657	(217,657)	-	(7)
遞延所得稅資產	-	18,188	18,188	(2)(3) (8)
其他非流動資產	<u>127,988</u>	<u>324,473</u>	<u>452,461</u>	(3)(6) (7)
非流動資產合計	<u>7,492,011</u>	<u>143,732</u>	<u>7,635,743</u>	
資產總計	<u>\$ 31,738,903</u>	<u>\$ 131,185</u>	<u>\$ 31,870,088</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 699,297	\$ -	\$ 699,297	
應付票據	5,621	-	5,621	
應付帳款	15,240,218	-	15,240,218	
其他應付款	768,892	19,019	787,911	(2)
當期所得稅負債	582,204	-	582,204	
其他流動負債	85,149	-	85,149	
流動負債合計	<u>17,381,381</u>	<u>19,019</u>	<u>17,400,400</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	1,026,908	-	1,026,908	
遞延所得稅負債	1,302,507	1,314	1,303,821	(3)
其他非流動負債	6,564	21,647	28,211	(3)
非流動負債合計	<u>2,335,979</u>	<u>22,961</u>	<u>2,358,940</u>	
負債總計	<u>19,717,360</u>	<u>41,980</u>	<u>19,759,340</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,402,886	-	2,402,886	
資本公積	2,896,077	(417,597)	2,478,480	(4)
保留盈餘				
法定盈餘公積	653,063	-	653,063	
特別盈餘公積	967,401	-	967,401	
未分配盈餘	2,668,244	71,842	2,740,086	(2)(3) (4)(5)
其他權益	(543,051)	434,821	(108,230)	(1)(5)
<u>非控制權益</u>	<u>2,976,923</u>	<u>139</u>	<u>2,977,062</u>	(2)(3)
權益總計	<u>12,021,543</u>	<u>89,205</u>	<u>12,110,748</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 31,738,903</u>	<u>\$ 131,185</u>	<u>\$ 31,870,088</u>	

民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 12,339,376	\$ -	\$ 12,339,376	
營業成本	(11,464,784)	-	(11,464,784)	
營業毛利	874,592	-	874,592	
營業費用				
推銷費用	(40,278)	-	(40,278)	
管理費用	(202,274)	424	(201,850)	(2)(3)
研發費用	(94,949)	-	(94,949)	
其他費用	-	-	-	
其他收益及費損淨額	-	-	-	
營業利益	537,091	424	537,515	
營業外收入及支出				
其他收入	38,492	-	38,492	
其他利益及損失	(44,598)	-	(44,598)	
財務成本	(12,515)	-	(12,515)	
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	(17,266)	-	(17,266)	
稅前淨利	501,204	424	501,628	
所得稅費用	(141,034)	144	(140,890)	(2)(3)
繼續營業單位本期淨利	360,170	568	360,738	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(302,262)	(3,187)	(305,449)	(1)
本期綜合損益總額	<u>\$ 57,908</u>	<u>(\$ 2,619)</u>	<u>\$ 55,289</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 229,869	\$ 299	\$ 230,168	
非控制權益	<u>130,301</u>	<u>269</u>	<u>130,570</u>	
	<u>\$ 360,170</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 360,738</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,826	(\$ 2,888)	(\$ 1,062)	
非控制權益	<u>56,082</u>	<u>269</u>	<u>56,351</u>	
	<u>\$ 57,908</u>	<u>(\$ 2,619)</u>	<u>\$ 55,289</u>	

調整原因說明：

- (1)本公司及子公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認

列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，本公司及子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日，並考慮轉換日之調整，調減「以成本衡量之金融資產」\$357,895，調增「備供出售金融資產」\$477,708，調減「累積換算調整數」\$3,187 及調增「備供出售金融資產未實現損益」\$123,000。另於民國 101 年 1 至 3 月損益表按該日公允價值與原帳面金額之差異調減「其他綜合損益-國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$3,187。

(2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日，並同時考慮轉換日之調整，調增「應付費用」\$19,019、調增「遞延所得稅資產」\$1,622、調減「少數股權」\$2,854、及調減「保留盈餘」\$16,204。另於民國 101 年 1 至 3 月損益表調增「管理費用」\$267 並調減「所得稅費用」\$171。

(3) 退休金

退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。另本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中，因此於民國 101 年 12 月 31 日，並同時考慮轉換日之調整，本公司及子公司因此於民國 100 年 12 月 31 日依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$21,647，調增「其他資產-其他」\$5,731，調增「遞延所得稅資產」\$4,019，調增「遞延所得稅負債」\$1,314，調增「少數股權」\$2,993 及調減「保留盈餘」\$14,543。另於民國 101 年度損益表調增「管理費用」\$157 及調增「所得稅費用」\$27。

(4) 中華民國一般公認會計原則對於關聯企業增發新股時，投資公司未按持股比例認購致持股比例下降者，除依中華民國一般公認會計原則規定將對關聯企業股權淨值增減數調整資本公積及採用權益法之投資外；依國際財務報導準則規定，將先前已認列於其他綜合損益之利益或損失重分類至損益。本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之「資本公積」\$417,597，於轉換日調增「保留盈餘」\$417,597。

- (5) 本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調整貸記「累積換算調整數」\$315,008，並調減「保留盈餘」\$315,008。
- (6) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達為固定資產。惟依國際財務報導準則規定，將「預付設備款」依其性質重分類為「其他非流動資產-預付設備款」，本公司及子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調減「預付設備款」\$101,085，並調增「其他非流動資產-預付設備款」\$101,085。
- (7) 本公司及子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；本公司及子公司依據國際會計準則第 17 號「租賃」之規定，將「土地使用權」重分類至「長期預付租金」，本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減「其他無形資產」\$217,657，並調增「長期預付租金」\$217,657。
- (8) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產係依其相關資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產未能歸屬至財務報表所列之資產者，則按預期該遞延所得稅資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產分類為流動資產。而依 IAS12.74(a)及 75 段之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟依我國現行稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司及子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減「遞延所得稅資產-流動」\$12,547，並調增「遞延所得稅資產」\$12,547。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。