

矽創電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 102 及 101 年度

地址：新竹縣竹北市台元一街5號11樓之1

電話：(03)5526500

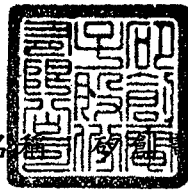
## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	8~9		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源	29~31		五
	(六) 重要會計科目之說明	31~68		六 ~ 三 二
	(七) 關係人交易	68~69		三 三
	(八) 質抵押之資產	69		三 四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		三 五
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	69		三 六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	81~84		三 七
	2. 轉投資事業相關資訊	85		三 七
	3. 大陸投資資訊	86~87		三 七
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	88~89		三 七
	(十四) 部門資訊	70~71		三 八
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	71~80		三 九

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



公司名 聯華電子股份有限公司

負責人：毛 穎 文



中 華 民 國 103 年 3 月 18 日

### 會計師查核報告

矽創電子股份有限公司 公鑒：

矽創電子股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 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 12 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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達矽創電子股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

矽創電子股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

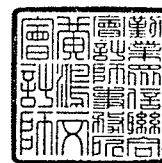
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 林 政 治

林政治



會計師 黃 鴻 文

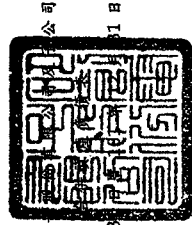
黃鴻文



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 18 日



砂利電

公司

民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	代 碼	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
產 金 額 %	產 金 額 %	產 金 額 %	產 金 額 %	債 及 權 益 金 額 %	債 及 權 益 金 額 %	債 及 權 益 金 額 %	債 及 權 益 金 額 %
1100 現金及約當現金 (附註四、六及三二)	\$ 979,279	\$1,273,594	27	2100 短期借款 (附註十八及三二)	\$ 44,805	\$ 53,586	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、五、七及三二)	359,607	239,207	5	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四、五、七及三二)	-	1,978	-
1125 備供出售金融資產—流動 (附註四、八、十及三二)	188,335	108,344	2	2170 應付票據及帳款 (附註十九及三二)	606,823	646,935	14
1130 持有至到期日之金融資產—流動 (附註四、五、九及三二)	-	-	-	2219 其他應付款 (附註二十及三二)	342,861	297,028	6
1147 無活絡市場之債券投資—流動 (附註四、十一、三二及三四)	219,207	217,648	5	2206 應付員工紅利及董監酬勞 (附註二三)	50,142	41,556	1
1170 應收票據及帳款 (附註四、五、十二及三二)	748,615	779,843	17	2230 當期所得稅負債 (附註四及二五)	79,336	55,016	1
1180 應收關係人款項 (附註四、五、三二及三三)	297	17,205	-	2250 負債準備—流動 (附註四、五及二一)	5,089	8,089	-
1200 其他應收款 (附註三二)	49,125	6,224	1	2300 其他流動負債 (附註二十)	54,006	34,311	1
1310 存貨 (附註四、五及十三)	1,099,663	632,139	13	21XX 流動負債總計	1,183,062	1,138,499	24
1410 預付款項	49,647	53,106	1				
1470 其他流動資產 (附註十七及三二)	3,409	1,840	-				
11XX 流動資產總計	3,697,184	3,399,138	74				
1510 非流動資產				2570 遞延所得稅負債 (附註四及二五)	4,131	-	-
1527 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、五、七及三二)	-	104,625	2	2610 長期應付款 (附註二十及三二)	30,000	-	-
1543 持有至到期日之金融資產—非流動 (附註四、五、九及三二)	100,000	100,000	2	2640 應計退休金負債 (附註四、五及二二)	68,113	45,098	1
1546 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、五、十及三二)	59,503	107,388	2	2645 存入保證金 (附註二十、三十及三二)	9,531	5,677	-
1600 無活絡市場之債券投資—非流動 (附註四、十一及三二)	50,000	50,000	1	25XX 非流動負債總計	93,302	94,403	2
1760 不動產、廠房及設備 (附註四、五及十四)	703,092	705,932	15	負債總計	1,276,364	1,232,902	26
1780 投資性不動產 (附註四及十五)	258,103	262,029	6				
1840 無形資產 (附註四、五及十六)	70,837	18,942	2	20XX 歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二三、二七及二九)			
1990 遞延所得稅資產 (附註四、五及二五)	-	35,113	1	股本			
15XX 其他非流動資產 (附註十七及三十)	2,645	22,281	1	3110 普通股股本—每股面額 10 元	1,191,476	1,181,476	25
非流動資產總計	1,244,180	1,406,310	30	3200 資本公積	644,237	614,519	13
				3310 保留盈餘	486,442	450,924	9
				3350 法定盈餘公積	1,228,406	1,115,736	24
				3300 未分配盈餘	1,714,848	1,566,660	33
				3410 其他權益項目	-	-	-
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	450	( 566)	-
				3425 僱員出售金融資產未實現利益	56,891	93,638	2
				3491 員工未賺得酬勞	( 33,145)	-	-
				3400 其他權益項目總計	24,196	93,072	2
				31XX 本公司業主權益總計	3,574,757	3,455,828	73
				36XX 非控制權益 (附註二三)	90,243	53,815	1
				3XXX 權益總計	3,665,000	3,509,643	74
10XX 資產總計	\$4,941,364	\$4,742,545	100	負債及權益總計	\$4,941,364	\$4,742,545	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：毛耀文



經理人：毛耀文



會計主管：徐淑芳

矽創電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五及三三）	\$ 6,337,663	100	\$ 5,178,151	100
5000	營業成本（附註四、十三及二四）	<u>4,819,826</u>	<u>76</u>	<u>3,861,882</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>1,517,837</u>	<u>24</u>	<u>1,316,269</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註四、二二及二四）				
6100	推銷費用	101,959	2	100,954	2
6200	管理費用	175,528	3	111,948	2
6300	研究發展費用	<u>832,521</u>	<u>13</u>	<u>799,296</u>	<u>15</u>
6000	營業費用合計	<u>1,110,008</u>	<u>18</u>	<u>1,012,198</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>407,829</u>	<u>6</u>	<u>304,071</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註四及二四）				
7010	其他收入	36,945	1	36,397	1
7020	其他利益及損失	56,946	1	21,020	-
7050	財務成本	( <u>1,412</u> )	-	( <u>884</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>92,479</u>	<u>2</u>	<u>56,533</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	500,308	8	360,604	7
7950	所得稅費用（附註四及二五）	( <u>106,918</u> )	( <u>2</u> )	( <u>40,042</u> )	( <u>1</u> )
8200	本年度淨利	<u>393,390</u>	<u>6</u>	<u>320,562</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額（附 註四及二三）	\$ 1,016	-	(\$ 566)	-
8325	備供出售金融資產未實 現（損）益（附註四 及二三）	( 36,747)	-	74,649	1
8360	確定福利精算利益（損 失）（附註四及二二）	<u>17,214</u>	<u>-</u>	<u>( 24,482)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益	<u>( 18,517)</u>	<u>-</u>	<u>49,601</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 374,873</u>	<u>6</u>	<u>\$ 370,163</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主利益	\$ 428,565	7	\$ 352,565	7
8620	非控制權益損失	<u>( 35,175)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 32,003)</u>	<u>( 1)</u>
8600		<u>\$ 393,390</u>	<u>6</u>	<u>\$ 320,562</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主利益	\$ 410,048	7	\$ 402,166	8
8720	非控制權益損失	<u>( 35,175)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 32,003)</u>	<u>( 1)</u>
8700		<u>\$ 374,873</u>	<u>6</u>	<u>\$ 370,163</u>	<u>7</u>
	每股盈餘（附註二六）				
9750	基 本	<u>\$ 3.63</u>		<u>\$ 2.98</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.59</u>		<u>\$ 2.95</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：毛穎文

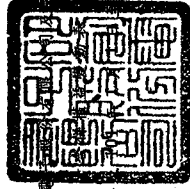


經理人：毛穎文



會計主管：徐淑芳





砂利有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

歸屬		於本公司		保		其他權益項目（附註四及二三）		權益	
		資本公積（附註二、三、二七及二九）		未分配盈餘（附註二、三）		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		員工未賺得酬勞	
		額		額		額		總計	
		\$ 1,181,476		\$ 614,519		\$ 421,644		\$ 3,289,856	
101 年 1 月 1 日餘額		118,148		118,148		118,148		\$ 85,036	
100 年度盈餘分配		-		-		29,280		-	
法定盈餘公積		-		-		-		-	
股東現金股利		-		-		-		-	
其他資本公積變動		-		101		-		-	
取得及處分子公司部分權益		-		-		-		-	
101 年度淨利（損）		-		-		352,565		-	
101 年度其他綜合損益		-		-		-		-	
101 年度綜合損益總額		-		-		-		-	
非控制權益增加		-		-		-		-	
101 年 12 月 31 日餘額		118,148		614,620		450,924		3,455,828	
101 年度盈餘分配		-		-		35,518		-	
法定盈餘公積		-		-		-		-	
股東現金股利		-		-		-		-	
其他資本公積變動		-		276		-		-	
取得及處分子公司部分權益		-		41		-		-	
子公司發行員工認股權		-		-		-		-	
102 年度淨利（損）		-		-		428,565		-	
102 年度其他綜合損益		-		-		17,214		-	
102 年度綜合損益總額		-		-		445,779		-	
限制員工權利股票酬勞		1,000		29,300		-		-	
限制員工權利股票酬勞成本		-		-		-		-	
非控制權益增加		-		-		-		-	
102 年 12 月 31 日餘額		119,148		644,232		486,442		3,574,757	

後附之財務報表係本公司合併財務報告之一部分。



董事長：毛顯文



經理人：毛顯文



會計主管：徐淑芳



矽創電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 500,308	\$ 360,604
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	149,315	144,027
A20200	攤銷費用	19,058	13,570
A20300	呆帳費用迴轉數	( 5,566 )	( 23,503 )
A20900	財務成本	1,412	884
A21200	利息收入	( 8,716 )	( 9,987 )
A21300	股利收入	( 13,100 )	( 12,482 )
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,209	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 2,656 )	( 20 )
A23100	處分以成本衡量之金融資產投資利 益	( 30,421 )	-
A23100	處分備供出售金融資產投資利益	-	( 1,737 )
A23500	金融資產減損損失	14,695	17,467
A23700	存貨跌價及呆滯損失	100,319	42,496
A24100	外幣兌換（利益）損失	( 13,932 )	13,580
A29900	處分子公司利益	( 8,192 )	-
A30000	營業活動資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品（增加）減 少	( 17,753 )	30,988
A31150	應收票據及帳款減少	53,295	39,460
A31160	應收關係人款項減少（增加）	17,072	( 17,265 )
A31180	其他應收款增加	( 1,896 )	( 3,216 )
A31200	存貨增加	( 567,843 )	( 96,586 )
A31230	預付款項減少（增加）	3,471	( 15,726 )
A31240	其他流動資產減少（增加）	5,330	( 7,085 )
A32150	應付票據及帳款減少	( 48,358 )	( 42,229 )
A32180	其他應付款增加	36,313	1,901
A32200	迴轉負債準備	( 3,000 )	( 3,000 )
A32230	其他流動負債增加	19,712	2,614
A32240	應計退休金負債減少	( 1,259 )	( 1,467 )
A32990	應付員工紅利及董監酬勞增加	8,586	6,053
A33000	營運產生之現金流入	212,403	439,341
A33100	收取之利息	8,130	8,492
A33300	支付之利息	( 1,394 )	( 857 )
A33500	支付之所得稅	( 43,366 )	( 33,542 )
AAAA	營業活動之淨現金流入	175,773	413,434

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 57,706)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	1,737
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 1,559)	( 57,011)
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	( 100,000)
B01000	處分持有至到期日金融資產價款	-	100,000
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 49,608)	( 1,560)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	13,768	5,975
B02300	處分子公司之淨現金流入	4,873	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 152,460)	( 138,359)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,593	385
B03800	存出保證金減少	137	-
B04500	購置無形資產	( 25,946)	( 18,884)
B07100	預付設備款(減少)增加	19,499	( 18,090)
B07600	收取之股利	13,100	12,482
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 223,309)	( 213,325)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	480,335	242,473
C00200	短期借款減少	( 488,409)	( 210,697)
C03000	存入保證金增加	2	20,950
C03100	存入保證金減少	( 16,761)	( 337)
C04500	發放現金股利	( 295,369)	( 236,295)
C05800	非控制權益增加	69,644	883
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 250,558)	( 183,023)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,779	( 7,843)
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加數	( 294,315)	9,243
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,273,594	1,264,351
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 979,279	\$ 1,273,594

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：毛穎文



經理人：毛穎文



會計主管：徐淑芳



矽創電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

矽創電子股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 81 年 7 月設立於台北市，並於同年開始營業，目前主要營運處所位於新竹縣台元科技園區。營運業務主要為電子開發研究設計、微電腦單晶片，軟、硬體及積體電路之設計、銷售及代理業務。

本公司股票自 92 年 12 月 25 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 18 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以 後結束之年度期間生 效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之 有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固 定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規 定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之 繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

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

## 2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

### (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

## 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

## 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

## 5. IAS 19「員工給付」之修訂

### 2011 年之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將

立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工給付定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工給付（離職給付除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度結束之 12 個月後使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工給付，並使用預計單位福利法精算相關給付義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於個體資產負債表列為流動負債之表達。

#### 6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 8「營運部門」、IFRS 13「公允價值衡量」及 IAS 24「關係人揭露」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下簡稱「IFRSs」）編制財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三八。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三八），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。



### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

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

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

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

#### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額

已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本公司	Sitronix Technology (Belize) Corp. (Belize Corp.)	國際貿易	100	100	100
	矽創投資股份有限公司 (矽創投資公司)	一般投資業	100	100	-
	昇佳電子股份有限公司 (昇佳公司)	電子零組件批發與製造	49	100	100
	極創電子股份有限公司 (極創公司)	電子零組件批發與製造	31	43	43
	鈦創電子股份有限公司 (鈦創公司)	精密儀器批發及資訊軟體服務	87	86	87
	力領科技股份有限公司 (力領公司)	電子零組件批發與製造	33	100	100
矽創投資公司	昇佳公司	電子零組件批發與製造	27	-	-
	極創公司	電子零組件批發與製造	15	-	-
	力領公司	電子零組件批發與製造	67	-	-
	慧詠科技有限公司 (慧詠公司)	電子零組件批發與製造	-	-	-
Belize Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. (Mauritius Corp.)	國際貿易	100	100	100
Mauritius Corp.	矽創科技(深圳)有限公司 (深圳矽創公司)	電子計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務	100	100	100

合併公司對極創公司之持股為 46%，惟合併公司佔極創公司董事會多數席次，對其具控制力，故將其列為子公司。

合併公司於 102 年 1 月 14 日取得慧詠公司 100% 股權而有控制力，並於 102 年 5 月 21 日因出售慧詠公司 100% 股權而喪

失控制力，因是合併公司將有控制力期間列入財務報告編製主體。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響以推延方式處理。

##### 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

## (十一) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計處理認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬個體管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

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

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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

#### B. 持有至到期日投資

合併公司投資公司債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

#### C. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### D.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動甚小之定期存款及附買回票券。

#### (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款項集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增、由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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



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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

#### B. 財務保證合約

合併公司發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付合約義務金額，則後續以合約義務之最佳估計金額與攤銷後金額孰高者衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、外匯換匯合約及黃金交換合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具

之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

## (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

### 2. 股利收入及利息收入

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

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十四) 租 賃

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

##### 1. 合併公司為出租人

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

##### 2. 合併公司為承租人

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

#### (十五) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 退職後福利

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

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

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十七) 股份基礎給付協議

員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

發行限制員工權利股票時，係於給與日認列員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。於既得期間，若員工提前離職時無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四、(十三)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且管理階層定期檢視估計之合理性。

### (二) 持有至到期日金融資產

合併公司管理階層已根據資本維持及流動性要求對合併公司持有至到期日金融資產進行複核，並確認合併公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。

### (三) 應收帳款之估計減損

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

### (四) 金融工具之公允價值

如附註三二所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

### (五) 以成本衡量之金融資產之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項以成本衡量之金融資產可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司於 102 及 101 年度分別認列減損損失 14,695 仟元及 17,467 仟元，帳列其他利益及損失項下。

### (六) 不動產、廠房及設備減損評估

合併公司評估減損時，係估計不動產、廠房及設備是否有任何減損跡象顯示其可能減損。若有減損跡象顯示其可能減損，則估計不動產、廠房及設備之可回收金額，據以提列減損損失。合併公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日評估不動產、廠房及設備未有減損跡象，故未針對不動產、廠房及設備認列任何減損損失。

### (七) 無形資產減損評估

合併公司評估減損時，係估計無形資產是否有任何減損跡象顯示其可能減損。若有減損跡象顯示其可能減損，則估計無形資產之可回收金額，據以提列減損損失。合併公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日評估無形資產未有減損跡象，故未針對無形資產認列任何減損損失。

(八) 存貨減損評估

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(九) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(十) 遞延所得稅資產之可實現性

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別 0 元、35,113 仟元及 43,604 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	\$ 779,244	\$1,273,267	\$1,164,021
庫存現金	346	327	330
附買回票券	199,689	-	100,000
合 計	<u>\$ 979,279</u>	<u>\$1,273,594</u>	<u>\$1,264,351</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~1.345%	0.02%~1.345%	0.02%~1.345%
附買回票券	0.61%	-	0.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產一流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 255	\$ 341
外匯換匯合約(二)	-	85	-
	-	340	341
非衍生金融資產			
基金投資	230,619	180,599	351,195
永續債券	75,600	-	-
國內上市(櫃)股票	53,388	58,268	15,941
	359,607	238,867	367,136
	<u>\$ 359,607</u>	<u>\$ 239,207</u>	<u>\$ 367,477</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產一非流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債	\$ -	\$ 104,625	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債一流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
黃金交換合約(三)	\$ -	\$ 1,978	\$ -
遠期外匯合約(一)	-	-	65
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 65</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額(仟元)
<u>101年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌台幣	102.01.31				USD 3,000
<u>101年1月1日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌台幣	101.01.06~101.01.31				USD 3,500

合併公司 102 及 101 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。



(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯換匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額(仟元)
<u>101年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌台幣	102.01.31	~	102.02.27	USD	2,000

合併公司 102 及 101 年度從事外匯換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之外匯換匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三) 於資產負債表日尚未到期之黃金交換合約如下：

	到	期	期	間	合約金額(仟元)
<u>101年12月31日</u>					
黃 金	102.01	~	102.02		USD 2,079

合併公司 102 及 101 年度從事黃金交換合約之目的，主要係為規避製程中與黃金報價基礎之加工費波動產生之風險。合併公司持有之黃金交換合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

#### 八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
國內上櫃公司股票	<u>\$ 188,335</u>	<u>\$ 108,344</u>	<u>\$ 25,258</u>

#### 九、持有至到期日之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
國內投資			
台灣電力股份有限公司			
98 年度第三期有擔			
保公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
台灣積體電路股份有限			
公司 100 年第二期無			
擔保公司債	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司於 98 年 10 月 21 日按面額 100,000 仟元購買台灣電力股份有限公司 3 年期有擔保公司債，到期日為 101 年 10 月 21 日，其票面利率為 0.85%。

(二) 合併公司於 101 年 1 月 11 日按面額 100,000 仟元購買台灣積體電路股份有限公司 5 年期無擔保公司債，到期日為 106 年 1 月 11 日，其票面利率為 1.29%。

十、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
國外未上市（櫃）普通股	\$ 47,943	\$ 67,217	\$ 81,916
國內未上市（櫃）普通股	<u>11,560</u>	<u>40,171</u>	<u>61,221</u>
	<u>\$ 59,503</u>	<u>\$ 107,388</u>	<u>\$ 143,137</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 59,503</u>	<u>\$ 107,388</u>	<u>\$ 143,137</u>

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

廣穎電通股份有限公司已於 101 年 6 月 19 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，故合併公司自以成本衡量之金融資產按投資目的，分別轉列備供出售金融資產 8,437 仟元及公平價值變動列入損益之金融資產 5,430 仟元。

欣寶電子股份有限公司與頤邦科技股份有限公司進行股份轉換，以 102 年 10 月 1 日為股份轉換基準日，換股比例為 2.49 股欣寶電子股份有限公司普通股股票換發 1 股頤邦科技股份有限公司普通股股票。於轉換基準日後，合併公司持有頤邦科技股份有限公司普通股股票 968 仟股，依持有目的將其帳列備供出售金融資產—流動 59,032 仟元。此項金融資產交換產生處分利益 30,421 仟元。

United Investments Fund Participating Share 分別於 102 及 101 年度減資退回股款 26,883 仟元及 5,975 仟元。United MD Fund Class A 於 102 年度減資退回股款 29,804 仟元。截至 102 年 12 月 31 日止，減資退回股款 42,919 仟元尚未收現。

合併公司於 102 年度依 United MD Fund Participating Share Class D 之相關可回收金額評估認列 14,695 仟元減損損失；於 101 年度分別依國盛育樂股份有限公司、欣寶電子股份有限公司及 United MD Fund Participating Share Class A 之相關可回收金額評估，認列 17,467 仟元減損損失。

#### 十一、無活絡市場之債券投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
質押定期存款	<u>\$ 219,207</u>	<u>\$ 217,648</u>	<u>\$ 210,637</u>
<u>非 流 動</u>			
債券投資	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司於 101 年 3 月 30 日按面額 50,000 仟元購買陽明海運股份有限公司 4 年期國內第二次私募無擔保普通公司債，到期日為 105 年 3 月 30 日，其票面利率為 2.08%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三四。

#### 十二、應收票據及帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 331	\$ 793	\$ 7,604
應收帳款	768,629	804,961	854,272
減：備抵呆帳	( <u>20,345</u> )	( <u>25,911</u> )	( <u>49,414</u> )
	<u>\$ 748,615</u>	<u>\$ 779,843</u>	<u>\$ 812,462</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30 至 150 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60 天以下	\$ 11,955	\$ 30,927	\$ 38,708
61 至 90 天	-	45	1,730
	<u>\$ 11,955</u>	<u>\$ 30,972</u>	<u>\$ 40,438</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 49,414	\$ 49,414
加：本年度提列呆帳費用	-	497	497
減：本年度迴轉呆帳費用	-	( 24,000)	( 24,000)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,911</u>	<u>\$ 25,911</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 25,911	\$ 25,911
加：本年度提列呆帳費用	17,214	-	17,214
減：本年度迴轉呆帳費用	-	( 22,709)	( 22,709)
減：本年度實際沖銷	-	( 71)	( 71)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,214</u>	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 20,345</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款，金額為 17,214 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

### 十三、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 543,098	\$ 242,474	\$ 217,852
在 製 品	508,954	347,718	277,035
原 料	45,012	34,244	82,228
商 品	2,599	7,703	934
	<u>\$1,099,663</u>	<u>\$ 632,139</u>	<u>\$ 578,049</u>

102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日之備抵存貨損失分別為 122,649 仟元、69,986 仟元及 67,208 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 100,319 仟元及 42,496 仟元。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	101 年度					
	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	試 驗 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 146,355	\$ 389,236	\$ 17,755	\$ 443,756	\$ 6,677	\$ 1,003,779
增 加	-	7,337	7,801	121,233	1,988	138,359
減 少	-	-	( 3,990 )	( 7,518 )	( 292 )	( 11,800 )
淨兌換差額	-	( 20 )	-	-	( 45 )	( 65 )
年底餘額	<u>\$ 146,355</u>	<u>\$ 396,553</u>	<u>\$ 21,566</u>	<u>\$ 557,471</u>	<u>\$ 8,328</u>	<u>\$ 1,130,273</u>
<u>折 舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 26,041	\$ 8,113	\$ 257,607	\$ 3,946	\$ 295,707
增 加	-	17,193	4,855	117,086	966	140,100
減 少	-	-	( 3,627 )	( 7,516 )	( 292 )	( 11,435 )
淨兌換差額	-	( 4 )	-	-	( 27 )	( 31 )
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,230</u>	<u>\$ 9,341</u>	<u>\$ 367,177</u>	<u>\$ 4,593</u>	<u>\$ 424,341</u>
年初淨額	<u>\$ 146,355</u>	<u>\$ 363,195</u>	<u>\$ 9,642</u>	<u>\$ 186,149</u>	<u>\$ 2,731</u>	<u>\$ 708,072</u>
年底淨額	<u>\$ 146,355</u>	<u>\$ 353,323</u>	<u>\$ 12,225</u>	<u>\$ 190,294</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 705,932</u>

	102 年度					
	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	試 驗 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 146,355	\$ 396,553	\$ 21,566	\$ 557,471	\$ 8,328	\$ 1,130,273
增 加	-	2,223	5,056	145,159	22	152,460
減 少	-	( 981 )	( 757 )	( 225,418 )	( 500 )	( 227,656 )
淨兌換差額	-	110	-	-	167	277
處分子公司變動數	-	-	-	( 156 )	-	( 156 )
年底餘額	<u>\$ 146,355</u>	<u>\$ 397,905</u>	<u>\$ 25,865</u>	<u>\$ 477,056</u>	<u>\$ 8,017</u>	<u>\$ 1,055,198</u>
<u>折 舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 43,230	\$ 9,341	\$ 367,177	\$ 4,593	\$ 424,341
增 加	-	17,376	5,584	119,133	3,296	145,389
減 少	-	( 392 )	( 359 )	( 216,487 )	( 481 )	( 217,719 )
淨兌換差額	-	28	-	-	67	95
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,242</u>	<u>\$ 14,566</u>	<u>\$ 269,823</u>	<u>\$ 7,475</u>	<u>\$ 352,106</u>
年初淨額	<u>\$ 146,355</u>	<u>\$ 353,323</u>	<u>\$ 12,225</u>	<u>\$ 190,294</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 705,932</u>
年底淨額	<u>\$ 146,355</u>	<u>\$ 337,663</u>	<u>\$ 11,299</u>	<u>\$ 207,233</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 703,092</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
廠房主建物	50 年
裝潢工程	5 年
機器設備	3 至 6 年
試驗設備	3 至 6 年
辦公設備	3 至 6 年

# 十五、投資性不動產

	101 年度		
	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
年初及年底餘額	<u>\$ 77,166</u>	<u>\$ 199,515</u>	<u>\$ 276,681</u>
<u>累計折舊</u>			
年初餘額	\$ -	\$ 10,725	\$ 10,725
增 加	-	3,927	3,927
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,652</u>	<u>\$ 14,652</u>
年初淨額	<u>\$ 77,166</u>	<u>\$ 188,790</u>	<u>\$ 265,956</u>
年底淨額	<u>\$ 77,166</u>	<u>\$ 184,863</u>	<u>\$ 262,029</u>

	102 年度		
	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
年初及年底餘額	<u>\$ 77,166</u>	<u>\$ 199,515</u>	<u>\$ 276,681</u>
<u>累計折舊</u>			
年初餘額	\$ -	\$ 14,652	\$ 14,652
增 加	-	3,926	3,926
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,578</u>	<u>\$ 18,578</u>
年初淨額	<u>\$ 77,166</u>	<u>\$ 184,863</u>	<u>\$ 262,029</u>
年底淨額	<u>\$ 77,166</u>	<u>\$ 180,937</u>	<u>\$ 258,103</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 50 年之耐用年限提折舊。

合併公司之投資性不動產之公允價值係以非關係人之獨立評價師中華不動產估價師聯合事務所進行之評價。該評價係以成本法佐以收益法及市場比較法之加權平均進行，此評價之公允價值如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
公允價值	<u>\$ 355,960</u>	<u>\$ 349,179</u>	<u>\$ 334,334</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

## 十六、無形資產

	101 年度		
	權 利 金	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
年初餘額	\$ 18,575	\$ 9,474	\$ 28,049
增 加	11,937	6,947	18,884
淨兌換差額	-	( 3 )	( 3 )
年底餘額	<u>\$ 30,512</u>	<u>\$ 16,418</u>	<u>\$ 46,930</u>
<u>累計折舊</u>			
年初餘額	\$ 7,874	\$ 6,544	\$ 14,418
增 加	9,552	4,018	13,570
年底餘額	<u>\$ 17,426</u>	<u>\$ 10,562</u>	<u>\$ 27,988</u>
年初淨額	<u>\$ 10,701</u>	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 13,631</u>
年底淨額	<u>\$ 13,086</u>	<u>\$ 5,856</u>	<u>\$ 18,942</u>
	102 年度		
	權 利 金	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
年初餘額	\$ 30,512	\$ 16,418	\$ 46,930
增 加	68,411	2,535	70,946
淨兌換差額	-	9	9
年底餘額	<u>\$ 98,923</u>	<u>\$ 18,962</u>	<u>\$ 117,885</u>
<u>累計折舊</u>			
年初餘額	\$ 17,426	\$ 10,562	\$ 27,988
增 加	13,985	5,073	19,058
淨兌換差額	-	2	2
年底餘額	<u>\$ 31,411</u>	<u>\$ 15,637</u>	<u>\$ 47,048</u>
年初淨額	<u>\$ 13,086</u>	<u>\$ 5,856</u>	<u>\$ 18,942</u>
年底淨額	<u>\$ 67,512</u>	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 70,837</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

權 利 金	2 至 10 年
電腦軟體	2 至 5 年

截至 102 年 12 月 31 日止，購置無形資產 45,000 仟元尚未支付。

## 十七、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
其他	\$ 3,409	\$ 8,925	\$ 1,840
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 2,645	\$ 2,782	\$ 2,782
預付設備款	-	19,499	1,409
	\$ 2,645	\$ 22,281	\$ 4,191

## 十八、短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 44,805	\$ 53,586	\$ 21,635

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.40%~1.92%、1.48%~1.98% 及 1.04%~1.98%。

## 十九、應付票據及帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付票據	\$ -	\$ 15	\$ 572
應付帳款	606,823	646,920	698,855
	\$ 606,823	\$ 646,935	\$ 699,427

應付帳款之賒帳期間為 20 至 60 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二十、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 195,603	\$ 120,350	\$ 152,499
應付研究費	47,969	64,537	39,104
應付權利金	15,000	-	-
其他	84,289	112,141	103,883
	\$ 342,861	\$ 297,028	\$ 295,486
<u>其他負債</u>			
暫收款	\$ 51,427	\$ 24,522	\$ 28,934
其他	2,579	9,789	2,763
	\$ 54,006	\$ 34,311	\$ 31,697

(接次頁)



(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
長期應付款			
應付權利金	\$ 30,000	\$ -	\$ -
其他負債			
存入保證金	\$ 9,531	\$ 26,290	\$ 5,677

## 二一、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
退貨及折讓	\$ 5,089	\$ 8,089	\$ 11,089

退貨及折讓之負債準備變動如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 8,089	\$ 11,089
本年度迴轉未使用餘額	( 3,000)	( 3,000)
年底餘額	\$ 5,089	\$ 8,089

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行

存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折 現 率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	5.00%	6.00%	5.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	1,426	1,220
計畫資產預期報酬	( 493 )	( 513 )
	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 707</u>
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 95	\$ 91
管理費用	109	155
研發費用	<u>729</u>	<u>461</u>
	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 707</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 17,214 仟元精算利益及 24,482 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 53,698 仟元及 70,912 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 79,205	\$ 95,133	\$ 69,696
計畫資產之公允價值	( 29,565 )	( 27,020 )	( 24,598 )
應計退休金負債	<u>\$ 49,640</u>	<u>\$ 68,113</u>	<u>\$ 45,098</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 95,133	\$ 69,696
利息成本	1,426	1,220
精算（利益）損失	( 17,354)	24,217
年底確定福利義務	<u>\$ 79,205</u>	<u>\$ 95,133</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 27,020	\$ 24,598
計畫資產實際報酬	353	248
雇主提撥數	<u>2,192</u>	<u>2,174</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 29,565</u>	<u>\$ 27,020</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	23	25	24
權益工具	45	38	41
債務工具	<u>32</u>	<u>37</u>	<u>35</u>
合計	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三八）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 79,205</u>	<u>\$ 95,133</u>	<u>\$ 69,696</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 29,565</u>	<u>\$ 27,020</u>	<u>\$ 24,598</u>
提撥短絀	<u>\$ 49,640</u>	<u>\$ 68,113</u>	<u>\$ 45,098</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 572)</u>	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 2,192 仟元及 2,174 仟元。

## 二三、權益

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
普通股股本	\$1,191,476	\$1,181,476	\$1,181,476
資本公積	644,237	614,620	614,519
保留盈餘	1,714,848	1,566,660	1,474,872
其他權益項目	24,196	93,072	18,989
非控制權益	90,243	53,815	85,036
	<u>\$3,665,000</u>	<u>\$3,509,643</u>	<u>\$3,374,892</u>

### (一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>
已發行已付清股款之股數(仟股)	118,148	118,148	118,148
已發行未付清股款之股數(仟股)	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>119,148</u>	<u>118,148</u>	<u>118,148</u>
已發行股本	\$1,191,476	\$1,181,476	\$1,181,476
發行溢價	<u>278,109</u>	<u>278,109</u>	<u>278,109</u>
	<u>\$1,469,585</u>	<u>\$1,459,585</u>	<u>\$1,459,585</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

本公司 102 年度股本變動係因發行限制員工權利新股所致。

### (二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	公 司 債 轉 換 溢 價	採用權益法認 列子公司股權 淨值之變動數	員工認股權	限制員工權利 股票酬勞
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 278,109	\$ 335,041	\$ -	\$ 1,369	\$ -
取得及處分子公司部分權益	-	-	101	-	-
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 278,109</u>	<u>\$ 335,041</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ -</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 278,109	\$ 335,041	\$ 101	\$ 1,369	\$ -
取得及處分子公司部分權益	-	-	317	-	-
認列股份基礎給付	-	-	-	-	29,300
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 278,109</u>	<u>\$ 335,041</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 29,300</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅款。
2. 彌補以往虧損。
3. 提百分之十為法定盈餘公積。
4. 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
5. 如尚有盈餘作百分比再分派（依下列順序分派之）：

(1) 董事監察人酬勞金，就 1.至 4.項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三。

(2) 員工紅利就 1.至 4.項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之二十五，不低於百分之一。員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

(3) 提存保留盈餘。

(4) 扣除前各款餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

本公司 102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 38,571 仟元及 31,966 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 11,571 仟元及 9,590 仟元。截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章

程所定之成數為基礎估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響後為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 35,518	\$ 29,280		
股東紅利－現金	<u>295,369</u>	<u>236,295</u>	\$ 2.50	\$ 2.00
	<u>\$ 330,887</u>	<u>\$ 265,575</u>		

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 12 日之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 31,966	\$ -	\$ 26,372	\$ -
董監事酬勞	9,590	-	7,906	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 31,966	\$ 9,590	\$ 26,372	\$ 7,906
各年度財務報表認列金額	<u>31,966</u>	<u>9,590</u>	<u>26,372</u>	<u>7,911</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5)</u>

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 101 年度之損益。

本公司 103 年 3 月 18 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 42,856	\$ -
現金股利	357,443	3

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 11 日召開之股東會決議。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 566)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,016	( 566)
年底餘額	<u>\$ 450</u>	<u>(\$ 566)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 93,638	\$ 18,989
備供出售金融資產未實現（損）益	( 36,747)	74,649
年底餘額	<u>\$ 56,891</u>	<u>\$ 93,638</u>



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

### 3. 員工未賺得酬勞

本公司於102年6月13日股東常會決議發行限制員工權利新股，並於102年9月25日董事會通過發行限制員工權利新股總額10,000仟元，相關說明參閱附註二七。

	102年度
年初餘額	\$ -
本年度發行	( 39,300)
認列酬勞成本	<u>6,155</u>
年底餘額	<u>(\$ 33,145)</u>

### (六) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 53,815	\$ 85,036
歸屬於非控制權益之份額：		
本年度淨損	( 35,175)	( 32,003)
取得極創公司所增加之非控制權益（附註二九）	41,707	8
取得昇佳公司所增加之非控制部分權益（附註二九）	30,687	-
昇佳員工持有之既得認股權相關非控制權益（附註二七）	41	-
收購鈦創公司非控制權益（附註二九）	( 832)	( 109)
鈦創公司員工紅利轉增資	<u>-</u>	<u>883</u>
年底餘額	<u>\$ 90,243</u>	<u>\$ 53,815</u>

### 二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

#### (一) 其他收入

	102年度	101年度
股利收入	\$ 13,100	\$ 12,482
租金收入	10,618	10,560
利息收入	8,716	9,987
其他收入	<u>4,511</u>	<u>3,368</u>
	<u>\$ 36,945</u>	<u>\$ 36,397</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分以成本衡量之金融資產 利益	\$ 30,421	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	12,254	( 11,257)
透過損益按公允價值衡量之 金融商品淨益	26,917	52,040
處分子公司利益	8,192	-
金融資產減損損失	( 14,695)	( 17,467)
處分備供出售金融資產利益	-	1,737
其他損失	( 6,143)	( 4,033)
	<u>\$ 56,946</u>	<u>\$ 21,020</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ 884</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$145,389	\$140,100
投資性不動產	3,926	3,927
無形資產	<u>19,058</u>	<u>13,570</u>
	<u>\$168,373</u>	<u>\$157,597</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$138,706	\$137,934
營業成本	<u>6,683</u>	<u>2,166</u>
	<u>\$145,389</u>	<u>\$140,100</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 171	\$ 224
管理費用	1,444	1,787
研發費用	<u>17,443</u>	<u>11,559</u>
	<u>\$ 19,058</u>	<u>\$ 13,570</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計劃	\$ 24,427	\$ 22,044
確定福利計劃	<u>933</u>	<u>707</u>
	25,360	22,751
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	6,209	-
其他員工福利	<u>665,629</u>	<u>604,478</u>
	<u>\$ 697,198</u>	<u>\$ 627,229</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 697,198</u>	<u>\$ 627,229</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 77,307	\$ 42,280
未分配盈餘加徵	2,429	2,747
以前年度之調整	( <u>12,062</u> )	( <u>10,248</u> )
	67,674	34,779
遞延所得稅		
當期產生者	<u>39,244</u>	<u>5,263</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$106,918</u>	<u>\$ 40,042</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$500,308</u>	<u>\$360,604</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 91,231	\$ 66,645
決定課稅所得時應予調整增		
(減)之項目	11,170	1,239
免稅所得	-	( 8,140 )
基本稅額應納差額	814	-
未分配盈餘加徵	2,429	2,747
未認列可減除之暫時性差異	18,014	( 2,774 )
投資抵減再衡量之稅額影響	( 4,678 )	( 9,427 )
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	( <u>12,062</u> )	( <u>10,248</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$106,918</u>	<u>\$ 40,042</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；  
中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 79,336	\$ 55,016	\$ 53,932

(三) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異	\$ 10,014	\$ 1,301	\$ 11,315
投資抵減	33,590	( 9,792)	23,798
	<u>\$ 43,604</u>	<u>(\$ 8,491)</u>	<u>\$ 35,113</u>
遞 延 所 得 稅 負 債			
暫時性差異	\$ 3,228	(\$ 3,228)	\$ -

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異	\$ 11,315	(\$ 11,315)	\$ -
投資抵減	23,798	( 23,798)	-
	<u>\$ 35,113</u>	<u>(\$ 35,113)</u>	<u>\$ -</u>
遞 延 所 得 稅 負 債			
暫時性差異	\$ -	\$ 4,131	\$ 4,131

(四) 未認列為遞延所得稅資產項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資抵減			
研究發展支出	\$ -	\$ 93,975	\$ 187,519
可減除暫時性差異	<u>\$ 34,102</u>	<u>\$ 13,507</u>	<u>\$ 3,501</u>

(五) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，無與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異。

(六) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵帳戶餘額－			
本公司	<u>\$ 98,948</u>	<u>\$ 94,106</u>	<u>\$ 87,463</u>

本公司已無屬於 86 年（含）以前之未分配盈餘。

本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 8.05%（預計）及 12.24%（實際）。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 本公司製造高階積體電路設計-SOC、LCD Driver IC 等產品之所得免稅期間如下：

新興重要策略產業獎勵條例	期	間
第六次增資擴展免徵所得稅	96年10月31日	至101年9月30日
第七次增資擴展免徵所得稅	99年1月1日	至103年12月31日
第八次增資擴展免徵所得稅	104年1月1日	至107年9月30日

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、每股盈餘

單位：每股元

	102年度	101年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.63</u>	<u>\$ 2.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 2.95</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$428,565</u>	<u>\$352,565</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$428,565	\$352,565
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	-	-
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$428,565</u>	<u>\$352,565</u>

### 股    數

(單位：仟股)

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	118,148	118,148
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	65	-
員工分紅	<u>1,278</u>	<u>1,219</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>119,491</u>	<u>119,367</u>

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

由於本公司之認股權執行價格高於 102 及 101 年度股份之平均市價，故計算稀釋每股盈餘時並未假設該等認股權已被執行。

## 二七、股份基礎給付協議

合併公司對所有在 101 年 1 月 1 日前已給予並已既得之股份基礎給付之交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號。該等認股權計畫說明如下：

本公司分別於 94 年 11 月 25 日、95 年 6 月 21 日及 96 年 7 月 26 日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 2,000 單位、2,500 單位及 3,000 單位，每一單位可認購本公司普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 7 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

102 及 101 年度員工認股權之相關資訊如下：

	96 年認股權計畫		95 年認股權計畫		94 年認股權計畫	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>101年度</u>						
年初餘額	2,292	\$ 90.39	942	\$ 47.85	783	\$ 52.70
本年度行使	-	-	-	-	-	-
本年度失效	( 1118 )	-	( 122 )	-	( 12 )	-
年底餘額	<u>2,174</u>	88.36	<u>820</u>	45.77	<u>771</u>	50.70
<u>102年度</u>						
年初餘額	2,174	\$ 88.36	820	\$ 45.77	771	\$ 50.70
本年度行使	-	-	-	-	-	-
本年度失效	( 102 )	-	( 820 )	-	( 771 )	-
年底餘額	<u>2,072</u>	86.43	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

上述認股權計畫之認股價格，業已因本公司現金增資、現金股利、資本公積轉增資及盈餘轉增資之影響，而分別按員工認股權發行及認股辦法做相應之調整。

本公司流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	行使價格範圍 (元)	預期剩餘存續 期限(年)	行使價格範圍 (元)	預期剩餘存續 期限(年)	行使價格範圍 (元)	預期剩餘存續 期限(年)
96年認股權計劃	\$46.20~\$86.90	0.66~1.53	\$48.70~\$89.40	1.66~2.53	\$50.70~\$91.40	2.66~3.53
95年認股權計劃	\$ -	-	\$44.00~\$53.80	0.48~0.99	\$46.00~\$55.80	1.48~1.99
94年認股權計劃	\$ -	-	\$50.70	0.05	\$52.70	1.05

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司流通在外認股權憑證已全數可執行。

合併公司對所有在 101 年 1 月 1 日後已給予並已既得之股份基礎給付之交易，適用國際財務報導準則第 2 號。該等認股權計畫說明如下：

力領公司於 101 年 3 月現金增資發行新股，依公司法保留員工認股權部分，經全體員工同意全數放棄認購，故未認列酬勞成本。

昇佳公司於 102 年 1 月現金增資發行新股，並依公司法保留 1,280 仟股作為員工認購。前述員工認股權於給予日時已全數既得。該公司現金增資員工認股權之資料彙總如下：

	單 位	加 權 平 均 行使價格(元)
102 年度		
年初餘額	-	\$ -
本年度發行	1,280	10.0
本年度行使	( <u>1,280</u> )	10.0
年底餘額	<u>-</u>	-

上述現金增資員工認股權之給予日為 102 年 1 月 3 日，使用 Black-Scholes 評價模式計算認股權公平價值，於給予日之假設資訊評價模式所採用之參數如下：

給予日股價(元/股)	\$ 9.13
執行價格(元/股)	10.00
預期波動率	37.13%
存續期間	0.04 年
預期股利率	-
無風險利率	0.74%



給予日股價市價係以市場法評估；預期波動率係採與昇佳相似之類比公司歷史股價資訊為基礎計算。

昇佳公司 102 年度認列之員工認股權計畫酬勞成本為 54 仟元。

極創公司 102 年 5 月 9 日現金增資發行新股，依公司法保留員工認股權部分，經全體員工同意全數放棄認購，故未認列酬勞成本。

力領公司分別於 102 年 9 月 23 日及 101 年 3 月 23 日現金增資發行新股，依公司法保留員工認股權部分，經全體員工同意全數放棄認購，故未認列酬勞成本。

本公司股東會於 102 年 6 月 13 日決議發行限制員工權利新股總額 10,000 仟元，計發行 1,000 仟股。前述決議已於 102 年 9 月 10 日經金融監督管理委員會申報生效。

本公司董事會於 102 年 9 月 25 日通過發行限制員工權利新股總額為 10,000 仟元，每股面額 10 元，計 1,000 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。本公司給與日及發行日為 102 年 9 月 25 日，給與日股票之公平價值為 39.3 元。

員工獲配限制員工權利新股後，於下述既得期間屆滿時仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且達成本公司要求之績效者，將依下列時程及獲配股數之比例取得受領新股：

既 得 期 間	獲 配 比 例
獲配後任職屆滿 1 年	30%
獲配後任職屆滿 2 年	30%
獲配後任職屆滿 3 年	40%

員工於既得期間屆滿仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且達成本公司要求之績效者，得受領新股。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 依信託約定，員工獲配新股後，於達成既得條件前，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押、無異議請求收買權或以其他方式之處分。但本辦法另有規範者，則從其規範。
- (二) 股東會之出席、提案、發言、投票表決權，皆由交付信託保管機構依法執行之。

(三) 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託，且於達成既得條件前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求受領返還限制員工權利新股。

(四) 本公司發行之限制員工權利新股，應以股票信託保管之方式辦理，並應由本公司或本公司指定之人為代理人代所有獲配員工代為簽訂、修訂信託有關合約。達成既得條件前，員工違反前述規定終止或解除本公司或本公司指定之人之代理授權辦理交付信託事宜時，本公司有權向該員工無償收回其股份並辦理註銷。

## 二八、處分子公司

合併公司於 102 年 5 月 21 日處分慧詠公司，並對其喪失控制。於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析如下：

	慧 詠 公 司
現金及約當現金	\$ 127
其他資產	342
負 債	( 3,661 )
處分之淨負債	( \$ 3,192 )

合併公司收取之處分對價為現金 5,000 仟元，於 102 年度認列處分子公司利益 8,192 仟元。處分子公司之淨現金流入為 4,873 仟元。

## 二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 101 年 9 月 5 取得極創公司 0.02% 之持股，致持股比例由 43.37% 增加為 43.39%。

合併公司於 101 年 7 月 1 日取得鈦創公司 0.15% 之持股，鈦創公司並於 101 年 7 月 9 日員工紅利轉增資，致持股比例由 86.84% 下降為 86.35%。

合併公司於 102 年 1 月 3 日未按持股比例認列昇佳公司現金增資發行新股，致持股比例由 100% 下降為 76.08%。

合併公司於 102 年 3 月 14 日及 3 月 29 日共取得極創公司 0.46% 之持股，並於 102 年 5 月 9 日未按持股比例認購極創公司現金增資發行新股，致持股比例由 43.39% 增加為 45.77%。

合併公司於 102 年 6 月 25 日及 8 月 15 日共取得鈦創公司 0.77% 之持股，致持股比例由 86.35% 增加為 87.12%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	昇佳公司	極創公司	鈦創公司
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
收取（給付）之現金對價	\$ -	(\$ 25)	(\$ 200)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應（轉入）			
轉出非控制權益之金額	-	17	309
權益交易差額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 109</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
收取（給付）之現金對價	\$ 31,090	\$ 39,485	(\$ 931)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應（轉入）			
轉出非控制權益之金額	( 30,674 )	( 41,707 )	832
權益交易差額	<u>\$ 416</u>	<u>(\$ 2,222)</u>	<u>(\$ 99)</u>

權益交易差額調整科目：

	昇佳公司	極創公司	鈦創公司	合計
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 101</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 416	\$ -	(\$ 99)	\$ 317
未分配盈餘	-	( 2,222 )	-	( 2,222 )
	<u>\$ 416</u>	<u>(\$ 2,222)</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>(\$ 1,905)</u>

### 三十、營業租賃協議

#### (一) 合併公司為承租人

合併公司部分辦公室及停車場之土地係向私人承租，租期分別於 103 年 2 月及 105 年 12 月陸續到期。得依規定調整租金，租約到期時可再續約。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之保證金分別為 2,319 仟元、2,637 仟元及 2,637 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 2,382	\$ 8,280	\$ 2,358
超過 1 年但未超過 5 年	<u>3,507</u>	<u>552</u>	<u>1,505</u>
	<u>\$ 5,889</u>	<u>\$ 8,832</u>	<u>\$ 3,863</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$ 8,432</u>	<u>\$ 8,430</u>

## (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 1,867 仟元、1,866 仟元及 1,864 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 5,803	\$ 6,208	\$ 6,490
超過 1 年	<u>4,632</u>	<u>10,124</u>	<u>16,823</u>
	<u>\$ 10,435</u>	<u>\$ 16,332</u>	<u>\$ 23,313</u>

## 三一、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守之其他外部資本規定。

## 三二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
持有至到期日投資	\$100,000	\$100,414	\$100,000	\$100,368	\$100,000	\$ 99,919

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量方式之分析，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

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

#### 102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 359,607	\$ -	\$ -	\$ 359,607
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 188,335	\$ -	\$ -	\$ 188,335
一權益投資				

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 340	\$ -	\$ 340
持有供交易之非衍生金融資產	343,492	-	-	343,492
合 計	<u>\$ 343,492</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343,832</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	<u>\$ 108,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,344</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,978</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 341	\$ -	\$ 341
持有供交易之非衍生金融資產	367,136	-	-	367,136
合 計	<u>\$ 367,136</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,477</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	<u>\$ 25,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,258</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市（櫃）公司股票。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

## (二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 359,607	\$ 239,207	\$ 367,477
指定為透過損益按公允價值衡量	-	104,625	-
持有至到期日之投資	100,000	100,000	100,000
放款及應收款(註1)	2,047,316	2,351,899	2,290,794
備供出售金融資產(註2)	247,838	215,732	168,395
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	1,978	65
以攤銷後成本衡量(註3)	828,130	840,995	823,651

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他應收款及其他流動資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及其他流動負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過各項管理辦法及政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與

非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事衍生金融工具（包括遠期外匯及外匯換匯合約）以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分以外幣為之，故有部分自然避險之效果。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面值，請參閱附註三五。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款及其他應付款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。



	美 金 影 響	日 圓 影 響
	102年度	101年度
損 益	(\$18,731)	(\$20,507)
	102年度	101年度
	\$ 653	\$ 456

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產及負債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 609,896	\$ 824,768	\$ 865,187
—金融負債	-	18,586	21,635
具現金流量利率風險			
—金融資產	588,244	663,147	609,471
—金融負債	44,805	35,000	-

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加／減少 543 仟元及 628 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產利率暴險。

## (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所及櫃買中心之通信網路產業、半導體產業及電器電纜產業權益工具。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依報導期間結束日對權益價格暴險而進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，102 及 101 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加／減少 2,669 仟元及 2,913 仟元。102 及 101 年度稅前其他綜合損益將因持有備供出售投資之公允價值變動分別增加／減少 9,417 仟元及 5,417 仟元。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

除了本公司應收帳款總額高於 10% 之客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用曝險。因應收帳款總額高於 10% 之客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

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

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

102年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	合	計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 290,419	\$ 450,648	\$ 12,955	\$ 31,140	\$ 785,162	
固定利率工具	1.57	29,806	-	15,029	-	44,835	

101年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	合	計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 380,661	\$ 402,802	\$ 4,204	\$ 1,569	\$ 789,236	
浮動利率工具	1.66	-	-	35,017	-	35,017	
固定利率工具	1.20	-	18,608	-	-	18,608	

101年1月1日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	合	計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 352,352	\$ 439,040	\$ 10,895	\$ 1,580	\$ 803,867	
固定利率工具	1.97	-	21,648	-	-	21,648	

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

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

101 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割					
黃金交換合約	\$ 989	\$ 989	\$ -	\$ -	\$ -

101 年 1 月 1 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割					
遠期外匯合約	\$ 65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保之銀行額度			
—已動用金額	\$ 44,805	\$ 53,586	\$ 21,635
—未動用金額	2,003,245	1,141,814	1,553,590
	<u>\$ 2,048,050</u>	<u>\$ 1,195,400</u>	<u>\$ 1,575,225</u>

三三、關係人交易

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

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
其他關係人（註）	<u>\$ 12,483</u>	<u>\$ 37,500</u>

(二) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人（註）	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 17,205</u>	<u>\$ 18</u>

註：係該公司之最終母公司為極創公司董事。

合併公司與關係人銷貨之交易條件，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收關係人款項並未提列呆帳。

### (三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 28,908	\$ 26,105
退職後福利	<u>1,440</u>	<u>1,130</u>
	<u>\$ 30,348</u>	<u>\$ 27,235</u>

董事及主要管理階層之薪酬係依照個人績效及公司獲利狀況決定。

### 三四、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為進貨及關稅擔保之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資一流動）	<u>\$ 219,207</u>	<u>\$ 217,648</u>	<u>\$ 210,637</u>

### 三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	外	幣匯率	外	幣匯率	外	幣匯率
<b>金 融 資 產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美 金	\$ 32,940	29.805	\$ 33,388	29.040	\$ 31,786	30.275
日 圓	37,824	0.284	393	0.336	18,441	0.391
港 幣	186	3.843	88	3.747	114	3.905
人 民 幣	33	4.919	23	4.660	36	4.874
歐 元	96	41.090	-	-	-	-
<b>非貨幣性項目</b>						
美 金	1,609	29.805	2,326	29.040	2,717	30.275
<b>金 融 負 債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美 金	20,371	29.805	19,265	29.040	21,728	30.275
日 圓	83,820	0.284	27,519	0.336	42,800	0.391
港 幣	64	3.843	-	-	-	-
<b>非貨幣性項目</b>						
美 金	-	-	68	29.040	2	30.275

### 三六、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：附表六及七。

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

### 三七、部門資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於整體公司之財務資訊，而個別公司間皆具有相類似之經濟特性，個別公司亦使用相似之製程以生產相似之產品，且透過相同之銷售方式銷售，故本公司及子公司係屬單一營運部門報導。另本公司及子公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 102 及 101 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 102 及 101 年度之合併綜合損益表；102 年 12 月 31 日暨 101 年 12

月 31 日及 1 月 1 日應報導之部門資產可參照 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表。

(二) 主要產品及勞務之收入：

合併公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	102年度	101年度
積體電路	\$ 6,322,199	\$ 5,173,055
其 他	15,464	5,096
	<u>\$ 6,337,663</u>	<u>\$ 5,178,151</u>

(三) 地區別資訊：

合併公司來自外部客戶之營業收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	102年度	101年度	102年12月31日	101年12月31日
台灣（本公司所在地）	\$ 995,827	\$ 1,256,135	\$ 1,031,684	\$ 1,005,521
香 港	3,758,944	2,749,837	-	-
中 國	1,224,232	766,168	2,993	3,663
其 他	358,660	406,011	-	-
	<u>\$ 6,337,663</u>	<u>\$ 5,178,151</u>	<u>\$ 1,034,677</u>	<u>\$ 1,009,184</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及其他資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	102 年度		101 年度	
	金 額	佔銷貨 總額 %	金 額	佔銷貨 總額 %
甲 客 戶	\$ 848,158	13	\$ 781,847	15
乙 客 戶	780,873	12	664,408	13
丙 客 戶	752,977	12	589,160	11
丁 客 戶	635,941	10	164,014	3

三八、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

## (二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明	
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,264,351	\$ -	\$ -	\$ 1,264,351	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	367,477	-	-	367,477	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	25,258	-	-	25,258	備供出售金融資產—流動	
持有至到期日金融資產—流動	100,000	-	-	100,000	持有至到期日金融資產—流動	
應收票據及帳款	812,462	-	-	812,462	應收票據及帳款	
應收關係人款項	18	-	-	18	應收關係人款項	
備抵退貨及折讓	( 11,089 )	-	11,089	-	負債準備	(1)
質押定期存款	210,637	-	-	210,637	無活絡市場之債券投資—流動	
存 貨	578,049	-	-	578,049	存 貨	
遞延所得稅資產	12,882	-	( 12,882 )	-	-	(2)
預付費用及其他流動資產	40,886	-	( 39,046 )	1,840	其他流動資產	
-	-	-	1,513	1,513	其他應收款	
-	-	-	37,533	37,533	預付款項	
流動資產合計	3,400,931	-	( 1,793 )	3,399,138	流動資產合計	
長期投資						
以成本衡量之金融資產—非流動	138,937	-	4,200	143,137	以成本衡量之金融資產—非流動	
長期投資合計	138,937	-	4,200	143,137		
固定資產淨額	514,551	-	193,521	708,072	不動產、廠房及設備	(3)及(6)
-	-	-	265,956	265,956	投資性不動產	(3)
無形資產合計	14,046	( 415 )	-	13,631	無形資產	(5)
其他資產						
出租資產	265,956	-	( 265,956 )	-	-	(3)
遞延費用	194,930	-	( 194,930 )	-	-	(3)
遞延所得稅資產	27,494	-	16,110	43,604	遞延所得稅資產	(2)
存出保證金	2,782	-	-	2,782	存出保證金	
-	-	-	1,409	1,409	預付設備款	(6)
其 他	4,200	-	( 4,200 )	-	其 他	
其他資產合計	495,362	-	( 447,567 )	47,795		
資 產 總 計	\$ 4,563,827	( \$ 415 )	\$ 14,317	\$ 4,577,729	資產總計	
流動負債						
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$ 65	\$ -	\$ -	\$ 65	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
短期借款	21,635	-	-	21,635	短期借款	
應付票據及帳款	699,427	-	-	699,427	應付帳款	
應付所得稅	53,932	-	-	53,932	當期所得稅負債	
應付員工紅利及董監酬勞	35,503	-	-	35,503	應付員工紅利及董監酬勞	
應付費用及其他流動負債	315,187	-	( 283,490 )	31,697	應付費用及其他流動負債	
-	-	11,996	283,490	295,486	其他應付款	(4)
-	-	-	11,089	11,089	負債準備	(1)
流動負債合計	1,125,749	11,996	11,089	1,148,834	流動負債合計	
其他負債						
-	-	-	3,228	3,228	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	3,735	41,363	-	45,098	應計退休金負債	(5)
存入保證金	5,677	-	-	5,677	存入保證金	
其他負債合計	9,412	41,363	3,228	54,003		
負債合計	1,135,161	53,359	14,317	1,202,837	負債合計	
股 本						
普通股股本	1,181,476	-	-	1,181,476	普通股股本	
資本公積	616,832	( 2,313 )	-	614,519	資本公積	(7)
保留盈餘						
法定盈餘公積	421,644	-	-	421,644	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,105,123	( 51,895 )	-	1,053,228	未分配盈餘	(4)、(5)及(7)
保留盈餘合計	1,526,767	( 51,895 )	-	1,474,872	保留盈餘合計	

(接次頁)



(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異 金 額	項 目 金 額	
股東權益其他項目			
累積換算調整數	\$ 23 (\$ 23) \$ -	\$ -	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (8)
未認列為退休金成本之淨損失	( 623 ) 623 -	-	(5)
金融商品未實現利益	18,989 -	18,989	備供出售金融資產未實現利益
股東權益其他項目合計	18,389 600 -	18,989	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	3,343,464 ( 53,608 ) -	3,289,856	本公司業主權益合計
少數股權	85,202 ( 166 ) -	85,036	非控制權益
股東權益合計	3,428,666 ( 53,774 ) -	3,374,892	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 4,563,827 (\$ 415) \$ 14,317	\$ 4,577,729	負債及權益總計

## 2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異 金 額	項 目 金 額	
流動資產			
現金及約當現金	\$ 1,273,594 \$ -	\$ 1,273,594	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	239,207 -	239,207	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	108,344 -	108,344	備供出售金融資產—流動
應收關係人款項	17,205 -	17,205	應收關係人款項
應收票據及帳款	779,843 -	779,843	應收票據及帳款
備抵退貨及折讓	( 8,089 ) -	-	負債準備 (1)
質押定期存款	217,648 -	217,648	無活絡市場之投資—流動
存 貨	632,139 -	632,139	存 貨
遞延所得稅資產	22,565 ( 22,565 )	-	- (2)
預付費用及其他流動資產	68,255 ( 59,330 )	8,925	其他流動資產
—	- 53,106	53,106	預付款項
—	- 6,224	6,224	其他應收款
流動資產合計	3,350,711 ( 14,476 )	3,336,235	流動資產合計
長期投資			
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	104,625 -	104,625	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
持有至到期日金融資產—非流動	100,000 -	100,000	持有至到期日金融資產—非流動
無活絡市場之債券投資—非流動	50,000 -	50,000	無活絡市場之債券投資—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	107,388 -	107,388	以成本衡量之金融資產—非流動
長期投資合計	362,013 -	362,013	
固定資產淨額	535,491 170,441	705,932	不動產、廠房及設備 (3)及(6)
—	- 262,029	262,029	投資性不動產 (3)
無形資產合計	19,321 ( 379 )	18,942	無形資產 (5)
其他資產			
出租資產	262,029 ( 262,029 )	-	- (3)
遞延費用	189,940 ( 189,940 )	-	- (3)
遞延所得稅資產	12,548 22,565	35,113	遞延所得稅資產 (2)
存出保證金	2,782 -	2,782	存出保證金
—	- 19,499	19,499	預付設備款 (6)
其他資產合計	467,299 ( 409,905 )	57,394	
資 產 總 計	\$ 4,734,835 (\$ 379) \$ 8,089	\$ 4,742,545	資產總計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 I F R S s 之影響		I F R S s						
項	目	金	額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金	額	項	目	說 明
流動負債										
短期借款	\$	53,586	\$	-	\$	53,586	短期借款			
公平價值變動列入損益之金融負債—流動		1,978		-		1,978	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動			
應付票據及帳款		646,935		-		646,935	應付帳款			
應付所得稅		55,016		-		55,016	當期所得稅負債			
應付員工紅利及董監酬勞		41,556		-		41,556	應付員工紅利及董監酬勞			
應計費用及其他流動負債		315,459		-	( 281,148 )	34,311	其他流動負債			
-		-		15,880	281,148	297,028	其他應付款			(4)
-		-		-	8,089	8,089	負債準備			(1)
流動負債合計		<u>1,114,530</u>		<u>15,880</u>	<u>8,089</u>	<u>1,138,499</u>	流動負債合計			
其他負債										
應計退休金負債		6,474		61,639	-	68,113	應計退休金負債			(5)
存入保證金		<u>26,290</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,290</u>	存入保證金			
其他負債合計		<u>32,764</u>		<u>61,639</u>	<u>-</u>	<u>94,403</u>				
負債合計		<u>1,147,294</u>		<u>77,519</u>	<u>8,089</u>	<u>1,232,902</u>	負債合計			
股本										
普通股股本		<u>1,181,476</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,181,476</u>	普通股股本			
資本公積		<u>616,933</u>		<u>( 2,313 )</u>	<u>-</u>	<u>614,620</u>	資本公積			(7)
保留盈餘										
法定盈餘公積		450,924		-	-	450,924	法定盈餘公積			
未分配盈餘		<u>1,194,726</u>		<u>( 78,990 )</u>	<u>-</u>	<u>1,115,736</u>	未分配盈餘			(4)、(5)及(7)
保留盈餘合計		<u>1,645,650</u>		<u>( 78,990 )</u>	<u>-</u>	<u>1,566,660</u>	保留盈餘合計			
股東權益其他項目										
累積換算調整數	( 954 )		388	-	( 566 )		國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(8)
未認為退休金成本之淨損失	( 3,183 )		3,183	-	-	-				(5)
金融商品未實現利益		<u>93,638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,638</u>	備供出售金融資產未實現利益			
股東權益其他項目合計		<u>89,501</u>	<u>3,571</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,072</u>	其他權益項目合計			
母公司股東權益合計		3,533,560	( 77,732 )	-		3,455,828	本公司業主權益合計			
少數股權		<u>53,981</u>	<u>( 166 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,815</u>	非控制權益			
股東權益合計		<u>3,587,541</u>	<u>( 77,898 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,509,643</u>	權益合計			
負債及股東權益總計	\$	<u>4,734,835</u>	<u>( \$ 379 )</u>	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$</u>	<u>4,742,545</u>	負債及權益總計			

## 3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 I F R S s 之 影 響		I F R S s	
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目 說 明
營業收入淨額	\$ 5,179,869	( \$ 1,718 )	\$ -	\$ 5,178,151	營業收入淨額 (8)
營業成本	( 3,863,611 )	1,729	-	( 3,861,882 )	營業成本 (8)
營業毛利	1,316,258	11	-	1,316,269	營業毛利
營業費用					
研究發展費用	( 797,473 )	( 1,843 )	-	( 799,316 )	研發費用 (4)及(5)
管理費用	( 135,986 )	38	24,020	( 111,928 )	管理費用 (4)、(5)、(8)及(9)
推銷費用	( 100,570 )	( 384 )	-	( 100,954 )	推銷費用 (4)、(5)
合 計	( 1,034,029 )	( 2,189 )	24,020	( 1,012,198 )	
營業利益	282,229	( 2,178 )	24,020	304,071	營業利益
營業外收入及利益					
金融商品評價淨益	52,040	-	-	52,040	其他利益及損失
呆帳轉回利益	24,000	-	( 24,000 )	-	- (9)
股利收入	12,482	-	-	12,482	其他收入
租金收入	10,560	-	-	10,560	其他收入
利息收入	9,987	-	-	9,987	其他收入
處分投資利益	1,737	-	-	1,737	其他利益及損失
處分固定資產利益	20	-	( 20 )	-	-
其他收入	3,368	-	-	3,368	其他收入
合 計	114,194	-	( 24,020 )	90,174	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明		
營業外費用及損失							
減損損失	(\$ 17,467)	\$ -	(\$ 17,467)	其他利益及損失			
兌換淨損	( 10,822)	( 435)	( 11,257)	其他利益及損失	(8)		
利息費用	( 884)	-	( 884)	財務成本			
其他損失	( 4,033)	-	( 4,033)	其他利益及損失			
合 計	( 33,206)	( 435)	( 33,641)				
稅前利益	363,217	( 2,613)	360,604	稅前利益			
所得稅費用	( 40,042)	-	( 40,042)	所得稅費用			
合併總淨利	\$ 323,175	\$ 2,613	\$ 320,562	本年度淨利			
			( 566)	國外營運機構財			
				務報表換算之			
				兌換差額			
			74,649	備供出售金融資			
				產未實現評價			
				利益			
			( 24,482)	確定福利計劃之			
				精算損失			
			49,601	當年度其他綜合			
				損益(稅後淨			
				額)			
			\$ 370,163	當年度綜合損益			
				總額			

#### 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(101 年 1 月 1 日)之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### (1) 股份基礎給付

合併公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

##### (2) 員工福利

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

##### (3) 累積換算差異數

合併公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處

分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

##### (1) 備抵退貨及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司重分類至負債準備之金額分別為 8,089 仟元及 11,089 仟元。

##### (2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

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

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

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

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 22,565 仟元及 12,882 仟元。

(3) 出租資產及遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產及遞延費用係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為投資性不動產，遞延費用依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係出租予供應商使用之部分廠房空間，因能單獨出售，且所佔辦公室面積重大，故屬投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司將出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 262,029 仟元及 265,956 仟元；將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 189,940 仟元及 194,930 仟元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整分別增加其他應付款 15,880 仟元及 11,996 仟元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

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

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則

第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 61,639 仟元及 41,363 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 1,682 仟元。

(6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司將預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 19,499 仟元及 1,409 仟元。

(7) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少金額皆為 2,313 仟元。

(8) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

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

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別減少 388 仟元及 23 仟元；101 年度營業收入減少 1,718 仟元、營業成本減少 1,729 仟元、營業費用減少 13 仟元、增加兌換淨損 435 仟元。

(9) 呆帳轉回利益之表達

中華民國一般公認會計原則下，呆帳轉回利益通常帳列營業外收入及支出。轉換至 IFRSs 後，將呆帳轉回利益依性質重分類至營業費用項下。

101 年度合併公司將呆帳轉回利益重分類至營業費用之金額為 24,000 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度持有利息收現數 8,492 仟元及股利收現數 12,482 仟元應單獨揭露。

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



矽創電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	為最高額	期末餘額	實動支金額	實際利率區	利率	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金限額	與總額
0	本公司	力頓科技股份有限公司 Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	其他應收關 係人款項 其他應收關 係人款項	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 50,000	1.88%	融通資金	\$ -	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 706,712	\$ 1,413,424	
				是	29,805	29,805	-	-	融通資金	-	-	營運週轉	-	-	-	706,712	1,413,424	

註一：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：依本公司「資金貸與作業管理辦法」規定，資金貸與總額及個別對象之限額如下：

1. 本公司總貸與金額以不超過本公司最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之百分之四十為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以本公司可貸資金總額為上限。
2. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，其資金貸與總額不得超過資金貸與公司最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過貸與公司可貸資金總額之二分之一為限。
3. 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間最近一年度進貨或銷貨金額孰高者。
4. 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司可貸資金總額之二分之一為限。

矽創電子股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

編號 (註一)	被背書保證者 公司名稱	被背書保證對象	對單一企業背書保證之金額 (註二)	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之比率(%)	背書保證最高限額(註二)	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
0	本公司	力頓科技股份有限公司 昇佳電子股份有限公司 矽創電子股份有限公司	\$1,766,780 1,766,780 1,766,780	\$ 500,000 400,000 100,000	\$ 500,000 400,000 100,000	\$ 417,454 203,259 39,693	\$ - - -	14.57 11.66 2.91	\$1,766,780 1,766,780 1,766,780	是 是 是	- - -	- - -

註一：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。
  2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：依矽創電子股份有限公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之百分之五十。對單一企業背書保證額度不得超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之二十五為限。但對本公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司背書保證金額，以不超過本公司最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之百分之五十為限。

矽創電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
本公司	債 券							
	BNP Paribas Perpetual Bond	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	19	\$ 75,600	-	\$ 75,600	註一
	台灣積體電路股份有限公司 100 年第二期無擔保公司債	無	持有至到期日金融資產－非流動	10	100,000	-	100,414	註三
	陽明海運股份有限公司國內第二次私募無擔保普通公司債	無	無活絡市場之債券投資－非流動	50	50,000	-	50,000	註二
	基 金							
	第一金全家福貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	459	80,018	-	80,018	註四
	德盛安聯台灣貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,458	30,061	-	30,061	註四
	富蘭克林華美貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,980	30,041	-	30,041	註四
	瀚亞威實貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,260	30,033	-	30,033	註四
	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,076	30,005	-	30,005	註四
	股 票							
	中華電信股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	417	38,823	-	38,823	註一
	久元電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	241	14,565	-	14,565	註一
	廣穎電通股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	3,054	117,272	5	117,272	註一
	順邦科技股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	968	45,338	-	45,338	註一
	久元電子股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	425	25,725	-	25,725	註一
	United MD Fund Participating Share Class D	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,672	34,913	50	34,913	註二
	United MD Fund Participating Share Class A	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000	13,030	32	13,030	註二
	東聯精密股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,272	11,560	1	11,560	註二
	United Investments Fund Participating Share	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000	-	29	-	註二
	基 金							
	元大寶來得實貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,593	30,461	-	30,461	註四

註一：係按 102 年 12 月 31 日收盤價計算。

註二：係按帳面價值列示。

註三：係按 102 年 12 月 31 日公司債之百元殖利率價格計算。

註四：係按 102 年 12 月 31 日基金淨值計算。

註五：上列有價證券於 102 年 12 月 31 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

矽創電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年度

附表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象名稱	關係	交易			情 形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	信期	授信期	價授	信期	授信期	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據之比率	
本公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. 昇佳電子股份有限公司	本公司之子公司 本公司之子公司	銷貨	\$1,188,022	20%	驗收後月結 60 天	—	—	—	—	—	\$ 75,284	11%	—
			銷貨	136,405	2%	驗收後月結 45 天	—	—	—	—	—	1,351	-	—

矽創電子股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年度

附表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始本期	投資上本期	金額期	期末股數(仟股)	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	註備
本公司	矽創投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 200,000		\$ 200,000		20,000	100	\$ 132,312	(\$ 9,031)	(\$ 9,031)	-
	矽創電子股份有限公司	台灣	精密儀器批發及資訊軟體服務	101,131		100,200		11,816	87	70,336	( 37,966)	( 33,430)	-
	昇佳電子股份有限公司	台灣	電子零組件批發與製造	63,910		2,000		6,391	49	49,521	( 27,727)	( 13,630)	註三
	極創電子股份有限公司	台灣	電子零組件批發與製造	81,643		81,335		8,231	31	31,612	( 42,445)	( 15,124)	-
	力碩科技股份有限公司	台灣	電子零組件批發與製造	50,000		50,000		5,000	33	29,008	( 46,416)	( 41,138)	註二
	Sitronix Technology (Belize) Corp.	Belize city, Belize	國際貿易	41,727		41,727		1,400	100	17,604	( 8,795)	( 8,795)	-
矽創投資股份有限公司	昇佳電子股份有限公司	台灣	電子零組件批發與製造	(USD1,400 仟元) 35,000		-		3,500	27	27,118	( 27,727)	( 7,464)	註三
	極創電子股份有限公司	台灣	電子零組件批發與製造	40,208		-		4,021	15	15,441	( 42,445)	( 3,315)	-
	力碩科技股份有限公司	台灣	電子零組件批發與製造	100,000		-		10,000	67	58,025	( 46,416)	( 5,278)	註二
	慧詠科技股份有限公司	台灣	電子零組件批發與製造	-		-		-	-	-	( 8,192)	( 8,192)	註四
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	Public of Mauritius	國際貿易	USD 1,400 仟元		USD 1,400 仟元		1,400	100	17,603	( 8,795)	( 8,795)	-
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	大陸深圳	電子計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務	USD 400 仟元		USD 400 仟元		-	100	21,312	1,254	1,254	-

註一：涉及外幣部分，係按 102 年 12 月 31 日美金匯率換算而得。

註二：矽橋科技股份有限公司於 101 年 3 月更名為力碩科技股份有限公司。

註三：艾瑪仕科技股份有限公司於 101 年 8 月更名為昇佳電子股份有限公司。

註四：慧詠科技股份有限公司已於 102 年 5 月處分。



矽創電子股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	本公司與交易往來對象之關係	交易類型	勞務		費率	價格	交付條件	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
				金額	百分比				金額	百分比	金額	百分比		
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	間接持有之子公司	勞務費	\$ 48,284	100%		依合約約定計算	依合約約定計算	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-

矽創電子股份有限公司及子公司  
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 102 年度

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易對象之關係	交易科目	往來金額	交易條件(註)	情形
0	本公司		Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	間接持有之子公司對最終母公司	銷貨收入	\$ 1,188,022	-	合併總營收或總資產之比率
					應收帳款	75,284	-	18.68%
			昇佳電子股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	136,405	-	1.52%
					進貨	393	-	2.15%
					技術服務支出	4,355	-	-
					租金收入	2,066	-	0.07%
					手續費收入	652	-	0.03%
					應收帳款	1,351	-	0.01%
					其他應收款	652	-	0.03%
					存入保證金	362	-	0.01%
					處分不動產、廠房及設備	25,359	-	-
					處分無形資產	701	-	0.51%
			力碩科技股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	3,878	-	0.01%
					租金收入	1,730	-	0.06%
					利息收入	426	-	0.03%
					手續費收入	773	-	0.01%
					應收帳款	677	-	0.01%
					其他應收款	50,851	-	1.03%
					存入保證金	350	-	0.01%
			極創電子股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	948	-	0.01%
					取得不動產、廠房及設備	772	-	0.02%
					租金收入	1,730	-	0.03%
					應收帳款	194	-	-
					雜項購置	36	-	-
					存入保證金	350	-	0.01%

(接次頁)



(承前頁)

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	目金	額	交易條件 (註)	
0	本公司		鈺創電子股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	\$ 16,621	-	-	佔合併總營收或總資產之比率 0.26%
					進貨	25,786	-	-	0.41%
					技術服務支出	2,098	-	-	0.03%
					租金收入	2,211	-	-	0.03%
					手續費收入	108	-	-	
					應收帳款	3,044	-	-	0.06%
					其他應收款	301	-	-	0.01%
					存入保證金	400	-	-	0.01%
					應付帳款	7,566	-	-	0.15%
					其他應付款	550	-	-	0.01%
			矽創投資股份有限公司	母子公司間交易	租金收入	229	-	-	-
					其他應收款	20	-	-	-
					存入保證金	40	-	-	-
			慧誠科技股份有限公司	母子公司間交易	租金收入	550	-	-	0.01%
1	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.		矽創科技(深圳)有限公司	母子公司間交易	勞務費	48,284	-	-	0.76%
2	昇佳電子股份有限公司		極創電子股份有限公司	子公司間交易	銷貨收入	805	-	-	0.01%
					應收帳款	120	-	-	-

註：本公司與鈺創電子股份有限公司及昇佳電子股份有限公司之進貨交易，其交易價格與收款條件，與非子公司並無重大差異，其餘與子公司之交易依合約約定計算。