

首利實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第二季
(股票代碼 1471)

公司地址：新北市五股區五權七路十八號三樓
電 話：(02)2299-1907

首利實業股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 71
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
	（四） 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 23
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 25
	（六） 重要會計科目之說明	25 ~ 40
	（七） 關係人交易	41
	（八） 質押之資產	41
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 54	
(十四)	營運部門資訊	55 ~ 56	
(十五)	首次採用 IFRSs	56 ~ 71	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000410 號

首利實業股份有限公司 公鑒：

首利實業股份有限公司及其子公司(以下統稱首利集團)民國 102 年及民國 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註(四)三所述，列入 首利集團民國 102 年及 101 年第二季合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 349,811 仟元及 464,249 仟元，分別佔合併總資產之 8%及 11%；負債總額分別為新台幣 191,612 仟元及 226,933 仟元，分別佔合併總負債之 12%及 15%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 5,652 仟元及損失 3,444 仟元暨利益 16,797 仟元及損失 20,384 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 10%及 3%暨 20%及 10%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，

若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠

會計師

徐永堅

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 4 日

首利實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年6月30日及民國101年12月31日、6月30日、1月1日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 314,028	7	\$ 477,394	12	\$ 318,456	8	\$ 444,382	10
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,533,459	36	1,313,165	32	1,399,429	33	1,455,426	31
1200	其他應收款		39,180	1	27,569	1	44,876	1	70,122	2
130X	存貨	六(三)	491,674	12	499,860	12	608,282	15	691,479	15
1410	預付款項		45,390	1	36,537	1	32,324	1	108,580	2
1470	其他流動資產	六(四)	62,278	1	-	-	-	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>2,486,009</u>	<u>58</u>	<u>2,354,525</u>	<u>58</u>	<u>2,403,367</u>	<u>58</u>	<u>2,769,989</u>	<u>60</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(五)	-	-	-	-	32,450	1	24,675	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(六)	125,604	3	125,604	3	126,093	3	126,093	3
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,372,713	32	1,325,970	32	1,340,242	32	1,397,738	30
1760	投資性不動產淨額	六(八)	113,177	3	113,547	3	113,918	3	114,288	2
1840	遞延所得稅資產		18,943	1	19,119	-	16,733	-	18,199	-
1900	其他非流動資產	六(九)及八	133,053	3	143,595	4	142,986	3	170,479	4
15XX	非流動資產合計		<u>1,763,490</u>	<u>42</u>	<u>1,727,835</u>	<u>42</u>	<u>1,772,422</u>	<u>42</u>	<u>1,851,472</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,249,499</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,082,360</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,175,789</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,621,461</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(十)	\$ 275,000	6	\$ 185,000	4	\$ 115,000	3	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(十一)	1,927	-	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據		736	-	1,262	-	952	-	1,405	-
2170	應付帳款		1,176,445	28	1,167,342	29	1,177,136	28	1,543,788	33
2200	其他應付款	六(十二)	129,735	3	121,152	3	125,794	3	102,770	2
2230	當期所得稅負債		31,100	1	34,038	1	23,108	1	25,572	1
2300	其他流動負債	六(十三)	5,522	-	29,958	1	13,754	-	30,596	1
21XX	流動負債合計		<u>1,620,465</u>	<u>38</u>	<u>1,538,752</u>	<u>38</u>	<u>1,455,744</u>	<u>35</u>	<u>1,704,131</u>	<u>37</u>

(續次頁)

首利實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年6月30日及民國101年12月31日、6月30日、1月1日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債		\$ 4,538	-	\$ 4,003	-	\$ 8,896	-	\$ 9,042	-
2600	其他非流動負債		1,531	-	1,469	-	1,316	-	1,345	-
25XX	非流動負債合計		6,069	-	5,472	-	10,212	-	10,387	-
2XXX	負債總計		1,626,534	38	1,544,224	38	1,465,956	35	1,714,518	37
歸屬於母公司業主之權益										
股本		六(十六)								
3110	普通股股本		2,014,677	48	2,014,677	49	2,014,677	48	2,014,677	44
資本公積		六(十七)								
3200	資本公積		450,239	11	743,831	18	743,831	18	839,234	18
保留盈餘		六(十八)								
3310	法定盈餘公積		5,236	-	5,236	-	5,236	-	5,236	-
3350	未分配盈餘/(待彌補虧損)		11,549	-	(300,271)	(7)	(173,297)	(4)	(100,472)	(2)
其他權益		六(十九)								
3400	其他權益		141,264	3	74,663	2	119,386	3	148,268	3
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,622,965	62	2,538,136	62	2,709,833	65	2,906,943	63
3XXX	權益總計		2,622,965	62	2,538,136	62	2,709,833	65	2,906,943	63
重大或有負債及未認列之合約承諾		九								
負債及權益總計			\$ 4,249,499	100	\$ 4,082,360	100	\$ 4,175,789	100	\$ 4,621,461	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所徐聖忠、徐永堅會計師民國102年8月14日核閱報告。

董事長：鄭傑

經理人：鄭傑

會計主管：林大鈞

首利實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國102年及101年4月1日至6月30日
暨民國102年及101年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 1,813,991	100	\$ 1,565,586	100	\$ 3,297,636	100	\$ 3,157,390	100
5000 營業成本	六(三)	(1,705,473)	(94)	(1,532,946)	(98)	(3,141,186)	(95)	(3,084,941)	(98)
5900 營業毛利		<u>108,518</u>	<u>6</u>	<u>32,640</u>	<u>2</u>	<u>156,450</u>	<u>5</u>	<u>72,449</u>	<u>2</u>
營業費用	六(二十 三)(二十四)								
6100 推銷費用		(20,752)	(1)	(21,499)	(1)	(45,177)	(2)	(45,437)	(1)
6200 管理費用		(57,607)	(3)	(69,177)	(5)	(128,427)	(4)	(122,083)	(4)
6300 研究發展費用		(3,894)	(1)	(5,093)	-	(8,618)	-	(10,501)	-
6000 營業費用合計		(82,253)	(5)	(95,769)	(6)	(182,222)	(6)	(178,021)	(5)
6900 營業利益(損失)		<u>26,265</u>	<u>1</u>	<u>(63,129)</u>	<u>(4)</u>	<u>(25,772)</u>	<u>(1)</u>	<u>(105,572)</u>	<u>(3)</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)	3,461	-	3,131	-	13,547	1	15,435	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	12,011	1	(48,190)	(3)	39,789	1	(73,430)	(2)
7050 財務成本	六(二十二)	(944)	-	(241)	-	(1,644)	-	(241)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>14,528</u>	<u>1</u>	<u>(45,300)</u>	<u>(3)</u>	<u>51,692</u>	<u>2</u>	<u>(58,236)</u>	<u>(2)</u>
7900 稅前淨利(淨損)		40,793	2	(108,429)	(7)	25,920	1	(163,808)	(5)
7950 所得稅費用	六(二十五)	(6,262)	-	(5,192)	-	(7,692)	-	(4,420)	-
8200 本期淨利(淨損)		<u>\$ 34,531</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 113,621)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 18,228</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 168,228)</u>	<u>(5)</u>
其他綜合損益	六(十九)								
8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		\$ 22,741	1	\$ 4,442	-	\$ 66,601	2	(\$ 36,657)	(1)
8325 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,750)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,775</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合利益(損失)總額		<u>\$ 57,272</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 110,929)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 84,829</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 197,110)</u>	<u>(6)</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 34,531</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 113,621)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 18,228</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 168,228)</u>	<u>(5)</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 57,272</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 110,929)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 84,829</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 197,110)</u>	<u>(6)</u>
普通股每股盈餘	六(二十六)								
基本每股盈餘									
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.17</u>		<u>(\$ 0.56)</u>		<u>\$ 0.09</u>		<u>(\$ 0.84)</u>	
稀釋每股盈餘									
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.17</u>		<u>(\$ 0.56)</u>		<u>\$ 0.09</u>		<u>(\$ 0.84)</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、徐永堅會計師民國102年8月14日核閱報告。

董事長：鄭傑

經理人：鄭傑

會計主管：林大鈞

單位：新台幣仟元

101 年

102 年

董事長：鄭傑

經理人：鄭傑

會計主管：林大鈞

首利實業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 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利(淨損)	\$ 25,920	(\$ 163,808)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	91,516	94,356
攤銷費用	14,730	13,307
減損損失	-	47,218
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	912	-
備抵呆帳提列數(轉列收入數)	14,306	(3,135)
處分固定資產(利益)損失	(5,591)	4,867
利息收入	(2,440)	(2,393)
利息費用	1,644	241
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		
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	1,015	-
應收帳款	(225,776)	56,923
其他應收款	(10,774)	(21,972)
存貨	31,020	67,798
預付款項	(8,853)	76,256
其他非流動資產	4,630	(1,440)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(526)	(452)
應付帳款	(45,089)	(333,196)
其他應付款	(10,282)	5,882
其他流動負債	(7,224)	(998)
營運產生之現金流出	(130,862)	(160,546)
收取之利息	1,603	2,393
支付之利息	(1,619)	(241)
支付之所得稅	(4,940)	(3,980)
營業活動之淨現金流出	(135,818)	(162,374)
投資活動之現金流量		
其他流動資產增加	(62,278)	-
出售固定資產價款	5,701	5,372
購置固定資產	(81,884)	(41,210)
其他非流動資產	(3,671)	(20,124)
投資活動之淨現金流出	(142,132)	(55,962)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	90,000	115,000
其他非流動負債	62	(29)
籌資活動之淨現金流入	90,062	114,971
匯率影響數	24,522	(22,561)
本期現金及約當現金減少數	(163,366)	(125,926)
期初現金及約當現金餘額	477,394	444,382
期末現金及約當現金餘額	\$ 314,028	\$ 318,456
支付現金及賒欠購入不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 83,511	\$ 42,508
加：期初應付設備款	17,213	10,421
減：期末應付設備款	(18,840)	(11,719)
支付現金數	\$ 81,884	\$ 41,210

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、徐永堅會計師民國 102 年 8 月 14 日核閱報告。

董事長：鄭傑

經理人：鄭傑

會計主管：林大鈞

首利實業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 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

首利實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 71 年 10 月 21 日，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為電源供應器、電腦機殼及電子零組件製造銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 14 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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3)本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(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號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「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
2010 年國際財務報導準則之改善	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號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之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，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	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。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，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
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之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」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	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。	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
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。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	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」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	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。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期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損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「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。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動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。	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
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前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。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，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補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法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。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。		

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季合併財務報告。
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金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報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)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4)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負債。
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

1. 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表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併報表之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國102年 6月30日	民國101年 12月31日	
首利實業股份有限公司	AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	控股公司	100	100	
首利實業股份有限公司	豐寅投資股份有限公司	投資公司	100	100	
AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	SUNTECH TRADING LTD.	轉單公司	100	100	註
AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	COSMOS TREASURE HOLDINGS LTD.	控股公司	100	100	
COSMOS TREASURE HOLDINGS LTD.	TOP RICH INC.	電腦機殼之買賣	100	100	註
COSMOS TREASURE HOLDINGS LTD.	PREMIER ACTION TRADING LTD.	控股公司	100	100	
TOP RICH INC.	東莞順晟電腦實業有限公司	電腦機殼之生產	100	100	註
PREMIER ACTION TRADING LTD.	成翔電子(東莞)有限公司	電源供應器之生產	100	100	
PREMIER ACTION TRADING LTD.	東莞首利科技有限公司	電源供應器之生產	100	100	

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 6月30日	民國101年 1月1日	
首利實業股份有限公司	AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	控股公司	100	100	
首利實業股份有限公司	豐寅投資股份有限公司	投資公司	100	100	
AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	SUNTECH TRADING LTD.	轉單公司	100	100	註
AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	COSMOS TREASURE HOLDINGS LTD.	控股公司	100	100	
COSMOS TREASURE HOLDINGS LTD.	TOP RICH INC.	電腦機殼之買賣	100	100	註
COSMOS TREASURE HOLDINGS LTD.	PREMIER ACTION TRADING LTD.	控股公司	100	100	
TOP RICH INC.	東莞順晟電腦實業有限公司	電腦機殼之生產	100	100	註

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 6月30日	民國101年 1月1日	
PREMIER ACTION TRADING LTD.	成翔電子(東莞)有限 公司	電源供應 器之生產	100	100	
PREMIER ACTION TRADING LTD.	東莞首利科技有限公 司	電源供應 器之生產	100	100	

註：上開列入民國 102 年及 101 年第二季合併財務報告之子公司，除 TOP RICH INC.、SUNTECH TRADING LTD. 及東莞順晟電腦實業有限公司因不符合重要子公司之定義，係依各子公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製外，其餘係依業經會計師核閱。該等未經會計師核閱之財務報告，其民國 102 及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為\$349,811 及\$464,249，分別佔合併總資產之 8%及 11%；負債總額分別為\$191,612 及\$226,933，分別佔合併總負債 12%及 15%；民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益分別為損失\$5,652 及損失\$3,444 暨利益\$16,797 及損失\$20,384，分別佔合併綜合損益之 10%及 3%暨 20%及 10%。

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

1. 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。

2. 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，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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) 兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

3. 國外營運機構之換算

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

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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其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) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 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，按以下各類別處理：

(1) 以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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

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

(九) 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. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 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。
4. 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) 租賃(出租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

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

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他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：

房屋及建築	5~45 年
機器設備	2~10 年
其他	2~10 年

(十三) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 45 年。

(十四) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度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。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就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。

(十六) 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。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。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 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。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫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採於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬

立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 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之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 員工股份基礎給付

1. 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。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十一) 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。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之

範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，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。

(二十三) 收入認列

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

(二十四) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無市場報價權益工具由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團對某國際品牌廠商之產品製造銷售，基於下列指標判斷採總額認列收入：

- (1)對提供商品負有主要責任
- (2)承擔存貨風險
- (3)承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

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

1. 有形資產減損評估

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

民國 102 年 6 月 30 日，本集團累計認列減損損失後之機器設備為\$ 628,448。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能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、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 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$18,943。

3. 存貨之評價

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

民國 102 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$491,674。

4. 應收款減損評估

本集團針對個別應收帳款評估若有已發生減損損失之客觀證據，並評估未來帳款可回收性後，即認列減損損失。任何全球經濟環境、產業環境的變遷均可能在未來對本集團評估應收帳款造成重大調整。

民國 102 年 6 月 30 日，本集團應收款項之帳面金額為\$1,533,459。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 12,448	\$ 4,955
支票存款及活期存款	268,476	413,723
定期存款	33,104	58,716
合計	<u>\$ 314,028</u>	<u>\$ 477,394</u>
	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 5,894	\$ 1,895
支票存款及活期存款	312,562	442,487
合計	<u>\$ 318,456</u>	<u>\$ 444,382</u>

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。

(二)應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收票據	\$ 102,700	\$ 78,496
應收帳款	1,629,004	1,418,990
減：備抵呆帳	(198,245)	(184,321)
	<u>\$ 1,533,459</u>	<u>\$ 1,313,165</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 66,176	\$ 38,059
應收帳款	1,532,433	1,619,692
減：備抵呆帳	(199,180)	(202,325)
	<u>\$ 1,399,429</u>	<u>\$ 1,455,426</u>

1. 本集團應收帳款之信用品質及帳齡分析情形請詳附註十二信用風險之說明。
2. 本集團之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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。
3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	102	年	6	月	30	日
	成本		備抵評價損失		帳面金額	
原料	\$ 293,719	(\$	9,586)	\$	284,133	
在製品	51,436	(	2,427)		49,009	
製成品	148,292	(	5,170)		143,122	
商品	21,061	(	5,651)		15,410	
合計	<u>\$ 514,508</u>	<u>(\$</u>	<u>22,834)</u>	<u>\$</u>	<u>491,674</u>	

	101	年	12	月	31	日
	成本		備抵評價損失		帳面金額	
原料	\$ 309,872	(\$	10,438)	\$	299,434	
在製品	48,857	(	2,196)		46,661	
製成品	136,563	(	10,084)		126,479	
商品	30,990	(	3,704)		27,286	
合計	<u>\$ 526,282</u>	<u>(\$</u>	<u>26,422)</u>	<u>\$</u>	<u>499,860</u>	

	101	年	6	月	30	日
	成本		備抵評價損失		帳面金額	
原料	\$ 383,966	(\$	13,510)	\$	370,456	
在製品	59,125	(	3,064)		56,061	
製成品	180,230	(	9,327)		170,903	
商品	14,566	(	3,704)		10,862	
合計	<u>\$ 637,887</u>	<u>(\$</u>	<u>29,605)</u>	<u>\$</u>	<u>608,282</u>	

	101	年	1	月	1	日
	成本		備抵評價損失		帳面金額	
原料	\$ 480,220	(\$	11,487)	\$	468,733	
在製品	57,294	(	2,614)		54,680	
製成品	171,335	(	7,537)		163,798	
商品	6,469	(	2,201)		4,268	
合計	<u>\$ 715,318</u>	<u>(\$</u>	<u>23,839)</u>	<u>\$</u>	<u>691,479</u>	

當期認列之存貨相關費損：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,707,998	\$ 1,523,586
存貨報廢損失	3,609	5,014
存貨(回升利益)評價損失	(6,080)	2,156
存貨盤(盈)虧	(54)	2,190
	<u>\$ 1,705,473</u>	<u>\$ 1,532,946</u>

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 3,140,183	\$ 3,070,527
存貨報廢損失	5,204	5,986
存貨(回升利益)評價損失	(4,194)	6,227
存貨盤(盈)虧	(7)	2,201
	<u>\$ 3,141,186</u>	<u>\$ 3,084,941</u>

民國 102 年第二季因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，故存貨淨變現價值回升。

(四) 其他流動資產

項 目	102年6月30日
到期日在三個月以上之定期存款	\$ 60,731
其他	1,547
合計	<u>\$ 62,278</u>

本集團之部分定期存款因合約期間逾三個月以上，且提前解約將有部分利息之減少，因未符合現金及約當現金之定義，故分類為「其他流動資產」。

(五) 備供出售金融資產-非流動

項目	101年6月30日	101年1月1日
興櫃公司股票	\$ 50,000	\$ 50,000
備供出售金融資產評價調整	32,450	24,675
累計減損-備供出售金融資產	(50,000)	(50,000)
合計	<u>\$ 32,450</u>	<u>\$ 24,675</u>

1. 本集團於民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失\$1,750 及利益\$7,775。

2. 本集團轉投資之亞太電信股份有限公司，原始投資成本\$50,000 (2,500,000 股)，經評估其投資價值已減損，故於民國 95 年及 94 年度分別認列減損損失\$45,000 及\$5,000。民國 101 年 8 月本公司於興櫃市場以平均每股 16.52 元全數出售而認列處分投資利益計\$41,291。

3. 民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日無此科目餘額。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102年6月30日	101年12月31日
華志創投股份有限公司	\$ 54	\$ 54
福邦證券股份有限公司	125,550	125,550
合計	<u>\$ 125,604</u>	<u>\$ 125,604</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
華志創投股份有限公司	\$ 543	\$ 543
福邦證券股份有限公司	125,550	125,550
合計	<u>\$ 126,093</u>	<u>\$ 126,093</u>

1. 本集團持有之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
3. 本公司轉投資之華志創投股份有限公司於民國 101 年 7 月辦理減資退還股款\$489。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
102年1月1日					
成本	\$ 21,687	\$ 1,183,086	\$ 1,577,964	\$ 184,209	\$ 2,966,946
累計折舊及減損	-	(563,978)	(968,765)	(108,233)	(1,640,976)
	<u>\$ 21,687</u>	<u>\$ 619,108</u>	<u>\$ 609,199</u>	<u>\$ 75,976</u>	<u>\$ 1,325,970</u>
102年					
1月1日	\$ 21,687	\$ 619,108	\$ 609,199	\$ 75,976	\$ 1,325,970
增添	-	16,787	54,406	12,318	83,511
處分	-	-	(66)	(44)	(110)
重分類	-	24,258	-	(24,258)	-
折舊費用	-	(26,320)	(60,416)	(4,410)	(91,146)
淨兌換差額	-	27,330	25,325	1,833	54,488
6月30日	<u>\$ 21,687</u>	<u>\$ 661,163</u>	<u>\$ 628,448</u>	<u>\$ 61,415</u>	<u>\$ 1,372,713</u>
102年6月30日					
成本	\$ 21,687	\$ 1,277,681	\$ 1,641,198	\$ 178,279	\$ 3,118,845
累計折舊及減損	-	(616,518)	(1,012,750)	(116,864)	(1,746,132)
	<u>\$ 21,687</u>	<u>\$ 661,163</u>	<u>\$ 628,448</u>	<u>\$ 61,415</u>	<u>\$ 1,372,713</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
101年1月1日					
成本	\$ 21,687	\$ 1,215,279	\$ 1,473,309	\$ 139,596	\$ 2,849,871
累計折舊及減損	-	(529,846)	(819,360)	(102,927)	(1,452,133)
	<u>\$ 21,687</u>	<u>\$ 685,433</u>	<u>\$ 653,949</u>	<u>\$ 36,669</u>	<u>\$ 1,397,738</u>
101年					
1月1日	\$ 21,687	\$ 685,433	\$ 653,949	\$ 36,669	\$ 1,397,738
增添	-	1,455	6,835	34,218	42,508
處分	-	-	(10,131)	(108)	(10,239)
重分類	-	281	32,950	(1,918)	31,313
折舊費用	-	(25,747)	(62,010)	(6,229)	(93,986)
淨兌換差額	-	(14,259)	(13,205)	372	(27,092)
6月30日	<u>\$ 21,687</u>	<u>\$ 647,163</u>	<u>\$ 608,388</u>	<u>\$ 63,004</u>	<u>\$ 1,340,242</u>
101年6月30日					
成本	\$ 21,687	\$ 1,191,323	\$ 1,451,869	\$ 167,330	\$ 2,832,209
累計折舊及減損	-	(544,160)	(843,481)	(104,326)	(1,491,967)
	<u>\$ 21,687</u>	<u>\$ 647,163</u>	<u>\$ 608,388</u>	<u>\$ 63,004</u>	<u>\$ 1,340,242</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

本公司於民國 99 年第三季以\$115,214 購置土地、房屋及建築物，並將前述資產作為出租使用，惟該租賃合約已於民國 100 年 7 月到期。前述資產部分業已於民國 102 年 1 月 1 日起出租，其餘現正辦理洽租作業中，明細如下：

	土地	房屋及建築	合計
102年1月1日			
成本	\$ 81,152	\$ 34,062	\$ 115,214
累計折舊	-	(1,667)	(1,667)
	<u>\$ 81,152</u>	<u>\$ 32,395</u>	<u>\$ 113,547</u>
102年			
1月1日	\$ 81,152	\$ 32,395	\$ 113,547
折舊費用	-	(370)	(370)
6月30日	<u>\$ 81,152</u>	<u>\$ 32,025</u>	<u>\$ 113,177</u>
102年6月30日			
成本	\$ 81,152	\$ 34,062	\$ 115,214
累計折舊	-	(2,037)	(2,037)
	<u>\$ 81,152</u>	<u>\$ 32,025</u>	<u>\$ 113,177</u>

	土地	房屋及建築	合計
101年1月1日			
成本	\$ 81,152	\$ 34,062	\$ 115,214
累計折舊	-	(926)	(926)
	<u>\$ 81,152</u>	<u>\$ 33,136</u>	<u>\$ 114,288</u>
101年			
1月1日	\$ 81,152	\$ 33,136	\$ 114,288
折舊費用	-	(370)	(370)
6月30日	<u>\$ 81,152</u>	<u>\$ 32,766</u>	<u>\$ 113,918</u>
101年6月30日			
成本	\$ 81,152	\$ 34,062	\$ 115,214
累計折舊	-	(1,296)	(1,296)
	<u>\$ 81,152</u>	<u>\$ 32,766</u>	<u>\$ 113,918</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 469</u>	<u>\$ -</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 103</u>	<u>\$ -</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 370</u>

上述投資性不動產於民國 101 年度尚辦理洽租作業中，故未產生租金收入。

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為\$118,855、\$118,574、\$115,484 及\$115,484，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

(九) 其他非流動資產

	102年6月30日	101年12月31日
土地使用權	\$ 71,693	\$ 69,257
遞延費用	47,875	56,066
預付退休金	12,075	12,159
其他	1,410	6,113
	<u>\$ 133,053</u>	<u>\$ 143,595</u>

	101年6月30日	101年1月1日
土地使用權	\$ 70,668	\$ 73,109
遞延費用	56,583	49,754
預付退休金	13,671	13,715
其他	2,064	33,901
	<u>\$ 142,986</u>	<u>\$ 170,479</u>

本集團分別於民國 92 年至 94 年間與中華人民共和國政府簽訂位於中華人民共和國之設定土地使用權合約，租用年限均為 50 年。

(十) 短期借款

借款性質	102年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 275,000</u>	1.37%~1.42%	無
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 185,000</u>	1.37%~1.46%	無
借款性質	101年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 70,000	1.39%~1.43%	無
擔保借款	45,000	1.42%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 115,000</u>		

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	102年6月30日
流動項目：	
持有供交易金融負債	
非避險之衍生金融工具	\$ 1,015
持有供交易金融負債評價調整	912
合計	<u>\$ 1,927</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損失分別計 \$912 及 \$912。民國 101 年度無上開之交易。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	102年6月30日
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)
流動項目：	契約期間
外匯選擇權合約	<u>\$ 88,800</u> 2013.06.07~2013.12.09

本集團民國 102 年第二季承作之外匯交易選擇權係賣方買權之交易(賣

美元買新台幣)，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十二) 其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 58,533	\$ 66,106
應付佣金	8,898	7,579
應付水電費	7,875	7,760
其他	54,429	39,707
	<u>\$ 129,735</u>	<u>\$ 121,152</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 61,170	\$ 49,880
應付佣金	18,876	10,725
應付水電費	9,404	4,886
其他	36,344	37,279
	<u>\$ 125,794</u>	<u>\$ 102,770</u>

(十三) 其他流動負債

	102年6月30日	101年12月31日
預收貨款	\$ 1,709	\$ 4,839
其他	3,813	25,119
	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 29,958</u>
	101年6月30日	101年1月1日
預收貨款	\$ 3,410	\$ 4,690
其他	10,344	25,906
	<u>\$ 13,754</u>	<u>\$ 30,596</u>

(十四) 退休金

1. 確定福利計畫

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

(2)資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 14,100	\$ 12,313
計畫資產公允價值	(26,259)	(26,028)
	(12,159)	(13,715)
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨資產	(\$ 12,159)	(\$ 13,715)
(帳列「其他非流動資產」)		

(3) 本集團民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$41、\$22、\$83 及 \$44。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 \$1,467 及 \$0。

(5) 有關確定福利退休計劃資產係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 6 月 30 日構成總計畫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。

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

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.75%

對於未來死亡率之假設依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 14,100
計畫資產公允價值	(26,259)
計畫剩餘	(\$ 12,159)
計畫負債之經驗調整	\$ 661
計畫資產之經驗調整	(\$ 224)

2. 確定提撥計畫

(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條

例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)成翔電子、東莞首利和順晟電腦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 1 月 1 日至 6 月 30 日，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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,026、\$3,893、\$7,717 及 \$7,737。

(十五)股份基礎給付

1. 民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計劃	96.12.27	6,000,000	6年	屆滿3年75%，屆滿4年100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年		101年	
	數量 (位)	加權平均 (元)	數量 (位)	加權平均 (元)
1月1日期初流通在外認股權	2,377	\$ 23.80	2,404	\$ 23.80
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>2,377</u>		<u>2,404</u>	
6月30日期末可執行認股權	<u>2,377</u>		<u>2,404</u>	

3. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 22.63 元、22.63 元、22.63 元及 22.63 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.50 年、1 年、1.5 年及 2 年。

4. 民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議 類型	給與日	股 價 (元)	履 約 價 格 (元)	預 期 波 動 率(%)	預期存 續期間 (年)	預 期 股 利 率(%)	無 風 險 利 率(%)	每單位 公平價 值(元)
員工認股 權計畫	96.12.27	24.25	24.25	47.28	4.4	-	2.44	10.03

(十六)股本

截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為250,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 14,900 仟股)，實收資本額為\$ 2,014,677，核准發行流通在外普通股股數為 201,467,669 股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七)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。

(十八)保留盈餘

1. 本公司年度決算稅後純益，依下列順序分派之：

(1)撥補虧損。

(2)提列百分之十為法定盈餘公積。

(3)其他依法令規定提列特別盈餘公積。

董事會就其可分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中員工紅利為 5%~10%，董事、監察人酬勞 3%以下，餘為股東紅利。另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，相關辦法授權董事會制定之。

2. 本公司處於產業環境多變，企業生命週期正值成長階段並朝多角化發展之際，考量本公司未來資金需求、長期財務規劃及股東對現金流入之需求，若公司股東會決議發放股東股利時，其中現金股利以不超過股利總數之百分之五十。惟此項現金股利發放比率得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議後調整之。

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 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 19 日分別經股東常會決議通過，以資本公積\$293,592 及\$95,403 彌補截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之累積虧損。

上述民國 101 年及 100 年度虧損撥補案與本公司 102 年及 101 年 3 月董事會決議並無差異。有關董事會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司員工分紅及董監酬勞估列金額係以當年度之稅後淨利，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。民國 101 年度本公司係稅後淨損，故無需估列員工紅利及董監酬勞。本公司股東會決議通過之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊資訊觀測站查詢。經董事會決議之 101 年度員工紅利及董監酬勞與 101 年度財務報告認列之金額一致。

7. 本公司民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日考量支應未來營運需求暫不擬分配盈餘，故民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工分紅及董監酬勞金額均為\$0。

8. 本公司民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為稅後淨損且截至民國 101 年 6 月 30 日止仍屬累積虧損，依公司章程規定，未予估列各該期間員工紅利及董監酬勞。

(十九) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	\$ -	\$ 74,663	\$ 74,663
外幣換算差異數 - 集團	-	66,601	66,601
102年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,264</u>	<u>\$ 141,264</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
101年1月1日	\$ 24,675	\$ 123,593	\$ 148,268
公平價值評價利得	7,775	-	7,775
外幣換算差異數 - 集團	-	(36,657)	(36,657)
101年6月30日	<u>\$ 32,450</u>	<u>\$ 86,936</u>	<u>\$ 119,386</u>

(二十) 其他收入

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
租金收入	\$ 812	\$ -
銀行存款利息	1,237	1,470
其他收入	1,412	1,661
合計	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 3,131</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
租金收入	\$ 1,611	\$ -
銀行存款利息	2,440	2,393
應付帳款轉列收入	5,842	2,305
壞帳轉列收入	-	3,135
其他收入	3,654	7,602
合計	<u>\$ 13,547</u>	<u>\$ 15,435</u>

(二十一) 其他利益及損失

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 7,529	\$ 8,744
處分固定資產利益(損失)	5,603	(5,031)
透過損益按公允價值衡量之金融 負債損失	(912)	-
投資性不動產折舊費用	(185)	(185)
減損損失	-	(47,218)
什項支出	(24)	(4,500)
合計	<u>\$ 12,011</u>	<u>(\$ 48,190)</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 36,893	(\$ 16,223)
處分固定資產利益(損失)	5,591	(4,867)
透過損益按公允價值衡量之金融 負債損失	(912)	-
投資性不動產折舊費用	(370)	(370)
減損損失	-	(47,218)
什項支出	(1,413)	(4,752)
合計	<u>\$ 39,789</u>	<u>(\$ 73,430)</u>

(二十二) 財務成本

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 241</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 241</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 200,348	\$ 195,489
不動產、廠房及設備折舊費用	46,005	46,806
其他非流動資產攤銷費用	7,997	6,992
	<u>\$ 254,350</u>	<u>\$ 249,287</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 428,655	\$ 384,530
不動產、廠房及設備折舊費用	91,146	93,986
其他非流動資產攤銷費用	14,730	13,307
	<u>\$ 534,531</u>	<u>\$ 491,823</u>

(二十四)員工福利費用

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 191,921	\$ 187,765
勞健保費用	4,360	3,809
退休金費用	4,067	3,915
	<u>\$ 200,348</u>	<u>\$ 195,489</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 412,199	\$ 369,468
勞健保費用	8,656	7,281
退休金費用	7,800	7,781
	<u>\$ 428,655</u>	<u>\$ 384,530</u>

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 1,696	\$ 2,033
以前年度所得稅低估	3,496	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,070	3,159
所得稅費用	<u>\$ 6,262</u>	<u>\$ 5,192</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 2,321	\$ 2,950
以前年度所得稅低估	3,496	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,875	1,470
所得稅費用	<u>\$ 7,692</u>	<u>\$ 4,420</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,716	(\$ 18,742)
永久性差異之所得稅影響 (	9,950)	23,934
以前年度所得稅低估	3,496	-
所得稅費用	<u>\$ 6,262</u>	<u>\$ 5,192</u>

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算		
之所得稅	\$ 10,920	(\$ 28,342)
永久性差異之所得稅影響 (	6,724)	32,762
以前年度所得稅低估	3,496	-
所得稅費用	<u>\$ 7,692</u>	<u>\$ 4,420</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。
3. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司未分配盈餘(累積虧損)餘額皆屬兩稅合一實施(87 年度)後之累積數，且本公司民國 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日係為累積虧損，故未有已加徵 10%營利事業所得稅之未分配盈餘。
4. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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\$34,972、\$34,972、\$34,830 及 \$34,830，民國 101 年度實際及 102 年度預計分派盈餘時之稅額扣抵比率分別為 0%及 20.48%。稅額扣抵比率＝股東可扣抵稅額帳戶餘額／累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘帳戶餘額之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(二十六)每股盈餘

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 34,531</u>	<u>201,468</u>	<u>\$ 0.17</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 34,531</u>	<u>201,468</u>	
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>\$ 34,531</u>	<u>201,468</u>	<u>\$ 0.17</u>

101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 113,621)	201,468	(\$ 0.56)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 113,621)	201,468	
屬於母公司普通股股東之本 期淨損加潛在普通股之影響	(\$ 113,621)	201,468	(\$ 0.56)
102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 18,228	201,468	\$ 0.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 18,228	201,468	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 18,228	201,468	\$ 0.09
101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 168,228)	201,468	(\$ 0.84)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(168,228)	201,468	
屬於母公司普通股股東之本 期淨損加潛在普通股之影響	(\$ 168,228)	201,468	(\$ 0.84)

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,603	\$ 2,541
退職後福利	71	67
總計	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 2,608</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,428	\$ 5,347
退職後福利	141	133
總計	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 5,480</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年6月30日	101年12月31日	
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 21,687	\$ 21,687	本公司取得短期借款額度擔保
房屋及建築	43,311	44,063	本公司取得短期借款額度擔保
	<u>\$ 64,998</u>	<u>\$ 65,750</u>	
資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年6月30日	101年1月1日	
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 21,687	\$ 21,687	本公司取得短期借款額度擔保
房屋及建築	44,815	393,351	本公司取得短期借款額度擔保 及子公司取得綜合額度擔保
其他非流動資產			
土地使用權	-	21,914	子公司取得綜合額度擔保
	<u>\$ 66,502</u>	<u>\$ 436,952</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	102年6月30日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,224</u>	<u>\$ 42,407</u>

	101年6月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 29,177	\$ 10,536

十、重大之災害損失

無此事項

十一、重大之期後事項

無此事項

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本集團可能會藉由調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務來達成調整及維持資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,886,667	\$ 1,886,667
以成本衡量之金融資產	125,604	-
存出保證金	909	909
合計	<u>\$ 2,013,180</u>	<u>\$ 1,887,576</u>
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 1,583,843</u>	<u>\$ 1,583,843</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,818,128	\$ 1,818,128
以成本衡量之金融資產	125,604	-
存出保證金	1,142	1,142
合計	<u>\$ 1,944,874</u>	<u>\$ 1,819,270</u>
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 1,474,756</u>	<u>\$ 1,474,756</u>

101年6月30日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,762,761	\$ 1,762,761
以成本衡量之金融資產	126,093	-
存出保證金	909	909
合計	<u>\$ 1,889,763</u>	<u>\$ 1,763,670</u>
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 1,418,882</u>	<u>\$ 1,418,882</u>
101年1月1日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,969,930	\$ 1,969,930
以成本衡量之金融資產	126,093	-
存出保證金	849	849
合計	<u>\$ 2,096,872</u>	<u>\$ 1,970,779</u>
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 1,647,963</u>	<u>\$ 1,647,963</u>

除下表所列者外，本集團公允價值與帳面價值相等之金融資產包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、備供出售金融資產及其他流動資產；公允價值與帳面價值相等之金融負債包含短期借款、應付帳款、其他應付款。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險）使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
- (2) 本集團管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，會適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團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，集團內各公司透過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、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年6月30日					
			帳面金額	敏感度分析	
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 50,906	29.977	\$ 1,526,009	1%	\$ 15,260
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	\$ 53,320	29.977	\$ 1,598,374		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 194	29.977	\$ 5,816	1%	\$ 58
美金：人民幣	32,064	6.1421	961,183	1%	9,612
101年12月31日					
			帳面金額	敏感度分析	
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 61,183	29.039	\$ 1,776,693	1%	\$ 17,767
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	\$ 53,320	29.039	\$ 1,548,359		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 31,130	29.039	\$ 903,984	1%	\$ 9,040
美金：人民幣	27,850	6.2325	808,736	1%	8,087

101年6月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析	
			(新台幣)	變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 44,155	29.867	\$ 1,318,777	1%	\$ 13,188
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	\$ 53,320	29.867	\$ 1,592,508		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 115	29.867	\$ 3,435	1%	\$ 34
美金：人民幣	31,307	6.3557	935,046	1%	9,350
101年1月1日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析	
			(新台幣)	變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 88,581	30.271	\$ 2,681,435	1%	\$ 26,814
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	\$ 53,320	30.271	\$ 1,614,050		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 57,794	30.271	\$ 1,749,482	1%	\$ 17,495
美金：人民幣	36,822	6.2988	1,114,639	1%	11,146

價格風險

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

利率風險

A. 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

B. 於民國 102 年 6 月 30 日，若新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加\$1,141，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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如下：

102年6月30日				
	群組1	群組2	群組3	合計
應收帳款	\$ 133,696	\$ 627,072	\$ 708,494	\$ 1,469,262
101年12月31日				
	群組1	群組2	群組3	合計
應收帳款	\$ 103,877	\$ 335,963	\$ 690,731	\$ 1,130,571
101年6月30日				
	群組1	群組2	群組3	合計
應收帳款	\$ 91,958	\$ 447,101	\$ 668,862	\$ 1,207,921
101年1月1日				
	群組1	群組2	群組3	合計
應收帳款	\$ 92,021	\$ 413,647	\$ 832,028	\$ 1,337,696

信用管理年度考核係針對信用品質衡量為分類基準，於每年年初進行，依客戶往來時間、應收帳款天期、信用額度及逾期情形等要素綜合評估後共分類成 3 個群組：

群組 1：信用品質普通。

群組 2：信用品質次優。

群組 3：信用品質優良。

- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日
<u>應收帳款</u>		
30天內	\$ 34,564	\$ 77,540
31-60天	16,439	17,278
61-120天	1,338	43,998
121-365天	130	42,411
366天以上	133	57
	<u>\$ 52,604</u>	<u>\$ 181,284</u>
	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收帳款</u>		
30天內	\$ 102,316	\$ 95,951
31-60天	43,280	5,144
61-120天	25,825	4,773
121-365天	5,700	5,327
365天以上	17	-
	<u>\$ 177,138</u>	<u>\$ 111,195</u>

E. 已減損金融資產之變動分析：

(a) 於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團與上述減損相關之應收帳款合計分別為\$209,838、\$185,631、\$213,550 及\$208,860。

(b) 備抵呆帳變動表如下：

	102年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 184,321	\$ -	\$ 184,321
本期提列減損損失	14,306	-	14,306
本期沖銷未能收回之款項 (	382)	-	(382)
6月30日	<u>\$ 198,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,245</u>
	101年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 202,325	\$ -	\$ 202,325
本期轉列收入	(3,135)	-	(3,135)
淨兌換差額	(10)	-	(10)
6月30日	<u>\$ 199,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,180</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部彙總。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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

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，

將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，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。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約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。

非衍生金融負債：

102年6月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1年 以上	合計
短期借款	\$ 275,000	\$ -	\$ -	\$ 275,000
應付票據及帳款	1,053,262	123,919	-	1,177,181
其他應付款	111,617	18,118	-	129,735
	<u>\$1,439,879</u>	<u>\$ 142,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,581,916</u>

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月 以下	3個月 至1年內	1年 以上	合計
短期借款	\$ 185,000	\$ -	\$ -	\$ 185,000
應付票據及帳款	995,622	172,982	-	1,168,604
其他應付款	111,127	10,025	-	121,152
其他金融負債	23,925	644	537	25,106
	<u>\$1,315,674</u>	<u>\$ 183,651</u>	<u>\$ 537</u>	<u>\$1,499,862</u>

非衍生金融負債：

101年6月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1年 以上	合計
短期借款	\$ 115,000	\$ -	\$ -	\$ 115,000
應付票據及帳款	1,052,477	125,611	-	1,178,088
其他應付款	116,487	9,307	-	125,794
	<u>\$1,283,964</u>	<u>\$ 134,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,418,882</u>

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月 以下	3個月 至1年內	1年 以上	合計
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	1,367,140	178,053	-	1,545,193
其他應付款	94,333	8,437	-	102,770
其他金融負債	18,563	2,531	384	21,478
	<u>\$1,480,036</u>	<u>\$ 189,021</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$1,669,441</u>

衍生金融負債：

102年6月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1年 以上	合計
外匯選擇權合約	\$ -	\$ 1,927	\$ -	\$ 1,927

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

(三)公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

本集團主要持有之金融資產係為興櫃公司股票，可及時且定期自櫃檯買賣中心取得相關之收盤價。

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。

本集團主要持有之金融負債係為外匯選擇權合約，主要係以交易對手報價為主，並比較其餘可觀察之市場資料以決定所採用之。

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 101 年 12 月 31 日無交易餘額，102 年 6 月 30 日、101 年 6 月 30 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6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
外匯選擇權合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,927</u>
101年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 32,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,450</u>
101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 24,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,675</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，部份係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製，且本公司與子公司間部分交易事項，業已於編製合併報表時沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

1. 資金貸與他人情形：無此情形。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 金額保證	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
0	首利實業股份有限公司	SUNTECH TRADING LIMITED	為本公司間接轉投資之子公司	\$ 786,890	\$ 377,650	\$ 377,650	\$ -	\$ -	14.40	\$ 1,311,483	Y	N	N	註
0	首利實業股份有限公司	TOP RICH INC.	為本公司間接轉投資之子公司	\$ 786,890	\$ 57,904	\$ 57,904	\$ -	\$ -	2.21	\$ 1,311,483	Y	N	N	註

註：依本公司「背書保證作業程序」規定，對本公司持有股權達 50%以上之子公司背書保證限額為淨值之 30%為限，背書保證總額以不超過本公司最近期財務報告淨值之 50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目(註1)	期		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價	
首利實業股份有限公司	AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD. 股票	本公司採權益法評價之被投資公司	2	57,920,001	\$ 1,520,240	100.00%	\$ 1,520,240	
首利實業股份有限公司	豐寅投資股份有限公司股票	本公司採權益法評價之被投資公司	2	12,700,000	126,845	100.00%	126,845	
首利實業股份有限公司	華志創業投資股份有限公司股票	無	3	5,435	54	1.09%	54	註2
AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	COSMOS TREASURE HOLDINGS LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	2	57,920,000	1,496,403	100.00%	1,496,403	
AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	SUNTECH TRADING LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	2	1	23,837	100.00%	23,837	
COSMOS TREASURE HOLDINGS LTD.	PREMIER ACTION TRADING LTD. 股票	採權益法評價之被投資公司	2	40,420,000	955,177	100.00%	955,177	
COSMOS TREASURE HOLDINGS LTD.	TOP RICH INC. 股票	採權益法評價之被投資公司	2	17,500,000	541,226	100.00%	541,226	

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(註1)	期		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價	
PREMIER ACTION TRADING LTD.	成翔電子(東莞)有限公司	採權益法評價之被投資公司	2	-	\$ 700,131	100.00%	\$ 700,131	
PREMIER ACTION TRADING LTD.	東莞首利科技有限公司	採權益法評價之被投資公司	2	-	253,660	100.00%	253,660	
TOP RICH INC.	東莞順晟電腦實業有限公司	採權益法評價之被投資公司	2	-	521,421	100.00%	521,421	
豐寅投資股份有限公司	福邦證券股份有限公司股票	無	3	13,950,005	125,550	6.98%	125,550	註2

註 1：帳列科目代號：1-透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

2-採用權益法之投資

3-以成本衡量之金融資產

註 2：本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：均無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：均無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)		單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)	
					貨之比率	授 信 期 間				票據、帳款之比率	備註
首利實業股份有限公司	TOP RICH INC.	本公司間接轉投資之子公司	進貨	\$ 356,643	12%	月結30天，實際款項支付視其購料等營運需求調整	採議定價格	一般廠商交易條件為月結30~60天	\$ 375,734	70%	
首利實業股份有限公司	SUNTECH TRADING LTD.	本公司間接轉投資之子公司	進貨	2,599,006	88%	月結30天。	採議定價格	一般廠商交易條件為月結30~60天	155,743	29%	
TOP RICH INC.	東莞順晟電腦實業有限公司	本公司間接轉投資之子公司	進貨	356,609	100%	月結30天，實際款項支付視其購料等營運需求調整	採議定價格	一般廠商交易條件為月結30~60天	367,010	100%	
SUNTECH TRADING LTD.	東莞首利科技有限公司	本公司間接轉投資之子公司	進貨	1,968,512	76%	月結30天	採議定價格	一般廠商交易條件為月結30~60天	126,168	81%	
SUNTECH TRADING LTD.	成翔電子(東莞)有限公司	本公司間接轉投資之子公司	進貨	630,494	24%	月結30天	採議定價格	一般廠商交易條件為月結30~60天	29,575	19%	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
SUNTECH TRADING LTD.	首利實業股份有限公司	本公司之間接轉 投資公司	\$ 155,743	31.98	\$ -	-	\$ -	\$ -
東莞首利科技有限公司	SUNTECH TRADING LTD.	本公司之間接轉 投資公司	126,168	41.26	-	-	-	-
TOP RICH INC.	首利實業股份有限公司	本公司之間接轉 投資公司	375,734	2.16	-	-	-	-
東莞順晟電腦實業有限公司	TOP RICH INC.	本公司之間接轉 投資公司	367,010	2.21	-	-	-	-

註：本公司視轉投資公司間營運週轉情形而支付款項。

9. 從事衍生性商品交易資訊：請詳附註六(十一)及附註十二(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國102年度第二季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營收或 總資產之比率
				交易科目	金額	交易條件	
0	首利實業股份有限公司	TOP RICH INC.	1	進貨	\$ 356,643	(註五)	11
0	首利實業股份有限公司	TOP RICH INC.	1	應付帳款	375,734	(註五)	9
0	首利實業股份有限公司	SUNTECH TRADING LIMITED	1	進貨	2,599,006	(註五)	79
0	首利實業股份有限公司	SUNTECH TRADING LIMITED	1	應付帳款	155,743	(註五)	4
1	TOP RICH INC.	東莞順晟電腦實業有限公司	3	進貨	356,609	(註五)	11
1	TOP RICH INC.	東莞順晟電腦實業有限公司	3	應付帳款	367,010	(註五)	9
2	SUNTECH TRADING LIMITED	成翔電子(東莞)有限公司	3	進貨	630,494	(註五)	19
2	SUNTECH TRADING LIMITED	東莞首利科技有限公司	3	進貨	1,968,512	(註五)	60
2	SUNTECH TRADING LIMITED	東莞首利科技有限公司	3	應付帳款	126,168	(註五)	3

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

1係代表母公司對子公司之交易。

2係代表子公司間之交易。

註二：與交易人之關係有以下三種：

1母公司對子公司。

2子公司對母公司。

3子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨性質及其金額及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者。

註五：進貨之價格採雙方議定，付款條件為月結30天。

(二)轉投資事業相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，部份係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。)

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業 項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益 金額	本期認列之 投資損益 金額	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比率	帳面金額			
首利實業股份有限公司	AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	控股公司	\$ 1,849,802	\$ 1,820,752	57,920,001	100	\$ 1,520,240	(\$ 10,848)	(\$ 10,848)	
首利實業股份有限公司	豐寅投資股份有限公司	台灣	投資公司	127,000	127,000	12,700,000	100	126,845	-	-	
AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	SUNTECH TRADING LTD.	薩摩亞	轉單公司	-	-	1	100	23,837	737	737	
AMPLE CROWN INTERNATIONAL LTD.	COSMOS TREASURE HOLDING LTD.	英屬維京群島	控股公司	1,849,802	1,820,752	57,920,000	100	1,496,403	(11,585)	(11,585)	
COSMOS TREASURE HOLDING LTD.	PREMIER ACTION TRADING LTD.	薩摩亞	控股公司	1,292,113	1,292,113	40,420,000	100	955,177	(3,601)	(3,601)	
COSMOS TREASURE HOLDING LTD.	TOP RICH INC.	薩摩亞	電腦機殼之銷售	557,689	528,639	17,500,000	100	541,226	(7,984)	(7,984)	
PREMIER ACTION TRADING LTD.	成翔電子(東莞)有限公司	中國大陸	電源供應器之製造	944,587	944,587	-	100	700,131	29,780	29,780	
PREMIER ACTION TRADING LTD.	東莞首利科技有限公司	中國大陸	電源供應器之製造	347,526	347,526	-	100	253,660	(33,365)	(33,365)	
TOP RICH INC.	東莞順晟電腦實業有限公司	中國大陸	電腦機殼之製造	557,689	528,639	-	100	521,421	(8,177)	(8,177)	

(三)大陸投資資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，部份係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。)

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	要 營 業 項 目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	本公司直接或		本期認列	期末投資	截至本期止	
				台灣匯出累 積投資金額	匯 出	收 回	台灣匯出累積 投資金額	間接投資之持 股 比 例	投資損益 (註2)	帳面價值		已匯回台灣 之投資收益	備註
成翔電子(東莞)有限公司	生產和銷售電源供應器、變壓器、轉換器及其他電腦用電子產品	878,925	2	878,925	\$ -	\$ -	878,925	100	\$ 29,780	\$ 700,131		\$ -	
東莞順晟電腦實業有限公司	電腦機殼之生產	524,598	2	494,621	29,977	-	524,598	100	(8,177)	521,421		-	
東莞首利科技有限公司	生產和銷售電源供應器、變壓器、轉換器及其他電腦用電子產品	332,745	2	332,745	-	-	332,745	100	(33,365)	253,660		-	
公 司 名 稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額										
首利實業股份有限公司	\$ 1,736,268	\$ 1,928,121	\$ -										

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
4. 其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中，部分係依大陸被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列。

註 3：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註 4：係依據民國 99 年 8 月 16 日經濟部工業局工知字第 09900624500 號函，本公司依經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明，有效期間為民國 99 年 7 月至 102 年 7 月，故不在投資人對大陸投資累積金額之限制內。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之重大交易事項：請參閱附註十三(一) 10。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團主要經營項目係為電源供應器、電腦機殼及電子零組件等產品之研發、製造、銷售及售後服務等，營運決策者並以產品別角度經營各項業務，視各產品別屬性及需求開發差異化產品拓展業務，目前主要區分為電源供應器、電腦機殼及電子零組件等部門。其中電源供應器部門及電腦機殼部門係為應報導部門，而其餘部門因營運規模未達應報導部門之量化門檻，故未單獨揭露，而以其經營結果合併表達於其他營運部門欄內。

各營運部門資訊係依照本公司之會計政策編製。本公司主要營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	電源供應器	電腦機殼	總計
<u>102年4月1日至6月30日</u>			
外部收入淨額	\$ 1,617,421	\$ 196,538	\$ 1,813,959
內部部門收入	-	27,326	27,326
部門收入	<u>\$ 1,617,421</u>	<u>\$ 223,864</u>	<u>\$ 1,841,285</u>
部門損益	<u>\$ 16,336</u>	<u>\$ 7,121</u>	<u>\$ 23,457</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 46,809</u>	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$ 54,062</u>
	電源供應器	電腦機殼	總計
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
外部收入淨額	\$ 2,910,762	\$ 386,842	\$ 3,297,604
內部部門收入	-	51,187	51,187
部門收入	<u>\$ 2,910,762</u>	<u>\$ 438,029</u>	<u>\$ 3,348,791</u>
部門損益	<u>(\$ 27,020)</u>	<u>\$ 4,294</u>	<u>(\$ 22,726)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 92,120</u>	<u>\$ 14,126</u>	<u>\$ 106,246</u>
	電源供應器	電腦機殼	總計
<u>101年4月1日至6月30日</u>			
外部收入淨額	\$ 1,409,524	\$ 156,016	\$ 1,565,540
內部部門收入	-	15,722	15,722
部門收入	<u>\$ 1,409,524</u>	<u>\$ 171,738</u>	<u>\$ 1,581,262</u>
部門損益	<u>(\$ 55,720)</u>	<u>(\$ 517)</u>	<u>(\$ 56,237)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 48,304</u>	<u>\$ 8,161</u>	<u>\$ 56,465</u>

	電源供應器	電腦機殼	總 計
<u>101年1月1日至6月30日</u>			
外部收入淨額	\$ 2,781,562	\$ 376,332	\$ 3,157,894
內部部門收入	-	32,996	32,996
部門收入	<u>\$ 2,781,562</u>	<u>\$ 409,328</u>	<u>\$ 3,190,890</u>
部門損益	<u>(\$ 96,080)</u>	<u>\$ 5,149</u>	<u>(\$ 90,931)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 95,016</u>	<u>\$ 12,647</u>	<u>\$ 107,663</u>

(三) 部門損益之調節資訊

本期應報導部門收入與企業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

<u>收 入</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
應報導部門收入合計數	\$ 1,841,285	\$ 1,581,262
其他營運部門收入	32	46
銷除部門間收入	(27,326)	(15,722)
企業收入	<u>\$ 1,813,991</u>	<u>\$ 1,565,586</u>
<u>收 入</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
應報導部門收入合計數	\$ 3,348,791	\$ 3,190,890
其他營運部門收入	32	(504)
銷除部門間收入	(51,187)	(32,996)
企業收入	<u>\$ 3,297,636</u>	<u>\$ 3,157,390</u>
<u>損 益</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
應報導部門損益	\$ 23,457	(\$ 56,237)
其他營運部門損益	2,808	(6,892)
營運部門合計	26,265	(63,129)
營業外收支	14,528	(45,300)
稅前淨利(損)	<u>\$ 40,793</u>	<u>(\$ 108,429)</u>
<u>損 益</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
應報導部門損益	(\$ 22,726)	(\$ 90,931)
其他營運部門損益	(3,046)	(14,641)
營運部門合計	(25,772)	(105,572)
營業外收支	51,692	(58,236)
稅前淨利(損)	<u>\$ 25,920</u>	<u>(\$ 163,808)</u>

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs

如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

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

2. 員工福利

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

3. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

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

1. 會計估計

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

2. 金融資產及金融負債之除列

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

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 444,382	\$ -	\$ 444,382	
應收帳款	1,455,426	-	1,455,426	
其他應收款	70,122	-	70,122	
存貨	691,479	-	691,479	
預付款項	108,580	-	108,580	
其他流動資產	10,681	(10,681)	-	(1)
流動資產合計	2,780,670	(10,681)	2,769,989	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非流動	-	24,675	24,675	(2)
以成本衡量之金融資產—非流動	126,093	-	126,093	(2)
不動產、廠房及設備	1,430,791	(33,053)	1,397,738	(6)
投資性不動產	-	114,288	114,288	(4)
遞延所得稅資產	-	18,199	18,199	(1)(3)
其他非流動資產	253,136	(82,657)	170,479	(4)(5)(6)
非流動資產合計	1,810,020	41,452	1,851,472	
資產總計	\$ 4,590,690	\$ 30,771	\$ 4,621,461	

	中華民國				
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs		說明
<u>流動負債</u>					
應付票據	\$ 1,405	\$ -	\$ 1,405		
應付帳款	1,543,788	-	1,543,788		
其他應付款	98,072	4,698	102,770	(3)	
當期所得稅負債	25,572	-	25,572		
其他流動負債	<u>30,596</u>	<u>-</u>	<u>30,596</u>		
流動負債合計	<u>1,699,433</u>	<u>4,698</u>	<u>1,704,131</u>		
<u>非流動負債</u>					
遞延所得稅負債	2,575	6,467	9,042	(1)	
其他非流動負債	<u>1,345</u>	<u>-</u>	<u>1,345</u>		
非流動負債合計	<u>3,920</u>	<u>6,467</u>	<u>10,387</u>		
負債總計	<u>1,703,353</u>	<u>11,165</u>	<u>1,714,518</u>		
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>					
股本					
普通股	2,014,677	-	2,014,677		
資本公積	839,234	-	839,234		
保留盈餘					
法定盈餘公積	5,236	-	5,236		
待彌補虧損	(95,403)	(5,069)	(100,472)	(3)(5)	
其他權益	<u>123,593</u>	<u>24,675</u>	<u>148,268</u>	(2)	
權益總計	<u>2,887,337</u>	<u>19,606</u>	<u>2,906,943</u>		
負債及權益總計	\$ <u>4,590,690</u>	\$ <u>30,771</u>	\$ <u>4,621,461</u>		

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 477,394	\$ -	\$ 477,394	
應收帳款	1,313,165	-	1,313,165	
其他應收款	27,569	-	27,569	
存貨	499,860	-	499,860	
預付款項	36,537	-	36,537	
其他流動資產	18,007	(18,007)	-	(1)
流動資產合計	<u>2,372,532</u>	<u>(18,007)</u>	<u>2,354,525</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融 資產－非流動	125,604	-	125,604	(2)
不動產、廠房及設備	1,330,941	(4,971)	1,325,970	(6)
投資性不動產	-	113,547	113,547	(4)
遞延所得稅資產	-	19,119	19,119	(1)(3)
其他非流動資產	255,090	(111,495)	143,595	(4)(5)(6)
非流動資產合計	<u>1,711,635</u>	<u>16,200</u>	<u>1,727,835</u>	
資產總計	<u>\$ 4,084,167</u>	<u>(\$ 1,807)</u>	<u>\$ 4,082,360</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 185,000	\$ -	\$ 185,000	
應付票據	1,262	-	1,262	
應付帳款	1,167,342	-	1,167,342	
其他應付款	116,280	4,872	121,152	(3)
當期所得稅負債	34,038	-	34,038	
其他流動負債	31,398	(1,440)	29,958	(1)
流動負債合計	<u>1,535,320</u>	<u>3,432</u>	<u>1,538,752</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	2,563	1,440	4,003	(1)
其他非流動負債	1,469	-	1,469	
非流動負債合計	<u>4,032</u>	<u>1,440</u>	<u>5,472</u>	
負債總計	<u>1,539,352</u>	<u>4,872</u>	<u>1,544,224</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,014,677	-	2,014,677	
資本公積	743,831	-	743,831	
保留盈餘				
法定盈餘公積	5,236	-	5,236	
待彌補虧損	(293,592)	(6,679)	(300,271)	(3)(5)
其他權益	74,663	-	74,663	
權益總計	<u>2,544,815</u>	<u>(6,679)</u>	<u>2,538,136</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 4,084,167</u>	<u>(\$ 1,807)</u>	<u>\$ 4,082,360</u>	

3. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 318,456	\$ -	\$ 318,456	
應收帳款	1,399,429	-	1,399,429	
其他應收款	44,876	-	44,876	
存貨	608,282	-	608,282	
預付款項	47,460	(15,136)	32,324	(5)
其他流動資產	15,676	(15,676)	-	(1)
流動資產合計	<u>2,434,179</u>	<u>(30,812)</u>	<u>2,403,367</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非流動	-	32,450	32,450	(2)
以成本衡量之金融資產－非流動	126,093	-	126,093	(2)
不動產、廠房及設備	1,341,398	(1,156)	1,340,242	(6)
投資性不動產	-	113,918	113,918	(4)
遞延所得稅資產	-	16,733	16,733	(1)(3)
其他非流動資產	242,078	(99,092)	142,986	(4)(5)(6)
非流動資產合計	<u>1,709,569</u>	<u>62,853</u>	<u>1,772,422</u>	
資產總計	<u>\$ 4,143,748</u>	<u>\$ 32,041</u>	<u>\$ 4,175,789</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 115,000	\$ -	\$ 115,000	
應付票據	952	-	952	
應付帳款	1,177,136	-	1,177,136	
其他應付款	121,095	4,699	125,794	(3)
當期所得稅負債	23,108	-	23,108	
其他流動負債	20,077	(6,323)	13,754	
流動負債合計	1,457,368	(1,624)	1,455,744	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	2,573	6,323	8,896	
其他非流動負債	1,316	-	1,316	
非流動負債合計	3,889	6,323	10,212	
負債總計	1,461,257	4,699	1,465,956	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,014,677	-	2,014,677	
資本公積	743,831	-	743,831	
保留盈餘				
法定盈餘公積	5,236	-	5,236	
待彌補虧損	(168,189)	(5,108)	(173,297)	(3)(5)
其他權益	86,936	32,450	119,386	(2)
權益總計	2,682,491	27,342	2,709,833	
負債及權益總計	\$ 4,143,748	\$ 32,041	\$ 4,175,789	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 6,446,019	\$ -	\$ 6,446,019	
營業成本	(6,293,363)	-	(6,293,363)	
營業毛利	152,656	-	152,656	
營業費用				
推銷費用	(94,744)	-	(94,744)	
管理費用	(235,745)	(143)	(235,888)	(3)(5)
研發費用	(21,455)	-	(21,455)	
營業損失	(199,288)	(143)	(199,431)	
營業外收入及支出				
其他收入	21,799	-	21,799	
其他利益及損失	(111,103)	-	(111,103)	
財務成本	(1,376)	-	(1,376)	
稅前損失	(289,968)	(143)	(290,111)	
所得稅費用	(3,624)	-	(3,624)	
本期淨損	(293,592)	(143)	(293,735)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(48,930)	-	(48,930)	
確定福利之精算損益	1,467	-	1,467	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	(47,463)	-	(47,463)	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 341,055)</u>	<u>(\$ 143)</u>	<u>(\$ 341,198)</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	<u>(\$ 293,592)</u>	<u>(\$ 143)</u>	<u>(\$ 293,735)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>(\$ 341,055)</u>	<u>(\$ 143)</u>	<u>(\$ 341,198)</u>	
每股盈餘				
基本(單位：元)	<u>(\$ 1.46)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1.46)</u>	
稀釋(單位：元)	<u>(\$ 1.46)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1.46)</u>	

5. 民國 101 年 1 至 6 月綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 3,157,390	\$ -	\$ 3,157,390	
營業成本	(3,084,941)	-	(3,084,941)	
營業毛利	72,449	-	72,449	
營業費用				
推銷費用	(45,437)	-	(45,437)	
管理費用	(122,044)	(39)	(122,083)	(3)(5)
研發費用	(10,501)	-	(10,501)	
營業損失	(105,533)	(39)	(105,572)	
營業外收入及支出				
其他收入	15,435	-	15,435	
其他利益及損失	(73,430)	-	(73,430)	
財務成本	(241)	-	(241)	
稅前淨損	(163,769)	(39)	(163,808)	
所得稅費用	(4,420)	-	(4,420)	
本期淨損	(168,189)	(39)	(168,228)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(36,657)	-	(36,657)	
備供出售金融資產未實 現評價利益	7,775	-	7,775	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	(28,882)	-	(28,882)	
本期綜合損益總額	(\$ 197,071)	(\$ 39)	(\$ 197,110)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	(\$ 168,189)	(\$ 39)	(\$ 168,228)	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 197,071)	(\$ 39)	(\$ 197,110)	
每股盈餘				
基本(單位：元)	(\$ 0.83)	\$ -	(\$ 0.84)	
稀釋(單位：元)	(\$ 0.83)	\$ -	(\$ 0.84)	

6. 民國 101 年 4 至 6 月綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,565,586	\$ -	\$ 1,565,586	
營業成本	(1,532,946)	-	(1,532,946)	
營業毛利	32,640	-	32,640	
營業費用				
推銷費用	(21,499)	-	(21,499)	
管理費用	(68,928)	(249)	(69,177)	(3)(5)
研發費用	(5,093)	-	(5,093)	
營業損失	(62,880)	(249)	(63,129)	
營業外收入及支出				
其他收入	3,131	-	3,131	
其他利益及損失	(48,190)	-	(48,190)	
財務成本	(241)	-	(241)	
稅前淨損	(108,180)	(249)	(108,429)	
所得稅費用	(5,192)		(5,192)	
本期淨損	(113,372)	(249)	(113,621)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	4,442	-	4,442	
備供出售金融資產未實 現評價利益	(1,750)	-	(1,750)	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	2,692	-	2,692	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 110,680)</u>	<u>(\$ 249)</u>	<u>(\$ 110,929)</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	<u>(\$ 113,372)</u>	<u>(\$ 249)</u>	<u>(\$ 113,621)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>(\$ 110,680)</u>	<u>(\$ 249)</u>	<u>(\$ 110,929)</u>	
每股盈餘				
基本(單位：元)	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.56</u>	
稀釋(單位：元)	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.56</u>	

重大差異項目調節原因說明：

項次	說 明	影 響 科 目	影響數增(減)			綜合損益增(減)
			101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日	101年4月1日 至6月30日
(1)	<u>遞延所得稅資產及負債之分類</u>					
	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表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「財務報表之表達」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-非流動	\$ 17,148	\$ 15,676	\$ 18,007	\$ -
		遞延所得稅負債-非流動	6,467	6,323	1,440	-
		遞延所得稅資產-流動	(10,681)	(15,676)	(18,007)	-
		遞延所得稅負債-流動	-	(6,323)	(1,440)	-
(2)	<u>金融資產之指定</u>					
	本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權	備供出售之金融資產	24,675	32,450	-	-
		綜合損益(金融商品未實現損益)	24,675	32,450	-	-

項次	說 明	影 響 科 目	影響數增(減)			綜合損益增(減)
			101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日	101年4月1日 至6月30日
	益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增綜合損益。					
(3)	<u>員工福利-未休假獎金</u>					
	依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。	應付費用	\$ 4,698	\$ 4,699	\$ 4,872	\$ -
		待彌補虧損	(3,647)	(3,647)	(3,647)	-
		遞延所得稅資產-非流動	1,051	1,057	1,112	-
		薪資支出	-	(5)	113	226
(4)	<u>投資性不動產</u>					
	本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產	投資性不動產淨額	114,288	113,918	113,547	-
		出租資產	(114,288)	(113,918)	(113,547)	-

項次	說 明	影 響 科 目	影響數增(減)			綜合損益增(減)
			101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日	101年4月1日 至6月30日
	(出租資產)」；依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。					
(5)	<u>員工福利- 退休金</u>					
A.	退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；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。另，預付退休金依其性質轉列為非流動資產，於該調節表中一致表達。	預付退休金	(\$ 1,422)	\$ 13,670	(\$ 2,919)	\$ -
		退休金費用	-	44	30	23
		待彌補虧損	(1,422)	(1,422)	(1,422)	-
		其他綜合損益	-	-	(1,467)	-
		預付款項	-	(15,136)	-	-

項次	說 明	影 響 科 目	影響數增(減)			綜合損益增(減)
			101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日	101年4月1日 至6月30日
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。					
D.	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」之規定，本公司選則立即認列於其他綜合淨利中。					
(6)	預付設備款					
	本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。	固定資產淨額 其他非流動資產	(\$ 33,053) (33,053	1,156) (\$ 1,156	4,971) (\$ 4,971	- -

7. 民國 101 年度及 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表選擇之各項會計政策及豁免有所不同。