

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 104 年及 103 年第二季
(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104年及103年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 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、	合併財務報表附註	12 ~ 62	
	（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 ~ 14	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 28	
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29 ~ 30	
	（六） 重要會計項目之說明	30 ~ 51	
	（七） 關係人交易	51	
	（八） 質押之資產	52	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	52	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	52 ~ 59	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 60	
	1. 重大交易事項相關資訊	59 ~ 60	
	2. 轉投資事業相關資訊	60	
	3. 大陸投資資訊	60	
(十四)	營運部門資訊	61 ~ 62	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001253 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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 1,345,175 仟元及新台幣 1,196,378 仟元，各佔合併資產總額之 23.63%及 21.37%；負債總額分別為新台幣 195,425 仟元及新台幣 288,894 仟元，各佔合併負債總額之 19.17%及 29.96%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 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(13,071)仟元、新台幣(11,030)仟元、新台幣 15,212 仟元及新台幣 32,465 仟元，各佔合併綜合損益之(2,568)%、(73.03)%、18.40%及 26.41%。



資誠

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、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，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」及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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭金木

蕭金木



會計師

梁華玲

梁華玲



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

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 83253 號

中 華 民 國 1 0 4 年 8 月 1 3 日

所羅門股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104 年 6 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,846,887	32	\$ 1,655,218	28	\$ 1,384,929	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		103,347	2	203,095	3	171,151	3
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(三)						
	動		-	-	-	-	235,690	4
1150	應收票據淨額	八	71,682	1	53,524	1	42,931	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及						
		七	1,349,507	24	1,399,336	24	1,190,744	21
1200	其他應收款		17,194	-	14,798	-	22,005	-
1220	本期所得稅資產		-	-	5,663	-	5,663	-
130X	存貨	六(六)	238,494	4	296,517	5	251,697	4
1410	預付款項	六(七)	172,135	3	325,591	6	200,440	4
1470	其他流動資產	八	41,530	1	44,749	1	44,249	1
11XX	流動資產合計		<u>3,840,776</u>	<u>67</u>	<u>3,998,491</u>	<u>68</u>	<u>3,549,499</u>	<u>63</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(八)	3,908	-	11,461	-	147,034	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(九)	143,183	3	149,507	3	143,908	3
1550	採用權益法之投資	六(十)	10,029	-	9,575	-	8,878	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)						
		及八	421,780	7	426,074	7	412,596	7
1760	投資性不動產淨額	六(十二)						
		及八	1,116,702	20	1,122,537	19	1,134,502	20
1780	無形資產		30	-	86	-	133	-
1840	遞延所得稅資產		30,592	1	29,050	-	23,110	1
1900	其他非流動資產	六(十三)						
		及八	124,628	2	176,117	3	178,712	3
15XX	非流動資產合計		<u>1,850,852</u>	<u>33</u>	<u>1,924,407</u>	<u>32</u>	<u>2,048,873</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,691,628</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,922,898</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,598,372</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

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103年6月30日之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	104 年 6 月 30 日			103 年 12 月 31 日			103 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十四)	\$	46,335	1	\$	164,625	3	\$	34,805	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(十五)									
	負債—流動			-	-		-	-		49,421	1
2150	應付票據			4,249	-		7,359	-		57	-
2170	應付帳款			401,114	7		528,522	9		487,803	9
2200	其他應付款	六(十六)		338,346	6		187,650	3		167,489	3
2230	本期所得稅負債			75,093	1		83,099	1		71,652	1
2250	負債準備—流動	六(十七)		6,536	-		8,450	-		8,227	-
2300	其他流動負債	六(十八)		117,836	2		147,636	3		118,605	2
21XX	流動負債合計			989,509	17		1,127,341	19		938,059	17
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債			8,076	-		10,837	-		-	-
2600	其他非流動負債	六(十									
		九)(二十)		21,620	1		23,483	1		26,083	-
2XXX	負債總計			1,019,205	18		1,161,661	20		964,142	17
股本		六(二十									
		八)									
3110	普通股股本			1,714,711	30		1,714,711	29		1,824,160	32
資本公積		六(二十									
		九)									
3200	資本公積			84,718	2		84,604	1		75,656	1
保留盈餘		六(三十)									
3310	法定盈餘公積			275,582	5		241,649	4		241,649	4
3350	未分配盈餘			2,122,763	37		2,223,739	38		2,002,404	36
其他權益		六(八)(三									
		十一)									
3400	其他權益			20,084	-		49,323	1		75,803	2
3500	庫藏股票	六(二十									
		八)	(	6,042)	-	(	6,042)	-	(	6,106)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			4,211,816	74		4,307,984	73		4,213,566	75
36XX	非控制權益			460,607	8		453,253	7		420,664	8
3XXX	權益總計			4,672,423	82		4,761,237	80		4,634,230	83
重大或有事項及未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	5,691,628	100	\$	5,922,898	100	\$	5,598,372	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭金木、梁華玲會計師民國104年8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
民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年4月1日 至6月30日		103年4月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日		103年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 1,124,134	100	\$ 1,129,934	100	\$ 2,394,990	100	\$ 2,550,299	100
5000 營業成本	六(六)(二十六)(二十七)	(887,416)	(79)	(893,087)	(79)	(1,900,527)	(80)	(2,046,124)	(80)
5950 營業毛利淨額		236,718	21	236,847	21	494,463	20	504,175	20
營業費用	六(二十六)(二十七)								
6100 推銷費用		(63,397)	(6)	(59,713)	(5)	(121,541)	(5)	(117,892)	(5)
6200 管理費用		(82,952)	(7)	(78,099)	(7)	(167,852)	(7)	(151,127)	(6)
6300 研究發展費用		(11,036)	(1)	(10,812)	(1)	(22,100)	(1)	(24,271)	(1)
6000 營業費用合計		(157,385)	(14)	(148,624)	(13)	(311,493)	(13)	(293,290)	(12)
6900 營業利益		79,333	7	88,223	8	182,970	7	210,885	8
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十三)及七	13,135	1	20,448	2	33,837	2	42,304	2
7020 其他利益及損失	六(二十四)	(22,152)	(2)	(48,722)	(5)	(37,972)	(2)	(23,107)	(1)
7050 財務成本	六(二十五)	(103)	-	(2,245)	-	(1,127)	-	(4,644)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十)	436	-	(711)	-	454	-	(1,013)	-
7000 營業外收入及支出合計		(8,684)	(1)	(31,230)	(3)	(4,808)	-	13,540	1
7900 稅前淨利		70,649	6	56,993	5	178,162	7	224,425	9
7950 所得稅費用	六(二十一)	(50,723)	(4)	(51,842)	(4)	(60,996)	(2)	(81,633)	(3)
8200 本期淨利		\$ 19,926	2	\$ 5,151	1	\$ 117,166	5	\$ 142,792	6
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 20,435)	(2)	(\$ 25,770)	(2)	(\$ 34,490)	(2)	(\$ 27,776)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(八)	-	-	5,516	-	-	-	7,893	-
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 20,435)	(2)	(\$ 20,254)	(2)	(\$ 34,490)	(2)	(\$ 19,883)	(1)
8500 本期綜合利益(損失)總額		(\$ 509)	-	(\$ 15,103)	(1)	\$ 82,676	3	\$ 122,909	5
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 17,539	2	(\$ 5,060)	-	\$ 104,428	4	\$ 121,146	5
8620 非控制權益		\$ 2,387	-	\$ 10,211	1	\$ 12,738	1	\$ 21,646	1
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 194	-	(\$ 21,369)	(2)	\$ 75,189	3	\$ 106,080	4
8720 非控制權益		(\$ 703)	-	\$ 6,266	1	\$ 7,487	-	\$ 16,829	1
基本每股盈餘									
9750 本期淨利	六(三十二)	\$ 0.10		(\$ 0.03)		\$ 0.61		\$ 0.66	
稀釋每股盈餘	六(三十二)								
9850 本期淨利		\$ 0.10		(\$ 0.03)		\$ 0.61		\$ 0.66	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭金木、梁華玲會計師民國104年8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其子公司
合併資產負債表
民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬	於	母	保	業				之		權	益
					留	公	盈	餘	主	權		
	普通	股本	公積	法定	盈餘	特別	盈餘	未分配	其他	損益	庫藏	總計
	股	本	積	公	積	公	積	盈餘	差額	現	股票	權益總額
									國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融資產未實 現損益		
103年1月1日餘額	\$ 1,824,160	\$ 75,656	\$ 232,966	\$ 159,081	\$ 1,730,860	\$ 9,669	\$ 81,200	\$ 6,106	\$ 4,107,486	\$ 403,835	\$ 4,511,321	
盈餘指標及分派：												
法定盈餘公積	-	-	8,683	-	(8,683)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(159,081)	159,081	-	-	-	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	-	121,146	-	-	-	121,146	21,646	142,792	
其他綜合損益變動數	-	-	-	-	-	-	7,893	-	7,893	-	7,893	
國外營運機構匯率換算調整數	-	-	-	-	-	-	(22,959)	-	(22,959)	(4,817)	(27,776)	
103年6月30日餘額	\$ 1,824,160	\$ 75,656	\$ 241,649	\$ -	\$ 2,002,404	\$ 13,290	\$ 89,093	\$ 6,106	\$ 4,213,566	\$ 420,664	\$ 4,634,230	
104年1月1日至6月30日												
104年1月1日餘額	\$ 1,714,711	\$ 84,604	\$ 241,649	\$ -	\$ 2,223,739	\$ 49,323	\$ -	(\$ 6,042)	\$ 4,307,984	\$ 453,253	\$ 4,761,237	
盈餘指標及分派：												
法定盈餘公積	-	-	33,933	-	(33,933)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(171,471)	-	-	-	(171,471)	-	(171,471)	
本期合併總損益	-	-	-	-	104,428	-	-	-	104,428	12,738	117,166	
取得非控制權益價格與帳面價值差額	-	114	-	-	-	-	-	-	114	(133)	(19)	
國外營運機構匯率換算調整數	-	-	-	-	-	(29,239)	-	-	(29,239)	(5,251)	(34,490)	
104年6月30日餘額	\$ 1,714,711	\$ 84,718	\$ 275,582	\$ -	\$ 2,122,763	\$ 20,084	\$ -	(\$ 6,042)	\$ 4,211,816	\$ 460,607	\$ 4,672,423	

103年1月1日至6月30日

103年1月1日餘額

盈餘指標及分派：

法定盈餘公積

迴轉特別盈餘公積

本期合併總損益

其他綜合損益變動數

國外營運機構匯率換算調整數

103年6月30日餘額

104年1月1日至6月30日

104年1月1日餘額

盈餘指標及分派：

法定盈餘公積

現金股利

本期合併總損益

取得非控制權益價格與帳面價值差額

國外營運機構匯率換算調整數

104年6月30日餘額

董事長：陳政隆

陳政隆

經理人：陳政隆

陳政隆

~9~

會計主管：傅亦中

傅亦中

請參閱後附合併財務報表附註暨實誠聯合會計師事務所蕭金木、蔡華玲會計師民國104年8月13日核閱報告。

所羅門股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及103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

	附註	104 年上半年度	103 年上半年度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 178,162	\$ 224,425
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及負債之淨損失	六(二)(二十四)	1,359	17,491
備抵壞帳提列(轉列收入)數	六(四)	240 (	63)
存貨跌價及呆滯提列(回升利益)數	六(六)	4,310 (	5,118)
備供出售金融資產-非流動出售利益	六(二十四) (	294)	-
備供出售金融資產-非流動減損損失	六(八)(二十四)	5,239	-
以成本衡量之金融資產-非流動出售利益	六(二十四) (	7,626) (	905)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	六(十) (	454)	1,013
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		60	-
折舊費用(含投資性不動產)	六(十一)(十二)	20,976	18,291
攤銷費用	六(二十六)	1,491	1,997
利息收入	六(二十三) (	5,622) (	12,179)
利息費用	六(二十五)	1,127	4,644
負債準備轉列收入	六(十七) (	1,914) (	5,661)
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		98,389	8,265
無活絡市場之債券投資-流動		-	176,090)
應收票據	(	18,158) (	8,152)
應收帳款		49,589 (	94,994)
其他應收款	(	3,080) (	3,523)
存貨		53,713 (	19,473)
預付款項		153,456	159,338
其他非流動資產	(	1,033)	159
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	(	3,110) (	6,295)
應付帳款	(	127,408)	67,485
其他應付款	(	20,775) (	9,047)
其他流動負債	(	29,800) (	7,559)
應計退休金負債	(	372) (	929)
營運產生之現金流入		348,465	153,120
收取之利息		6,306	11,639
支付之利息	(	1,127) (	4,396)
支付之所得稅	(	64,377) (	69,562)
營業活動之淨現金流入		289,267	90,801

(續次頁)

 所羅門股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103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

	附註	104 年上半年度	103 年上半年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他流動資產減少(增加)		\$ 3,219	(\$ 59)
處份備供出售金融資產-非流動價款		2,608	-
取得以成本衡量之金融資產-非流動價款		-	(26,201)
以成本衡量之金融資產-非流動出售價款		12,891	6,662
取得不動產、廠房及設備價款	六(十一)	(12,149)	(7,915)
處分不動產、廠房及設備價款		302	-
其他非流動資產減少(增加)		51,085	(81,889)
投資活動之淨現金流入(流出)		57,956	(109,402)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少		(118,290)	(53,359)
其他非流動負債減少		(1,491)	-
籌資活動之淨現金流出		(119,781)	(53,359)
匯率影響數		(35,773)	(26,303)
本期現金及約當現金增加(減少)數		191,669	(98,263)
期初現金及約當現金餘額		1,655,218	1,483,192
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,846,887	\$ 1,384,929

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭金木、梁華玲會計師民國104年8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
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年第二季
(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

(一)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。

(二)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 104 年 8 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報表附註四相同。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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(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) 按退休基金資產減除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)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告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 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於權益。
- (5) 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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30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	100.00
本公司	富相科技股份有限公司(富相科技) (註2)	液晶顯示器製造及銷售	58.15	58.14	57.16
本公司	Solomon Cayman International Corporation (Solomon Cayman)	控股公司	100.00	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	100.00

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
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	96.41
本公司	Total Profit Holdings Ltd. (Total Profit)	控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	達威光電股份有限公司(達威光電) (註2)	液晶面板製造及銷售	27.36	27.36	27.36
本公司	吉帝能源設備股份有限公司 (吉帝能源)	發電機安裝及銷售	100.00	100.00	100.00
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	86.96
摩迪投資	達威光電股份有限公司(達威光電) (註2)	液晶面板製造及銷售	13.11	13.11	12.88
摩迪投資	富相科技股份有限公司(富相科技) (註2)	液晶顯示器製造及銷售	9.26	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	100.00
Solomon Cayman	Solomon Group Corp. (Solomon Group)	控股公司	100.00	100.00	100.00
Solomon Cayman	Solomon Technology Group (Singapore) Pte. Ltd.	元件通路代理	100.00	100.00	100.00
Solomon Cayman	Andante Quantitative L/S Equity	專業投資	100.00	100.00	100.00
Solomon Cayman	Goldentek Display System (B. V. I.) Co., Ltd. (Goldentek (B. V. I.))(註2)	銷售液晶顯示器及模組	0.44	0.44	0.44
Solomon Cayman	GD Power Ltd. (GD Power)	控股公司	100.00	100.00	100.00
Solomon Cayman	Solomon (Brunei) Ltd. (Solomon (Brunei))	控股公司	100.00	100.00	100.00
GD Power	吉帝能源設備(成都)有限公司 (吉帝能源設備(成都))	發電機安裝及銷售	100.00	100.00	100.00
Solomon (Brunei)	Solomon Vietnam Company Limitd (所羅門(越南))	發電機安裝及銷售	80.00	80.00	80.00
三門科技	達威光電股份有限公司(達威光電) (註2)	液晶面板製造及銷售	21.16	21.16	21.16
三門科技	富相科技股份有限公司(富相科技) (註2)	液晶顯示器製造及銷售	9.26	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	100.00
富相科技	Goldentek Display System (B. V. I.) Co., Ltd. (Goldentek (B. V. I.))(註2)	銷售液晶顯示器及模組	99.56	99.56	99.56
富相科技	Futek Trading Co., Ltd. (Futek Trading)	轉口貿易	100.00	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		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30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 顯示器及模組	100.00	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	100.00

註 1：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 104 年及 103 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：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. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$460,607、\$453,253 及\$420,664，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比
富相科技	台灣	\$ 361,740	41.85%	\$ 357,585	41.86%	\$ 329,757	42.84%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	富相科技		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 1,580,965	\$ 1,620,621	\$ 1,393,906
非流動資產	151,923	154,826	139,480
流動負債	(384,890)	(442,368)	(371,608)
非流動負債	-	(3,130)	-
淨資產總額	<u>\$ 1,347,998</u>	<u>\$ 1,329,949</u>	<u>\$ 1,161,778</u>

綜合損益表

	富相科技	
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
收入	\$ 401,149	\$ 430,600
稅前淨利	28,472	60,563
所得稅費用	(24,942)	(20,820)
繼續營業單位本期淨利	3,530	39,743
本期淨利	3,530	39,743
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,365)	(16,338)
本期綜合損益總額	\$ 165	\$ 23,405
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 149)	(\$ 35)

	富相科技	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
收入	\$ 812,333	\$ 794,681
稅前淨利	81,697	113,269
所得稅費用	(41,110)	(32,727)
繼續營業單位本期淨利	40,587	80,542
本期淨利	40,587	80,542
其他綜合損益(稅後淨額)	(22,538)	(19,892)
本期綜合損益總額	\$ 18,049	\$ 60,650
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 136)	\$ 47

現金流量表

	富相科技	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 90,361	(\$ 83,799)
投資活動之淨現金流入(流出)	96,543	(112,834)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(19,828)	(16,175)
本期現金及約當現金增加(減少)數	167,076	(212,808)
期初現金及約當現金餘額	869,610	783,931
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,036,686	\$ 571,123

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，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，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及負債

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係指持有供交易之金融資產及負債，金融資產及負債若在取得或認列時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產及負債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產或負債。
- 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及負債係採用交割日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，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。

(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

1. 應收帳款

係屬原始產生之應收款，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。

2. 無活絡市場之債務工具投資

(1) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

B. 未指定為備供出售。

C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交割日會計。

(3) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

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

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，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力失效。
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

營業租賃之租賃收益/租賃給付扣除給予承租人/出租人之任何誘因，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。
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銷除。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. 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。

(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～12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

係專利授權金及電腦軟體，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

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處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 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) 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。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十三) 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。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政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 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決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。

(二十四) 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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十五) 普通股股本

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。

(二十六)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。

(二十七)收入認列

1. 銷貨收入

本集團主要為電子零件、液晶顯示器、半導體及發電機等之買賣。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，以扣除營業稅、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

本集團提供發電機保養維護之相關服務。

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。

(二十八)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，經辨認本集團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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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，本集團將於財務報告認列減損損失，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

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損，請詳附註六(十二)說明。

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 104 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$30,592。

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，請詳附註六(六)說明。

4. 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，包含折現率及未來薪資成長率等。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，請詳附註六(二十)說明。

5. 金融資產—無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量，請詳附註六(九)說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

現金：	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,260	\$ 1,525	\$ 1,953
支票存款及活期存款	660,381	932,008	579,488
定期存款	1,133,034	636,695	668,753
約當現金：			
附買回債券	52,212	84,990	134,735
	<u>\$ 1,846,887</u>	<u>\$ 1,655,218</u>	<u>\$ 1,384,929</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 47,550	\$ 62,444	\$ 56,671
國內外基金	49,672	145,291	118,860
小計	97,222	207,735	175,531
評價調整	6,125	(4,640)	(4,380)
合計	\$ 103,347	\$ 203,095	\$ 171,151

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列淨損為(\$1,631)、(\$15,650)、(\$1,359)及(\$17,491)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金 融 商 品	103年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約-預售歐元	EUR 1,470 仟元	102.12.31~103.10.31
換匯換利合約	USD 2,200 仟元	103.04.14~103.07.14

(1) 本集團簽訂遠期外匯交易係為規避進口及外銷價款與外幣部位之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 本集團簽訂之換匯換利合約係為資金調度所需，將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，無匯率風險；將兩種幣別以固定利率交換，無匯率波動風險。

(3) 本集團民國 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因上述衍生性商品之交易認列淨(損)益為\$1,328 及(\$608)。

3. 本集團未有提供質押之情形。

(三) 無活絡市場之債務工具投資－流動(民國 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日：無)

項 目	103年6月30日
流動項目：	
固有利率人民幣保本型商品	\$ 235,690

1. 本集團投資對象信用品質良好，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。

2. 本集團未有提供質押之情形。

(四) 應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 1,382,136	\$ 1,431,725	\$ 1,220,496
減：備抵呆帳	(32,629)	(32,389)	(29,752)
	<u>\$ 1,349,507</u>	<u>\$ 1,399,336</u>	<u>\$ 1,190,744</u>

1. 本集團對客戶之授信期間原則為月結 60~90 天，且均符合本集團之授信標準，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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日未逾期且未減損之應收帳款餘額分別為 \$1,248,774、\$1,322,482 及 \$1,070,641。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天內	\$ 44,999	\$ 30,823	\$ 30,966
30~90天	8,567	18,255	43,573
91~180天	24,099	5,167	32,942
180天以上	<u>23,068</u>	<u>22,609</u>	<u>12,622</u>
	<u>\$ 100,733</u>	<u>\$ 76,854</u>	<u>\$ 120,103</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本集團截至民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，已逾期之應收帳款，提列減損金額之變動分析如下表：

	104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	\$ 3,686	\$ 28,703	\$ 32,389
本期提列(迴轉)減損損失	<u>647</u>	<u>(407)</u>	<u>240</u>
6月30日	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ 28,296</u>	<u>\$ 32,629</u>

	103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	\$ 3,128	\$ 26,687	\$ 29,815
本期提列(迴轉)減損損失	<u>(566)</u>	<u>503</u>	<u>(63)</u>
6月30日	<u>\$ 2,562</u>	<u>\$ 27,190</u>	<u>\$ 29,752</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 金融資產移轉

本集團與台新及遠東銀行間簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本集團提供本票分別計\$298,000、\$298,000及\$300,000作為本集團因商業糾紛而無法履行合約之擔保，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，另該應收帳款債權之價金本集團可自由運用。本集團於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，尚未到期之應收帳款餘額均為\$0。

(六) 存貨

104年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 219,799	(\$ 159,193)	\$ 60,606
在製品	43,825	(5,802)	38,023
製成品	67,156	(47,259)	19,897
商品存貨	134,911	(14,943)	119,968
	<u>\$ 465,691</u>	<u>(\$ 227,197)</u>	<u>\$ 238,494</u>

103年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 235,247	(\$ 152,356)	\$ 82,891
在製品	57,375	(6,644)	50,731
製成品	80,350	(48,176)	32,174
商品存貨	147,490	(16,769)	130,721
	<u>\$ 520,462</u>	<u>(\$ 223,945)</u>	<u>\$ 296,517</u>

103年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 222,538	(\$ 159,229)	\$ 63,309
在製品	55,118	(6,012)	49,106
製成品	71,232	(59,257)	11,975
商品存貨	147,044	(19,737)	127,307
	<u>\$ 495,932</u>	<u>(\$ 244,235)</u>	<u>\$ 251,697</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 887,582	\$ 895,164
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(161)	(2,070)
存貨盤盈	(5)	(7)
	<u>\$ 887,416</u>	<u>\$ 893,087</u>

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,896,222	\$ 2,051,249
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	4,310	(5,118)
存貨盤盈	(5)	(7)
	<u>\$ 1,900,527</u>	<u>\$ 2,046,124</u>

回升利益係因出售已提列減損之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(七) 預付款項

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預付貨款	\$ 155,532	\$ 306,694	\$ 180,490
其他	16,603	18,897	19,950
	<u>\$ 172,135</u>	<u>\$ 325,591</u>	<u>\$ 200,440</u>

(八) 備供出售金融資產－非流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
上市櫃公司股票	\$ 231,742	\$ 266,322	\$ 316,322
評價調整	-	-	89,093
小計	231,742	266,322	405,415
累計減損	(227,834)	(254,861)	(258,381)
	<u>\$ 3,908</u>	<u>\$ 11,461</u>	<u>\$ 147,034</u>

累計減損變動如下表：

	104年	103年
1月1日	\$ 254,861	\$ 258,381
提列	5,239	-
出售迴轉	(32,266)	-
6月30日	<u>\$ 227,834</u>	<u>\$ 258,381</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損損失分別計\$4,262、\$0、\$5,239 及\$0，帳列於「其他利益及損失」科目項下。
2. 本集團於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 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\$0、\$5,516、\$0 及\$7,893，自權益重分類至當期損益之金額皆為\$0。
3. 本集團未有提供質押之情形。

(九) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 225,267	\$ 225,536	\$ 228,629
興櫃公司股票	-	5,265	-
國外基金	<u>30,860</u>	<u>31,650</u>	<u>29,870</u>
小計	256,127	262,451	258,499
減：累計減損	(<u>112,944</u>)	(<u>112,944</u>)	(<u>114,591</u>)
	<u>\$ 143,183</u>	<u>\$ 149,507</u>	<u>\$ 143,908</u>

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. 本集團未有提供質押之情形。

(十) 採用權益法之投資

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
銀嘉科技股份有限公司	<u>\$ 10,029</u>	<u>\$ 9,575</u>	<u>\$ 8,878</u>

1. 關聯企業

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日		
銀嘉科技(股)	台灣	35.66%	35.66%	35.66%	持有20% 以上表決權	權益法

(2)本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

銀嘉科技股份有限公司			
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 20,436	\$ 17,397	\$ 13,936
非流動資產	9,635	10,868	12,183
流動負債	(1,947)	(1,413)	(1,223)
淨資產總額	<u>\$ 28,124</u>	<u>\$ 26,852</u>	<u>\$ 24,896</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 10,029</u>	<u>\$ 9,575</u>	<u>\$ 8,878</u>

綜合損益表

銀嘉科技股份有限公司			
	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	
收入	\$ 4,283	\$ 99,676	
繼續營業單位本期淨利(損)	<u>\$ 1,223</u>	<u>(\$ 1,994)</u>	
銀嘉科技股份有限公司			
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	
收入	\$ 7,206	\$ 3,012	
繼續營業單位本期淨利(損)	<u>\$ 1,273</u>	<u>(\$ 2,841)</u>	

2. 本集團採用權益法之投資於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列投資(損)益份額計\$436、(\$711)、\$454 及(\$1,013)，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。

(十一) 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>104年1月1日</u>						
成本	\$ 236,672	\$ 176,968	\$ 857,989	\$ 53,259	\$ 52,624	\$ 1,377,512
累計折舊	-	(56,218)	(817,911)	(35,157)	(42,152)	(951,438)
	<u>\$ 236,672</u>	<u>\$ 120,750</u>	<u>\$ 40,078</u>	<u>\$ 18,102</u>	<u>\$ 10,472</u>	<u>\$ 426,074</u>
<u>104年</u>						
1月1日	\$ 236,672	\$ 120,750	\$ 40,078	\$ 18,102	\$ 10,472	\$ 426,074
增添	-	-	11,023	205	921	12,149
處分	-	-	(249)	-	(113)	(362)
折舊費用	-	(1,539)	(9,278)	(2,105)	(2,219)	(15,141)
淨兌換差額	-	-	(539)	(942)	541	(940)
6月30日	<u>\$ 236,672</u>	<u>\$ 119,211</u>	<u>\$ 41,035</u>	<u>\$ 15,260</u>	<u>\$ 9,602</u>	<u>\$ 421,780</u>
<u>104年6月30日</u>						
成本	\$ 236,672	\$ 176,968	\$ 846,777	\$ 52,066	\$ 53,108	\$ 1,365,591
累計折舊	-	(57,757)	(805,742)	(36,806)	(43,506)	(943,811)
	<u>\$ 236,672</u>	<u>\$ 119,211</u>	<u>\$ 41,035</u>	<u>\$ 15,260</u>	<u>\$ 9,602</u>	<u>\$ 421,780</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
<u>103年1月1日</u>						
成本	\$ 234,326	\$ 179,190	\$ 817,516	\$ 42,755	\$ 50,590	\$ 1,324,377
累計折舊	-	(54,582)	(772,438)	(30,672)	(39,410)	(897,102)
	<u>\$ 234,326</u>	<u>\$ 124,608</u>	<u>\$ 45,078</u>	<u>\$ 12,083</u>	<u>\$ 11,180</u>	<u>\$ 427,275</u>
<u>103年</u>						
1月1日	\$ 234,326	\$ 124,608	\$ 45,078	\$ 12,083	\$ 11,180	\$ 427,275
增添	-	-	2,420	2,413	3,082	7,915
重分類	(1,514)	(3,012)	-	-	-	(4,526)
折舊費用	-	(1,503)	(6,925)	(1,973)	(2,048)	(12,449)
淨兌換差額	-	-	(5,293)	178	(504)	(5,619)
6月30日	<u>\$ 232,812</u>	<u>\$ 120,093</u>	<u>\$ 35,280</u>	<u>\$ 12,701</u>	<u>\$ 11,710</u>	<u>\$ 412,596</u>
<u>103年6月30日</u>						
成本	\$ 232,812	\$ 174,007	\$ 801,926	\$ 45,061	\$ 53,026	\$ 1,306,832
累計折舊	-	(53,914)	(766,646)	(32,360)	(41,316)	(894,236)
	<u>\$ 232,812</u>	<u>\$ 120,093</u>	<u>\$ 35,280</u>	<u>\$ 12,701</u>	<u>\$ 11,710</u>	<u>\$ 412,596</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。

(十二) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ 732,477	\$ 637,712	\$ 1,370,189
累計折舊及減損	(45,609)	(202,043)	(247,652)
	<u>\$ 686,868</u>	<u>\$ 435,669</u>	<u>\$ 1,122,537</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 686,868	\$ 435,669	\$ 1,122,537
折舊費用	-	(5,835)	(5,835)
6月30日	<u>\$ 686,868</u>	<u>\$ 429,834</u>	<u>\$ 1,116,702</u>
<u>104年6月30日</u>			
成本	\$ 732,477	\$ 637,712	\$ 1,370,189
累計折舊及減損	(45,609)	(207,878)	(253,487)
	<u>\$ 686,868</u>	<u>\$ 429,834</u>	<u>\$ 1,116,702</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$ 734,823	\$ 636,632	\$ 1,371,455
累計折舊及減損	(45,609)	(190,028)	(235,637)
	<u>\$ 689,214</u>	<u>\$ 446,604</u>	<u>\$ 1,135,818</u>
<u>103年</u>			
1月1日	\$ 689,214	\$ 446,604	\$ 1,135,818
重分類	1,514	3,012	4,526
折舊費用	-	(5,842)	(5,842)
6月30日	<u>\$ 690,728</u>	<u>\$ 443,774</u>	<u>\$ 1,134,502</u>
<u>103年6月30日</u>			
成本	\$ 736,337	\$ 641,816	\$ 1,378,153
累計折舊及減損	(45,609)	(198,042)	(243,651)
	<u>\$ 690,728</u>	<u>\$ 443,774</u>	<u>\$ 1,134,502</u>

1. 累計減損變動如下表：

	104年	103年
1月1日	\$ 45,609	\$ 45,609
提列(迴轉利益)	-	-
6月30日	<u>\$ 45,609</u>	<u>\$ 45,609</u>

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 10,154	\$ 10,247
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	\$ 3,141	\$ 2,886
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	\$ 1,653	\$ 1,918

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 20,555	\$ 20,490
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	\$ 5,996	\$ 5,325
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	\$ 3,026	\$ 3,540

3. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$2,484,348、\$2,484,348 及 \$2,486,646，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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
收益資本化率	2.00%~2.10%	2.00%~2.10%	2.00%~2.10%

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。

(十三) 其他非流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
催收款項	\$ 241,290	\$ 243,490	\$ 246,956
減：備抵呆帳-催收款項	(241,290)	(243,490)	(246,956)
存出保證金	84,693	135,778	141,598
預付退休金	21,755	21,646	17,680
其他	18,180	18,693	19,434
	<u>\$ 124,628</u>	<u>\$ 176,117</u>	<u>\$ 178,712</u>

(十四) 短期借款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
銀行借款			
擔保信用狀購料借款	<u>\$ 46,335</u>	<u>\$ 164,625</u>	<u>\$ 34,805</u>
利率區間	<u>1.00%~1.20%</u>	<u>1.11%~1.26%</u>	<u>1.14%~2.03%</u>

註：質押擔保情形請詳附註八說明。

(十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (民國 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日：無)

	<u>103年6月30日</u>
持有供交易金融負債	
借券交易	\$ 48,813
非避險之衍生金融工具	
－遠期外匯合約	608
	<u>\$ 49,421</u>

有關非避險性之衍生性金融工具之交易及合約資訊，請詳附註六(二)說明。

(十六) 其他應付款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 52,561	\$ 76,074	\$ 51,415
應付現金股利	171,471	-	-
應付員工紅利	1,786	-	-
應付董監酬勞	5,359	-	-
應付租金	11,187	12,678	15,047
應付勞務費	2,765	4,787	8,006
應付地價稅及房屋稅	1,924	1,830	2,091
應付加工費	1,259	3,802	1,712
應付運費	1,460	773	1,379
應付水電瓦斯費	3,372	3,683	3,654
其他應付款	85,202	84,023	84,185
	<u>\$ 338,346</u>	<u>\$ 187,650</u>	<u>\$ 167,489</u>

(十七) 負債準備－流動

	104年	103年
保固準備		
1月1日餘額	\$ 8,450	\$ 13,888
本期減少之負債準備	(1,914)	(5,661)
6月30日餘額	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 8,227</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。

(十八) 其他流動負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預收貨款	\$ 117,831	\$ 147,632	\$ 118,576
其他	5	4	29
	<u>\$ 117,836</u>	<u>\$ 147,636</u>	<u>\$ 118,605</u>

(十九) 其他非流動負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應計退休金負債	\$ 11,311	\$ 11,683	\$ 14,283
存入保證金	10,309	11,800	11,800
	<u>\$ 21,620</u>	<u>\$ 23,483</u>	<u>\$ 26,083</u>

(二十) 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)民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$652、\$1,057、\$1,139 及\$1,708。

(3)本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$488。

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)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 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\$9,747、\$7,500、\$19,099 及\$15,144。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用組成如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 23,568	\$ 14,647
未分配盈餘加徵10%所得稅	32,679	31,188
以前年度所得稅(高)低估數	(12,818)	5,724
暫繳及扣繳稅額	-	3,616
當期所得稅總額	43,429	55,175
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,294	(3,333)
所得稅費用	\$ 50,723	\$ 51,842

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 45,438	\$ 40,464
未分配盈餘加徵10%所得稅	32,679	31,188
以前年度所得稅(高)低估數	(12,818)	5,724
暫繳及扣繳稅額	-	3,616
當期所得稅總額	65,299	80,992
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,303)	641
所得稅費用	\$ 60,996	\$ 81,633

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。
3. 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。
4. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$390,128、\$445,689及\$399,456，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 22.84%，民國 103 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 19.38%。

(二十二) 營業收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
銷貨收入	\$ 1,103,494	\$ 1,117,154
勞務收入	20,640	12,780
	<u>\$ 1,124,134</u>	<u>\$ 1,129,934</u>
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銷貨收入	\$ 2,355,578	\$ 2,524,417
勞務收入	39,412	25,882
	<u>\$ 2,394,990</u>	<u>\$ 2,550,299</u>

(二十三) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
租金收入	\$ 10,154	\$ 10,247
利息收入	1,347	2,946
其他收入	1,634	7,255
	<u>\$ 13,135</u>	<u>\$ 20,448</u>

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 20,555	\$ 20,490
利息收入	5,622	8,506
其他收入	7,660	13,308
	<u>\$ 33,837</u>	<u>\$ 42,304</u>

(二十四) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(\$ 1,631)	(\$ 15,650)
以成本衡量之金融資產出售利益	7,626	-
淨外幣兌換利益(損失)	(18,358)	(26,883)
減損損失	(4,262)	-
固定資產出售損失	(60)	-
備供出售金融資產出售利益	-	-
其他	(5,467)	(6,189)
	<u>(\$ 22,152)</u>	<u>(\$ 48,722)</u>

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(\$ 1,359)	(\$ 17,491)
以成本衡量之金融資產出售利益	7,626	-
淨外幣兌換(損失)利益	(27,562)	5,615
減損損失	(5,239)	-
固定資產出售損失	(60)	-
備供出售金融資產出售利益	294	-
其他	(11,672)	(11,231)
	<u>(\$ 37,972)</u>	<u>(\$ 23,107)</u>

(二十五) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 65	\$ 2,211
房屋押金利息等	38	34
	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 2,245</u>
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 1,064	\$ 4,158
房屋押金利息等	63	486
	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 4,644</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
製成品、在製品及原物料存貨之變動	\$ 819,409	\$ 831,805
員工福利費用	170,135	151,350
不動產、廠房及設備折舊費用	7,604	5,443
攤銷費用	766	1,135
運輸費用	5,574	3,672
勞務費用	5,777	3,148
營業租賃租金	3,129	3,392
其他費用	32,407	41,766
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,044,801</u>	<u>\$ 1,041,711</u>
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
製成品、在製品及原物料存貨之變動	\$ 1,768,941	\$ 1,912,572
員工福利費用	329,588	299,830
不動產、廠房及設備折舊費用	15,141	12,449
攤銷費用	1,491	1,997
運輸費用	9,126	4,532
勞務費用	9,330	12,233
營業租賃租金	9,156	10,433
其他費用	69,247	85,368
營業成本及營業費用	<u>\$ 2,212,020</u>	<u>\$ 2,339,414</u>

(二十七) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 148,316	\$ 131,437
勞健保費用	7,151	6,231
退休金費用	10,399	8,557
其他用人費用	4,269	5,125
	<u>\$ 170,135</u>	<u>\$ 151,350</u>

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 286,127	\$ 258,237
勞健保費用	13,701	12,967
退休金費用	20,238	16,852
其他用人費用	9,522	11,774
	<u>\$ 329,588</u>	<u>\$ 299,830</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不少於1%，董事監察人酬勞3%。惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司103年度盈餘分派案，其中員工紅利及董監酬勞金額合計\$7,144，與民國103年度財務報表所認列之金額\$0，共有差異計\$7,144，業已調整民國104年上半年度之損益。
本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
3. 本公司民國104年及103年4月1日至6月30日暨104年及103年1月1日至6月30日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$160、\$0、\$912及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$480、\$0、\$2,735及\$0，前述金額帳列薪資費用科目(未包含上述2.之金額)，係以截至當期止之獲利情況，並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(以1%及3%估列)。

(二十八) 普通股股本

1. 截至民國 104 年及 103 年 6 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 171,371 仟股及 182,309 仟股，每股面額新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 103 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 10,945 仟股，並已辦理股本變更登記完竣。
3. 庫藏股

(1) 本公司之子公司持有本集團股份變動明細如下：

	摩迪投資股份有限公司		
	股數(仟股)	帳面價值	市價
民國104年1月1日餘額	100	\$ 6,042	\$ 2,029
民國104年6月30日餘額	100	\$ 6,042	\$ 1,687

	摩迪投資股份有限公司		
	股數(仟股)	帳面價值	市價
民國103年1月1日餘額	107	\$ 6,106	\$ 1,443
民國103年6月30日餘額	107	\$ 6,106	\$ 2,110

(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。

(二十九) 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：

	104年				
	庫藏股票 交 易	非控制權益	合併溢額	員工認股權	合計
1月1日	\$ 32,683	\$ 13,835	\$ 9,473	\$ 28,613	\$ 84,604
本期變動	-	114	-	-	114
6月30日	\$ 32,683	\$ 13,949	\$ 9,473	\$ 28,613	\$ 84,718

	103年				
	庫藏股票 交 易	非控制權益	合併溢額	員工認股權	合計
1月1日	\$ 32,683	\$ 4,887	\$ 9,473	\$ 28,613	\$ 75,656
本期變動	-	-	-	-	-
6月30日	<u>\$ 32,683</u>	<u>\$ 4,887</u>	<u>\$ 9,473</u>	<u>\$ 28,613</u>	<u>\$ 75,656</u>

(三十) 保留盈餘

	104年	103年
1月1日	\$ 2,465,388	\$ 2,122,907
本期淨利	104,428	121,146
盈餘分派	(171,471)	-
6月30日	<u>\$ 2,398,345</u>	<u>\$ 2,244,053</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，應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司股利政策採穩健平衡原則，視公司目前及未來資金需求、產業成長特性等因素，兼顧股東利益、平衡股利及長期財務規劃，由董事會擬具分配案提報股東會。
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. 本公司經民國 104 年 6 月 12 日及 103 年 6 月 11 日，經股東會決議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案如下：

	103 年 度		102 年 度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 33,933		\$ 8,683	
迴轉特別盈餘公積	-		(159,081)	
股東現金股利	171,471	\$ 1.00	-	\$ -

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十七)。

(三十一) 其他權益項目

104年			
	外幣換算	備供出售投資	總計
1月1日	\$ 49,323	\$ -	\$ 49,323
外幣換算差異數－集團	(29,239)	-	(29,239)
6月30日	<u>\$ 20,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,084</u>

103年			
	外幣換算	備供出售投資	總計
1月1日	\$ 9,669	\$ 81,200	\$ 90,869
評價調整－集團	-	7,893	7,893
外幣換算差異數－集團	(22,959)	-	(22,959)
6月30日	<u>(\$ 13,290)</u>	<u>\$ 89,093</u>	<u>\$ 75,803</u>

(三十二) 每股盈餘

104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>\$ 17,539</u>	<u>171,371</u>	<u>\$ 0.10</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	\$ 17,539	171,371	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 －員工分紅	<u>-</u>	<u>54</u>	
歸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>\$ 17,539</u>	<u>171,425</u>	<u>\$ 0.10</u>

103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>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>(\$ 5,060)</u>	<u>182,309</u>	<u>(\$ 0.03)</u>

104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	\$ 104,428	171,371	\$ 0.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 104,428	171,371	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工分紅	-	54	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 104,428	171,425	\$ 0.61
103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>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 121,146	182,309	\$ 0.66

(三十三) 與非控制權益之交易

本集團於民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間向少數股權之股東購入富相科技之部份已發行股份，收購日之帳面金額減除支付對價後餘額計 \$114 列入資本公積項下。

(三十四) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將辦公大樓出租，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列租金收入分別計 \$10,154、\$10,247、\$20,555 及 \$20,490。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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 37,394	\$ 43,695	\$ 39,058
超過1年但不超過5年	35,623	30,255	32,961
	<u>\$ 73,017</u>	<u>\$ 73,950</u>	<u>\$ 72,019</u>

2. 本集團以營業租賃承租辦公大樓及廠房，租賃期間至民國 108 年屆滿，並附有優先續租權。民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列租金支出分別計\$3,129、\$3,392、\$9,156 及 \$10,433。另，因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 28,376	\$ 29,832	\$ 27,407
超過1年但不超過5年	71,213	87,103	80,308
	<u>\$ 99,589</u>	<u>\$ 116,935</u>	<u>\$ 107,715</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 租金收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
—其他關係人	<u>\$ 210</u>	<u>\$ -</u>
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
—其他關係人	<u>\$ 419</u>	<u>\$ -</u>

本集團將部份辦公場所租予關係人，收款條件係月結 60 天。

2. 應收關係人款項

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款：			
—其他關係人	<u>\$ 78</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二)主要管理階層薪酬資訊

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,087	\$ 11,203
退職後福利	268	330
	<u>\$ 11,355</u>	<u>\$ 11,533</u>
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,540	\$ 24,193
退職後福利	328	383
	<u>\$ 22,868</u>	<u>\$ 24,576</u>

八、質押之資產

資 產 明 細	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	擔 保 用 途
質押定期存款及備償戶 (帳列「其他流動資產」)	\$ 41,530	\$ 44,749	\$ 44,249	金融機構短期借款擔保
不動產、廠房及設備暨投資性不動產	1,403,302	1,410,424	1,417,595	金融機構短期借款擔保
存出保證金(帳列「其他非流動資產」)	27,832	28,214	-	為子公司金融機構短期借款擔保及催收款強制執行提存保證金
	<u>\$ 1,472,664</u>	<u>\$ 1,483,387</u>	<u>\$ 1,461,844</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國104年6月30日止，本集團已開立尚未使用之信用狀計\$125,835。
- (二)截至民國104年6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\$84,665及\$298,000。
- (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(三十四)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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

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、無活絡市場之債務工具投資、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、其他應付款及存入保證金(帳列「其他非流動負債」)，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、信用風險及流動性風險)，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、歐元及港幣為計價單位，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(本集團及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產負債資訊如下：

		104年6月30日		103年12月31日	
		外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
(外幣：功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	36,567	30.86	\$ 35,294	31.65
歐元：新台幣		2,177	34.46	3,296	38.47
港幣：新台幣		13,035	3.98	16,874	4.08
日幣：新台幣		3,622	0.25	4,316	0.26
美金：人民幣		11,446	6.20	4,501	6.21
港幣：人民幣		491	1.25	393	1.25
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	5,613	30.86	\$ 6,989	31.65
歐元：新台幣		43	34.46	2,579	38.47
港幣：新台幣		3,686	3.98	12,581	4.08
日幣：新台幣		21,085	0.25	34,741	0.26

		103年6月30日	
		外幣(仟元)	匯率
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣		\$ 21,075	29.87
歐元：新台幣		1,534	40.78
港幣：新台幣		11,963	3.85
日幣：新台幣		2,557	0.29
美金：人民幣		3,820	6.21
港幣：人民幣		412	1.25
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣		\$ 7,772	29.87
歐元：新台幣		729	40.78
港幣：新台幣		11,977	3.85
日幣：新台幣		30,432	0.29

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年4月1日至6月30日暨104年及103年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$18,358)、(\$26,883)、(\$27,562)及\$5,615。

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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日增加或減少分別為\$1,077、(\$413)、\$11,332 及\$4,463。

C. 價格風險

- a. 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
- b. 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會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後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\$1,033 及\$1,711；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$39 及\$1,470。

D. 利率風險

- a. 本集團借入之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。
- b. 若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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加\$463 及\$348。

(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。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. 本集團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之應收帳款、應收票據及其他應收款，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. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產科目之說明。

(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>104年6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	\$ 46,335	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,249	-	-	-
應付帳款	373,495	27,619	-	-
其他應付款	338,346	-	-	-
其他非流動負債	10,309	-	-	-

非衍生性金融負債：

<u>103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	\$ 164,625	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	7,359	-	-	-
應付帳款	514,739	13,783	-	-
其他應付款	187,650	-	-	-
其他非流動負債	11,800	-	-	-

非衍生性金融負債：

<u>103年6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	\$ 34,805	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	57	-	-	-
應付帳款	455,061	32,742	-	-
其他應付款	167,489	-	-	-
其他非流動負債	11,800	-	-	-

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十二)說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之無活絡市場之債券工具投資屬之。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>104年6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>
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
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	\$ 103,347	\$ -	\$ -	\$ 103,347
備供出售金融資產				
權益證券	3,908	-	-	3,908
	<u>\$ 107,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,255</u>

<u>103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>
資產				
重複性公允價值				
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	\$ 203,095	\$ -	\$ -	\$ 203,095
備供出售金融資產				
權益證券	11,461	-	-	11,461
	<u>\$ 214,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,556</u>
 <u>103年6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>
資產				
重複性公允價值				
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	\$ 171,151	\$ -	\$ -	\$ 171,151
備供出售金融資產				
權益證券	122,500	-	24,534	147,034
無活絡市場之債務工具投				
資保本型理財商品	-	235,690	-	235,690
	<u>\$ 293,651</u>	<u>\$ 235,690</u>	<u>\$ 24,534</u>	<u>\$ 553,875</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係採用財務管理上公認評價技術取得。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (4) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (5) 本集團採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依「證券發行人財務報告編製準則」規定，以自行估價方式採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

A. 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。

B. 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。

C. 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。

(6) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(7) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

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：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及六(三)。
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：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 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：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、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之民國 104 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 349,892	\$ 862,724	\$ 1,139,218	\$ 43,156	\$ -	\$ 2,394,990
內部部門收入	-	16,779	277,612	3,913	(298,304)	-
部門收入	\$ 349,892	\$ 879,503	\$ 1,416,830	\$ 47,069	(\$ 298,304)	\$ 2,394,990
部門稅後(損)益	\$ 14,237	\$ 49,058	\$ 54,996	\$ 51,544	(\$ 52,669)	\$ 117,166
折舊及攤銷	\$ 168	\$ 11,796	\$ 2,029	\$ 8,474	\$ -	\$ 22,467
採權益法之投資利益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 454	\$ 454
部門資產	\$ 969,153	\$ 2,028,565	\$ 2,904,180	\$ 2,602,818	(\$ 2,813,088)	\$ 5,691,628

提供予主要營運決策者之民國 103 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 472,471	\$ 854,520	\$ 1,169,173	\$ 54,135	\$ -	\$ 2,550,299
內部部門收入	-	15,592	237,657	4,881	(258,130)	-
部門收入	\$ 472,471	\$ 870,112	\$ 1,406,830	\$ 59,016	\$ 258,130	\$ 2,550,299
部門稅後(損)益	(\$ 649)	\$ 85,960	\$ 122,098	\$ 38,940	(\$ 103,557)	\$ 142,792
折舊及攤銷	\$ 204	\$ 8,736	\$ 2,216	\$ 9,132	\$ -	\$ 20,288
採權益法之投資損失	-	-	-	-	(\$ 1,013)	(\$ 1,013)
部門資產	\$ 1,410,277	\$ 1,823,817	\$ 2,766,189	\$ 2,085,710	(\$ 2,487,621)	\$ 5,598,372

(四)部門損益之調節資訊

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。

所羅門股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國104年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額(註4)	備註
													名稱	價值			
0	所羅門	鈺門國際	其他應收款	Y	\$ 291,793	\$ 220,073	\$ 220,073	-	註2	\$ 305,579	業務往來	\$ -	-	\$ -	\$ 305,579	\$ 1,684,726	註5
0	所羅門	鈺門國際	其他應收款	Y	142,296	139,373	139,373	6	3	-	營運週轉	-	-	-	1,684,726	1,684,726	註6
1	東莞富福	鈺門國際	其他應收款	Y	193,800	99,552	99,552	3.25-3.5	3	-	營運週轉	-	-	-	358,980	717,960	註3

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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\$220,073，予以轉列其他應收款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註3：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40%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及總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(惟東莞富福之總金額以80%為限)。

註4：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5：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\$305,579為限，而截至民國104年6月30日止，期末餘額為\$220,073。

註6：截至民國104年6月30日止，董事會核定額度為\$139,373，期末實際撥貸金額計\$139,373。

所羅門股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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	公允價值	
所羅門	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,693,552	\$ 20,013	-	\$ 20,013	註1
所羅門	華泰	-	備供出售金融資產—非流動	845,900	3,181	1.71	3,181	"
所羅門	晨豐	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000	30,000	3.34	30,000	註1、2
所羅門	總格實業	-	以成本衡量之金融資產—非流動	4,371	-	0.02	-	"
所羅門	台霖生物科技	-	以成本衡量之金融資產—非流動	321,538	-	0.95	-	"
所羅門	金亞冠科技	-	以成本衡量之金融資產—非流動	948,630	-	4.98	-	"
所羅門	宏發半導體	-	以成本衡量之金融資產—非流動	267,666	-	0.43	-	"
所羅門	環晶科技等	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	"
摩迪投資	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	100,432	1,687	-	1,687	註1
摩迪投資	華豐傳膠工業	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,548,461	22,917	-	22,917	"
摩迪投資	鼎創達	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	850,000	3,281	-	3,281	"
摩迪投資	翠泰	-	備供出售金融資產—非流動	193,528	727	0.39	727	"
摩迪投資	聯合翠晶	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,030,212	12,628	6.80	12,628	註1、2
摩迪投資	展旺生命科技	-	以成本衡量之金融資產—非流動	298,858	12,934	0.16	12,934	"
摩迪投資	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	9,000	"
摩迪投資	典石科技	-	以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	-	2.22	-	"
摩迪投資	同昱能源等	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	"
Solonon Cayman	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	-	50,621	-	50,621	註1
Solonon Cayman	Capital Investment Development Corp	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	30,860	0.89	30,860	註1、2
Solonon Cayman	寶發科技	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,482,338	5,863	18.98	5,863	"
Solonon Cayman	URNOWINOW HOLDINGS INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	150,000	4,630	5.22	4,630	"
富相科技	衣上科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,111,000	24,149	4.13	24,149	"
三門科技	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	406,975	6,515	-	6,515	註1
三門科技	悠遊卡等	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	10,125	-	10,125	註1、2
達威光電	達碩光電	-	以成本衡量之金融資產—非流動	410,000	2,994	5.91	2,994	"

註1：未質押。

註2：非上市櫃公司因無公開市價，故以帳面金額表示。

所羅門股份有限公司及子公司

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

民國104年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
所羅門	鉅門國際	母子公司	(銷貨)	(\$ 272,473)	(22)	註1	雙方協議	註2	\$ 272,473	45	
鉅門國際	所羅門	母子公司	進貨	272,473	50	註1	雙方協議	註2	(492,546)	(95)	
富相科技	Goldentek (B.V.I.)	母子公司	進貨	431,579	(100)	註3	註3	註3	(174,925)	(87)	
富相科技	Goldentek (B.V.I.)	母子公司	註4	177,050	-	註4	註4	註4	-	-	
Goldentek (B.V.I.)	富相科技	母子公司	(銷貨)	(431,579)	(100)	註3	註3	註3	174,925	(100)	
Goldentek (B.V.I.)	富相科技	母子公司	註4	177,050	-	註4	註4	註4	-	-	
Goldentek (B.V.I.)	東莞富相	母子公司	進貨	431,579	100	註3	註3	註3	(343,011)	100	
Goldentek (B.V.I.)	東莞富相	母子公司	註2	117,050	-	註3	註3	註3	-	-	
東莞富相	Goldentek (B.V.I.)	母子公司	(銷貨)	(431,579)	(82)	註3	註3	註3	343,011	83	
東莞富相	Goldentek (B.V.I.)	母子公司	註4	177,050	-	註4	註4	註4	-	-	

註1：係以應收帳款互抵後之帳款，依鉅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。

所羅門股份有限公司及子公司

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

民國104年6月30日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
所羅門	鉅門國際	母子公司	\$ 492,546	1.11	\$ 220,073	積極催收	\$ -	\$ -	-
東莞富相	Goldentek (B. V. I.)	母子公司	343,011	2.52	-	-	62,903	-	-
Goldentek (B. V. I.)	富相科技	母子公司	174,925	4.93	-	-	62,903	-	-

所羅門股份有限公司及子公司

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104年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

民國104年1月1日至6月30日之重要交易往來情形如下：

編號 (註11)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註12)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註13)
					金額	交易條件	
0	所羅門	鈺門國際	1	銷貨	\$ 272,473	註2	11%
0	所羅門	鈺門國際	1	應收帳款	272,473	註2	5%
0	所羅門	鈺門國際	1	其他應收款	359,446	註1、7	6%
0	所羅門	富相科技	1	銷貨	3,222	註3	-
0	所羅門	富相科技	1	進貨	44	註4	-
0	所羅門	富相科技	1	其他應收款	1,194	註7	-
0	所羅門	富相科技	1	租金收入	6,349	註6	-
0	所羅門	富相科技	1	管理費收入	6,846	註8	-
0	所羅門	所羅門深圳	1	銷貨	1,081	註4	-
0	所羅門	達威光電	1	應付費用	354	註7	-
0	所羅門	達威光電	1	租金收入	229	註6	-
0	所羅門	達威光電	1	管理費收入	1,680	註8	-
0	所羅門	達威光電	1	租金費用	720	註6	-
1	富相科技	Goldentek(B.V.I.)	1	進貨	431,579	註3	18%
1	富相科技	Goldentek(B.V.I.)	1	應付帳款	174,925	註1	3%
1	富相科技	香港富相	1	應付費用	1,449	註1	-
1	富相科技	香港富相	1	其他應付款	5,417	註1	-
1	富相科技	香港富相	1	管理費用	2,185	註3	-
1	富相科技	所羅門	2	其他應付款	1,194	註1	-
1	富相科技	所羅門	2	租金費用	6,349	註6	-
1	富相科技	所羅門	2	管理費	6,846	註8	-
1	富相科技	所羅門	1	銷貨	44	註4	-
1	富相科技	所羅門	1	進貨	3,222	註3	-
1	富相科技	達威光電	3	銷貨	13,513	註9	1%
1	富相科技	達威光電	3	應收帳款	4,849	註9	-
2	Goldentek(B.V.I.)	東莞富相	1	進貨	431,579	註3	18%
2	Goldentek(B.V.I.)	東莞富相	1	應付帳款	343,011	註3	6%
2	Goldentek(B.V.I.)	富相科技	2	銷貨	431,579	註3	18%
2	Goldentek(B.V.I.)	富相科技	2	應收帳款	174,925	註3	3%

交易往來情形

編號 (註11)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註12)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註13)
3	鈺門國際	所羅門	2	進貨	272,473	註2	11%
3	鈺門國際	所羅門	2	應付帳款	492,546	註2	8%
3	鈺門國際	所羅門	2	其他應付款	139,373	註7	2%
3	鈺門國際	東莞富相	3	其他應付款	99,600	註7	2%
4	東莞富相	Goldentek(B.V.I.)	2	銷貨	431,579	註3	18%
4	東莞富相	Goldentek(B.V.I.)	2	應收帳款	343,011	註3	6%
4	東莞富相	鈺門國際	3	其他應收款	99,600	註7	2%
5	香港富相	富相科技	2	其他應收款	6,866	註1	-
5	香港富相	富相科技	2	其他收入	2,185	註3	-
6	所羅門深圳	所羅門	2	進貨	1,081	註4	-
7	達威光電	所羅門	2	其他應收款	354	註7	-
7	達威光電	所羅門	2	租金收入	720	註6	-
7	達威光電	所羅門	2	租金費用	229	註6	-
7	達威光電	所羅門	2	管理費	1,680	註8	-
7	達威光電	富相科技	3	進貨	13,513	註9	1%
7	達威光電	富相科技	3	應付帳款	4,849	註9	-

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，一般客戶為90天~120天。

註3：應收應付款項互抵後，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。

註7：依約定時間收付款。

註8：依一定條件，月結60天。

註9：與一般條件相當，一般客戶為60-90天。

註10：按月支付一定價款。

註11：母公司及其子公司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12：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，

(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13：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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

所羅門股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本期		損益	備註
				本期期末	去年年底				損益	損益		
所羅門	Solomon Cayman	開曼群島	控股公司	\$ 478,556	\$ 478,556	14,736,130	100.00	\$ 415,043	\$ 4,908	\$ 4,908	4,908	子公司
所羅門	三門科技	台灣	IC CARD	131,000	131,000	13,100,000	100.00	209,319	3,649	3,649	3,649	"
所羅門	富相科技	台灣	液晶顯示器製造	1,265,983	1,265,974	34,534,804	58.15	740,722	40,625	23,622	23,622	"
所羅門	摩迪投資	台灣	專業投資	387,600	387,600	21,482,700	100.00	246,727	(5,245)	(4,903)	(4,903)	"
所羅門	興門科技	台灣	通訊產品	599,665	599,665	96,407	100.00	16	-	-	-	"
所羅門	達威光電	台灣	液晶面板製造	48,400	48,400	5,659,676	27.36	92,597	8,471	2,318	2,318	"
所羅門	Total Profit	薩摩亞	控股公司	13,859	13,859	3,088,700	100.00	11,898	305	305	305	"
所羅門	吉帝能源設備	台灣	發電機安裝及銷售	10,000	10,000	1,000,000	100.00	11,005	(44)	(44)	(44)	"
摩迪投資	破西材料	台灣	機器設備及電子零件製	20,000	20,000	2,000,000	86.96	358	-	-	-	孫公司
摩迪投資	達威光電	台灣	液晶面板製造	24,607	24,607	2,711,740	13.11	42,785	8,471	8,471	-	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	121,187	40,625	40,625	-	孫公司
摩迪投資	紐嘉科技	台灣	電腦設備安裝及電子材料	24,700	24,700	1,330,184	35.66	10,029	1,273	1,273	-	註
三門科技	達威光電	台灣	零售及批發	38,536	38,536	4,377,117	21.16	64,092	8,471	8,471	-	子公司
三門科技	富相科技	台灣	液晶面板製造	62,233	62,233	5,500,000	9.26	121,187	40,625	40,625	-	"
Solomon Cayman	Solomon Electronics	韓國	半導體零件	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	新加坡	元件通路代理	2,195	2,195	100,000	100.00	-	-	-	-	"
Solomon Cayman	(Singapore) Pte.Ltd.	愛爾蘭	專業投資	82,025	82,025	-	100.00	29,545	(2,043)	-	-	"
Solomon Cayman	Andante Quantitative L/S	塞席爾	專業投資	23,764	23,764	-	30.00	-	-	-	-	註
Solomon Cayman	Equity Fund SP	英屬維京群島	銷售液晶顯示器及模組	2,175	2,175	104,496	0.44	3,162	(8,672)	-	-	孫公司
Solomon Cayman	Soundtek Ltd.	塞席爾	控股公司	25,586	25,586	840,000	100.00	22,722	(158)	-	-	"
Solomon Cayman	Goldentek (B.V.I.)	汶萊	控股公司	5,728	5,728	188,000	100.00	4,544	(176)	-	-	"
Solomon Cayman	GD Power Ltd.	越南	發電機安裝及銷售	5,424	5,424	-	80.00	3,261	(178)	-	-	"
Solomon (BRUNEI) Ltd.	Solomon Vietnam	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	721,705	(8,672)	-	-	"
富相科技	Goldentek (B.V.I.)	英屬維京群島	轉口貿易	14,406	14,406	1,050,000	100.00	6,283	569	-	-	"
富相科技	Futek Trading	香港	轉口貿易	2,175	2,175	500,000	100.00	6,283	569	-	-	"

註：採權益法評價之轉投資公司。

所羅門股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表八

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額		本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額		被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額						
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
東莞富相	生產銷售新型液	\$ 626,452	(註1)	\$ -	\$ -	\$ 557,200	\$ -	\$ 557,200	\$ 557,200	\$ 4,534	76.67	(\$ 4,534)	\$ 897,451	\$ -	
所羅門深圳	國際貿易	11,940	(註1)	-	-	11,940	-	11,940	11,940	305	100.00	305	11,731	-	
鉅門國際	國際貿易	148,128	(註1)	-	-	30,860	-	30,860	30,860	318	100.00	318	247,087	-	
珠海萬佳	磁性材料製造及	61,720	(註1)	-	-	4,629	-	4,629	4,629	-	7.65	-	-	-	
天韻科技(蘇州)	麥克風、LCD	9,258	(註2)	-	-	-	-	-	-	-	30.00	-	-	-	
吉帝能源設備(成都)	發電機安裝及銷	24,900	(註1)	-	-	24,900	-	24,900	24,900	159	100.00	(159)	22,806	-	

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：除富相東莞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年度及102年度分別以自有資金美金800仟元及美金3,000仟元增資鉅門國際。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	
	金額	美金	金額	美金
所羅門股份有限公司	\$ 626,529	\$ 931,231	\$ 2,803,454	

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。