

所羅門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 年第三季
(股票代碼 2359)

公司地址：台北市內湖區行忠路 42 號
電 話：(02)8791-8989

所羅門股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第三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 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 80
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 30
	(六) 重要會計科目之說明	30 ~ 51
	(七) 關係人交易	51 ~ 52
	(八) 質押之資產	52 ~ 53
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	53	
(十一)	重大之期後事項	53	
(十二)	其他	53 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 67	
(十四)	營運部門資訊	68 ~ 69	
(十五)	首次採用 IFRSs	69 ~ 80	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001529 號

所羅門股份有限公司 公鑒：

所羅門股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其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，該等公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 923,304 仟元及新台幣 851,434 仟元，各佔合併資產總額之 16.90%及 16.33%；負債總額分別為新台幣 103,204 仟元及新台幣 213,574 仟元，各佔合併負債總額之 9.91%及 20.21%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法認列之份額)分別為新台幣 10,481 仟元、新台幣 6,445 仟元、新台幣 46,992 仟元及新台幣(25,024)仟元，各佔合併綜合損益之(790.42%)、18.18%、22.07%及(61.30%)。

依本會計師核閱結果，除第三段所述列入合併財務報告之部份非重要子公司及採用權益法之投資，若能取得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

吳郁隆

會計師

梁華玲

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號
(86)台財證(六)第 83253 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 1 3 日

所羅門股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
資	產	附註	金	%	金	%	金	%	金	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,605,730	29	\$ 1,500,818	29	\$ 1,316,479	25	\$ 1,225,302	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	149,332	3	104,225	2	119,592	2	240,455	5
1150	應收票據淨額	八	53,634	1	55,994	1	96,576	2	68,953	1
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	1,086,224	20	911,421	17	1,061,517	21	891,682	17
1200	其他應收款		29,686	1	33,099	1	44,492	1	37,160	1
130X	存貨	六(四)	286,849	5	412,393	8	342,084	7	270,956	5
1410	預付款項		230,266	4	166,557	3	170,201	3	284,474	5
1470	其他流動資產	八	52,222	1	116,597	2	110,020	2	147,005	3
11XX	流動資產合計		<u>3,493,943</u>	<u>64</u>	<u>3,301,104</u>	<u>63</u>	<u>3,260,961</u>	<u>63</u>	<u>3,165,987</u>	<u>60</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(五)	150,693	3	82,791	2	91,397	2	188,292	3
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(六)	124,070	2	120,324	2	136,614	3	144,507	3
1550	採用權益法之投資	六(七)	23,077	-	24,700	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	434,082	8	452,815	9	485,561	9	516,548	10
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	1,131,606	21	1,140,382	22	1,112,596	21	1,118,488	21
1780	無形資產	六(十)	212	-	6,051	-	8,232	-	14,762	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	19,407	-	27,109	-	35,884	1	49,939	1
1900	其他非流動資產	六(十一)	86,786	2	107,426	2	82,783	1	86,021	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,969,933</u>	<u>36</u>	<u>1,961,598</u>	<u>37</u>	<u>1,953,067</u>	<u>37</u>	<u>2,118,557</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,463,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,262,702</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,214,028</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,284,544</u>	<u>100</u>

(續次頁)

所羅門股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債										
2100	短期借款	六(十二)	\$ 76,340	2	\$ 119,278	2	\$ 161,755	3	\$ 289,629	6
2150	應付票據		12,305	-	16,177	-	13,624	-	12,017	-
2170	應付帳款		576,158	11	458,847	9	509,283	10	395,143	7
2200	其他應付款	六(十三)	165,401	3	174,533	4	179,580	4	176,974	3
2230	當期所得稅負債	六(十八)	50,232	1	13,682	-	11,776	-	27,840	1
2250	負債準備—流動	六(十四)	14,679	-	13,664	-	11,916	-	11,120	-
2300	其他流動負債	六(十五)	118,371	2	181,191	4	122,203	2	211,472	4
21XX	流動負債合計		<u>1,013,486</u>	<u>19</u>	<u>977,372</u>	<u>19</u>	<u>1,010,137</u>	<u>19</u>	<u>1,124,195</u>	<u>21</u>
非流動負債										
2600	其他非流動負債	六(十六)(十七)	28,097	-	19,465	-	46,818	1	51,085	1
2XXX	負債總計		<u>1,041,583</u>	<u>19</u>	<u>996,837</u>	<u>19</u>	<u>1,056,955</u>	<u>20</u>	<u>1,175,280</u>	<u>22</u>
股本		六(二十五)								
3110	普通股股本		1,824,160	33	1,880,577	36	1,880,577	36	1,880,577	36
資本公積		六(二十六)(三十)								
3200	資本公積		75,656	2	75,737	2	75,612	2	70,769	1
保留盈餘		六(二十七)								
3310	法定盈餘公積		232,966	4	231,210	4	231,210	4	220,433	4
3320	特別盈餘公積		159,081	3	254,464	5	254,464	5	141,498	3
3350	未分配盈餘		1,710,015	31	1,542,400	29	1,610,644	31	1,644,098	31
其他權益		六(五)(二十八)								
3400	其他權益		39,476	1	(82,647)	(2)	(238,939)	(5)	(178,030)	(3)
3500	庫藏股票	六(二十五)	(6,106)	-	(6,139)	-	(6,139)	-	(6,139)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,035,248</u>	<u>74</u>	<u>3,895,602</u>	<u>74</u>	<u>3,807,429</u>	<u>73</u>	<u>3,773,206</u>	<u>72</u>
36XX	非控制權益	六(三十)	<u>387,045</u>	<u>7</u>	<u>370,263</u>	<u>7</u>	<u>349,644</u>	<u>7</u>	<u>336,058</u>	<u>6</u>
3XXX	權益總計		<u>4,422,293</u>	<u>81</u>	<u>4,265,865</u>	<u>81</u>	<u>4,157,073</u>	<u>80</u>	<u>4,109,264</u>	<u>78</u>
重大或有事項及未認列之合約承諾		九								
重大之期後事項		十一								
負債及權益總計			<u>\$ 5,463,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,262,702</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,214,028</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,284,544</u>	<u>100</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吳郁隆、梁華玲會計師民國 102 年 11 月 13 日核閱報告。

董事長：陳政隆

經理人：陳政隆

會計主管：傅亦中

所羅門股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 1,340,416	100	\$ 1,522,602	100	\$ 4,370,077	100	\$ 4,056,648	100
5000 營業成本	六(四)(十 九)(二十四)	(1,147,452)	(86)	(1,274,087)	(84)	(3,743,876)	(86)	(3,413,557)	(84)
5950 營業毛利淨額		<u>192,964</u>	<u>14</u>	<u>248,515</u>	<u>16</u>	<u>626,201</u>	<u>14</u>	<u>643,091</u>	<u>16</u>
營業費用	六(十九)(二 十四)								
6100 推銷費用		(76,575)	(6)	(70,337)	(5)	(223,300)	(5)	(200,567)	(5)
6200 管理費用		(75,665)	(5)	(81,306)	(5)	(233,366)	(5)	(227,581)	(6)
6300 研究發展費用		(12,679)	(1)	(13,114)	(1)	(37,252)	(1)	(42,080)	(1)
6000 營業費用合計		(164,919)	(12)	(164,757)	(11)	(493,918)	(11)	(470,228)	(12)
6900 營業利益		<u>28,045</u>	<u>2</u>	<u>83,758</u>	<u>5</u>	<u>132,283</u>	<u>3</u>	<u>172,863</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	16,283	1	32,814	2	58,278	1	85,232	2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(9,310)	(1)	(69,241)	(4)	(35,828)	(1)	(110,918)	(2)
7050 財務成本	六(二十三)	(2,603)	-	(587)	-	(4,890)	-	(2,512)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	六(七)	(390)	-	-	-	(1,623)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>3,980</u>	<u>-</u>	<u>(37,014)</u>	<u>(2)</u>	<u>15,937</u>	<u>-</u>	<u>(28,198)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		<u>32,025</u>	<u>2</u>	<u>46,744</u>	<u>3</u>	<u>148,220</u>	<u>3</u>	<u>144,665</u>	<u>4</u>
7950 所得稅費用	六(十八)	(4,000)	-	(8,495)	(1)	(64,327)	(1)	(21,640)	(1)
8200 本期淨利		<u>\$ 28,025</u>	<u>2</u>	<u>\$ 38,249</u>	<u>2</u>	<u>\$ 83,893</u>	<u>2</u>	<u>\$ 123,025</u>	<u>3</u>
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		(\$ 16,325)	(1)	(\$ 35,682)	(2)	\$ 30,477	1	(\$ 56,011)	(1)
8325 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	六(五)	(13,026)	(1)	32,889	2	98,523	2	(26,194)	(1)
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後 淨額		<u>(\$ 29,351)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 2,793)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 129,000</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 82,205)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合利益(損失)總額		<u>(\$ 1,326)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 35,456</u>	<u>2</u>	<u>\$ 212,893</u>	<u>5</u>	<u>\$ 40,820</u>	<u>1</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 24,765</u>	<u>2</u>	<u>\$ 26,338</u>	<u>2</u>	<u>\$ 73,988</u>	<u>2</u>	<u>\$ 90,289</u>	<u>2</u>
8620 非控制權益		<u>\$ 3,260</u>	<u>-</u>	<u>\$ 11,911</u>	<u>1</u>	<u>\$ 9,905</u>	<u>-</u>	<u>\$ 32,736</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>(\$ 2,094)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 38,915</u>	<u>3</u>	<u>\$ 196,111</u>	<u>4</u>	<u>\$ 29,380</u>	<u>1</u>
8720 非控制權益		<u>\$ 768</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,459)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,782</u>	<u>-</u>	<u>\$ 11,440</u>	<u>-</u>
基本每股盈餘									
9750 本期淨利	六(二十九)	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.14</u>		<u>\$ 0.40</u>		<u>\$ 0.48</u>	
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.14</u>		<u>\$ 0.40</u>		<u>\$ 0.48</u>	
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：									
本期淨利		<u>\$ 24,701</u>		<u>\$ 26,666</u>		<u>\$ 74,039</u>		<u>\$ 90,614</u>	
每股盈餘		<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.14</u>		<u>\$ 0.40</u>		<u>\$ 0.48</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
吳郁隆、梁華玲會計師民國 102 年 11 月 13 日核閱報告。

董事長：陳政隆

經理人：陳政隆

會計主管：傅亦中

所羅門股份有限公司及子公司
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於 母公 司	業 主 之	權 益	保 留 盈 餘			其 他 權 益			庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	融 資 產 未 實 現 損 益				
普 通 股 本 本	資 本 公 積	公 積	公 積	公 積	公 積	公 積	公 積	公 積	公 積	公 積	公 積	公 積
<u>101 年度 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>												
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,880,577	\$ 70,769	\$ 220,433	\$ 141,498	\$ 1,644,098	\$ -	(\$ 178,030)	(\$ 6,139)	\$ 3,773,206	\$ 336,058	\$ 4,109,264	
盈餘指撥及分派：												
法定盈餘公積	-	-	10,777	-	(10,777)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	112,966	(112,966)	-	-	-	-	-	-	-
101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併總損益	-	-	-	-	90,289	-	-	-	90,289	32,736	123,025	
取得少數股權價格與帳面價值差額	-	4,843	-	-	-	-	-	-	4,843	2,146	6,989	
其他綜合損益變動數	-	-	-	-	-	-	(26,194)	-	(26,194)	-	(26,194)	
國外營運機構匯率換算調整數	-	-	-	-	-	(34,715)	-	-	(34,715)	(21,296)	(56,011)	
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,880,577</u>	<u>\$ 75,612</u>	<u>\$ 231,210</u>	<u>\$ 254,464</u>	<u>\$ 1,610,644</u>	<u>(\$ 34,715)</u>	<u>(\$ 204,224)</u>	<u>(\$ 6,139)</u>	<u>\$ 3,807,429</u>	<u>\$ 349,644</u>	<u>\$ 4,157,073</u>	
<u>102 年度 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>												
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,880,577	\$ 75,737	\$ 231,210	\$ 254,464	\$ 1,542,400	(\$ 30,947)	(\$ 51,700)	(\$ 6,139)	\$ 3,895,602	\$ 370,263	\$ 4,265,865	
減資退回股款	(56,417)	-	-	-	-	-	-	33	(56,384)	-	(56,384)	
盈餘指撥及分派：												
法定盈餘公積	-	-	1,756	-	(1,756)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(95,383)	95,383	-	-	-	-	-	-	-
102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併總損益	-	-	-	-	73,988	-	-	-	73,988	9,905	83,893	
取得少數股權價格與帳面價值差額	-	(81)	-	-	-	-	-	-	(81)	-	(81)	
其他綜合損益變動數	-	-	-	-	-	-	98,523	-	98,523	-	98,523	
國外營運機構匯率換算調整數	-	-	-	-	-	23,600	-	-	23,600	6,877	30,477	
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,824,160</u>	<u>\$ 75,656</u>	<u>\$ 232,966</u>	<u>\$ 159,081</u>	<u>\$ 1,710,015</u>	<u>(\$ 7,347)</u>	<u>\$ 46,823</u>	<u>(\$ 6,106)</u>	<u>\$ 4,035,248</u>	<u>\$ 387,045</u>	<u>\$ 4,422,293</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吳郁隆、梁華玲會計師民國 102 年 11 月 13 日核閱報告。

董事長：陳政隆

經理人：陳政隆

會計主管：傅亦中

所羅門股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併稅前淨利	\$ 148,220	\$ 144,665
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產處份及評價(利益)損失	(17,133)	11,033
呆帳費用(轉列收入)提列數	(1,203)	779
存貨跌價及呆滯提列(回升利益)數	2,397 (	1,737)
備供出售金融資產-非流動減損損失	30,619	70,700
以成本衡量之金融資產-非流動出售利益	- (	3,126)
以成本衡量之金融資產-非流動減損損失	1,320	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,623	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(100)	19
折舊費用(含投資性不動產)	48,552	47,980
閒置資產減損回升利益	- (	2,846)
攤銷費用	8,523	8,772
利息收入	(9,791) (	14,860)
利息費用	4,890	2,512
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資產-流動	(27,974)	109,830
應收票據	2,360 (	27,623)
應收帳款	(173,600) (	170,614)
其他應收款	4,017 (	2,625)
存貨	125,145 (	69,167)
預付款項	(63,709)	114,273
其他非流動資產	(591) (	7,590)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(3,872)	1,607
應付帳款	117,311	114,140
其他應付款	(10,883)	2,470
其他流動負債	(62,820) (	89,269)
負債準備-流動	1,015	796
應計退休金負債	(1,045) (	128)
營運產生之現金流入	123,271	239,991
收取之利息	9,187	10,153
支付之利息	(3,139) (	2,376)
本期支付所得稅	(18,665) (	16,454)
營業活動之淨現金流入	<u>110,654</u>	<u>231,314</u>

(續次頁)

所羅門股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他流動資產減少	\$ 64,375	\$ 36,985
取得以成本衡量之金融資產-非流動價款	(4,500)	-
以成本衡量之金融資產-非流動出售價款	-	9,852
取得不動產、廠房及設備價款	(17,232)	(6,869)
處分不動產、廠房及設備價款	677	4
其他非流動資產減少	18,559	8,861
投資活動之淨現金流入	61,879	48,833
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(42,938)	(127,874)
其他非流動負債增加(減少)	9,677	(4,139)
減資退回股款	(56,384)	-
非控制權益增加(減少)	6,877	(21,296)
籌資活動之淨現金流出	(82,768)	(153,309)
匯率影響數	15,147	(35,661)
本期現金及約當現金增加數	104,912	91,177
期初現金及約當現金餘額	1,500,818	1,225,302
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,605,730	\$ 1,316,479

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、梁華玲會計師民國 102 年 11 月 13 日核閱報告。

董事長：陳政隆

經理人：陳政隆

會計主管：傅亦中

所羅門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 9 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

1. 所羅門股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立並開始營業於民國 79 年 5 月，並分別於民國 96 年及 95 年間與 100%持有之子公司摩道投資股份有限公司、隆門科技股份有限公司及得利投資股份有限公司合併，合併後本公司為存續公司，摩道投資股份有限公司、隆門科技股份有限公司及得利投資股份有限公司為消滅公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為發電機、半導體、電子零件及液晶顯示器等之買賣、製造及代理進口業務。
2. 本公司股票於民國 85 年 12 月在台灣證券交易所股份有限公司買賣。

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 11 月 13 日提報董事會後發布。

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

1. 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不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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
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

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 (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
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)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，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號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	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

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「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

2. 本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

四、重大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」編製之首份第三季合併財務報告。
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，請詳附註十五說明。

(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消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年 9月30日	101年 12月31日
本公司	摩迪投資股份有限公司(摩迪投資)	專業投資	100.00	100.00
本公司	富相科技股份有限公司(富相科技)	液晶顯示器製造及銷售	57.16	57.16
本公司	Solomon Cayman International Corporation (Solomon Cayman)	控股公司	100.00	100.00
本公司	三門科技股份有限公司(三門科技)	IC Card製造及銷售	100.00	100.00
本公司	興門科技股份有限公司(興門科技)	通訊產品製造及銷售	96.41	96.41
本公司	Total Profit Holdings Ltd. (Total Profit)	控股公司	100.00	100.00
本公司	達威光電股份有限公司(達威光電) (註3)	液晶面板製造及銷售	27.36	27.27

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年 9月30日	101年 12月31日
摩迪投資	碳雨材料股份有限公司(碳雨材料)	機器設備及電子組件製造	86.96	86.96
摩迪投資	達威光電股份有限公司(達威光電) (註3)	液晶面板製造及銷售	12.88	12.88
摩迪投資	富相科技股份有限公司(富相科技) (註3)	液晶顯示器製造及銷售	9.26	9.26
Solomon Cayman	鈺門國際貿易(上海)有限公司 (鈺門國際)	國際貿易	100.00	100.00
Solomon Cayman	Solomon Group Corp. (Solomon Group)	控股公司	100.00	100.00
Solomon Cayman	Solomon Technology Group (Singapore) Pte. Ltd.	元件通路代理	100.00	100.00
Solomon Cayman	Andante Quantitative L/S Equity Fund SP	專業投資	100.00	100.00
Solomon Cayman	Goldentek Display System (B.V.I.) Co., Ltd. (Goldentek (B.V.I.))(註3)	銷售液晶顯示器及模組	0.44	0.44
Solomon Cayman	GD Power Ltd. (GD Power)	控股公司	100.00	-
Solomon Cayman	Solomon(BRUNEI) Ltd. (Solomon Brunei)	控股公司	100.00	-
三門科技	達威光電股份有限公司(達威光電) (註3)	液晶面板製造及銷售	21.16	21.15
三門科技	富相科技股份有限公司(富相科技) (註3)	液晶顯示器製造及銷售	9.26	9.26
Total Profit	所羅門貿易(深圳)有限公司 (所羅門深圳)	國際貿易	100.00	100.00
富相科技	Goldentek Display System (B.V.I.) Co., Ltd. (Goldentek (B.V.I.))	銷售液晶顯示器及模組	99.56	99.56
富相科技	Futek Trading Co., Ltd. (Futek Trading)	轉口貿易	100.00	100.00
Goldentek (B.V.I.)	富相電子科技(東莞)有限公司 (東莞富相)	生產、銷售液晶顯示器及模組	100.00	100.00
Futek Trading	富相科技(香港)有限公司 (香港富相)	轉口貿易	100.00	100.00

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年 9月30日	101年 1月1日
本公司	摩迪投資股份有限公司(摩迪投資)	專業投資	100.00	100.00
本公司	富相科技股份有限公司(富相科技)	液晶顯示器製造及銷售	57.16	57.16
本公司	Solomon Cayman International Corporation (Solomon Cayman)	控股公司	100.00	100.00
本公司	三門科技股份有限公司(三門科技)	IC Card製造及銷售	100.00	100.00
本公司	興門科技股份有限公司(興門科技)	通訊產品製造及銷售	96.41	96.41
本公司	Total Profit Holdings Ltd. (Total Profit)	控股公司	100.00	100.00
本公司	達威光電股份有限公司(達威光電)(註3)	液晶面板製造及銷售	27.27	27.27
摩迪投資	碳雨材料股份有限公司(碳雨材料)	機器設備及電子組件製造	86.96	86.96
摩迪投資	達威光電股份有限公司(達威光電)(註3)	液晶面板製造及銷售	11.49	11.49
摩迪投資	富相科技股份有限公司(富相科技)(註3)	液晶顯示器製造及銷售	9.26	9.26
Solomon Cayman	鈺門國際貿易(上海)有限公司(鈺門國際)	國際貿易	100.00	100.00
Solomon Cayman	Solmon Group Corp. (Solomon Group)	控股公司	100.00	100.00
Solomon Cayman	Solomon Technology Group (Singapore) Pte. Ltd.	元件通路代理	100.00	100.00
Solomon Cayman	Andante Quantitative L/S Equity Fund SP	專業投資	100.00	100.00
Solomon Cayman	Goldentek Display System (B.V.I.) Co., Ltd. (Goldentek (B.V.I.))(註3)	銷售液晶顯示器及模組	0.44	0.44
三門科技	達威光電股份有限公司(達威光電)(註3)	液晶面板製造及銷售	20.64	19.74
三門科技	富相科技股份有限公司(富相科技)(註3)	液晶顯示器製造及銷售	9.26	9.26
Total Profit	所羅門貿易(深圳)有限公司(所羅門深圳)	國際貿易	100.00	100.00
富相科技	Goldentek Display System (B.V.I.) Co., Ltd. (Goldentek (B.V.I.))	銷售液晶顯示器及模組	99.56	99.56
富相科技	Futek Trading Co., Ltd. (Futek Trading)	轉品貿易	100.00	100.00

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年 9月30日	101年 1月1日
Goldentek (B.V.I.)	富相電子科技(東莞)有限公司 (東莞富相)	生產、銷售液 晶示器及模 組	100.00	100.00
Futek Trading	富相科技(香港)有限公司 (香港富相)	轉品貿易	100.00	100.00

註 1：民國 102 年及 101 年 9 月 30 日，除富相科技、Goldentek (B.V.I.)、東莞富相、Futek Trading、香港富相及達威光電係依同期經會計師查核(閱)之財務報告編入本合併財務報告外，其餘因不符合重要子公司之定義，其民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日係依各該公司同期經會計師查核之財務報告編入本合併財務報告。

註 3：本公司直接及間接綜合持有該公司超過半數之表決權。

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者：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) 所有兌換損於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，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關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。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

約當現金係指短期且具高度流動性之投資，該投資隨時可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) 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，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。
2. 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。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) 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。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」。

(九) 放款及應收款

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) 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。
 - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率

折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 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。

(3) 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藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(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. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 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) 營業租賃

營業租賃之收益或給付，扣除給予承租人或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。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本計算採移動平均法。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。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之

其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十五) 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	33 年 ～ 55 年
機器設備	3 年 ～ 9 年
辦公設備	3 年 ～ 11 年
其他設備	3 年 ～ 9 年

(十六) 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 33～55 年。

(十七) 無形資產

係專利授權金等，以取得成本為入帳基礎，並依 5 年採直線法攤銷。

(十八) 非金融資產減損

1. 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。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。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 負債準備

負債準備(包含保固維修等)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。

(二十四) 員工福利

1. 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緩衝區法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。

2. 離職福利

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

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，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十五) 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。

(二十六) 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。另，自民國 91 年 1 月 1 日起，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(二十七) 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。

(二十八) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團主要為電子零件、液晶顯示器及發電機等之買賣。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。

2. 勞務收入

提供勞務之交易結果能可靠估計時認列收入，當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(二十九) 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。

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

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值

低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(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之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

4. 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。

5. 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。

6. 應計退休金負債之計算

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

假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

7. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

現金：	102年9月30日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,525	\$ 1,854
支票存款及活期存款	1,088,520	843,299
定期存款	431,187	606,321
約當現金：		
附買回票券及債券	84,498	49,344
	<u>\$ 1,605,730</u>	<u>\$ 1,500,818</u>
現金：	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,388	\$ 1,817
支票存款及活期存款	574,820	354,002
定期存款	677,501	806,934
約當現金：		
附買回票券及債券	62,770	62,549
	<u>\$ 1,316,479</u>	<u>\$ 1,225,302</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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

流動項目：	102年9月30日	101年12月31日
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 102,781	\$ 114,436
國內外基金	84,073	53,728
小計	186,854	168,164
持有供交易之金融資產評價調整	(37,522)	(63,939)
合計	<u>\$ 149,332</u>	<u>\$ 104,225</u>

	101年9月30日	101年1月1日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 112,635	\$ 81,268
國內外基金	68,167	185,681
小計	180,802	266,949
持有供交易之金融資產評價調整	(61,210)	(26,494)
合計	<u>\$ 119,592</u>	<u>\$ 240,455</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損)益分別計 \$13,195、\$5,436、\$17,133 及(\$11,033)。
2. 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) 應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 1,118,952	\$ 945,352
減：備抵呆帳	(32,728)	(33,931)
	<u>\$ 1,086,224</u>	<u>\$ 911,421</u>

	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,099,230	\$ 928,616
減：備抵呆帳	(37,713)	(36,934)
	<u>\$ 1,061,517</u>	<u>\$ 891,682</u>

1. 本集團與台新及遠東銀行間簽訂應收帳款讓售合約，本集團依合約規定無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失。截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團提供本票分別計\$300,000、\$300,000、\$300,000 及\$350,000 作為本集團因商業糾紛而無法履行合約之擔保，並放棄對應收帳款債權之控制，另該應收帳款債權之價金本集團可自由運用，符合除列金融資產之條件。本集團於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，尚未到期之讓售應收帳款餘額均為\$0。
2. 本集團對客戶之授信期間原則為月結 60~90 天，備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法收回之金額，本集團已將已逾期之應收帳款依公司授信政策提列減損損失，且經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款可回收性並無重大疑慮。另，民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日未逾期且未減損之應收帳款餘額分別為\$795,880、\$625,774、\$918,964 及\$693,502。
3. 本集團無已逾期但未提列減損之應收帳款餘額。

4. 本集團截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，已逾期之應收帳款金額分別為\$323,072、\$319,578、\$180,266 及 \$235,114，提列減損金額之變動分析如下表：

	102年度		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 5,827	\$ 28,104	\$ 33,931
本期提列(迴轉)減損損失	(3,431)	2,228	(1,203)
9月30日	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 30,332</u>	<u>\$ 32,728</u>

	101年度		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 6,593	\$ 30,341	\$ 36,934
本期提列(迴轉)減損損失	2,612	(1,833)	779
9月30日	<u>\$ 9,205</u>	<u>\$ 28,508</u>	<u>\$ 37,713</u>

5. 本集團之應收帳款於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 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。

6. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 216,859	(\$ 168,406)	\$ 48,453
在製品	48,635	(5,224)	43,411
製成品	76,089	(58,858)	17,231
商品存貨	<u>208,817</u>	<u>(31,063)</u>	<u>177,754</u>
	<u>\$ 550,400</u>	<u>(\$ 263,551)</u>	<u>\$ 286,849</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 245,659	(\$ 166,533)	\$ 79,126
在製品	62,560	(10,354)	52,206
製成品	93,578	(74,002)	19,576
商品存貨	<u>291,165</u>	<u>(29,680)</u>	<u>261,485</u>
	<u>\$ 692,962</u>	<u>(\$ 280,569)</u>	<u>\$ 412,393</u>

101年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 253,316	(\$ 177,285)	\$ 76,031
在製品	55,730	(8,449)	47,281
製成品	91,987	(79,407)	12,580
商品存貨	234,850	(28,658)	206,192
	<u>\$ 635,883</u>	<u>(\$ 293,799)</u>	<u>\$ 342,084</u>

101年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 250,776	(\$ 177,696)	\$ 73,080
在製品	44,395	(15,174)	29,221
製成品	118,927	(96,309)	22,618
商品存貨	189,485	(43,448)	146,037
	<u>\$ 603,583</u>	<u>(\$ 332,627)</u>	<u>\$ 270,956</u>

當期認列之存貨相關損費如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,129,044	\$ 1,269,431
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	18,407	4,655
存貨盤虧	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 1,147,452</u>	<u>\$ 1,274,087</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 3,741,504	\$ 3,415,303
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,397	(1,737)
存貨盤盈	<u>(25)</u>	<u>(9)</u>
	<u>\$ 3,743,876</u>	<u>\$ 3,413,557</u>

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因出售已提減損之存貨，致產生回升利益。

(五) 備供出售金融資產－非流動

	102年9月30日	101年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 316,322	\$ 316,322
評價調整	<u>46,821</u>	<u>(51,700)</u>
小計	363,143	264,622
累計減損	<u>(212,450)</u>	<u>(181,831)</u>
	<u>\$ 150,693</u>	<u>\$ 82,791</u>

	101年9月30日	101年1月1日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 316,322	\$ 366,322
評價調整	(204,225)	(178,030)
小計	112,097	188,292
累計減損	(20,700)	-
	<u>\$ 91,397</u>	<u>\$ 188,292</u>

1. 本集團於民國 100 年 1 月認購瀚宇彩晶(股)公司私募普通股現金增資計 20,000 仟股，每股私募價格為新台幣 5 元，取得成本共計\$100,000，除符合證券交易法第 43 條之 8 規定之情形外，於發行後三年內不得賣出。本集團於民國 101 年第三季認列減損損失計\$70,700，帳列於「減損損失」科目項下。瀚宇彩晶(股)公司於民國 101 年 9 月 21 日辦理減資彌補虧損，減資比例 50%，故截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司持股計 10,000 仟股，並因減資彌補虧損而沖銷取得成本及累計減損分別計\$50,000。
2. 本集團投資之擎泰科技(股)公司於民國 100 年 11 月起在證券櫃檯買賣中心掛牌交易，將原表列以成本衡量之金融資產-非流動計\$266,322 轉列至「備供出售金融資產-非流動」項下。本集團於民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年第四季認列減損損失分別計\$30,619 及\$161,131，帳列於「減損損失」科目項下。
3. 本集團民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自備供出售金融資產當期認列為股東權益調整項目之金額分別為借餘\$13,026、貸餘\$32,889、借餘\$98,523 及貸餘\$26,194。
4. 本集團民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$0、\$70,700、\$30,619 及\$70,700 之減損損失。

(六) 以成本衡量之金融資產

	102年9月30日	101年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 217,684	\$ 213,148
國外基金	29,570	29,040
減：累計減損	(123,184)	(121,864)
	<u>\$ 124,070</u>	<u>\$ 120,324</u>

	101年9月30日	101年1月1日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 257,197	\$ 230,124
興櫃公司股票	1,281	8,007
國外基金	—	30,280
小計	258,478	268,411
減：累計減損	(121,864)	(123,904)
合計	\$ 136,614	\$ 144,507

1. 本集團持有之上述標的，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. 上述部份標的因經營虧損而於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列減損損失分別為\$0、\$0、\$1,320 及\$0。

(七) 採用權益法之投資

	102年9月30日	101年12月31日
銀嘉科技(股)公司	\$ 23,077	\$ 24,700

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

102年9月30日	資產	負債	收入	損益	持股比例
銀嘉科技(股)	\$ 28,476	\$ 1,073	\$ 5,562	(\$ 4,553)	35.66%

101年12月31日	資產	負債	收入	損益	持股比例
銀嘉科技(股)	\$ 34,099	\$ 2,143	\$ 9,722	(\$ 8,269)	35.66%

2. 本集團採用權益法之投資於民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列投資損失分別計\$390 及\$1,623，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。本期關聯企業變動明細如下：

	102 年 度	101 年 度
1月1日	\$ 24,700	\$ —
採用權益法之關聯企業之損益份額	(1,623)	—
9月30日	\$ 23,077	\$ —

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
<u>102年1月1日</u>						
成本	\$ 234,326	\$ 179,190	\$ 775,093	\$ 35,680	\$ 46,570	\$ 1,270,859
累計折舊	—	(51,475)	(703,322)	(28,294)	(34,953)	(818,044)
	<u>\$ 234,326</u>	<u>\$ 127,715</u>	<u>\$ 71,771</u>	<u>\$ 7,386</u>	<u>\$ 11,617</u>	<u>\$ 452,815</u>
<u>102年度</u>						
1月1日	\$ 234,326	\$ 127,715	\$ 71,771	\$ 7,386	\$ 11,617	\$ 452,815
增添	—	—	11,298	4,386	1,548	17,232
處分	—	—	(576)	(1)	—	(577)
折舊費用	—	(2,346)	(32,469)	(1,744)	(3,217)	(39,776)
淨兌換差額	—	—	2,608	145	1,635	4,388
9月30日	<u>\$ 234,326</u>	<u>\$ 125,369</u>	<u>\$ 52,632</u>	<u>\$ 10,172</u>	<u>\$ 11,583</u>	<u>\$ 434,082</u>
<u>102年9月30日</u>						
成本	\$ 234,326	\$ 179,190	\$ 807,771	\$ 40,175	\$ 49,925	\$ 1,311,387
累計折舊	—	(53,821)	(755,139)	(30,003)	(38,342)	(877,305)
	<u>\$ 234,326</u>	<u>\$ 125,369</u>	<u>\$ 52,632</u>	<u>\$ 10,172</u>	<u>\$ 11,583</u>	<u>\$ 434,082</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
<u>101年1月1日</u>						
成本	\$ 254,673	\$ 190,285	\$ 765,137	\$ 68,579	\$ 56,828	\$ 1,335,502
累計折舊	—	(54,723)	(693,829)	(36,037)	(34,365)	(818,954)
	<u>\$ 254,673</u>	<u>\$ 135,562</u>	<u>\$ 71,308</u>	<u>\$ 32,542</u>	<u>\$ 22,463</u>	<u>\$ 516,548</u>
<u>101年度</u>						
1月1日	\$ 254,673	\$ 135,562	\$ 71,308	\$ 32,542	\$ 22,463	\$ 516,548
增添	—	—	2,946	2,533	1,390	6,869
處分	—	—	—	(24)	—	(24)
重分類	(25)	(15)	35,533	(25,071)	(7,858)	2,564
折舊費用	—	(3,518)	(30,004)	(1,640)	(4,040)	(39,202)
淨兌換差額	—	—	(66)	(780)	(348)	(1,194)
9月30日	<u>\$ 254,648</u>	<u>\$ 132,029</u>	<u>\$ 79,717</u>	<u>\$ 7,560</u>	<u>\$ 11,607</u>	<u>\$ 485,561</u>
<u>101年9月30日</u>						
成本	\$ 254,648	\$ 190,266	\$ 773,659	\$ 41,859	\$ 48,291	\$ 1,308,723
累計折舊	—	(58,237)	(693,942)	(34,299)	(36,684)	(823,162)
	<u>\$ 254,648</u>	<u>\$ 132,029</u>	<u>\$ 79,717</u>	<u>\$ 7,560</u>	<u>\$ 11,607</u>	<u>\$ 485,561</u>

本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊請詳附註八之說明。

(九) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 734,823	\$ 636,632	\$ 1,371,455
累計折舊及減損	(52,723)	(178,350)	(231,073)
	<u>\$ 682,100</u>	<u>\$ 458,282</u>	<u>\$ 1,140,382</u>
<u>102年度</u>			
1月1日	\$ 682,100	\$ 458,282	\$ 1,140,382
折舊費用	-	(8,776)	(8,776)
9月30日	<u>\$ 682,100</u>	<u>\$ 449,506</u>	<u>\$ 1,131,606</u>
<u>102年9月30日</u>			
成本	\$ 734,823	\$ 636,632	\$ 1,371,455
累計折舊及減損	(52,723)	(187,126)	(239,849)
	<u>\$ 682,100</u>	<u>\$ 449,506</u>	<u>\$ 1,131,606</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>101年1月1日</u>			
成本	\$ 714,479	\$ 625,537	\$ 1,340,016
累計折舊及減損	(62,682)	(158,846)	(221,528)
	<u>\$ 651,797</u>	<u>\$ 466,691</u>	<u>\$ 1,118,488</u>
<u>101年度</u>			
1月1日	\$ 651,797	\$ 466,691	\$ 1,118,488
折舊費用	-	(8,778)	(8,778)
重分類	25	15	40
減損損失迴轉	2,846	-	2,846
9月30日	<u>\$ 654,668</u>	<u>\$ 457,928</u>	<u>\$ 1,112,596</u>
<u>101年9月30日</u>			
成本	\$ 714,504	\$ 625,556	\$ 1,340,060
累計折舊及減損	(59,836)	(167,628)	(227,464)
	<u>\$ 654,668</u>	<u>\$ 457,928</u>	<u>\$ 1,112,596</u>

1. 累計減損變動如下表：

	102 年 度	101 年 度
1月1日	\$ 52,723	\$ 62,682
提列或迴轉	-	(2,846)
9月30日	<u>\$ 52,723</u>	<u>\$ 59,836</u>

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之減損損失(回升利益)分別為\$0、\$0、\$0 及(\$2,846)。

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 9,599	\$ 11,998
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	\$ 2,552	\$ 2,504
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用	\$ 1,752	\$ 2,028
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 31,299	\$ 37,089
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	\$ 7,901	\$ 8,087
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用	\$ 4,716	\$ 4,180

3. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為\$1,573,601、\$1,573,601、\$1,593,848 及 \$1,593,848，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，主要假設如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
收益資本化率	<u>2.10%~2.55%</u>	<u>2.10%~2.55%</u>	<u>2.15%~2.61%</u>	<u>2.15%~2.61%</u>

4. 本集團以投資性不動產提供擔保之資訊請詳附註八之說明。

(十) 無形資產

1. 無形資產變動明細如下表：

	專利授權金	電腦軟體	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 32,373	\$ 926	\$ 33,299
累計攤銷	(26,651)	(597)	(27,248)
	<u>\$ 5,722</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 6,051</u>
<u>102年度</u>			
1月1日	\$ 5,722	\$ 329	\$ 6,051
攤銷費用	(5,722)	(129)	(5,851)
淨兌換差額	—	12	12
9月30日	<u>\$ —</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 212</u>
<u>102年9月30日</u>			
成本	\$ 32,373	\$ 926	\$ 33,299
累計攤銷	(32,373)	(714)	(33,087)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 212</u>

	專利授權金	電腦軟體	合計
<u>101年1月1日</u>			
成本	\$ 32,373	\$ 2,411	\$ 34,784
累計攤銷	(18,210)	(1,812)	(20,022)
	<u>\$ 14,163</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 14,762</u>
<u>101年度</u>			
1月1日	\$ 14,163	\$ 599	\$ 14,762
攤銷費用	(6,311)	(174)	(6,485)
淨兌換差額	—	(45)	(45)
9月30日	<u>\$ 7,852</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 8,232</u>
<u>101年9月30日</u>			
成本	\$ 32,373	\$ 2,411	\$ 34,784
累計攤銷	(24,521)	(2,031)	(26,552)
	<u>\$ 7,852</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 8,232</u>

2. 無形資產攤銷明細如下表：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
推銷費用	\$ —	\$ 2,062
管理費用	26	36
研發費用	8	22
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 2,120</u>
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 5,722	\$ 6,311
管理費用	78	110
研發費用	51	64
	<u>\$ 5,851</u>	<u>\$ 6,485</u>

(十一) 其他非流動資產

	102年9月30日	101年12月31日
催收款項	\$ 276,950	\$ 280,950
減：備抵呆帳-催收款項	(276,950)	(280,950)
存出保證金	57,072	75,631
預付退休金	8,435	10,017
其他	21,279	21,778
	<u>\$ 86,786</u>	<u>\$ 107,426</u>

	101年9月30日	101年1月1日
催收款項	\$ 282,150	\$ 285,350
減：備抵呆帳-催收款項	(282,150)	(285,350)
存出保證金	53,455	62,316
預付退休金	4,297	4,788
預付設備款	2,391	-
其他	22,640	18,917
	<u>\$ 82,783</u>	<u>\$ 86,021</u>

(十二) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日
銀行借款		
擔保信用狀購料借款	<u>\$ 76,340</u>	<u>\$ 119,278</u>
利率區間	<u>1.17%~1.31%</u>	<u>0.9%~1.20%</u>

	101年9月30日	101年1月1日
銀行借款		
擔保借款	\$ -	\$ 40,000
擔保信用狀購料借款	<u>161,755</u>	<u>249,629</u>
	<u>\$ 161,755</u>	<u>\$ 289,629</u>
利率區間	<u>0.89%~1.29%</u>	<u>1.20%~1.85%</u>

註：質押擔保情形請詳附註八說明。

(十三) 其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 62,724	\$ 61,144
應付租金	14,281	23,044
應付勞務費	8,292	5,711
應付地價稅及房屋稅	2,714	1,667
應付加工費	2,332	3,462
應付運費	2,214	3,614
應付水電瓦斯費	3,627	4,156
其他應付款	<u>69,217</u>	<u>71,735</u>
	<u>\$ 165,401</u>	<u>\$ 174,533</u>

	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 64,333	\$ 66,149
應付租金	14,849	18,266
應付勞務費	4,434	11,891
應付地價稅及房屋稅	3,020	1,488
應付加工費	1,626	835
應付運費	2,434	1,753
應付水電瓦斯費	4,862	3,492
其他應付款	84,022	73,100
	<u>\$ 179,580</u>	<u>\$ 176,974</u>

(十四) 負債準備

	102 年 度	101 年 度
<u>保固準備</u>		
1月1日餘額	\$ 13,664	\$ 11,120
本期新增之負債準備	<u>1,015</u>	<u>796</u>
9月30日餘額	<u>\$ 14,679</u>	<u>\$ 11,916</u>

本集團之保固負債準備主要係與液晶顯示器產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本集團預計該負債準備將於未來一年內使用。

(十五) 其他流動負債

	102年9月30日	101年12月31日
預收貨款	\$ 118,294	\$ 181,191
其他	<u>77</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 118,371</u>	<u>\$ 181,191</u>
	101年9月30日	101年1月1日
預收貨款	<u>\$ 122,203</u>	<u>\$ 211,472</u>

(十六) 其他非流動負債

	102年9月30日	101年12月31日
應計退休金負債	\$ 16,297	\$ 17,342
存入保證金	<u>11,800</u>	<u>2,123</u>
	<u>\$ 28,097</u>	<u>\$ 19,465</u>
	101年9月30日	101年1月1日
應計退休金負債	\$ 44,742	\$ 44,870
存入保證金	<u>2,076</u>	<u>6,215</u>
	<u>\$ 46,818</u>	<u>\$ 51,085</u>

(十七)退休金

1. 確定給付計劃

(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	\$ 120,943	\$ 149,288
計畫資產公允價值	(113,618)	(109,206)
預付退休金	10,017	4,788
應計退休金負債	\$ 17,342	\$ 44,870

(帳列「其他非流動負債」項下)

(3)本集團民國102年及101年7月1日至9月30日暨民國102年及101年1月1日至9月30日認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$5,882、\$4,310、\$15,324及\$11,750。

(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利益分別為\$33,367及\$0。

(5)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年9月30日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.70%~2.50%
未來薪資增加率	2.00%~2.50%	1.70%~2.50%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.70%~1.75%

對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第五回經驗生命表及台灣壽險業第四回經驗生命表的統計數字。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 120,943
計畫資產公允價值	(113,618)
預付退休金	10,017
計畫短絀	\$ 17,342
計畫負債之經驗調整	(\$ 36,498)
計畫資產之經驗調整	\$ 1,875

(8)本集團於民國 102 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金成本為\$3,910。

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，員工退休金之支付係依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)本公司及國內子公司外，其合併個體採確定提撥退休辦法者，依其所在當地相關法令提撥退休金。
- (3)民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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\$3,084、\$3,282、\$15,973 及\$8,957。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用組成如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,031	(\$ 8,532)
以前年度所得稅低估數	23	879
當期所得稅總額	4,054	(7,653)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(54)	16,148
所得稅費用	\$ 4,000	\$ 8,495

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 52,453	\$ 14,668
以前年度所得稅低(高)估數	4,172	(7,083)
當期所得稅總額	56,625	7,585
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,702	14,055
所得稅費用	\$ 64,327	\$ 21,640

2. 所得稅費用與會計利潤關係如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 34,235	\$ 45,579
永久性差異之所得稅影響數	1,782	(22,228)
遞延所得稅資產淨變動影響數	-	(1,362)
以前年度所得稅低(高)估數	4,172	(7,083)
未分配盈餘加徵10%所得稅	24,138	6,734
所得稅費用	\$ 64,327	\$ 21,640

3. 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。

4. 未分配盈餘相關資訊：本公司未分配盈餘均屬民國 87 年度及其以後年度產生者。

5. 截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 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\$338,326、\$317,107、\$316,183 及\$328,262。民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 20.39%。民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 20.65%。

(十九)員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 146,251	\$ 147,131
勞健保費用	7,121	6,966
退休金費用	8,966	7,592
其他用人費用	4,032	3,874
	\$ 166,370	\$ 165,563

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 426,465	\$ 426,067
勞健保費用	20,849	19,464
退休金費用	31,297	20,707
其他用人費用	14,857	12,582
	<u>\$ 493,468</u>	<u>\$ 478,820</u>

(二十) 營業收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 1,326,251	\$ 1,507,172
勞務收入	14,165	15,430
	<u>\$ 1,340,416</u>	<u>\$ 1,522,602</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 4,325,088	\$ 4,020,569
勞務收入	44,989	36,079
	<u>\$ 4,370,077</u>	<u>\$ 4,056,648</u>

(二十一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
租金收入	\$ 9,599	\$ 11,998
利息收入	3,284	5,841
其他收入-其他	3,400	14,975
	<u>\$ 16,283</u>	<u>\$ 32,814</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 31,299	\$ 37,089
利息收入	9,791	14,860
其他收入-其他	17,188	33,283
	<u>\$ 58,278</u>	<u>\$ 85,232</u>

(二十二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失)	\$ 13,195	\$ 5,436
淨外幣兌換(損失)利益	(9,081)	2,565
減損損失	-	(70,700)
其他	(13,424)	(6,542)
	<u>(\$ 9,310)</u>	<u>(\$ 69,241)</u>
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失)	\$ 17,133	(\$ 11,033)
淨外幣兌換利益(損失)	6,778	(8,597)
減損損失	(31,939)	(70,700)
其他	(27,800)	(20,588)
	<u>(\$ 35,828)</u>	<u>(\$ 110,918)</u>

(二十三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 2,567	\$ 561
房屋押金利息等	36	26
	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 587</u>
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 4,717	\$ 2,406
房屋押金利息等	173	106
	<u>\$ 4,890</u>	<u>\$ 2,512</u>

(二十四)費用性質之額外資訊

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
製成品、在製品及原物料存貨之變動	\$ 1,077,516	\$ 1,199,782
員工福利費用	166,370	165,563
不動產、廠房及設備折舊費用	17,181	21,125
攤銷費用	1,073	2,931
運輸費用	1,884	3,183
勞務費用	12,393	10,261
營業租賃租金	8,634	6,603
其他費用	27,320	29,396
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,312,371</u>	<u>\$ 1,438,844</u>
	102年年1月1日 至9月30日	101年年1月1日 至9月30日
製成品、在製品及原物料存貨之變動	\$ 3,524,740	\$ 3,193,371
員工福利費用	493,468	478,820
不動產、廠房及設備折舊費用	39,776	39,202
攤銷費用	8,523	8,772
運輸費用	7,275	8,704
勞務費用	26,725	18,702
營業租賃租金	20,488	19,267
其他費用	116,799	116,947
營業成本及營業費用	<u>\$ 4,237,794</u>	<u>\$ 3,883,785</u>

(二十五)股本

- 截至民國 102 年及 101 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額均為 \$5,000,000(內含員工認股權憑證\$560,000 及公司債可轉換股份\$500,000)，流通在外股數(扣除庫藏股股數)分別為 182,199 仟股及 187,948 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司普通股期初與期末調節如下：

	102度	101年度
1月1日	188,058仟股	188,058仟股
減資退回股款	(5,642仟股)	-
9月30日	<u>182,416仟股</u>	<u>188,058仟股</u>

- 本公司於民國 102 年 6 月 11 日經股東會決議辦理減資退還股東股款，消除股份計 5,642 仟股，並已辦理股本變更登記完竣。
- 庫藏股

(1)本公司之子公司持有本公司股份變動明細如下：

摩迪投資股份有限公司			
	股數(仟股)	帳面價值	市價
民國102年1月1日餘額	110	\$ 6,139	\$ 1,333
民國102年9月30日餘額	107	\$ 6,106	\$ 1,384
摩迪投資股份有限公司			
	股數(仟股)	帳面價值	市價
民國101年1月1日餘額	110	\$ 6,139	\$ 1,096
民國101年9月30日餘額	110	\$ 6,139	\$ 1,421

(2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

(二十六)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得產生之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得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。

2. 本集團資本公積明細及變動如下表：

102年度					
	庫藏股票 交 易	長期投資	合併溢額	員工認股權	合計
1月1日	\$ 32,683	\$ 4,968	\$ 9,473	\$ 28,613	\$ 75,737
持股比例變動調整數	-	(81)	-	-	(81)
9月30日	<u>\$ 32,683</u>	<u>\$ 4,887</u>	<u>\$ 9,473</u>	<u>\$ 28,613</u>	<u>\$ 75,656</u>
101年度					
	庫藏股票 交 易	長期投資	合併溢額	員工認股權	合計
1月1日	\$ 32,683	\$ -	\$ 9,473	\$ 28,613	\$ 70,769
持股比例變動調整數	-	4,843	-	-	4,843
9月30日	<u>\$ 32,683</u>	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ 9,473</u>	<u>\$ 28,613</u>	<u>\$ 75,612</u>

(二十七)保留盈餘

	102年度	101年度
1月1日	\$ 2,028,074	\$ 2,006,029
本期損益	73,988	90,289
9月30日	<u>\$ 2,102,062</u>	<u>\$ 2,096,318</u>

1. 本公司章程規定，每年度決算獲有盈餘時，除依法完納一切稅捐及彌補歷年虧損後，應先提出其餘額之百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法及相關函釋規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計以前年度未分配盈餘，為可供分配盈餘後，除保留部份外，餘依股東紅利 88%~91%，董監事酬勞 3%及員工紅利不少於 1%之比例分配，其餘為股東紅利。現金股利發放之比例不低於 20%，但現金股利若每股低於五角時，則得以股票股利發放。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司分別於民國 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 15 日，經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度		100 年 度	
	每股股利		每股股利	
	金 額	(元)	金 額	(元)
法定盈餘公積	\$	1,756	\$	10,777
特別盈餘公積	(	95,383)		112,966
股東股利	-	\$ -	-	\$ -

5. 本公司民國 101 年度盈餘分派議案，其中員工紅利及董監酬勞金額均為\$0，與民國 101 年度財務報表所認列之金額一致。上述盈餘分派情形與本公司董事會提議並無差異，有關股東會通過盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
6. 本公司為因應公司未來成長需要及產銷備料等資金需求，故民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利及董監酬勞估計金額均為\$0。

(二十八) 其他權益項目

	102年度		
	外幣換算	備供出售投資	總計
1月1日	(\$ 30,947)	(\$ 51,700)	(\$ 82,647)
備供出售金融資產未實現 損益	-	98,523	98,523
外幣換算差異數			
- 集團	23,600	-	23,600
9月30日	(\$ 7,347)	\$ 46,823	\$ 39,476

	101年度		
	外幣換算	備供出售投資	總計
1月1日	\$ -	(\$ 178,030)	(\$ 178,030)
備供出售金融資產未實現 損益	-	(26,194)	(26,194)
外幣換算差異數	-	-	-
- 集團	(34,715)	-	(34,715)
9月30日	<u>(\$ 34,715)</u>	<u>(\$ 204,224)</u>	<u>(\$ 238,939)</u>

(二十九) 每股盈餘

	102年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 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>\$ 24,765</u>	<u>184,564</u>	<u>\$ 0.13</u>

	101年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 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>\$ 26,338</u>	<u>187,948</u>	<u>\$ 0.14</u>

	102年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 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>\$ 73,988</u>	<u>186,791</u>	<u>\$ 0.40</u>

	101年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 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>\$ 90,289</u>	<u>187,948</u>	<u>\$ 0.48</u>

(三十) 與非控制權益之交易

本集團於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間向少數股權之股東分別購入達威光電之部分已發行股份，達威光電於收購日之帳面金額減除支付對價後餘額計(\$81)及\$4,843 分別列入資本公積項下。

(三十一)營業租賃

1. 本集團以營業租賃將辦公大樓出租，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列租金收入分別計\$31,299 及\$37,089。本集團依一系列之租賃協議出租辦公大樓，該些協議自民國 102 年至 106 年屆滿，且該些協議並無續約權。另，因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 51,285	\$ 38,740
超過1年但不超過5年	66,030	18,977
	<u>\$ 117,315</u>	<u>\$ 57,717</u>
	101年9月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 46,947	\$ 59,251
超過1年但不超過5年	24,219	32,294
	<u>\$ 71,166</u>	<u>\$ 91,545</u>

2. 本集團以營業租賃承租辦公大樓及廠房，租賃期間至 108 年屆滿，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列租金支出分別計\$8,634、\$6,603、\$20,488 及\$19,267。另，因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 26,620	\$ 25,585
超過1年但不超過5年	101,835	135,472
	<u>\$ 128,455</u>	<u>\$ 161,057</u>
	101年9月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 38,023	\$ 26,376
超過1年但不超過5年	85,338	109,232
超過5年	18,448	47,252
	<u>\$ 141,809</u>	<u>\$ 182,860</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
商品銷售：		
—其他關係人	\$ 751	\$ —

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
商品銷售：		
—其他關係人	\$ 814	\$ —

上開對關係人之銷貨價格與收款條件，與一般交易條件無重大差異，一般客戶之收款條件為 90~120 天。

2. 應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款：		
—其他關係人	\$ 847	\$ 315
	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款：		
—其他關係人	\$ —	\$ —

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
薪資	\$ 6,869	\$ 5,452
業務執行費用	469	654
	\$ 7,338	\$ 6,106

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
薪資	\$ 23,372	\$ 17,684
業務執行費用	1,666	1,932
	\$ 25,038	\$ 19,616

1. 薪資包括薪資、職務給加、退職退休金、離職金等。

2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

八、質押之資產

資 產 明 細	102年9月30日	101年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款及備償戶 (帳列「其他流動資產」)	\$ 52,222	\$ 116,597	金融機構短期借款擔保及 受限制之證券買賣專戶
應收票據	21,240	37,969	備償金融機構短期借款
不動產、廠房及設備暨投資 性不動產	1,486,078	1,497,036	金融機構短期借款擔保
	<u>\$ 1,559,540</u>	<u>\$ 1,651,602</u>	

資 產 明 細	101年9月30日	101年1月1日	擔 保 用 途
質押定期存款及備償戶 (帳列「其他流動資產」)	\$ 110,020	\$ 147,005	金融機構短期借款擔保及 受限制之證券買賣專戶
應收票據	65,049	46,239	備償金融機構短期借款
不動產、廠房及設備暨投資 性不動產	1,493,593	1,501,852	金融機構短期借款擔保
	<u>\$ 1,668,662</u>	<u>\$ 1,695,096</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團已開立尚未使用之信用狀計\$294,334。
- (二)截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團為銷貨履約及應收帳款讓售履約擔保所開立之保證票據分別為\$83,390 及\$300,000，及為融資額度需求所開立存出保證票據為\$30,000。
- (三)本集團內之資金貸與及背書保證請詳附註十三之說明。
- (四)本集團簽訂承租辦公室及廠房合約，未來各年度租金支出請詳附註六(三十一)之說明。
- (五)本集團之客戶因產品品質爭議拒不付款，本集團停止與該公司往來，並對帳款進行催收，該客戶遂對本集團提出告訴並請求賠償。本集團已具狀提出告訴並請求該公司支付貨款及賠償本集團之備貨損失，惟截至本財務報告提出日止，該案正由法院審理中，最終判決結果尚未確定，故無法估計可能賠償之確實金額。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，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、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、存出保證金(帳列「其他非流動資產」)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、負債準備、存入保證金(帳列「其他非流動負債」))及以成本衡量之金融資產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. 財務風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團所有各種風險(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。

本集團市場風險管理目標，係適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，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

A. 匯率風險

- a. 本集團主要之進貨係以美金、日幣及港幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變惟持有之外幣資產及負債部位暨收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。
- b. 本集團從事之業務涉及若干功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產負債資訊如下：

	102年9月30日		101年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 24,188	29.57	\$ 25,511	29.04
歐元：新台幣	54	39.92	161	38.49
港幣：新台幣	18,912	3.81	23,502	3.75
日幣：新台幣	2,563	0.30	3,037	0.34
美金：人民幣	15,633	6.12	11,978	6.23
港幣：人民幣	6,540	1.27	1,792	1.24
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 10,520	29.57	\$ 10,363	29.04
歐元：新台幣	316	39.92	614	38.49
港幣：新台幣	1,066	3.81	11,767	3.75
日幣：新台幣	34,525	0.30	36,447	0.34

	101年9月30日		101年1月1日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 27,561	29.30	\$ 24,938	30.28
歐元：新台幣	51	37.89	1,403	41.23
港幣：新台幣	21,982	3.78	22,478	3.90
日幣：新台幣	1,747	0.38	10,904	0.39
美金：人民幣	4,527	6.34	1,801	6.30
港幣：人民幣	3,721	1.22	-	1.20
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 11,968	29.30	\$ 11,451	30.28
歐元：新台幣	1,194	37.89	133	41.23
港幣：新台幣	10,006	3.78	24,903	3.90
日幣：新台幣	43,998	0.38	32,937	0.39

本集團匯率風險之敏感度分析係針對財務報導日之主要外幣貨幣性之相關外幣升值或貶值對本集團損益之影響，當新台幣對上述外幣相對升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益將分別減少或增加 \$9,543 及 \$5,980。

B. 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，或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露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行
- 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下對民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$139、(\$667)、\$1,493 及 1,196。

C. 利率風險

本集團借入之短期質押借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故預期不致發生重大市場風險。而短期購料借款係為固定利率之債務，其風險端視市場利率之變動，惟因係於一年內到期，預期將不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

- 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。主要信用風險來自約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，及包括尚未收現之應收帳款。

B. 於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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及已逾期未減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款可回收性亦無重大疑慮，信用品質尚屬良好。

D. 本公司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科目之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，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，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 本集團之負債比率低於 30%，帳列現金及約當現金足以支應一年內之短期負債及營運所需之現金，預期不致產生重大之流動性風險。下表係本集團之非衍生性金融負債按相關到期日予以分組結果，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

非衍生性金融負債：

<u>102年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 76,340	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	12,305	-	-	-
應付帳款	553,700	22,458	-	-
其他應付款	165,401	-	-	-

非衍生性金融負債：

<u>101年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$119,278	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	16,177	-	-	-
應付帳款	420,279	38,568	-	-
其他應付款	174,533	-	-	-

非衍生性金融負債：

<u>101年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$161,755	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	13,624	-	-	-
應付帳款	483,804	25,479	-	-
其他應付款	179,580	-	-	-

非衍生性金融負債：

<u>101年1月1日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 289,629	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	12,017	-	-	-
應付帳款	387,273	7,870	-	-
其他應付款	176,974	-	-	-

(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。

本集團以公允價值衡量之金融資產及負債等級分析如下：

<u>102年9月30日</u>	<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：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券及債務證券	\$ 149,332	\$ -	\$ -	\$ 149,332
備供出售金融資產				
權益證券	121,000	-	29,693	150,693
合計	<u>\$ 270,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,693</u>	<u>\$ 300,025</u>

<u>101年12月31日</u>	<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：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券及債務證券	\$ 104,225	\$ -	\$ -	\$ 104,225
備供出售金融資產				
權益證券	29,300	-	53,491	82,791
合計	<u>\$ 133,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,491</u>	<u>\$ 187,016</u>

<u>101年9月30日</u>	<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：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券及債務證券	\$ 119,592	\$ -	\$ -	\$ 119,592
備供出售金融資產				
權益證券	29,300	-	62,097	91,397
合計	<u>\$ 148,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,097</u>	<u>\$ 210,989</u>

<u>101年1月1日</u>	<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：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券及債務證券	\$ 240,455	\$ -	\$ -	\$ 240,455
備供出售金融資產				
權益證券	188,292	-	-	188,292
合計	<u>\$ 428,747</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428,747</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、評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，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或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)	備註
												名稱	價值			
0	所羅門	鈺門國際	其他應收款	\$ 108,174	\$ 108,174	\$102,502	-	註1	\$ 108,174	業務往來	\$ -	-	\$ -	\$ 108,174	\$ 1,614,099	註4
1	所羅門	摩迪投資	其他應收款	7,000	7,000	7,000	1.2	2	-	營運週轉	-	-	-	807,050	1,614,099	註5
2	Solomon Cayman	鈺門國際	其他應收款	1,016	1,016	1,016	-	2	-	營業週轉	-	-	-	142,750	142,750	註2
3	東莞富相	鈺門國際	其他應收款	69,300	-	-	3.8	2	-	營業週轉	-	-	-	331,594	331,594	註2
4	三門科技	摩迪投資	其他應收款	7,000	-	-	1	2	-	營業週轉	-	-	-	68,566	68,566	註2

註1：依證基會(93)基秘字第167號函之規定，期末將超過正常授信期限一定期間之應收帳款餘額計\$102,502，予以轉列其他應收款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註2：依本公司資金貸放程序，對單一企業貸放金額屬短期融通資金之必要者，以不超過公司淨值之20%為限，有業務往來之公司以雙方進貨或銷貨金額孰高者為限，惟子公司對單一企業貸放金額屬短期融通資金之必要者，以不超過公司淨額之40%為限。

註3：係依本公司資金貸放程序，本公司貸放總金額以不超過公司淨值之40%為限。

註4：同註2所述，有業務往來以雙方進貨或銷貨金額孰高者為限，故董事會核定額度以\$108,174為限，而截至102年9月30日止，期末餘額為\$102,502。

註5：截至102年9月30日，董事會核定額度為\$7,000，期末實際撥貸金額計\$7,000。

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		對單一企業背書保證限額(註)	本期最高 背書保證餘額	背書保證 期末餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
1	Solomon Cayman	鈺門國際	本公司之子公司	\$178,437	\$ 48,307	\$ 48,060	\$ -	\$ 20,699	13.47	\$ 178,437	Y	N	Y	

註：依背書保證實施辦法規定，對同一公司背書保證額度以不超過提供保證公司淨值之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	期 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 / 淨 值	備 註	
所羅門	股票	Solomon Cayman	本公司之子公司	採用權益法之投資	13,736,130	\$ 356,874	100.00	\$ 356,874	註1
	股票	興門科技	本公司之子公司	採用權益法之投資	96,407	16	96.41	16	"
	股票	Total Profit	本公司之子公司	採用權益法之投資	3,088,700	10,866	100.00	10,866	"
	股票	三門科技	本公司之子公司	採用權益法之投資	13,100,000	171,415	100.00	171,415	"
	股票	富相科技	本公司之子公司	採用權益法之投資	33,947,406	549,238	57.16	549,238	"
	股票	摩迪投資	本公司之子公司	採用權益法之投資	21,482,700	235,756	100.00	235,756	"
	股票	達威光電	本公司之子公司	採用權益法之投資	5,659,676	84,952	27.36	84,952	"
	股票	瀚宇彩晶	-	備供出售金融資產－非流動	10,000,000	121,000	0.34	121,000	"
	股票	擎泰	-	備供出售金融資產－非流動	1,793,005	25,281	2.80	25,281	"
	股票	晨豐	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500,000	30,000	4.07	30,463	註1、2
	股票	總格實業	-	以成本衡量之金融資產－非流動	4,371	-	0.02	17	"
	股票	台霖生物科技	-	以成本衡量之金融資產－非流動	428,620	-	0.95	4,786	"
	股票	全亞冠科技	-	以成本衡量之金融資產－非流動	948,630	-	4.98	10,925	"
	股票	宏發半導體	-	以成本衡量之金融資產－非流動	366,666	-	0.43	742	"
股票	環晶科技等	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	"	
摩迪投資	股票	所羅門	本公司之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	106,843	1,384	-	1,384	註1
	股票	華豐橡膠工業	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,057,000	30,032	-	30,032	"
	股票	鼎創達	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	850,000	2,593	-	2,593	"
	股票	破雨科技	本公司採權益法評 價之轉投資公司	採用權益法之投資	2,000,000	359	86.96	359	"
	股票	達威光電	本公司採權益法評 價之轉投資公司	採用權益法之投資	2,663,740	38,600	12.88	38,600	"
	股票	富相科技	本公司採權益法評 價之轉投資公司	採用權益法之投資	5,500,000	92,323	9.26	92,323	"
	股票	銀嘉科技	本公司採權益法評 價之轉投資公司	採用權益法之投資	1,330,184	23,077	35.66	23,077	"
	股票	擎泰	-	備供出售金融資產－非流動	312,920	4,412	0.49	4,412	"
	股票	聯合聚晶	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,030,212	12,629	6.80	16,419	註1、2
	股票	展旺生命科技	-	以成本衡量之金融資產－非流動	431,858	18,690	0.33	4,739	"
	股票	亞比斯國際企業	-	以成本衡量之金融資產－非流動	900,000	9,000	3.60	8,780	"
	股票	典石科技	-	以成本衡量之金融資產－非流動	200,000	-	2.22	-	"
	股票	知光能源	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	1,009	-	602	"

註1：未質押。

註2：非上市櫃公司因無公開市價，故以淨值表示。

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱		與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
					股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 / 淨 值	
Solomon Cayman	股票	Solomon Electronics	本公司採權益法評價之轉投資公司	採用權益法之投資	17,202	-	27.52	-	註1
	股票	鈺門國際	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	202,270	100.00	202,270	"
	股票	Solomon Group	本公司之子公司	採用權益法之投資	150,000	-	100.00	-	"
	股票	Solomon Technology Group (Singapore) Pte. Ltd.	本公司之子公司	採用權益法之投資	100,000	-	100.00	-	"
	基金	Andante Quantitative L/S	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	43,177	100.00	43,177	"
	股票	Soundtek Ltd.	本公司採權益法評價之轉投資公司	採用權益法之投資	-	-	30.00	-	"
	股票	Goldentek (B.V.I.)	本公司採權益法評價之轉投資公司	採用權益法之投資	104,496	2,901	0.44	2,901	"
	股票	GD Power Ltd.	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	251	100.00	251	"
	股票	Solomon (BRUNEI) Ltd.	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	296	100.00	296	"
	基金	MMA Pan Asia Fund I, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	38,617	2.40	38,617	"
	基金	Capital Investment Development Corp	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000,000	29,570	0.89	30,331	註1、2
	股票	寶登科技	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,482,338	5,618	18.98	4,191	"
	股票	UKNOWKNOW HOLDINGS INC.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	150,000	4,435	5.22	950	"
Andante Quantitative L/S Equity Fund SP	股票	SKYMEDI CORPORATION	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	700,445	9,880	-	9,880	註1
	股票	ADEPT TECHNOLOGY INC (US LISTING)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	10,645	-	10,645	"
	基金	ISHARES FTSE A50 CHINA INDEX (HK LISTING)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	748	-	748	"
	基金	Andante Global Alpha Fund Class E	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	520	10,313	-	10,313	"
三門科技	股票	碧悠電子工業	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,200	3	-	3	"
	股票	悠遊卡等	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	10,125	-	29,525	註1、2
	股票	達威光電	本公司採權益法評價之轉投資公司	採用權益法之投資	4,377,117	58,188	21.16	58,188	註1
	股票	富相科技	本公司採權益法評價之轉投資公司	採用權益法之投資	5,500,000	92,323	9.26	92,323	"
富相科技	股票	Goldentek (B.V.I.)	本公司之子公司	採用權益法之投資	23,698,904	662,304	99.56	662,304	"
	股票	Futek Trading	本公司之子公司	採用權益法之投資	1,050,000	5,631	100.00	5,631	"
Goldentek(B.V.I.)	股票	東莞富相	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	828,986	100.00	828,986	"
Futek Trading	股票	香港富相	本公司之子公司	採用權益法之投資	500,000	5,631	100.00	5,631	"
Total Profit	股票	所羅門深圳	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	10,707	100.00	10,707	"
達威光電	股票	連碩光電	-	以成本衡量之金融資產－非流動	410,000	2,994	5.91	2,740	註1、2
	基金	華南永昌鳳翔基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,929,000	46,501	不適用	46,501	註1

註1：未質押。

註2：非上市櫃公司因無公開市價，故以淨值表示。

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。

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：無。

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：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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		應 收（付）票 據、帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據、帳 款 之 比 率	
所羅門	鈺門國際	母子公司	（銷貨）	(\$ 316,265)	(12.00)	註1	雙方協議	註2	\$ 248,496	41.00	
鈺門國際	所羅門	母子公司	進貨	316,265	52.00	註1	雙方協議	註2	(350,998)	(75.00)	
富相科技	Goldentek (B.V.I.)	母子公司	進貨	759,379	88.00	註3	註3	註3	(55,382)	(84.00)	
富相科技	Goldentek (B.V.I.)	母子公司	註2	440,503	-	註4	註4	註4	-	-	
Goldentek (B.V.I.)	富相科技	母子公司	（銷貨）	(759,379)	(100.00)	註3	註3	註3	55,382	100.00	
Goldentek (B.V.I.)	富相科技	母子公司	註2	440,503	-	註4	註4	註4	-	-	
Goldentek (B.V.I.)	東莞富相	母子公司	進貨	759,379	100.00	註3	註3	註3	(227,576)	(100.00)	
Goldentek (B.V.I.)	東莞富相	母子公司	註2	440,503	-	註4	註4	註4	-	-	
東莞富相	Goldentek (B.V.I.)	母子公司	（銷貨）	(759,379)	(80.00)	註3	註3	註3	227,576	77.00	
東莞富相	Goldentek (B.V.I.)	母子公司	註2	440,503	-	註4	註4	註4	-	-	

註1：係以應收帳款互抵後之帳款，依鈺門國際之資金狀況收款。

註2：一般客戶授信期間為90~120天。

註3：係雙方議定價格，付款則與應收代採購對沖後，視資金情況支付，一般供應商之付款條件約60~90天。

註4：係代採購交易，每月與應付帳款對沖後，視資金情況收付。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
所羅門	鈺門國際	本公司之子公司	\$ 350,998	1.20	\$ -	-	\$ 19,083	\$ -
東莞富相	Goldentek (B.V.I.)	本公司之孫公司	227,576	4.45	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

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1月1日至9月30日之重要交易往來情形如下：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	所羅門	鈺門國際	1	銷貨	\$ 316,265	註2	7%
		鈺門國際	1	安裝成本	1,011	註3	-
		鈺門國際	1	應收帳款	248,496	註2	5%
		鈺門國際	1	其他應收款	102,502	註1	2%
		富相科技	1	銷貨	4,009	註4	-
		富相科技	1	進貨	196	註5	-
		富相科技	1	應收帳款	69	註4	-
		富相科技	1	應付帳款	44	註5	-
		富相科技	1	其他應收款	1,264	註1	-
		富相科技	1	租金收入	8,997	註6	-
		富相科技	1	管理費收入	9,563	註8	-
		所羅門深圳	1	銷貨	482	註4	-
		所羅門深圳	1	勞務費	4,813	註9	-
		三門科技	1	租金收入	6	註6	-
		三門科技	1	進貨	2,748	註5	-
		達威光電	1	銷貨	1,271	註4	-
		達威光電	1	進貨	527	註5	-
		達威光電	1	應收帳款	5	註4	-
		達威光電	1	應付帳款	48	註5	-
		達威光電	1	應付費用	199	註8	-
		達威光電	1	租金收入	355	註6	-
		達威光電	1	管理費收入	713	註8	-
		達威光電	1	租金費用	1,080	註6	-

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
1	富相科技	Goldentek(B. V. I.)	1	進貨	\$ 759,379	註3	17%
		Goldentek(B. V. I.)	1	應付帳款	55,382	註1	1%
		香港富相	1	應付費用	607	註1	-
		香港富相	1	其他應付款	6,314	註1	-
		香港富相	1	管理費用	1,737	註3	-
		所羅門	2	其他應付款	1,264	註1	-
		所羅門	2	銷貨	196	註4	-
		所羅門	2	進貨	4,009	註5	-
		所羅門	2	租金費用	8,997	註6	-
		所羅門	2	應收帳款	44	註4	-
		所羅門	2	應付帳款	69	註5	-
		所羅門	2	管理費	9,563	註8	-
		達威光電	3	銷貨	25,244	註10	1%
		達威光電	3	進貨	8	註10	-
		達威光電	3	應收帳款	5,100	註10	-
2	Goldentek(B. V. I.)	東莞富相	1	進貨	759,379	註3	17%
		東莞富相	1	應付帳款	227,576	註3	4%
		富相科技	2	銷貨	759,379	註3	17%
		富相科技	2	應收帳款	55,382	註3	1%
3	鈺門國際	所羅門	2	安裝收入	1,011	註3	-
		所羅門	2	進貨	316,265	註2	7%
		所羅門	2	應付帳款	350,998	註2	6%
4	東莞富相	Goldentek(B. V. I.)	2	銷貨	759,379	註3	17%
		Goldentek(B. V. I.)	2	應收帳款	227,576	註3	4%
5	香港富相	富相科技	2	其他應收款	6,921	註1	-
		富相科技	2	其他收入	1,737	註3	-
6	所羅門深圳	所羅門	2	進貨	482	註4	-
		所羅門	2	勞務收入	4,813	註9	-
7	三門科技	所羅門	2	租金費用	6	註6	-
		所羅門	2	銷貨	2,748	註5	-

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
8	達威光電	所羅門	2	銷貨	527	註5	-
		所羅門	2	進貨	1,271	註4	-
		所羅門	2	應收帳款	48	註5	-
		所羅門	2	應付帳款	5	註4	-
		所羅門	2	其他應收款	199	註8	-
		所羅門	2	租金收入	1,080	註6	-
		所羅門	2	租金費用	355	註6	-
		所羅門	2	管理費	713	註8	-
		富相科技	3	銷貨	8	註10	-
		富相科技	3	進貨	25,244	註10	1%
		富相科技	3	應付帳款	5,100	註10	-

註1：依雙方約定價格付款，條件視資金需求斟酌調整。

註2：應收應付款項互抵後，視資金狀況收款，一般客戶約為90天～120天。

註3：應收付款項互抵後，付款條件為90天～180天。

註4：與一般交易條件相當，一般客戶為90天～120天。

註5：交易價格雙方議定，付款條件為30天～90天，與一般供應商相當。

註6：依一般市場價格承租出租。

註7：依約定時間收付款。

註8：係依一定價款，月結60天。

註9：係按月支付一定價款。

註10：與一般條件約當，一般客戶為60-90天。

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，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

採權益法之轉投資公司中除達威光電、富相科技、Goldentek(B.V.I.)、Futek Trading、香港富相及東莞富相係以該公司同期經會計師核閱之財務報告評價及揭露外，餘係以該等轉投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告評價及揭露。

直接或間接具有重大影響力或控制力之被投資公司相關資訊：

投 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額	金 額	金 額	
所羅門	Solomon Cayman	開曼群島	控股公司	\$ 448,556	\$ 448,556	13,736,130	100.00	\$ 356,874	\$ 17,768	\$ 17,768	子公司
所羅門	三門科技	台灣	IC CARD	131,000	131,000	13,100,000	100.00	171,415	2,465	2,465	"
所羅門	富相科技	台灣	液晶顯示器製造	1,262,469	1,262,469	33,947,406	57.16	549,238	20,042	11,456	"
所羅門	摩迪投資	台灣	專業投資	387,600	387,600	21,482,700	100.00	235,756	13,674	13,623	"
所羅門	興門科技	台灣	通訊產品	599,665	599,665	96,407	96.41	16	-	-	"
所羅門	達威光電	台灣	液晶面板製造	48,400	48,115	5,659,676	27.36	84,952	12,922	3,495	"
所羅門	Total Profit	薩摩亞	控股公司	13,859	13,859	3,088,700	100.00	10,866	(386)	(386)	"
摩迪投資	碳雨材料	台灣	機器設備及電子零組件製造	20,000	20,000	2,000,000	86.96	359	-	-	孫公司
摩迪投資	達威光電	台灣	液晶面板製造	23,889	23,889	2,663,740	12.88	38,600	12,922	-	孫公司
摩迪投資	富相科技	台灣	液晶顯示器製造	62,233	62,233	5,500,000	9.26	92,323	20,042	-	子公司
摩迪投資	銀嘉科技	台灣	電腦設備安裝及電子材料零售及批發	24,700	14,700	1,330,184	35.66	23,077	(4,553)	-	註
Total Profit	所羅門深圳	中國大陸	國際貿易	13,077	13,077	-	100.00	10,707	(354)	-	孫公司
三門科技	達威光電	台灣	液晶面板製造	38,536	38,179	4,377,117	21.16	58,188	12,922	-	子公司
三門科技	富相科技	台灣	液晶顯示器製造	62,233	62,233	5,500,000	9.26	92,323	20,042	-	"
Solomon Cayman	鈺門國際	中國大陸	貿易業務	141,936	56,330	-	100.00	202,270	24,853	-	孫公司
Solomon Cayman	Solomon Electronics	韓國	半導體零組件	5,904	5,904	17,202	27.52	-	-	-	註
Solomon Cayman	Solomon Group	美國	控股公司	3,183	3,183	150,000	100.00	-	-	-	孫公司
Solomon Cayman	Solomon Technology Group (Singapore) Pte.Ltd.	新加坡	元件通路代理	2,195	2,195	100,000	100.00	-	-	-	"
Solomon Cayman	Andante Quantitative L/S Equity Fund SP	愛爾蘭	專業投資	82,025	82,025	-	100.00	43,177	(2,222)	-	"
Solomon Cayman	Soundtek Ltd.	塞席爾	專業投資	23,764	23,764	-	30.00	-	-	-	註
Solomon Cayman	Goldentek (B.V.I.)	英屬維京群島	銷售液晶顯示器及模組	2,175	2,175	104,496	0.44	2,901	(29,285)	-	孫公司
Solomon Cayman	GD Power Ltd.	塞席爾	控股公司	296	-	-	100.00	251	(45)	-	"
Solomon Cayman	Solomon (BRUNEI) Ltd.	汶萊	控股公司	296	-	-	100.00	296	-	-	"
富相科技	Goldentek (B.V.I.)	英屬維京群島	銷售液晶顯示器及模組	770,653	770,653	23,698,904	99.56	662,304	(29,157)	-	"
富相科技	Futek Trading	英屬維京群島	轉口貿易	14,406	14,406	1,050,000	100.00	5,631	(234)	-	"
Goldentek (B.V.I.)	東莞富相	中國大陸	生產、銷售液晶顯示器及模組	605,875	605,875	-	100.00	828,986	(8,622)	-	"
Futek Trading	香港富相	香港	轉口貿易	2,175	2,175	500,000	100.00	5,631	(234)	-	"

註：採權益法評價之轉投資公司。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司之基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資價值帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回						
東莞富相	生產銷售新型液晶顯示器及模組	\$ 599,694	(註1)	\$ 533,400	\$ -	\$ -	\$ 533,400	75.68	(\$ 8,622)	\$ 828,986	\$ -	
所羅門深圳	國際貿易	11,430	(註1)	11,430	-	-	11,430	100.00	(354)	10,707	-	
鈺門國際	國際貿易	141,936	(註1)	29,570	-	-	29,570	100.00	24,853	202,270	-	
珠海萬佳	磁性材料製造及銷售	59,140	(註1)	4,436	-	-	4,436	7.65	-	-	-	
天韻科技(蘇州)	麥克風、LCD Cable	8,871	(註2)	-	-	-	-	30.00	-	-	-	

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註 2：子公司 Solomon Cayman 以自有資金美金 90 仟元投資 Soundtek Ltd. 再投資大陸。

註 3：除東莞富相係依同期經母公司會計師核閱之財務報告評價外，餘皆以同期自編未經會計師核閱之財務報告評價。

註 4：本公司 100% 持有之子公司 Solomon Cayman，於民國 100 年第一季及 102 年第三季分別以自有資金美金 800 仟元及美金 3,000 仟元增資鈺門國際。

公司名稱	本期期末累積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(註1)	依經濟部投審規定赴大陸地區投資限額(註2)
所羅門股份有限公司	\$ 589,836	\$ 758,346	\$ 2,653,376

註 1：東莞富相係由富相科技自行申報，所列數字已包含該公司之相關資訊。

註 2：係由本公司股權淨值計算之限額，未包含富相科技。

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於了解大陸投資對於財務報表影響之有關資訊：請詳附註十三(一)、(二)之說明。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

1. 本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。
2. 本集團營運決策者以產品別之角度經營管理。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者係依據營運部門損益評估營運部門的表現，部門損益係指各營運部門所賺取之利益，以提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評估績效。

(三)部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門資訊如下：

	元件事業處	液晶顯示處	科技設備事業處	其 他	調整及沖銷	合 併
外部收入	\$ 1,441,355	\$ 1,278,088	\$ 1,144,020	\$ 506,614	\$ -	\$ 4,370,077
內部部門收入	-	31,256	317,276	8,043	(356,575)	-
部門收入	<u>\$ 1,441,355</u>	<u>\$ 1,309,344</u>	<u>\$ 1,461,296</u>	<u>\$ 514,657</u>	<u>(\$ 356,575)</u>	<u>\$ 4,370,077</u>
部門稅後(損)益	<u>\$ 16,145</u>	<u>\$ 32,835</u>	<u>\$ 50,535</u>	<u>\$ 40,830</u>	<u>(\$ 56,452)</u>	<u>\$ 83,893</u>
部門資產	<u>\$ 1,506,370</u>	<u>\$ 1,738,627</u>	<u>\$ 2,417,306</u>	<u>\$ 1,849,817</u>	<u>(\$ 2,048,244)</u>	<u>\$ 5,463,876</u>

提供予主要營運決策者之民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門資訊如下：

	元件事業處	液晶顯示處	科技設備事業處	其 他	調整及沖銷	合 計
外部收入	\$ 986,548	\$ 1,334,721	\$ 1,166,960	\$ 568,419	\$ -	\$ 4,056,648
內部部門收入	-	21,266	114,414	8,743	(144,423)	-
部門收入	<u>\$ 986,548</u>	<u>\$ 1,355,987</u>	<u>\$ 1,281,374</u>	<u>\$ 577,162</u>	<u>(\$ 144,423)</u>	<u>\$ 4,056,648</u>
部門稅後(損)益	<u>(\$ 6,727)</u>	<u>\$ 61,227</u>	<u>\$ 58,708</u>	<u>\$ 19,857</u>	<u>(\$ 10,040)</u>	<u>\$ 123,025</u>
部門資產	<u>\$ 1,366,012</u>	<u>\$ 1,600,344</u>	<u>\$ 2,100,458</u>	<u>\$ 1,946,329</u>	<u>(\$ 1,799,115)</u>	<u>\$ 5,214,028</u>

(四) 部門損益與資產之調節資訊

1. 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。
2. 應報導部門係以稅後損益評估營運部門的表現，其損益合計數與企業繼續營運單位稅後損益金額相符，故無需調節。
3. 提供主要營運決策者之總資產金額，與財務報表內之資產採一致之衡量方式，本期應報導部門資產之調節及沖銷情形，請詳附註十四(三)之說明。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第三季合併財務報告，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. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 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」。

3. 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。

4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 複合金融商品

本集團選擇豁免不追溯先前複合金融商品交易。

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

1. 會計估計

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

2. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

1. 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。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：

民國 101 年 1 月 1 日資產負債之調節

項目	中華民國一般 公認會計原則	轉換至國際 財務準則之影響數		經金管會認可 之國際財務報導準則		
	金額	衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,225,302	\$ -	\$ -	\$ 1,225,302	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	240,455	-	-	240,455	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	
應收票據淨額	68,953	-	-	68,953	應收票據淨額	
應收帳款淨額	891,682	-	-	891,682	應收帳款淨額	
其他應收款	37,160	-	-	37,160	其他應收款	
存貨	270,956	-	-	270,956	存貨	
預付費用	7,433	-	(7,433)	-		
預付款項	277,041	-	7,433	284,474	預付款項	
遞延所得稅資產－流動	25,308	(25,308)	-	-		(1)(3)(4)
受限制資產	147,005	-	-	147,005	其他流動資產	
流動資產合計	3,191,295	(25,308)	-	3,165,987		
非流動資產						
備供出售金融資產－非 流動	188,292	-	-	188,292	備供出售金融資產－非 流動	
以成本衡量之金融資產 －非流動	144,507	-	-	144,507	以成本衡量之金融資產 －非流動	
固定資產淨額	516,548	-	-	516,548	不動產、廠房及設備	
無形資產	14,762	-	-	14,762	無形資產	
出租資產	1,011,710	-	-	1,011,710	投資性不動產	(2)
閒置資產	106,778	-	-	106,778	投資性不動產	(2)
存出保證金	62,316	-	(62,316)	-		
遞延費用	6,074	-	(6,074)	-		
遞延所得稅資產－流動	19,632	30,307	-	49,939	遞延所得稅資產	(1)(3)(4)
其他資產－其他	12,843	4,788	68,390	86,021	其他非流動資產	(3)
非流動資產合計	2,083,462	35,095	-	2,118,557		
資產總計	\$ 5,274,757	\$ 9,787	\$ -	\$ 5,284,544		

項目	中華民國一般 公認會計原則	轉換至國際 財務準則之影響數		經金管會認可 之國際財務報導準則		
	金額	衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
<u>流動負債</u>						
短期借款	\$ 289,629	\$ -	\$ -	\$ 289,629	短期借款	
應付票據	12,017	-	-	12,017	應付票據	
應付帳款	395,143	-	-	395,143	應付帳款	
應付所得稅	27,840	-	-	27,840	當期所得稅負債	
應付費用	141,361	21,500	(162,861)	-		(4)(6)
其他應付款	73,921	-	103,053	176,974	其他應付款	
-	-	-	11,120	11,120	負債準備－流動	
預收款項	162,784	-	48,688	211,472	其他流動負債	
流動負債合計	<u>1,102,695</u>	<u>21,500</u>	<u>-</u>	<u>1,124,195</u>		
<u>非流動負債</u>						
應計退休金負債	46,733	(1,862)	(44,871)	-		(3)
存入保證金	6,214	-	(6,214)	-		
-	-	-	51,085	51,085	其他非流動負債	
其他負債合計	<u>52,947</u>	<u>(1,862)</u>	<u>-</u>	<u>51,085</u>		
負債總計	<u>1,155,642</u>	<u>19,638</u>	<u>-</u>	<u>1,175,280</u>		
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>						
<u>股本</u>						
普通股股本	1,880,577	-	-	1,880,577	普通股股本	
<u>資本公積</u>						
庫藏股票交易	32,683	-	-	32,683	庫藏股票交易	
長期投資	101,389	(101,389)	-	-		(5)
合併溢額	9,473	-	-	9,473	合併溢額	
員工認股權	28,613	-	-	28,613	員工認股權	
<u>保留盈餘</u>						
法定盈餘公積	220,433	-	-	220,433	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	141,498	-	-	141,498	特別盈餘公積	
未分配盈餘	1,626,841	17,257	-	1,644,098	未分配盈餘	(3)(4)(6)(8)
<u>股東權益其他調整項目</u>						
累積換算調整數	(76,434)	76,434	-	-	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(7)
金融商品之未實現損 益	(178,030)	-	-	(178,030)	備供出售金融資產未實 現損益	
庫藏股票	(2,075)	(4,064)	-	(6,139)	庫藏股票交易	(8)
	3,784,968	(11,762)	-	3,773,206		
<u>非控制權益</u>						
少數股權	<u>334,147</u>	<u>1,911</u>	<u>-</u>	<u>336,058</u>	非控制權益	
權益總計	<u>4,119,115</u>	<u>(9,851)</u>	<u>-</u>	<u>4,109,264</u>		
負債及權益總計	<u>\$ 5,274,757</u>	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,284,544</u>		

民國 101 年 12 月 31 日資產負債之調節

項目	中華民國一般 公認會計原則	轉換至國際 財務準則之影響數		經金管會認可 之國際財務報導準則		
	金額	衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,500,818	\$ -	\$ -	\$ 1,500,818	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	104,225	-	-	104,225	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	
應收票據淨額	55,994	-	-	55,994	應收票據淨額	
應收帳款淨額	911,421	-	-	911,421	應收帳款淨額	
其他應收款	33,099	-	-	33,099	其他應收款	
存貨	412,393	-	-	412,393	存貨	
預付費用	22,171	-	(22,171)	-		
預付款項	155,109	-	11,448	166,557	預付款項	
遞延所得稅資產－流動	21,624	(21,624)	-	-		(1)(3)(4)
受限制資產	116,597	-	-	116,597	其他流動資產	
流動資產合計	3,333,451	(21,624)	(10,723)	3,301,104		
非流動資產						
備供出售金融資產－非 流動	82,791	-	-	82,791	備供出售金融資產－非 流動	
以成本衡量之金融資產 －非流動	120,324	-	-	120,324	以成本衡量之金融資產 －非流動	
採權益法之長期股權投 資	24,700			24,700		
固定資產淨額	452,815	-	-	452,815	不動產、廠房及設備	
無形資產	6,051	-	-	6,051	無形資產	
出租資產	1,024,200	-	-	1,024,200	投資性不動產	(2)
閒置資產	116,182	-	-	116,182	投資性不動產	(2)
存出保證金	75,631	-	(75,631)	-		
遞延費用	8,934	-	(8,934)	-		
遞延所得稅資產－流動	1,653	25,456	-	27,109	遞延所得稅資產	(1)(3)(4)
其他資產－其他	12,843	(705)	95,288	107,426	其他非流動資產	(3)
非流動資產合計	1,926,124	24,751	10,723	1,961,598		
資產總計	\$ 5,259,575	\$ 3,127	\$ -	\$ 5,262,702		

項目	中華民國一般 公認會計原則	轉換至國際 財務準則之影響數		經金管會認可 之國際財務報導準則		
	金額	衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動負債						
短期借款	\$ 119,278	\$ -	\$ -	\$ 119,278	短期借款	
應付票據	16,177	-	-	16,177	應付票據	
應付帳款	458,847	-	-	458,847	應付帳款	
應付所得稅	13,682	-	-	13,682	當期所得稅負債	
應付費用	146,307	21,424	(167,731)	-		(4)(6)
其他應付款	20,466	-	154,067	174,533	其他應付款	
-	-	-	13,664	13,664	負債準備-流動	
預收款項	181,191	-	-	181,191	其他流動負債	
流動負債合計	955,948	21,424	-	977,372		
非流動負債						
應計退休金負債	28,814	(11,471)	(17,343)	-		(3)
存入保證金	2,122	-	(2,122)	-		
-	-	-	19,465	19,465	其他非流動負債	
其他負債合計	30,936	(11,471)	-	19,465		
負債總計	986,884	9,953	-	996,837		
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
普通股股本	1,880,577	-	-	1,880,577	普通股股本	
資本公積						
庫藏股票交易	32,683	-	-	32,683	庫藏股票交易	
長期投資	106,357	(101,389)	-	4,968	採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	(5)
合併溢額	9,473	-	-	9,473	合併溢額	
員工認股權	28,613	-	-	28,613	員工認股權	
保留盈餘						
法定盈餘公積	231,210	-	-	231,210	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	254,464	-	-	254,464	特別盈餘公積	
未分配盈餘	1,520,655	21,745	-	1,542,400	未分配盈餘	(3)(4)(6)(8)
股東權益其他調整項目						
累積換算調整數	(107,381)	76,434	-	(30,947)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(7)
金融商品之未實現損 益	(51,700)	-	-	(51,700)	備供出售金融資產未實現 損益	
庫藏股票	(2,075)	(4,064)	-	(6,139)	庫藏股票交易	(8)
	3,902,876	(7,274)	-	3,895,602		
非控制權益						
少數股權	369,814	449	-	370,263	非控制權益	
權益總計	4,272,690	(6,825)	-	4,265,865		
負債及權益總計	\$ 5,259,574	\$ 3,128	\$ -	\$ 5,262,702		

民國 101 年 9 月 30 日資產負債之調節

項目	中華民國一般 公認會計原則	轉換至國際 財務準則之影響數		經金管會認可 之國際財務報導準則		
	金額	衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,316,479	\$ -	\$ -	\$ 1,316,479	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	119,592	-	-	119,592	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	
應收票據淨額	96,576	-	-	96,576	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,061,517	-	-	1,061,517	應收帳款淨額	
其他應收款	44,492	-	-	44,492	其他應收款	
存貨	342,084	-	-	342,084	存貨	
預付費用	7,446	-	(7,446)	-		
預付款項	162,755	-	7,446	170,201	預付款項	(1)
遞延所得稅資產－流動	23,553	(23,553)	-	-		
受限制資產	110,020	-	-	110,020	其他流動資產	
流動資產合計	<u>3,284,514</u>	<u>(23,553)</u>	<u>-</u>	<u>3,260,961</u>		
非流動資產						
備供出售金融資產－非 流動	91,397	-	-	91,397	備供出售金融資產－非 流動	
以成本衡量之金融資產 －非流動	136,614	-	-	136,614	以成本衡量之金融資產 －非流動	
固定資產－淨額	487,952	(2,391)	-	485,561	不動產、廠房及設備	(9)
無形資產	8,232	-	-	8,232	無形資產	
出租資產	1,003,388	-	-	1,003,388	投資性不動產	(2)
閒置資產	109,208	-	-	109,208	投資性不動產	(2)
存出保證金	53,455	-	(53,455)	-		
遞延費用	9,796	-	(9,796)	-		
遞延所得稅資產－流動	7,291	28,593	-	35,884	遞延所得稅資產	(1)
其他資產－其他	12,844	6,688	63,251	82,783	其他非流動資產	(3)(9)
非流動資產合計	<u>1,920,177</u>	<u>32,890</u>	<u>-</u>	<u>1,953,067</u>		
資產總計	<u>\$ 5,204,691</u>	<u>\$ 9,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,214,028</u>		

項目	中華民國一般 公認會計原則	轉換至國際 財務準則之影響數		經金管會認可 之國際財務報導準則		
	金額	衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動負債						
短期借款	\$ 161,755	\$ -	\$ -	\$ 161,755	短期借款	
應付票據	13,624	-	-	13,624	應付票據	
應付帳款	509,283	-	-	509,283	應付帳款	
應付所得稅	11,776	-	-	11,776	當期所得稅負債	
應付費用	120,466	21,536	(142,002)	-		
	-	-	11,916	11,916	負債準備－流動	(4)(6)
其他應付款	49,494	-	130,086	179,580	其他應付款	(4)(6)
預收款項	122,203	-	(122,203)	-		
其他流動負債-其他	-	-	122,203	122,203	其他流動負債	
流動負債合計	988,601	21,536	-	1,010,137		
非流動負債						
應計退休金負債	46,158	(1,489)	(44,669)	-		(3)
存入保證金	2,149	-	(2,149)	-		
	-	-	46,818	46,818	其他非流動負債	(3)
其他負債合計	48,307	(1,489)	-	46,818		
負債總計	1,036,908	20,047	-	1,056,955		
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
普通股股本	1,880,577	-	-	1,880,577	普通股股本	
資本公積						
庫藏股票交易	32,683	-	-	32,683	庫藏股票交易	
長期投資	106,232	(101,389)	-	4,843	採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值變動數	(5)
合併溢額	9,473	-	-	9,473	合併溢額	
員工認股權	28,613	-	-	28,613	員工認股權	
保留盈餘						
法定盈餘公積	231,210	-	-	231,210	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	254,464	-	-	254,464	特別盈餘公積	
未分配盈餘	1,593,964	16,680	-	1,610,644	未分配盈餘	(3)(4)(6)
股東權益其他調整項目						
累積換算調整數	(111,149)	76,434	-	(34,715)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(7)
金融商品之未實現損 益	(204,224)	-	-	(204,224)	備供出售金融資產未實現 損益	(8)
庫藏股票	(2,075)	(4,064)	-	(6,139)	庫藏股票交易	
	3,819,768	(12,339)	-	3,807,429		
非控制權益						
少數股權	348,015	1,629	-	349,644	非控制權益	
權益總計	4,167,783	(10,710)	-	4,157,073		
負債及權益總計	\$ 5,204,691	\$ 9,337	\$ -	\$ 5,214,028		

民國 101 年度綜合損益之調節

項目	中華民國一般	轉換至國際		經金管會認可		說明
	公認會計原則 金額	財務準則之影響數 衡量差異	表達差異	金額	之國際財務報導準則 項目	
營業收入淨額	\$ 5,444,714	\$ -	\$ -	\$ 5,444,714	營業收入	
營業成本	(4,581,266)	-	-	(4,581,266)	營業成本	
營業毛利	863,448	-	-	863,448	營業毛利淨額	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(281,741)	(12,856)	-	(294,597)	推銷費用	(3)(4)(6)
管理及總務費用	(273,639)	(12,486)	-	(286,125)	管理費用	(3)(4)(6)
研究發展費用	(51,900)	(2,369)	-	(54,269)	研究發展費用	(3)(4)(6)
合計	(607,280)	(27,711)	-	(634,991)		
營業淨利	256,168	(27,711)	-	228,457	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	18,304	-	-	18,304	其他收入	
處分投資利益	4,084	-	-	4,084	其他利益及損失	
租金收入	48,025	-	-	48,025	其他收入	
減損迴轉利益	9,959	-	-	9,959	其他利益及損失	
什項收入	61,745	-	-	61,745	其他收入	
合計	142,117	-	-	142,117		
營業外費用及損失						
利息費用	(3,608)	-	-	(3,608)	財務成本	
兌換損失	(10,061)	-	-	(10,061)	其他利益及損失	
減損損失	(231,831)	-	-	(231,831)	其他利益及損失	
金融資產評價損失	(20,403)	-	-	(20,403)	其他利益及損失	
什項支出	(26,312)	-	-	(26,312)	其他利益及損失	
合計	(292,215)	-	-	(292,215)		
稅前淨利	106,070	(27,711)	-	78,359	稅前淨利	
所得稅費用	(34,809)	4,493	-	(30,316)	所得稅費用	(3)(4)(6)
合併總利益	\$ 71,261	(\$ 23,218)	\$ -	48,043	本期淨利	
				(30,947)	國外營運機構財務報表換算調整數	(7)
				33,367	確定福利計畫精算利益	(3)
				(5,661)	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	(3)
				(3,241)	本期其他綜合損益之稅後淨額	
				\$ 44,802	本期綜合損益總額	

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

項目	中華民國一般 公認會計原則	轉換至國際 財務準則之影響數		經金管會認可 之國際財務報導準則	
	金額	衡量差異	表達差異	金額	項目 說明
營業收入淨額	\$ 4,056,648	\$ -	\$ -	\$ 4,056,648	營業收入
營業成本	(3,413,429)	(128)	-	(3,413,557)	營業成本 (3)(4)(6)
營業毛利	643,219	(128)	-	643,091	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(200,374)	(193)	-	(200,567)	推銷費用 (3)(4)(6)
管理及總務費用	(227,376)	(205)	-	(227,581)	管理費用 (3)(4)(6)
研究發展費用	(41,987)	(93)	-	(42,080)	研究發展費用 (3)(4)(6)
合計	(469,737)	(491)	-	(470,228)	
營業利益	173,482	(619)	-	172,863	營業利益
營業外收入及利益					
減損迴轉利益	2,846	-	-	2,846	其他利益及損失
處分投資利益	6,323	-	-	6,323	其他利益及損失
租金收入	37,089	-	-	37,089	其他收入
什項收入	48,143	-	-	48,143	其他收入
合計	94,401	-	-	94,401	
營業外費用及損失					
利息費用	(2,512)	-	-	(2,512)	財務成本
兌換損失	(8,597)	-	-	(8,597)	其他利益及損失
金融資產評價損失	(17,356)	-	-	(17,356)	其他利益及損失
什項支出	(94,134)	-	-	(94,134)	其他利益及損失
合計	(122,599)	-	-	(122,599)	
稅前淨利	145,284	(619)	-	144,665	稅前淨利
所得稅費用	(21,683)	43	-	(21,640)	所得稅費用 (3)(4)(6)
合併總利益	\$ 123,601	(\$ 576)	\$ -	123,025	本期淨利
				(56,011)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (7)
				(26,194)	備供出售金融資產未實現利益
				(82,205)	本期其他綜合損益之稅後淨額
				\$ 40,820	本期綜合損益總額

調節原因說明如下：

(1) 遞延所得稅資產及負債之分類

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。因此，本集團於轉換日將「遞延所得稅資產－流動」\$25,308 重分類至「遞延所得稅資產－非流動」\$25,308，並於民國 101 年 12 月 31 日，將「遞延所得稅資產－流動」\$21,624 重分類至「遞延所得稅資產－非流動」\$21,624，及於民國 101 年 9 月 30 日，將「遞延所得稅資產－流動」\$23,553 重分類至「遞延所得稅資產－非流動」\$23,553。

(2) 投資性不動產

本集團供出租使用及閒置之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「出租資產」及「閒置資產」；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」。因此，本集團於轉換日將「出租資產」\$1,011,710 及「閒置資產」\$106,778 重分類至「投資性不動產」項下，並於民國 101 年 12 月 31 日，將「出租資產」\$1,024,200 及「閒置資產」\$116,182 重分類至「投資性不動產」項下，及於民國 101 年 9 月 30 日，將「出租資產」\$1,003,388 及「閒置資產」\$109,208 重分類至「投資性不動產」項下。

(3) 員工福利-退休金

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 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。此外，本公司按國際會計準則第 19 號「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」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之豁免及選擇將確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下；因此，本集團於轉換日調減「應計退休金負債」\$1,863，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$144，調增「非控制權益」\$5,443，調增「預付退休金」\$4,788，調增「保留盈餘」\$1,351，並於民國 101 年 12 月 31 日調減「所得稅」\$4,584，調減「遞延所得稅資產-非流動」\$1,076，調減「預付退休金」\$705，調減「應計退休金負債」\$4,821 及調減「非控制權益」\$1,549 及調增「營業費用」\$27,701，調增「確定福利計畫之精算利益」\$33,367 及相對應之「與其他綜合損益組成部份相關之所得稅」\$5,661，及於民國 101 年 9 月 30 日，調增「應計退休金負債」\$5,162，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$86，調增「預付退休金」\$4,297，調增「製造費用」\$280，調增「推銷費用」\$162，調增「管理費用」\$106 及調增「研究發展費用」\$76 及調減「所得稅」\$86 及調減「非控制權益」\$241。

(4) 員工福利-未休假獎金

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未休假獎金費用。本集團因此於轉換日調增「應付費用」\$6,282，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$1,050，調減「非控制權益」\$756 及調減「保留盈餘」\$4,476，並於民國 101 年 12 月 31 日調減「所得稅」\$179 及調減「非控制權益」\$177 及調增「營業費用」\$830，調增「應付費用」\$1,007，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$179，及於民國 101 年 9 月 30 日，調增「製造費用」\$105，調增「推銷費用」\$35，調增「管理費用」\$110，調增「研究發展費用」\$26 及調增「應付費用」\$406 及調增「遞延所得稅資產-非流動」\$42 及調減「所得稅」\$42 及調減「非控制權益」\$130。

(5) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積於轉換日調減「資本公積-長期投資」\$101,389 及調增「保留盈餘」\$101,389。

(6) 租賃

權益法之被投資公司所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依中華民國一般公認會計原則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本集團應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。因此，本集團於轉換日調增「應付費用」\$15,219，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$3,805，調減「非控制權益」\$2,776 及調減「保留盈餘」\$8,638，並於民國 101 年 12 月 31 日調增「所得稅」\$270 及調增「非控制權益」\$264，調減「營業費用」\$820，調減「應付費用」\$1,084 及調減「遞延所得稅資產-非流動」\$270，及於民國 101 年 9 月 30 日，調減「製造費用」\$257，調減「推銷費用」\$3，調減「管理費用」\$10，調減「研究發展費用」\$10，調減「其他應付款」\$370 及調減「遞延所得稅資產-非流動」\$85 及調增「所得稅」\$85 及調增「非控制權益」\$90。

(7) 國外營運機構財務報表換算

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。因此，本集團於轉換日調增「累積換算調整數」\$76,434，並調減「保留盈餘」\$76,434。

(8) 庫藏股票

本公司之子公司於民國 90 年底持有本公司股票，於首次適用我國財務會計準則第 30 號公報時，係以當時子公司帳列投資本公司股票之帳面價值(業經以成本與市價孰低法評價)作為認列庫藏股票之基礎。惟依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，應以原始支付或收取之對價直接認列於權益減項。因此，本集團於轉換日調增「庫藏股票」\$4,064 及調減「保留盈餘」\$4,064。

(9) 預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依中華民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」或「固定資產」項下，本集團於民國 101 年 9 月 30 日將預付設備款\$2,391 自「固定資產」重分類至「其他非流動資產」項下。

2. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 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。

3. 本期中合併財務報告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告(首份 IFRSs 合併財務報告)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。