奕力科技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 年度及 101 年度 (股票代碼 3598)

公司地址:新竹縣竹北市台元街38號8樓

電 話:(03)560-0099

<u>奕力科技股份有限公司及子公司</u> 民國102年度及101年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

	項	且	<u>頁</u> _	次
- `	封面]	l
<u>-</u> ،	目錄		2 ~	3
三、	聲明書		4	1
四、	會計師查核報告		5 -	- 6
五、	合併資產負債表		7 ~	- 8
六、	合併綜合損益表		Ć)
せ、	合併權益變動表		1	0
八、	合併現金流量表		11 ~	12
九、	合併財務報告附註		13 ~	61
	(一) 公司沿革與業務範圍		1	3
	(二) 通過財報之日期及程序		1	3
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~	- 17
	(四) 重要會計政策之彙總說明		18 ~	- 27
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		27 -	- 28
	(六) 重要會計科目之說明		28 ~	45
	(七) 關係人交易		4	6
	(八) 質押之資產		4	7

·	項	<u>a</u>	真 次
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		47
	(十) 重大之災害損失		47
	(十一)重大之期後事項		47
	(十二)其他		47 ~ 53
	(十三)附註揭露事項		54 ~ 55
	(十四)營運部門資訊		56
	(十五)首次採用 IFRSs		57 ~ 61

<u> 奕力科技股份有限公司</u>

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度(自民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 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表之公司與依國際財務報導準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱: 奕力科技股份有限公司

負 責 人:黃啟模

層蘭

中華民國 103 年 3 月 13 日



會計師查核報告

(103)財審報字第 13003175 號

奕力科技股份有限公司及子公司 公鑒:

奕力科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、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。上開合併財務報告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告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作,以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計,暨評估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告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及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,足以允當表達奕力科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況,暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。



pwc 資誠

奕力科技股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度個體財務報告,並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案,備供參考。

資誠聯合會計師事務所

鄭雅慧 切るとにまる



會計師

王偉臣一人



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局 核准簽證文號:金管證六字第 0960072936 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號:(78)台財證(一)第 26345 號

中華民國 103 年 3 月 13 日



單位:新台幣仟元

	<u> </u>	產	附註	<u>102</u> 金	2 年 12 月	31 B _%	<u>101</u> 金	年 12 月 額	31 B %	101 年 1 月金 額	1 B %
	流動資產										
1100	現金及約當現金		六(一)	\$	1,342,392	26	\$	1,279,519	27	\$ 622,514	13
1110	透過損益按公允價	值衡量之金融	六(二)								
	資產一流動				4,118	-		10,026	-	333,084	7
1150	應收票據淨額				64	-		-	-	-	_
1170	應收帳款淨額		六(四)		1,490,924	28		1,426,729	30	1,919,008	39
1180	應收帳款一關係人	净額	六(四)及								
			t		254,081	5		173,893	4	-	-
1200	其他應收款				34,924	1		37,291	1	37,032	1
1210	其他應收款-關係	. .	t		11,588	-		10,206	-	-	-
130X	存貨		六(五)		1,811,962	34		1,521,798	32	1,444,057	29
1410	預付款項		六(六)		80,532	2		59,366	1	252,025	5
11XX	流動資產合計				5,030,585	96		4,518,828	95	4,607,720	94
	非流動資產										
1523	備供出售金融資產	一非流動	六(三)		18,609	-		-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設	備	六(七)		133,420	2		144,816	3	166,572	4
1780	無形資產				34,397	1		18,064	_	19,265	-
1840	遞延所得稅資產		六(二十								
			-)		21,945	-		34,768	1	84,179	2
1900	其他非流動資產				27,836	1		25,711	1	11,347	
15XX	非流動資產合計				236,207	4		223,359	5	281,363	6
1 XXX	資產總計			\$	5,266,792	100	\$	4,742,187	100	\$ 4,889,083	100
				1	續 中 百)						_



單位:新台幣仟元

	負債及權益	附註	<u>102</u> 金	年 12 月 3 額	<u>31 日</u> _%	101 年 12 月金 額	31 日 %	101 年 1 月 金 額	<u>1</u> 日
	流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$	693,859	13	\$ 209,443	4	\$ 498,024	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)							
	負債一流動			77	-	~	_	2,920	-
2170	應付帳款			253,306	5	354,976	8	816,803	17
2180	應付帳款-關係人	セ		585,006	11	272,057	6	57,689	1
2200	其他應付款	六(九)		652,108	12	915,145	19	839,824	17
2230	當期所得稅負債			32,622	1	69,958	2	63,142	1
2250	負債準備一流動			3,912	-	3,843	-	•	-
2300	其他流動負債			50,373	1	22,319	-	25,526	1
21XX	流動負債合計			2,271,263	43	1,847,741	39	2,303,928	47
	非流動負債								
2530	應付公司債	六(十)		26,074	1	35,231	1	366,978	8
2570	遞延所得稅負債	六(二十							
		-)		3,657	•	•	-	4,052	-
2600	其他非流動負債	六(十一)		2,561	-	6,245	-	5,023	
25XX	非流動負債合計			32,292	1	41,476	1	376,053	8
2XXX	負債總計			2,303,555	44	1,889,217	40	2,679,981	55
	股本	六(十三)							
3110	普通股股本			719,056	14	683,680	15	634,451	13
	資本公積	六(十四)							
3200	資本公積			940,438	18	1,034,056	22	747,427	15
	保留盈餘	六(十五)							
3310	法定盈餘公積			216,712	4	157,194	3	106,277	2
3350	未分配盈餘			1,136,271	21	1,012,267	21	755,174	16
	其他權益								
3400	其他權益		(3,601)	-	-	-	-	•
3500	庫藏股票	六(十三)	(45,639)(1)	(34,227)	(1)	(34,227)((1)
3XXX	權益總計			2,963,237	56	2,852,970	60	2,209,102	45
	重大之期後事項	+-				_		·	_
	負債及權益總計		\$	5,266,792	100	\$ 4,742,187	100	\$ 4,889,083	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。





會計主管:陳聖心





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

	_		102	年	度	101	年	度
4000	項目	附註	金	類	%	金	額	<u>%</u>
4000	營業收入	t	\$	9,628,256	100	\$	10,541,736	100
5000	營業成本	六(十九)(二十))					
=000	Ab ob a a	及七	(8,321,046)(_	<u>86</u>)	(8,742,087)(<u>83</u>)
5900	營業毛利			1,307,210	14		1,799,649	17
0400	營業費用	六(十九)(二十))					
6100	推銷費用		(272,650)(3)		252,942)(2)
6200	管理費用		(94,459)(1)(101,817)(1)
6300	研究發展費用		(702,665)(_	<u>7</u>) (701,443)(_	<u>7</u>)
6000	營業費用合計		(1,069,774)(11)	·	1,056,202)(<u>10</u>)
6900	營業利益			237,436	3		743,447	7
	誉業外收入及支出							
7010	其他收入	六(十六)		7,653	-		11,907	~
7020	其他利益及損失	六(十七)		26,106	~ (35,906)	-
7050	財務成本	六(十八)	(<u>7,087</u>)	(·	7,534)	
7000	誉業外收入及支出合計			26,672	(·	31,533)	*
7900	稅前淨利			264,108	3		711,914	7
7950	所得稅費用	六(ニナー)	(50,291)(_	1)(· 	120,147)(_	1)
8200	本期淨利		\$	213,817	2	\$	591,767	6
	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		\$	501	-	\$	-	-
8325	備供出售金融資產未實現	六(三)						
	評價損失		(4,102)	-		-	-
8360	確定福利計畫精算利益(損	六(十一)						
	失)			4,396	- (562)	-
8399	與其他綜合損益組成部分	六(ニ十一)						
	相關之所得稅		(747)			95	_
8300	本期其他綜合利益(損失)之							
	稅後淨額		\$	48	- (\$	467)	
8500	本期綜合利益總額		\$	213,865	2	\$	591,300	6
	基本每股盈餘	六(二十二)						
9750	本期淨利	//- / -/	\$		3.00	\$		0 56
3,00	稀釋每股盈餘		ψ		J.00	Ψ		8.56
9850	本期淨利		\$		2.92	\$		8.15

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。

苦衷臣・芸政措



經理人:黃啓模



會計主管: 陳聖心





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。 **經理人:黃啓模**

102年12月31日餘額	本期其他綜合損益	庫藏股買回	本期淨利	公司债轉換	資本公積發放現金	資本公積撥充資本	現金股利	法定盈餘公積	盈餘指楷及分配	102年1月1日餘額	102 年 度	101年12月31日餘額	本期其他綜合損益	本期淨利	公司债轉換	認股權行使	現金股利	法定盈餘公積	盈餘指撥及分配	101年1月1日餘額	101 年 度			
	六(三)(十 一)(ニキー)	차(+ㅌ)		가(+)	六(十四)	六(十四)			六(十五)				ナ(三)(+ -)(ニ+-)		☆(+)	六(十二)			六(十五)			附註		
\$ 719,056				1,432		33,944				\$ 683,680		\$ 683,680			48,769					\$ 634,451		普通股股		1
\$, 	•	•	132	•)44 (•	•		\$		\$	-	•	769	460	•	•		\$ \$		李		2
940,438		4		8,213	67,887)	33,944)		4		1,034,056		1,034,056	1		286,247	382				747,427		本 公 精		
÷										₩		ş								69		法定题	採	4
216,712			,		,	•	,	59,518		157,194		157,194		,	,	,		50,917		106,277		餘公積	E	1
\$							^	^		450		\$					•	^		↔		* 9	1982	
1,136,271	3,649	,	213,817	•		•	33,944)	59,518)		1,012,267		1,012,267	467)	591,767	•	•	283,290)	50,917)		755,174		配量條	森	
59										₩.		ço								₩		图外管建茂镇联络数表换算之兑换数表换算之兑换	d >≠ ±	*
501	501		ı	•			,							4	•		1	t				女 海 男 水 光 光 楽 雑 雑 雑 雑 雑 雑 雑 雑 雑 雑	布	۲
(\$ 4	(4									\$		∨								€9		傷供出售金融資 未 實 現 損	燕	
4,102) (\$	4,102)		,	•		•		•		- (\$		- -	.	•		•	,	٠		- (\$		東米 沙沙	je:k	
										**										60 7		庫藏		THE
45,639)		11,412) (1		34.227)		34,227)		T		•		F		34,227)		漫		E
\$ 2										\$ 2		\$ 2								\$ 2		蘇		
2,963,237	48	11,412)	213,817	9,645	67,887)	ı	33,944)	4		2,852,970		2,852.970	467)	591,767	335,016	842	283,290)	•		2,209,102		總額		

單位:新台幣仟元

K.

滋

⊳

25

栾 力 料





單位:新台幣仟元

	<u> </u>	102	年 度	101	年 度
營業活動之現金流量					
		\$	264,108	\$	711,914
調整項目		•	201,100	*	711,714
不影響現金流量之收益費損項目					
折舊費用	六(十九)		86,287		84,350
攤銷費用	六(十九)		22,278		18,497
呆帳費用	六(四)		198		183
備抵銷貨折讓(迴轉)提列數	四(九)	(7,686)		7,686
存貨跌價及呆滯損失	六(五)	,	53,283		53,371
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負	六(十七)		,		
債之淨利益		(39)	(2,858)
利息費用	六(十八)		7,087	`	7,534
利息收入	六(十七)	(3,515)	(5,198)
處分投資利益	六(十七)	(1,518)		3,163)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七)	(124)		-
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					
持有供交易之金融資產			7,520		325,842
應收票據		(64)		-
應收帳款		(56,707)		484,410
應收帳款-關係人		(80,188)	(173,893)
其他應收款			2,250	(10,469)
其他應收款-關係人		(1,382)		-
存貨		(343,447)	(131,112)
預付款項		(21,166)		192,659
與營業活動相關之負債之淨變動					
應付帳款		(101,670)	(461,827)
應付帳款一關係人			312,949		214,368
其他應付款		(277,724)		72,310
負債準備			•		3,587
其他流動負債			28,054	(3,207)
應計退休金負債		***	712		660
營運產生之現金(流出)流入		(110,504)		1,385,644
收取之利息			3,632		5,201
支付之利息		(6,307)	(3,773)
支付之所得稅		(71,909)	(<u>67,876</u>)
營業活動之淨現金(流出)流入		(185,088)		1,319,196

(續 次 頁)



單位:新台幣仟元

	附註	102	年 度	101	年 度
投資活動之現金流量					
購置設備	六(二十四)	(\$	61,263)	(\$	63,497)
處分不動產、廠房及設備價款			124		-
無形資產增加		(38,611)	(17,295)
存出保證金增加		(1,252)	(10,370)
取得備供出售金融資產	六(三)	(22,711)		_
投資活動之淨現金流出		(123,713)	(91,162)
籌資活動之現金流量					
短期借款舉借數			3,972,414		2,468,871
短期借款償還數		(3,487,998)	(2,757,452)
員工行使認股權	六(十二)		-		842
發放現金股利	六(十五)	(33,944)	(283,290)
資本公積發放現金	六(十四)	(67,887)		-
庫藏股票買回成本	六(十三)	(11,412)		*
籌資活動之淨現金流入(流出)			371,173	(571,029)
匯率影響數			501		-
本期現金及約當現金增加數			62,873		657,005
期初現金及約當現金餘額			1,279,519		622,514
期末現金及約當現金餘額		\$	1,342,392	\$	1,279,519

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: 黃啓模



經理人:黃啓模



會計主管:陳聖心



<u>栾力科技股份有限公司及子公司</u> 合併財務報表附註

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

奕力科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」),係依中華民國公司法之規定於民國 93 年 11 月 17 日設立,本公司股票自民國 100 年 1 月 11 日起在台灣證券交易所掛牌上市交易,本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為研究、設計、開發及銷售顯示相關及類比應用積體電路元件。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)<u>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</u> 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
 - 1. 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102年1月1日,得提前適用。(惟國際會計準則理事會 於民國102年11月19日業已刪除強制適用日期,得立即選擇適用)。 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。

(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

經國際會計準則理事會發布,但尚未經金管會認可,實際適用應以金管會 規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下:

新準則、解釋及修正 主要修正內容 IASB發布之生效日

國際財務報導準則第7號之 允許企業首次適用IFRSs時,得選 導準則第1號)

比較揭露對首次採用者之有 擇適用國際財務報導準則第7號 限度豁免(修正國際財務報 「金融工具:揭露」之過渡規定, 無須揭露比較資訊。

民國99年7月1日

之改善

2010年對國際財務報導準則 修正國際財務報導準則第1、3及7 號、國際會計準則第1及34號及國

民國100年1月1日

國際財務報導準則第9號 及衡量

際財務報導解釋第13號相關規定。 要求指定公允價值變動列入損益之 民國102年11月19日 「金融工具:金融負債分類 金融負債須將與該金融負債發行人 本身有關之信用風險所產生之公允 價值變動反映於「其他綜合損益」 , 且於除列時其相關損益不得轉列 當期損益。除非於原始認列時,即 有合理之證據顯示若將該公允價值 變動反映於「其他綜合損益」,會 造成重大之會計配比不當(不一致) ,則可反映於「當期損益」。(該 評估僅可於原始認列時決定,續後

(非強制)

國際財務報導準則第7號)

揭露-金融資產之移轉(修正 增加對所有於報導日存在之未除列 之已移轉金融資產及對已移轉資產 之任何持續參與提供額外之量化及 質性揭露。

不得再重評估)。

民國100年7月1日

國際財務報導準則第1號)

嚴重高度通貨膨脹及首次採 當企業之轉換日在功能性貨幣正常 用者固定日期之移除(修正 化日以後,該企業得選擇以轉換日 之公允價值衡量所持有功能性貨幣 正常化日前之所有資產及負債。此 修正亦允許企業自轉換日起,推延 適用國際會計準則第39號「金融工 具,之除列規定及首次採用者得不 必追溯調整認列首日利益。

民國100年7月1日

羽干别 胜择及修正	新準則	١,	解釋及修正
-----------	-----	----	-------

主要修正內容 IASB發布之生效日

號)

遞延所得稅:標的資產之回 以公允價值衡量之投資性不動產之 收(修正國際會計準則第12 資產價值應預設係經由出售回收, 除非有其他可反駁此假設之證據存

在。此外,此修正亦取代了原解釋 公告第21號「所得稅:重估價非折

舊性資產之回收」。

國際財務報導準則第10號 「合併財務報表」

該準則係在現有架構下重新定義控 制之原則,建立以控制作為決定那 些個體應納入合併財務報告之基

礎;並提供當不易判斷控制時,如

何決定控制之額外指引。

國際財務報導準則第11號 「聯合協議」

於判斷聯合協議之類型時,不再只 是著重其法律形式而是依合約性權

利與義務以決定分類為聯合營運或 是合資,且廢除合資得採用比例合

併之選擇。

國際財務報導準則第12號

該準則涵蓋所有對其他個體權益之 「對其他個體權益之揭露」揭露,包含子公司、聯合協議、關 聯企業及未合併結構型個體。

國際會計準則第27號「單獨 刪除合併財務報表之規定,相關規 定移至國際財務報導準則第10號 「合併財務報表」。

修正)

財務報表」(2011年修正)

國際財務報導準則第13號 「公允價值衡量」

國際會計準則第28號「投資 配合國際財務報導準則第11號「聯 關聯企業及合資」(2011年 合協議」之訂定,納入合資採用權 益法之相關規定。

> 定義公允價值,於單一國際財務報 導準則中訂定衡量公允價值之架構 , 並規定有關公允價值衡量之揭露 ,藉以減少衡量公允價值及揭露有 關公允價值衡量資訊之不一致及實 務分歧,惟並未改變其他準則已規 定之公允價值衡量。

國際會計準則第19號「員工 刪除緩衝區法並於精算損益發生期 給付」(2011年修正) 間認列於其他綜合損益,及規定所

> 有前期服務成本立即認列,並以折 現率乘以淨確定給付負債(資產) 計算而得之淨利息取代利息成本及 計畫資產之預期報酬,且除淨利息 外之計畫資產報酬列入其他綜合指

益。

民國101年1月1日

民國102年1月1日

民國102年1月1日

民國102年1月1日

民國102年1月1日

民國102年1月1日

民國102年1月1日

民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達,分為	民國101年7月1日
(修正國際會計準則第1號)	「損益」及「其他綜合損益」兩節	
	,且要求「其他綜合損益」節應將	
	後續不重分類至損益者及於符合特	
	定條件時,後續將重分類至損益者	
	予以區分。	
國際財務報導解釋第20號	符合特定條件之剝除活動成本應認	民國102年1月1日
「露天礦場於生產階段之剝	列為「剝除活動資產」。剝除活動	
除成本」	之效益係以產生存貨之形式實現之	
	範圍內,應依國際會計準則第2號	
	「存貨」規定處理。	
揭露-金融資產及金融負債	應揭露能評估淨額交割約定對企業	民國102年1月1日
之互抵(修正國際財務報導	財務狀況之影響或潛在影響之量化	
準則第7號)	資訊。	
	釐清國際會計準則第32號中「目前	民國103年1月1日
(修正國際會計準則第32號)	有法律上可執行之權利將所認列之	
	金額互抵」及「在總額交割機制下	
	,亦可視為淨額交割之特定條件」	
	的相關規定。	
政府貸款(修正國際財務報	首次採用者對於在轉換日既存之政	民國102年1月1日
導準則第1號)	府貸款,推延適用國際財務報導準	
	則第9號「金融工具」及國際會計	
	準則第20「政府補助之會計及政府	
	輔助之揭露」之規定處理,且於轉	
	換日既存低於市場利率之政府貸款	
0000 0011 Ar white mare a Leaf An	之利益不應認列為政府補助。	g m 100 6 1 n 1 a
2009-2011年對國際財務報	修正國際財務報導第1號和國際會	民國102年1月1日
導準則之改善	計準則第1、16、32及34號相關規 定。	
会併 財 務 報 表 、 職 会 協 議 及	明確定義所謂「首次適用日」,係	民國109年1月1日
	指國際財務報導準則第10、11及12	MM100-11/11H
, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	號首次適用之年度報導期間之首	
則第10、11及12號)	日。	
	定義何謂「投資個體」及其典型特	民國103年1月1日
	性。符合投資個體定義之母公司,	
計準則第27號)	不應合併其子公司而應適用透過損	
1 1 1 1 4 1 - 1 - 1 - 1 - 1		

益按公允價值衡量其子公司。

新準則、解釋及修正	主要修正內容	_IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第21號	除所得稅外,企業對於政府依據法	民國103年1月1日
「稅賦」	規所徵收之其他稅賦應依國際會計	
	準則第37號「負債準備、或有負債	
	及或有資產」之規定認列負債。	
	當現金產生單位包含商譽或非確定	民國103年1月1日
揭露(修正國際會計準則第	耐用年限之無形資產但未有減損時	
36號)	, 移除揭露可回收金額之規定。	
	衍生工具之原始交易雙方同意由一	民國103年1月1日
會計之繼續(修正國際會計	個或多個結算者作為雙方的新交易	
準則第39號)	對象,且符合某些條件時無須停止	
	適用避險會計。	
國際財務報導準則第9號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符	民國102年11月19日
「金融工具:避險會計」及		(非強制)
修正國際財務報導準則第9	準以貼近企業風險管理活動對避險	
號、國際財務報導準則第7	會計之適用。	
號與國際會計準則第39號	2. 得選擇單獨提早適用原始認列時	
	指定為透過損益按公允價值衡量與	
	該金融負債發行人本身有關之信用	
	風險所產生之公允價值變動反映於 「甘仙纶人程艺」 文知問胡公	
與服務有關之員工武第二方	「其他綜合損益」之相關規定。 允許與服務有關但不隨年資變動之	로 III 100 & 7 # 1 ~
提撥之處理(修正國際會計	員工或第三方提撥,按當期服務成	民國103年7月1日
準則第19號)	本之減項處理。隨年資變動者,於	
, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	服務期間按與退休給付計畫相同方	
	式攤銷。	
2010-2012年對國際財務報	修正國際財務報導準則第2、3、8	民國103年7月1日
216 and a contract of the cont	及13號和國際會計準則第16、24及	MEG 100-1 1)1 II
	38號相關規定。	
	修正國際財務報導準則第1、3及13	民國103年7月1日
-36	號和國際會計準則第40號相關規	1 7/4 4 19
	定。	

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

編製本合併財務報告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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
- 2.編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)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 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,本合併財務報告係按歷史成本編製:
 - (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)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失,減除未 認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
- 2. 編製符合 IFRSs 之財務報告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,或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

(三)合併基礎

- 合併財務報告編製原則
 - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。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銷除。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。

2. 列入合併財務報告之子公司:

投資公司	子公司			整百分比	
名稱	名稱	業務性質	102年12月31日	101年12月31日	說明
奕力科技(股) 公司	ILITEK Holding Inc.	一般投資業	100	_	註
ILITEK Holding Inc.	奕力發科技(深 圳)有限公司	電子產品銷 售及相關技 術諮詢與售 後服務	100	-	註

註:於民國 102 年第一季投資設立。

- 3. 未列入合併財務報告之子公司:無。
- 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式:無。
- 5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制:無。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目,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。本合併財務報告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,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;屬透過其他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)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。
- 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體,其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣:

(1)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之收盤匯 率換算;

- (2)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
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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價 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

約當現金係指短期並具高度流動性之投資,該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者,分類為約當現金。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始 認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取 得時主要係為短期內出售,則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具 除依避險會計被指定為避險項目外,均分類為持有供交易之金融資產。
- 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用 交割日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產,於原始認列時按公允價值衡量, 相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允價值之 變動認列於當期損益。

(八) 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割日會計。
- 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。

(九)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。惟屬未付息之短期應收帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

(十)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;
 - (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;或
 - (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:
 - (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直接 自資產之帳面金額調整。

(十一)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。
- 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. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,惟未保留對金融資產之控制。

(十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量,成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、其他直接成本及生產相關之製造費用,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相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)不動產、廠房及設備

- 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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式,按估計耐用年限以直線 法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大,則單獨提列折 舊。
- 4. 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如下:

試驗設備 3年~4年

辦公設備 3年~4年

租賃改良 2年~4年

其他設備 2年~5年

(十四)租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因,於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五)無形資產

主要係電腦軟體以取得成本認列,依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十六)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產,估計其可回收金額,當可回收金額低於其帳面價值時,則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值,兩者較高者。除商譽外,當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時,則迴轉減損損失,惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額,不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七)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,後續就扣除交易成本後之價款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。

(十八)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。惟屬未付息之短期應付帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票 金額衡量。

(十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回,及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
- 2.透過損益按公允價值衡量之金融負債,於原始認列時按公允價值衡量, 相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允價值 之變動認列於當期損益。

(二十)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。

(二十一)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷,且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時,始可將金融資產及金融負債互抵,並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二)應付公司債

本集團發行之應付可轉換公司債,嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換 為本集團普通股之權利,且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權 及買回權,於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益,其處理如下:

- 1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權,於原始認列 時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產 或負債」;後續於資產負債表日,按當時之公允價值評價,差額認列 「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- 2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量,與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價,列為應付公司債之加項或減項;後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益,作為「財務成本」之調整項目。
- 3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義,於 原始認列時,就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金 融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公 積一認股權」,後續不再重新衡量。

- 4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本,按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- 5. 當持有人轉換時,帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理,再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積一認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三)負債準備

負債準備(包含保固、除役負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務,很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務,且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量,折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率,折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十四)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)確定提撥計書

對於確定提撥計畫,係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)確定福利計劃
 - A. 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;在高品質公司債無深度市場之國家, 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捐益。
- 3. 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之每股公允價值,並考慮除權息影響後後之 金額,計算股票紅利之股數。

(二十五)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。

(二十六)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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立 法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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資產負債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價時預期適用之稅率(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. 因研究發展支出及人才培訓支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分,係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內,認列遞延所得稅資產。

(二十七)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。

(二十八)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告 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。

(二十九)收入認列

本集團研究、設計、開發並銷售顯示相關及類比應用積體電路元件。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。

(三十)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。

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告時,管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策,並依據資產負債表日當期時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估

計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異,將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明:

1, 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 12 月 31 日,本集團認列之遞延所得稅資產為\$21,945。

2. 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 12 月 31 日,本集團存貨之帳面金額為\$1,811,962。

六、重要會計科目之說明

(一)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	
庫存現金及週轉金	\$	1, 492	\$	3, 806	\$	3, 052
支票存款及活期存款		1, 140, 900		917, 713		139,012
定期存款		200, 000		<u>358, 000</u>		480, 450
合計	\$	1, 342, 392	\$	1, 279, 519	\$	622, 514

- 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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項 目	102年12月31日	101年12月31日	_101年1月1日	
流動項目:				
持有供交易之金融資產				
受益憑證	\$ ~	\$ -	\$ 332, 925	
公司债	4, 118	10,000	_	
非避險之衍生金融工具一				
遠期外匯合約		_	159	
可轉換公司債嵌入之買回				
權及賣回權		26		
	<u>\$ 4, 118</u>	<u>\$ 10,026</u>	<u>\$ 333, 084</u>	
持有供交易之金融負債				
非避險之衍生性金融工具				
可轉換公司債嵌入之買回				
權及賣回權	<u>\$ 77</u>	\$	<u>\$ 2, 920</u>	

- 1. 本集團持有供交易之金融資產(負債)於民國 102 及 101 年度認列之淨利益分別計\$1,557 及\$6,021。
- 2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好,於資產負債表日最大信用 風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產—債務工具之帳 面金額。
- 3. 有關非避險之衍生金融資產工具之交易及合約資訊說明如下:

102年12月31日:無。

101年12月31日:無。

	101年1月1日			
	合約金額			
衍生金融資產	_(名目本金)	到期日		
流動項目:				
遠期外匯合約	<u>US\$</u> 2,000,000	101.01.13		

- (1)本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美元之遠期交易(賣美元買台幣), 為規避外銷之匯率風險,惟未適用避險會計。
- (2)可轉換公司債嵌入之買回權及賣回權請詳附註六(十)說明。
- 4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)備供出售金融資產

項目	102年12月31日		
非流動項目:			
上市櫃公司股票	\$	22, 711	
備供出售金融資產評價調整	(4, 102)	
合計	\$	18, 609	

- 1. 截至民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日備供出售金融資產為 \$0。
- 2. 本集團於民國 102 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為評價損失\$4,102。

(四)應收帳款

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
應收帳款	\$	1, 491, 312	\$	1, 434, 605	\$	1, 919, 015
減:備抵銷售退回及折讓		_	(7, 686)		*****
減:備抵呆帳	(388)	(190)	(<u>7</u>)
		1, 490, 924		1, 426, 729		1, 919, 008
應收帳款一關係人		254, 081		173, 893		
	<u>\$</u>	1, 745, 005	<u>\$</u>	1,600,622	\$	1, 919, 008

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下:

	<u> 102</u> -	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
30天內	\$	344,091	\$	243, 572	\$	391, 553	
31-90天		88, 104		49,475		43, 582	
91-180天		1, 163		2, 353		***	
	\$	433, 358	\$	295, 400	\$	435, 135	

2. 已減損金融資產之變動分析:

	群組評估之減損損失				
	102	101年			
1月1日	\$	190	\$	7	
本期提列減損損失		198		183	
12月31日	\$	388	\$	190	

3. 本集團之應收帳款未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下:

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
群組1(代理商)	\$	227, 488	\$	331, 245	\$	293, 467
群組2(模組廠)		228, 756		46, 151		26, 839
群組3(面板廠)		<u>855, 791</u>		928, 016		1, 163, 574
	<u>\$</u>	1, 312, 035	\$	1, 305, 412	\$	1, 483, 880

註:本集團應收帳款之信用品質主要依據客戶產業特性分類,並參酌客戶規模、財務資訊及外部徵信報告等予以綜合評估。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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。

(五)存貨

	102年12月31日						
				抵跌價損失	性面金額		
原料	\$	469, 950	(\$	21,663)	\$	448, 287	
在製品		948, 975	(49, 344)		899, 631	
製成品		514, 297	(50, 253)		464, 044	
合計	<u>\$</u>	1, 933, 222	(<u>\$</u>	<u>121, 260</u>)	<u>\$</u>	1,811,962	
			101	年12月31日	v		
				抵跌價損失	****	帳面金額	
原料	\$	179, 240	(\$	5, 518)	\$	173, 722	
在製品		1, 025, 322	(67, 857)		957, 465	
製成品		338, 490	(11, 241)		327, 249	
在途存貨		63, 362		_		63, 362	
合計	<u>\$</u>	1,606,414	(\$	84, 616)	\$	1, 521, 798	
			10	1年1月1日			
		成本	備	低跌價損失		帳面金額	
原料	\$	159, 162	(\$	11, 786)	\$	147, 376	
在製品		1, 130, 760	(77, 275)		1, 053, 485	
製成品		247, 770	(10,688)		237, 082	
在途存貨	10.77	6, 114				6, 114	
合計	\$	1, 543, 806	(<u>\$</u>	99, 749)	<u>\$</u>	1, 444, 057	

認列之存貨相關費損:

	102年1月1日 <u>至12月31日</u>		01年1月1日 至12月31日
已出售存貨成本 跌價損失	\$ 8, 262, 225 53, 283	\$	8, 707, 384 53, 371
其他	 5, 538	(18, 668)
	\$ 8, 321, 046	\$	8, 742, 087

(六)預付款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
預付貨款	1, 130	\$ 1,381	\$ 189, 964	
預付費用	28, 461	12, 372	15, 689	
留抵稅額	42, 591	41, 717	45, 415	
其他預付款	8, 350	3, 896	957	
合計	<u>\$ 80,532</u>	<u>\$ 59, 366</u>	<u>\$ 252, 025</u>	

(七)不動產、廠房及設備

	機器設備	試驗設備	辨公設備	租賃改良	其他設備	_ 合計
102年1月1日						
成本	\$ -	\$208,509	\$15, 436	\$30,814	\$87, 253	\$342,012
累計折舊及減						
損	-	(131, 110)	(5, 148)	$(\underline{21,980})$	(38,958)	(197, 196)
	\$ -	<u>\$ 77, 399</u>	<u>\$10, 288</u>	<u>\$ 8,834</u>	<u>\$48, 295</u>	<u>\$144, 816</u>
<u>102年度</u>						
1月1日	\$ -	\$ 77,399	\$10, 288	\$ 8,834	\$48, 295	\$144,816
增添	30, 162	13, 824	4,069	928	18, 910	67, 893
重分類		6, 998	_	_		6, 998
折舊費用	($(\underline{48,736})$	$(\underline{4,282})$	(4,901)	(<u>28, 298</u>)	(86, 287)
12月31日	<u>\$ 30,092</u>	<u>\$ 49, 485</u>	<u>\$10,075</u>	<u>\$ 4,861</u>	<u>\$38, 907</u>	<u>\$133, 420</u>
102年12月31日						
成本	\$ 30, 162	\$192,089	\$18, 187	\$17, 174	\$89, 444	\$347,056
累計折舊及減						
損	($(\underline{142,604})$	$(\underline{8,112})$	(12, 313)	(50, 537)	(213,636)
	<u>\$ 30, 092</u>	<u>\$ 49, 485</u>	<u>\$10,075</u>	<u>\$ 4,861</u>	<u>\$38, 907</u>	<u>\$133, 420</u>

101年1月1日	試驗設備	辨公設備	租賃改良	其他設備	合計
	Ф 100 000	Φ 0.000			
成本	\$ 199, 392	\$ 9,630	\$ 24, 314	\$ 61,953	\$ 295, 289
累計折舊及減損	$(\underline{}91,866)$	$(\underline{2,595})$	$(\underline{13,672})$	$(\underline{20,584})$	(128, 717)
	<u>\$ 107,526</u>	\$ 7,035	\$ 10,642	\$ 41,369	\$ 166,572
101年度				-	······································
1月1日	\$ 107,526	\$ 7,035	\$ 10,642	\$ 41,369	\$ 166,572
增添	18, 578	5, 806	6,500	30, 806	61,690
重分類	904	_	_	· -	904
折舊費用	$(\underline{49,609})$	(2, 553)	(8, 308)	(23, 880)	(84, 350)
12月31日	<u>\$ 77,399</u>	<u>\$ 10, 288</u>	<u>\$ 8,834</u>	<u>\$ 48, 295</u>	<u>\$ 144,816</u>
101年12月31日					
成本	\$ 208,509	\$ 15, 436	\$ 30,814	\$ 87, 253	\$ 342,012
累計折舊及減損	(131, 110)	(5, 148)	(21, 980)	(38, 958)	(<u>197, 196</u>)
	<u>\$ 77, 399</u>	<u>\$ 10, 288</u>	\$ 8,834	\$ 48, 295	\$ 144, 816
民國 102 及 101	年度借款成	本資本化金	額皆為\$0。		
\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \					

(八)短期借款

借款性質	102	年12月31日	101-	年12月31日	101	年1月1日
銀行借款						
信用借款	\$	693, 859	\$	209, 443	\$	498, 024
利率區間	0.	76%~0.79%	0.8	0%~0.87%	0.8	4%~1.37%
(九)其他應付款						
	1.00	لا 10 p و1 م	101	# 10 P 01 -	404	
No. 18 10		年12月31日	101-	年12月31日	_101	年1月1日
應付加工費	\$	390, 226	\$	555, 039	\$	441, 726
應付薪資及獎金		132, 336		156, 153		149, 815
應付光罩費		22, 790		29, 667		22, 277
應付勞務費		6, 262		2,694		92, 816
應付員工紅利		38, 487		107, 133		91, 297
應付董監酬勞		3, 271		9, 115		9, 130
應付設備款		22, 580		8,079		4, 987
其他		36, 156		47, 265		27, 776
	\$	652, 108	\$	915, 145	\$	839, 824

(十)應付公司債

	<u> 102</u> \$	F12月31日	1013	年12月31日	_10	1年1月1日
應付公司債	\$	27, 400	\$	37, 700	\$	400,000
減:應付公司債折價	(<u>1, 326</u>)	(2, 469)	(33, 022)
	\$	26, 07 <u>4</u>	\$	<u>35, 231</u>	\$	366, 978

- 1. 本公司發行國內轉換公司債
 - (1)國內第2次無擔保轉換公司債之發行條件如下:
 - A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第2次無擔保轉換公司債,發行總額計\$400,000,票面利率0%,發行期間5年,流通期間自民國100年10月31日至105年10月31日。
 - B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整, 續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況,將依轉換辦法規定 之訂定模式予以調整。
 - C. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時,要求本公司以債券面額加計 0.7519%之利息補償金,將其所持有之轉換公司債贖回。
 - D. 依本公司國內第 2 次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定,轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - E. 依轉換辦法規定,所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷,且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅,不再發行。
 - (2)截至民國 102 年 12 月 31 日止,本轉換公司債面額計\$372,600 已轉換為普通股 5,020 仟股。本公司於民國 102 年 8 月 6 日經董事會通過調整轉換價格為 67.1 元。
- 2.本公司於發行可轉換公司債時,依據財務會計準則公報第三十六號規定,將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離,帳列「資本公積一認股權」計\$32,200。因債券持有人執行轉換權而調整資本公積計\$29,994,截至民國102年12月31日,可轉換公司債之轉換權帳列「資本公積-認股權」為\$2,206。另所嵌入之買回權與賣回權,依據財務會計準則公報第三十四號之規定,因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯,故予以分離處理,並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為1.8019%。

(十一)退休金

1.(1)本公司依據「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>102</u> 年	-12月31日	101	年12月31日	10	1年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$	2, 992)	(\$	6,620)	(\$	5, 367)
計畫資產公允價值		434		379		340
認列於資產負債表之淨負債	(<u>\$</u>	<u>2, 558</u>)	(<u>\$_</u>	6, 241)	(\$_	5, 027)

(3)確定福利義務現值之變動如下:

	10	12年度]	01年度
1月1日確定福利義務現值	\$	6,620	\$	5, 367
當期服務成本		672		604
利息成本		99		94
精算損益	(4, 399)		555
12月31日確定福利義務現值	\$	2, 992	\$	6, 620

(4)計畫資產公允價值之變動如下:

		02年度		101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$	379	\$	340
計畫資產預期報酬		9		9
計畫資產損益	(3)	(6)
雇主之提撥金		49		36
12月31日計畫資產之公允價值	\$	434	<u>\$</u>	379

(5)認列於綜合損益表之費用總額:

	102	<u> </u>	101年度
當期服務成本	\$	672 \$	604
利息成本		99	94
計畫資產預期報酬	(9) (<u>10</u>)
當期退休金成本	<u>\$</u>	<u>762</u> <u>\$</u>	688

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下:

	102年度_		101年度	
推銷費用	\$	762	\$	688

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下:

	10	102年度		
本期認列	(<u>\$</u>	4,396)	\$	<u>562</u>
累積金額	(<u>\$</u>	3, 834)	\$	562

(7)本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,不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101年 12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臺灣銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下:

	102年度	101年度	100年度
折現率	2%	1.5%	1. 75%
未來薪資增加率	5.00%	5. 00%	5.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1. 75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下:

	102年	-12月31日	101年12月31日
確定福利義務現值	(\$	2, 992) (\$	6, 620)
計畫資產公允價值		434	379
計畫剩餘(短絀)	(<u>\$</u>	<u>2, 558</u>) (<u>\$</u>	6, 241)
計畫負債之經驗調整		<u>177</u> (_	426)
計畫資產之經驗調整	(<u>4</u>) (<u>6</u>)

- (10)本集團於民國 102年 12月 31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$36。
- 2.(1)自民國 94年7月1日起,本公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按薪資之 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) 实力發科技(深圳)有限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,民國102及101年度,其提撥比率為8%。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 年度,本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$25,601 及\$19,139。

(十二)股份基礎給付

1. 民國 102 及 101 年度,本公司之股份基礎給付協議如下:

協議之類型	给與日	给與數量	合約期間	 既得條件
員工認股權計畫	96, 09, 06	193單位	6年	服務屆滿半年可行使50%
				服務屆滿1年可行使75%
				服務屆滿1.5年可行使100%
員工認股權計畫	96.09.06	1,500單位	6年	服務屆滿2年可行使50%
				服務屆滿2.5年可行使75%
				服務屆滿3年可行使100%
員工認股權計畫	96. 09. 06	1,500單位	6年	服務屆滿2年可行使50%
				服務屆滿2.5年可行使75%
				服務屆滿3年可行使100%
員工認股權計畫	97. 12. 25	247單位	6年	服務屆滿2年可行使50%
				服務屆滿2.5年可行使75%
				服務屆滿3年可行使100%

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下:

	10	102年			101年		
	認股權 數量		權平均 價格(元)		認股權 數量		7權平均 1價格(元)
1月1日期初流通在外							
認股權	140,500	\$	13.10		186, 500	\$	14.76
本期執行認股權	-		_	(46,000)		18. 22
本期失效數	$(\underline{}83,250)$		10.00	_			_
12月31日期末流通在							
外認股權	<u>57, 250</u>		16.40		140,500		13.10
12月31日期末可執行				_			
認股權	<u>57, 250</u>		16.40	_	140, 500		13.10

- 3. 民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為 82.26 元。
- 4. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止,流通在外之認股權,履約價格區間分別為 16.4 元、10 元~17.6 元及 10 元~18.6 元,加權平均剩餘合約期間分別為 0.98 年、1.24 年及 2.4 年。
- 5. 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		股價	履約價	預期	預期存	預期	無風險	每單位公
之類型	給與日	(元)	格(元)	波動率	續期間	股利	_利率_	允價值(元)
員工認股	96.09.06	17.92	17.92	46.84%	2年	0%	2. 32%	4.9622
權計畫				(註)				
員工認股	96.09.06	17. 92	20.00	48. 22%	4年	0%	2.37%	6. 5520
權計畫				(註)				
員工認股	96.09.06	17. 92	40.00	48. 22%	4年	0%	2.37%	3. 1057
權計畫				(註)				

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。 (十三)股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日止,本公司額定資本額為\$920,000,分為 92,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股),實收資本額為 \$719,057,每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(扣除庫藏股後之股數)調節如下:

	102年	101年
1月1日	67, 812, 010	62, 889, 092
員工執行認股權	-	46,000
公司債轉換	143, 248	4, 876, 918
資本公積撥充資本	3, 394, 356	***
買回庫藏股	$(\underline{227,000})$	_
12月31日	71, 122, 614	67, 812, 010

2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量:

		102年12月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股權	帳面金額		
本公司	供轉讓股份予員工		\$ 45,639		
		101名	F12月31日		
持有股份之公司名稱	收回原因	股權	帳面金額		
本公司	供轉讓股份予員工	556仟股	\$ 34, 227		
		101	年1月1日		
持有股份之公司名稱	收回原因	股權	帳面金額		
本公司	供轉讓股份予員工	_556仟股_	\$ 34, 227		

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例,不得超過公司已發行股份總數百分之十,收買股份之總金額,不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押,於未轉讓前亦 不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定,因供轉讓股份予員工所買回之股份,應於買回之日起三年內將其轉讓,逾期未轉讓者,視為公司未發行股份,並 應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份,應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(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。

	102年				
	*****	發行溢價		認股權	
1月1日	\$	1, 021, 535	\$	12, 521	
公司債轉換		9,042	(829)	
發放現金(每股配發1元)	(67, 887)		-	
撥充資本(每股配發0.05股)	(33, 944)		 -	
12月31日	\$	928, 746	\$	11,692	

上述資本公積配發現金及撥充資本業經民國 102 年 6 月 28 日股東會決議通過。

	101年					
		認股權				
1月1日	\$	704, 340	\$	43, 087		
員工執行認股權		1, 783	(1, 401)		
公司債轉換		315, 412	(<u>29, 165</u>)		
12月31日	\$	1,021,535	\$	12, 521		

(十五)保留盈餘

- 依本公司章程規定,年度總決算如有盈餘,除依法完納一切稅捐外,應先彌補以往年度虧損,次提列 10%為法定盈餘公積,並得依法令規定提列特別盈餘公積,其餘除派付股息外,如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。本公司於分派盈餘時,惟分配時應如下:
 - (1)董事及監察人酬勞不高逾百分之二。
 - (2) 員工紅利不低於百分之十,員工紅利分配對象以本公司員工為限。
- 2.本公司股利政策如下:本公司採取採剩餘股利政策,由董事會擬具盈餘分派議案。盈餘分派須考量公司未來營運需要、長期財務規定與爭取股東最大權益,股東現金紅利之分派比率以不低於股東紅利百分之十為原則,提請股東會決議分配之。
- 3. 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。
- 4. 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。
- 5. 本公司民國 102 及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$38,487 及\$107,133;董監酬勞估列金額分別為\$3,271 及\$9,115,係以截至當期止之稅後淨利,考量法定盈餘公積等因素後,以章程所定之成數為基礎估列(員工紅利及董監酬勞分別為20%及1.70%估列)。經本公司股東會於民國 102 年 6 月 28 日決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$107,133 及\$9,115,與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。
- 6. 本公司於民國 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 27 日經股東會決議通過 之民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下:

		101年度			100年度			
		金額	每股月	<u> 段利(元)</u>		金額	每股	股利(元)
法定盈餘公積	\$	59, 518			\$	50, 917		
現金股利		33, 944	\$	0.5		283, 290	\$	4.5
合計	<u>\$</u>	93, 462			\$	334, 207		

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形與員工紅利及董監酬勞相關資訊,請至「公開資訊觀測站查詢」。

(十六)其他收入及支出

	· · ·	102年度		101年度
利息收入:				
銀行存款利息	\$	3, 515	\$	5, 198
其他		4, 138		6, 709
合計	\$	7, 653	<u>\$</u>	11, 907
(十七) <u>其他利益及損失</u>				
		102年度		101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
淨利益(損失)	\$	115	(\$	406)
透過損益按公允價值衡量之金融負債			` '	
淨(損失)利益	(76)		3, 264
淨外幣兌換利益(損失)		24, 425	(41, 921)
處分不動產、廠房及設備利益		124		
處分投資利益		1,518		3, 163
其他損失		_	(6)
合計	\$	26, 106	(\$	35, 906)
(十八)財務成本				
		102年度		101年度
利息費用:				
銀行借款	\$	6,507	\$	3, 693
可轉換公司債折價攤銷		510		3, 586
負債準備折現攤銷		<u>70</u>		255
財務成本	\$	7, 087	<u>\$</u>	7, 534
(十九)費用性質之額外資訊				
		102年度		101年度
耗用之原料	\$	5, 798, 431	\$	5, 838, 395
製成品及在製品存貨之變動	(106, 292)	•	100,000
存貨呆滯及跌價損失		53, 283		53, 371
員工福利費用		730, 856		730, 067
折舊、攤銷及減損費用		108, 565		102, 847
加工費		2, 459, 559		2, 654, 081
光罩費		106, 960		119, 865
其他費用	<u></u>	239, 458		199, 663
營業成本及營業費用	\$	9, 390, 820	\$	9, 798, 289

(二十)員工福利費用

]	101年度		
薪資費用	\$	634, 126	\$	641, 218
勞健保費用		38, 509		29, 566
退休金費用		26, 363		19, 827
其他用人費用		31, 859		39, 456
	\$	730,857	\$	730, 067

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分

	102年12月31日		101年12月31日	
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$	33, 647	\$	70, 478
以前年度所得稅低估數		911		4, 215
當期所得稅總額	<u> </u>	34, 558		74, 693
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生				
及迴轉		1,564	(5, 431)
投資抵減逾期失效所得稅				
影響數		14, 169		50, 885
所得稅費用	\$	50, 291	<u>\$</u>	120, 147

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額

	1	02年度		101年度	
確定福利義務之精算損益	<u>\$</u>	747	(\$	<u>95</u>)	

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	_10	02年12月31日	_1	01年12月31日_
税前淨利按法定稅率計算之所得	\$	45, 804	\$	121,025
按法令規定剔除項目影響數	(16, 120)	(50, 198)
未分配盈餘加徵10%所得稅		50, 172		17, 496
投資抵減之所得稅影響數	(36,003)		26, 445
以前年度所得低估數		911		4, 215
最低稅負制之所得稅影響數		5, 527		1, 164
所稅稅費用	<u>\$</u>	50, 291	\$	120, 147

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下:

	***************************************		102年度		
			認列於其		
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	認列於權益	12月31日
遞延所得稅資產					
-暫時性差異:					
未實現存貨跌價損 失	\$14, 385	\$ 6,229	\$ -	\$ -	\$20,614
其他	6, 214	(4, 136)	(747)		1, 331
投資抵減	14, 169	(14, 169)	_		
小計	\$ 34, 768	(<u>\$ 12, 076</u>)	(\$ 747)	\$	\$ 21, 945
-遞延所得稅負債					10.00
其他	<u>\$</u>	(\$ 3,657)	<u>\$</u>	\$ -	(\$ 3,657)
合計	<u>\$ 34, 768</u>	$(\underline{\$ 15, 733})$	(<u>\$ 747</u>)	\$ -	<u>\$ 18, 288</u>
			101年度		
			認列於其		
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	認列於權益	12月31日
遞延所得稅資產 -暫時性差異:					
未實現存貨跌價損 失	\$17, 047	(\$ 2,662)	\$ -	\$ -	\$14, 385
其他	2, 078	4,041	95	_	6, 214
投資抵減	65, 054	(50, 885)		_	14, 169
小計	\$ 84, 179	(\$ 49,506)	\$ 95	\$ -	\$ 34, 768
-遞延所得稅負債					
++ 21.					
其他	(<u>\$ 4,052)</u>	\$ 4,052	<u>\$</u>	<u>\$</u>	\$ -

4.本公司依據廢止前促進產業升級條例之規定,可享有之投資抵減明 細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下:

102年12月31日:無。

101年12月31日

		101千14万	01 14			
			未	認列遞延		
抵減項目	尚	未抵減餘額	所得	稅資產部分	最後。	抵減年度
研究與發展支出	\$	63, 912	\$	49, 743	\$	102
		101年1月	1日			
			未	認列遞延		
抵減項目		卡抵減餘額	所得:	稅資產部分	最後	低減年度
研究與發展支出	\$	60, 413	\$	59, 271	\$	101
研究與發展支出		63, 912		_		102

- 5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。
- 6. 未分配盈餘相關資訊

102年12月31日101年12月31日101年1月1日87年度以後\$ 1,136,271\$ 1,012,267\$ 755,174

7. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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\$114,072、\$54,413 及\$28,746,民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 12.38%,民國102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 10.04%。

(二十二)每股盈餘

		102年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	_ 稅後金額_	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本			
期淨利	<u>\$ 213, 817</u>	71, 321	\$ 3.00
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本			
期淨利	213, 817	71, 321	
具稀釋作用之潛在普通股之影			
響			
轉換公司債	424	431	
員工認股權	_	46	
員工分紅	_	1, 457	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 214, 241</u>	73, 255	<u>\$ 2.92</u>

		101年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	<u> 稅後金額</u>	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本			
期淨利	<u>\$ 591, 767</u>	69, 143	\$ 8.56
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本			
期淨利	591, 767	69, 143	
具稀釋作用之潛在普通股之影			
響			
轉換公司債	2, 977	2, 436	
員工認股權	_	157	
員工分紅		1, 231	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 594, 744</u>	72, 967	<u>\$ 8.15</u>

(二十三)營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室、員工宿舍及公務車,租賃期間介於一至三年,並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 102 及 101 年度分別 認列 \$48,689 及 \$36,773 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下:

	$\frac{102^{3}}{100}$	年12月31日	1014	F12月31日	101	年1月1日
不超過1年	\$	28, 230	\$	37, 915	\$	22, 010
超過1年但不超過5年		8, 532		20, 986		23, 744
	\$	36, 762	\$	<u>58, 901</u>	\$	45, 754

(二十四)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動:

	1023	手12月31日	101年12月31日
購置固定資產	\$	67, 893 \$	61, 690
加:預付設備款增加(減少)數		7, 871	4, 899
加:期初應付設備款		8,079	4, 987
減:期末應付設備款	(22, 580) (<u>8, 079</u>)
本期支付現金數	\$	61, 263 \$	63, 497

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

總計

1. 釒	当 貨				
		10	2年度		101年度
	有品銷貨: 主要管理階層及其控制之個體	\$	648, 022	<u>\$</u>	206, 420
百	有品銷售之交易價格按一般商業係	条款及條件	牛辦理。		
2. 進	貨				
		10	2年度	 	101年度
	建貨: 主要管理階層及其控制之個體	\$	4, 712, 687	<u>\$</u>	4, 066, 626
É	E 要係購買原料,按一般商業條款	穴和條件 第	幹理。		
3. 原	医收帳款				
	102年	-12月31日	101年12月3	日日	101年1月1日
	医收關係人款項: 主要管理階層及其控制的個體 <u>\$</u>	254, 081	<u>\$ 173, 8</u>	<u>893</u>	<u>\$</u>
	肖售交易之款項於銷售日當月結 3 寸息。應收關係人款項並未提列負			收款	只項並無抵押及
4. 原	感付帳款				
	感付關係人款項 :	-12月31日 585,006	101年12月3 \$ 272, (<u>101年1月1日</u> \$ 57,689
		,,並在則	库货日後 30	天到	期。該應付款
5. 其	他交易				
-	102年 《他應收關係人款項: 主要管理階層及其控制的個體 <u>\$</u>	-12月31日 	101年12月3 \$ 10,2		101年1月1日
(二) <u>主要</u>	产管理階層 薪酬資訊				
		102	年度		101年度
	及其他短期員工福利 後福利	\$	26, 729 208	\$	31, 186 199

26, 937

31, 385

八、質押之資產

無。

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

營業租賃協議請詳附註六、(二十三)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、 重大之期後事項

本公司於民國 103 年 1 月 21 日經董事會決議購置辦公大樓,預計交易價格為\$368,500。

十二、其他

(一)資本管理

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或發行新股來降低債務。本集團利 用總負債比率以監控其資本,該比率係按債務總額除以資產總額計算。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同,均係致力將總負債 比率維持在 30%至 60%之間。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日,本集團之總負債比率分別為 44%、40%及 55%。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

- (1)本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值,另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。
- (2)民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日應付公司債之公允價值分別為\$26,266、\$35,551 及\$369,080。

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、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 財務部負責辨認、評估與規避財務風險。
- 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,因此受不同貨幣所產生之匯率風險,主要為 美元。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,應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險,集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時,匯率風險便會產生。
- C. 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),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:

Ш	帳面金額 (新台幣)		\$ 2,475,370		838, 327	ш	帳面金額 (新台幣)		\$ 2,073,362		1, 457, 195
101年12月31日	圏	Train,	29.04		29.04	101年1月1	羅		30. 28		30, 28
	外幣(仟元)		\$ 85, 240		28, 868		外幣(仟元)		\$ 68,473		48, 124
	帳面金額 (新台幣)		2, 414, 741		1,550,307						
102年12月31日	翻		29.805 \$		29.805						
	外幣(仟元)		\$ 81,018		52, 015						
	(外幣:功能性貨幣)	金融資產貨幣性項目	美金:新台幣 金融負債	貨幣性項目	美金:新台幣		(外幣:功能性貨幣)	金融資產貨幣性項目	美金:新台幣 金融負債	貨幣性項目	美金:新台幣

民國 102 及 101 年 12 月 31 日當美金兒新台幣之匯率分別增(減)0. 73%及(0. 05%),而其他所有因素維持不變之情況下,民國 102 及 101 年度之稅後淨利將分別增(減)\$6,561 及(\$827)。

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透過損益按公允價值衡量之金融資產,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險。為管理權益工具投資之價格風險,本集團將根據設定之限額進行。

利率風險

本集團之利率風險來自於借款及應付公司債,惟本集團之借款皆為 固定利率,且應付公司債已陸續轉換為普通股,故利率風險對本公 司無重大影響。

(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 團於訂定付款及提出交貨條款前,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。
- B. 於民國 102 及 101 年度,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. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊,請詳附註六 (四)說明。
- D. 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 (四)說明。
- E. 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,並維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金,在超過營運資金之管理所需時,將剩餘資金投資於定期存款、貨幣基金及有價證券,其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性,以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及101 年 1 月 1 日,本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,346,510、\$1,289,519 及\$955,439,預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債,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;衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

102年12月31日					
非衍生金融負債:	 3個月以下	3個	月至1年內		1至5年內
短期借款	\$ 693, 859	\$	_	\$	-
應付帳款	253, 306		_	·	
應付帳款-關係人	585, 006		_		_
其他應付款	475, 889		2, 125		_
應付公司債	-				27, 400
衍生金融負債:					,
可轉換公司債嵌入					
買回權及贖回權	_				77
101年12月31日					• •
非衍生金融負債:	 3個月以下	3個	月至1年內		1至5年內
短期借款	\$ 209, 443	\$	_	\$	_
應付帳款	354, 976			·	_
應付帳款-關係人	272, 057		_		_
其他應付款	635, 342		7, 402		_
應付公司債	-		_		37, 700
101年1月1日					·
非衍生金融負債:	 3個月以下	3個月	至 1年內		1至5年內
短期借款	\$ 498, 024	\$	_	\$	_
應付帳款	816, 803		_		
應付帳款-關係人	57, 689		_		
其他應付款	545, 400		44, 182		_
應付公司債			_		400,000
衍生金融負債:					·
可轉換公司債嵌入					
買回權及贖回權	 		Asser		2, 920

D. 於民國 102 年「1 至 5 年內」到期之應付公司債,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。

(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 12 月 31 日、101 年 12 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12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產:				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
里之 <u>亚</u> 酰貝度 債務證券	\$ 4,118	\$ -	\$ -	\$ 4,118
備供出售金融資產	18, 609	Ψ -	Ψ –	18, 609
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	\$ 22,727	\$ -	\$ -	\$ 22,727
金融負債:				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
可轉換公司債嵌入	\$ -	¢ 77	&	ф 77
買回權及賣回權	Φ	\$ 77	\$	<u>\$ 77</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產:				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產	ф 10 000	æ	Ф	ф 10.000
債務證券 可轉換公司債嵌入	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000
買回權及賣回權		26		\$ 26
X = (ExtX =)E	\$ 10,000	\$ 26	\$	\$ 10,026
101 5 1 8 1 0	第一等級	第二等級	勞一勞加	从→ L
101年1月1日 金融資產:	<u> </u>	为一寸双	第三等級_	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 332, 925	\$ -	\$ -	\$ 332, 925
遠期外匯合約		<u> </u>		<u> </u>
	<u>\$ 332, 925</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 333, 084</u>
金融負債:				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
可轉換公司債嵌入 買回權及賣回權	e	¢ 9 090	Ф	ቀ ዓ ሰባብ
貝凹惟及頁凹權	\$ -	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 2,920</u>

- 2. 於活絡市場交易之金融工具,其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業供價服務機構或監管機構取得,且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時,該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價或基金淨值,該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具,其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- 3. 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,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。
- 4. 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。
- 5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括:
 - (1)遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折 算至現值。
 - (2)其他評價技術,以決定其餘金融工具之公允價值,例如二元樹狀評價模型。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人情形:無

3. 期末持有有價證券情形; 2. 為他人背書保證:無。

本本 人 / July	九唐技术名指日夕经	白十年該并孫分一七四分	4	崩			*	:
4 / 5	月平分在外人力	有限配分	1K 74 E	單 位 數	數帳 面 金 額	額持股比例公允備	1	衛駐
卖力科技股份有限公司	听國際開發	攀	過損	20孫	I≍:	-	0.0	
	擔保轉換公司債		產一流動					
英力科技股份有限公司	亞听國際開發國內第四次無	兼	透過損益按公允價值衡量之金融資	20孫	2,028	1	2.028	
	塘保轉換公司債		產一流動					
卖力科技股份有限公司	凌巨科技股份有限公司	實質關係人	備供出售金融資產一非流動	2,001,000飛	18, 609	1	18,609	

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. 取得不動產之金額建新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。

6. 處分不動産之金額建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、鐵貨之金額建新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:

Γ	챼	Γ	Γ	Γ	Γ	1
	奄	l				
禁據、帳款	\cap \forall	(%9)	(64%)	2%	1%	2%
5收(付)	餘額	\$ 52,679)	532, 327)	130, 318	21, 902	90, 297
-般交易不 風	價接信期間食	月結30天 (\$ 52,679)	月結30天 (月結120天	月結120天	月結90天
形 交易條件與一般交易不 應收 (付)	闡	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
形	授信期間	月结30天	月結30天	月结120天	月結120天	月結90天
情	保總進(頻)資之比率	14%	64%	(4%)	(1%)	(1%)
易	顡	844, 613	3,868,074	350, 050)	106,055)	143, 908)
杈	進(銷)貨 金	進貨 \$	進貨) 製
	編	實質關係人	實質關係人	實質關係人	實質關係人	實質關係人
	交易對象	鉅晶電子股份有限公司	力晶科技股份有限公司	中華映管股份有限公司	華映光電股份有限公司	凌巨科技股份有限公司及其子公司
	進(銷)貨之公司	卖力科技股份有限公司		卖力科技股份有限公司	卖力科技股份有限公司	实力科技股份有限公司

8. 應收關係人款項建新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:

Sec. A set to be set to set	茯刈角热赤喉盆鎖	
第二节后部 第二节	感失期 54人表为为极权 马雷姆 依列庙找示院金钟	49, 491
100 名	(A)	6 5
收開係人款項 事 少	額處理方式	
逾期應收		· •
<u> </u>	 	ļ
*	4	2.74
麻沙阳条人炒西松酒 温	AT 10 K - VII - V 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	130, 318
मेर ग्रह	- T	
14 4		實質關係人
	6	
茶	7	·股份有限公司
岐		中華映管股
准(緒)侄之公司	,	奕力科技股份有限公司 1

9.從事衍生性金融商品交易:詳附註六(二)及(十)說明。

10.母公司與子公司及各子公司問之業務關係及重要交易往來情形及金額;

编號	\$ ~ ~	*	與交易人之關係		交易往來情形	情形	
(註1)	スタヘカ神	父勿在米對祭	(註2)	华田	金額	交易條件	-65) -56)
							新女子 新
0	实力科技股份有限公司	卖力發科技(深圳)有限公司	母分四十分四	泰林春	\$ 2000	1	
!			ł	1	0,030	藏天價格	0. 70
٥	卖力科技股份有限公司	类力發科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	其他無什款項一關係人	10 800	H 441E T	
					10,000	KCT 我 U	

註 1:母公司及子公司相互問之業務往來資訊應分別於編號欄註明,編號之填寫方法如下

(1)每公司填 0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯数字1開始依序編號。

註 2:與交易人之關係有以下三種,標示種類即可(若係母子公司問或各子公司問之同一筆交易,則無須重獲揭露。如:母公司對子公司之交易,若母公司已揭露 则子公司部分無須重獲揭露;子公司對子公司之交易,若其一子公司已揭露,則另一子公司無須重複揭露):

(1)母公司對子公司。

(3)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊

轉投資公司名稱、所在地區等相關資訊

		備註			
	太期级列力投资	,	が知	2 293	0,000
:	被投資公司本期	光蝶	17 m	\$ 3 393	3, 32,
		極而公衛	51	\$ 13,988	
	期末特有	张 士		100	
		棒仙		17,500股	
	資金額	上期期末		ı	
	原始投	本期期末		\$ 10,164	
	4 年 校 孝 石 日	K K		一般投資	
	年本法院)	の背子が関す	央爆箱吊碎 的	
	被投資公司名稱		THE TEN DOLDING TOO	TELLER HOLDING MIC.	
	投資公司名稱		你 七 幼 壮 (即) 小 型	X 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11	

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

				F.							
項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投	本期匯出或的金額	收回投資 領	本期期末自台灣匯出累積投	本公司直接或問籍的音	本期認列投資 指送	期末投資帳	裁至本期止已匯回	1
			資金額	田	收回	資金額	# 扱い	(姓2)	面金額	投資收益	神経
電子產品銷售及 相關技術諮詢與 售後服務	\$ 8,712	科	l €	\$ 8,712	. ⇔	\$ 8,712	100	05	\$ 12,518	€9	
		本期期末累言 赴大陸地區	計自台灣匯出 區投資金額			經濟部投審會核准好審合		秋	依經濟部投審會	規定	
奕力科技(股)公司	69			8, 712 \$		7 T T T T T T T T T T T T T T T T T T T	8, 712	K. K	对八陸地區投資限額	長 3月	

註 1:透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

1, 777, 942

註 2:係依被投資公司同期問經會計節查核之財務報告認列投資損益。

2. 本公司與大陸被投資公司重大交易事項請詳附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者採用經一般公認會計原則編製之財務報表,根據部門收入及稅後損益評估營運部門之表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

		102年度	 101年度
部門收入	\$	9, 628, 256	\$ 10, 541, 736
稅後淨利		213, 817	591, 767

(四)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入,與損益表內之收入採用一致之衡量方式。決策者覆核之應報導部門別損益與繼續營業部門損益相同,無須調節。

(五)產品別及勞務別之資訊

	 102年度	 101年度
驅動IC/觸控IC	\$ 9, 628, 256	\$ 10, 541, 736

(六)地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下:

	1	02年度	101	年度
	收入		收入	非流動資產
台灣	\$ 1,325,48	7 \$ 195, 653	\$ 2, 247, 108	\$ 188, 591
大陸	7, 839, 56	3 -	7, 758, 892	· ~
其他	463, 20	<u>6</u>	535, 736	_
合計	<u>\$ 9,628,25</u>	<u>6</u> <u>\$ 195,653</u>	<u>\$ 10,541,736</u>	\$ 188, 591

(七)重要客戶資訊

本公司民國 102 年及 101 年度重要客戶資訊如下:

	 102年度	 101年度
客戶名稱	 收入	 收入
HD0006 公司	\$ 1,611,155	\$ 2, 100, 952
HD0016 公司	655, 758	1, 050, 195

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份年度合併財務報告,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

員工福利

本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。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。

- (二)本集團未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定。
- (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

		華民國一般 認會計原則	韓	換影響數		IFRSs	說明
流動資產				22, 42 B XE		***************************************	90 71
現金及約當現金	\$	622, 514	\$		\$	E00 E14	
透過損益按公允價值衡	Ψ		φ	_	Φ	622, 514	
量之金融資產一流動		333, 084				333, 084	
應收帳款		1,919,008		_		1, 919, 008	
其他應收款		37, 032		_		37, 032	
預付款項		252, 025				252, 025	
存貨		1,444,057		_		1, 444, 057	
遞延所得稅資產—流動		13, 425	(<u>13, 425</u>)			
流動資產合計		4, 621, 145	(13, 425)		4, 607, 720	
非流動資產							
不動產、廠房及設備		169, 577	(3, 005)		166, 572	
遞延所得稅資產		65, 465		18, 714		84, 179	(1)(2)(3)
其他非流動資產		27, 861		2, 751		30, 612	
非流動資產合計		262, 903		18, 460		281, 363	
資產總計	\$	4, 884, 048	\$	5, 035	\$	4, 889, 083	
流動負債							
短期借款	\$	498, 024	\$	_	\$	498, 024	
透過損益按公允價值衡							
量之金融負債一流動		2, 920		_		2, 920	
應付帳款		874, 492				874, 492	
其他應付款		835, 915		3, 909		839, 824	(1)
當期所得稅負債		63, 142		-		63, 142	
其他流動負債		25, 526				<u>25, 526</u>	
流動負債合計		2, 300, 019		3, 909		2, 303, 928	
非流動負債							
應付公司債一非流動		366, 978		_		366, 978	
遞延所得稅負債				4, 052		4,052	(3)
其他非流動負債		1, 907		3, 116		5, 023	(2)
非流動負債合計		368, 885		7, 168		376, 053	
負債總計		2, 668, 904		11,077		2,679,981	
權益							
推血 股本							
普通股		634, 451				004 451	
資本公積		747, 427		_		634, 451	
保留盈餘		141, 441		_		747, 427	
法定盈餘公積		106, 277		_		106, 277	
未分配盈餘			(6, 042)		755, 174	(1)(2)
庫藏股票	(34, 227)	`	- (•	34, 227)	\1/\4/
權益總計		2, 215, 144	(6, 042)	`	2, 209, 102	
負債及權益總計	\$	4, 884, 048	\$	5, 035		4, 889, 083	
只识人性血硷可	Ψ	1,004,040	Ψ	J, UJJ	<u>\$</u>	4,000,000	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般	14 16 01 the A.	IDDO	
法和政士	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
流動資產	ф. 1 о по и зо			
現金及約當現金	\$ 1, 279, 519	\$	\$ 1,279,519	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10, 026	_	10, 026	
里~金融貝座-/// / / / / / / / / / / / / / / / / /	1,600,622			
其他應收款	47, 497	***	1, 600, 622	
預付款項	59, 366	_	47, 497 59, 366	
存貨	1, 521, 798	_	1, 521, 798	
遞延所得稅資產一流動	32, 194	(32, 194)	1, 521, 190	
流動資產合計	4, 551, 022	$(\underline{}32,194)$	4, 518, 828	
非流動資產	1, 001, 000	(4, 510, 526	
不動產、廠房及設備	151, 815	(6, 999)	144, 816	
遞延所得稅資產	541	34, 227	34, 768	(1)(2)
其他	<u>36, 776</u>	6, 999	43, 775	(1)(2)
非流動資產合計	189, 132	34, 227	223, 359	
資產總計	\$ 4,740,154	\$ 2,033	\$ 4,742,187	
	+ # P F A		1	
	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IPBC	חות בעב
流動負債	五 60 百 6 /亦 九	村4天彩音数	<u>IFRSs</u>	
短期借款	\$ 209, 443	ф		
應付帳款		\$ -	\$ 209, 443	
其他應付款	627, 033 910, 853	 0 195	627, 033	(*)
當期所得稅負債	69, 958	8, 135	918, 988	(1)
負債準備-流動	3, 843	_	69, 958	
其他流動負債	18, 476	_	3, 843 18, 476	
流動負債合計	1, 839, 606	8, 135		
非流動負債	1,000,000	0, 100	1, 847, 741	
應付公司債一非流動	35, 231		35, 231	
其他非流動負債	2, 422	3, 823	6, 245	(2)
非流動負債合計	37, 653	3, 823	41, 476	(2)
負債總計	1, 877, 259	11, 958	1, 889, 217	
			1,000,017	
	中華民國一般	소亩 나도 먼스 總計 中心	Impo.	10
權益	公認會計原則	轉換影響數	<u>IFRSs</u>	
股本				
普通股	683, 680	_	002 000	
資本公積	1, 034, 056	_	683, 680 1, 034, 056	
保留盈餘	1, 001, 000		1, 004, 000	
法定盈餘公積	157, 194	_	157, 194	
未分配盈餘	4 600	(9, 925)		(1)(2)
庫藏股票 (34, 227)		34, 227)	/
權益總計	2, 862, 895	(9, 925)	2, 852, 970	
負債及權益總計	\$ <u>4,740,154</u>	<u>\$ 262</u>	\$ 4,742,187	

3. 民國 101 年 1 至 12 月綜合損益之調節

L ++ -7 --7 /-

	中華民國一般				
	_ 公認會計原則_	轉換影響數		IFRSs	說明
營業收入	\$ 10,541,736	\$ -	\$	10, 541, 736	
營業成本	(8, 742, 087	<u>'</u>)	(8, 742, 087)	
營業毛利	1, 799, 649	-		1, 799, 649	
營業費用	(1, 052, 086	4,116) (1, 056, 202)	(1)
營業利益	747, 563	(4, 116))	743, 447	
營業外收入及支出	(31,533)	(31, 533)	
稅前淨利	716, 030	4, 116))	711, 914	
所得稅費用	(120, 847	700	(120, 147)	(1)
税後淨利	595, 183	(3,416))	591, 767	
其他綜合淨利		(467)	(467)	(2)
本期綜合損益總額	<u>\$ 595, 183</u>	(\$ 3,883)	<u>\$</u>	591, 300	

調節原因說明

(1)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。

(2)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;在此類債券無深度市場之國家,應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
- (b)依本公司會計政策規定,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。
- (c)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。
- (3)依中華民國一般公認會計原則規定,遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類,而劃分為流動或非流動項目,對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者,則按預期該遞延所得稅負債或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「財務報告之表達」規定,企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第12號「所得稅」之互抵條件,故不得互抵,因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

- 6. 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,對所報導之本公司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。

