

宏達國際電子股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：桃園市興華路二十三號

電話：(〇三) 三七五三二五二

## § 目 錄 §

| 項  | 目                                           | 頁                 | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------------------------|-------------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                         | 1                 |   |                    |
| 二、 | 目 錄                                         | 2                 |   |                    |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告                               | 3                 |   |                    |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表                               | 4                 |   |                    |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表                               | 5～6               |   |                    |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表                               | 7                 |   |                    |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表                               | 8～9               |   |                    |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註                             |                   |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                 | 10                |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                 | 10                |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用             | 10～12             |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                   | 12～34             |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 34～36             |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明                       | 37～73             |   | 六～三一               |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 73～75             |   | 三二                 |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                             | 75                |   | 三三                 |
|    | (九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾           | 76～78             |   | 三四                 |
|    | (十) 其 他                                     | 78～79             |   | 三五～三六              |
|    | (十一) 附 註 揭 露 事 項                            |                   |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 80，94～112         |   | 三七                 |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                        | 80，94～112         |   | 三七                 |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                              | 80～81，<br>108～109 |   | 三七                 |
|    | (十二) 部 門 資 訊                                | 81～82             |   | 三八                 |
|    | (十三) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則                | 82～93             |   | 三九                 |

## 會計師核閱報告

宏達國際電子股份有限公司 公鑒：

宏達國際電子股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 楊 民 賢

會計師 徐 文 亞

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

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

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 日

宏達國際電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                           | 一〇二年三月三十一日     |     | 一〇一年十二月三十一日    |     | 一〇一年三月三十一日     |     | 一〇一年一月一日       |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益                     | 一〇二年三月三十一日     |       | 一〇一年十二月三十一日    |       | 一〇一年三月三十一日     |       | 一〇一年一月一日       |       |
|------|-------------------------------|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|------|-------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
|      |                               | 金 額            | %   | 金 額            | %   | 金 額            | %   | 金 額            | %   |      |                               | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     |
|      | 流動資產                          |                |     |                |     |                |     |                |     |      | 流動負債                          |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）                  | \$ 47,452,141  | 23  | \$ 50,966,143  | 25  | \$ 53,095,923  | 23  | \$ 62,026,758  | 24  | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四、七及三一） | \$ -           | -     | \$ -           | -     | \$ 210,837     | -     | \$ -           | -     |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及三一） | 228,702        | -   | 6,950          | -   | -              | -   | 256,868        | -   | 2170 | 應付票據及帳款（附註十九及三二）              | 75,253,626     | 37    | 73,618,197     | 36    | 69,159,037     | 29    | 78,473,130     | 31    |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動（附註四、八及三一）         | -              | -   | 37,902         | -   | 737,392        | -   | 736,031        | -   | 2200 | 其他應付款（附註四、二十及三二）              | 35,168,299     | 17    | 39,267,173     | 19    | 37,095,747     | 16    | 47,595,791     | 18    |
| 1130 | 持有至到期日金融資產－流動（附註四、九及三一）       | 101,036        | -   | 101,459        | -   | -              | -   | -              | -   | 2230 | 當期所得稅負債（附註四）                  | 2,538,455      | 1     | 2,713,373      | 1     | 10,438,543     | 5     | 10,570,682     | 4     |
| 1135 | 避險之衍生性金融資產－流動（附註四、十及三一）       | -              | -   | 204,519        | -   | -              | -   | -              | -   | 2250 | 負債準備－流動（附註四及二一）               | 7,649,765      | 4     | 8,881,514      | 4     | 14,879,493     | 6     | 15,133,275     | 6     |
| 1170 | 應收票據及帳款（附註四、十三及三二）            | 28,542,304     | 14  | 41,253,826     | 20  | 52,325,059     | 22  | 64,719,791     | 25  | 2300 | 其他流動負債（附註二十）                  | 2,185,362      | 1     | 1,788,106      | 1     | 1,487,306      | 1     | 1,661,140      | 1     |
| 1200 | 其他應收款（附註十三）                   | 1,436,943      | 1   | 1,524,269      | 1   | 1,430,089      | 1   | 1,947,665      | 1   | 21XX | 流動負債總計                        | 122,795,507    | 60    | 126,268,363    | 61    | 133,270,963    | 57    | 153,434,018    | 60    |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註十三及三二）            | 6,788,707      | 3   | 6,600,093      | 3   | -              | -   | 966            | -   |      | 非流動負債                         |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 1220 | 當期所得稅資產（附註四）                  | 319,482        | -   | 61,532         | -   | 248,530        | -   | 263,116        | -   | 2570 | 遞延所得稅負債（附註四）                  | 365,047        | -     | 647,936        | -     | 449,233        | -     | 340,261        | -     |
| 130X | 存貨（附註四及十四）                    | 38,103,851     | 19  | 23,809,377     | 12  | 28,993,944     | 12  | 28,430,590     | 11  | 2645 | 存入保證金                         | 53,136         | -     | 59,999         | -     | 43,014         | -     | 42,946         | -     |
| 1410 | 預付款項（附註十五）                    | 5,838,434      | 3   | 4,965,814      | 2   | 6,383,271      | 3   | 6,507,516      | 3   | 25XX | 非流動負債總計                       | 418,183        | -     | 707,935        | -     | 492,247        | -     | 383,207        | -     |
| 1476 | 其他金融資產－流動（附註六、一二及三三）          | 4,179,754      | 2   | 6,561,444      | 3   | 26,534,203     | 11  | 25,543,450     | 10  | 2XXX | 負債總計                          | 123,213,690    | 60    | 126,976,298    | 61    | 133,763,210    | 57    | 153,817,225    | 60    |
| 1479 | 其他流動資產                        | 54,280         | -   | 39,097         | -   | 77,174         | -   | 249,644        | -   |      | 歸屬於母公司業主之權益（附註二三）             |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 11XX | 流動資產總計                        | 133,045,634    | 65  | 136,132,425    | 66  | 169,825,585    | 72  | 190,682,395    | 74  |      | 股 本                           |                |       |                |       |                |       |                |       |
|      | 非流動資產                         |                |     |                |     |                |     |                |     | 3110 | 普通股股本                         | 8,520,521      | 4     | 8,520,521      | 4     | 8,520,521      | 4     | 8,520,521      | 3     |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動（附註四、八及三一）        | 173            | -   | 197            | -   | 186,856        | -   | 279            | -   |      | 資本公積                          |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 1527 | 持有至到期日金融資產－非流動（附註四、九及三一）      | -              | -   | -              | -   | 203,764        | -   | 204,597        | -   | 3210 | 資本公積－發行溢價                     | 14,809,608     | 7     | 14,809,608     | 7     | 14,809,608     | 6     | 14,809,608     | 6     |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動（附註四、十一及三一）     | 4,444,000      | 2   | 4,304,907      | 2   | 3,472,035      | 1   | 3,408,654      | 1   | 3220 | 資本公積－庫藏股票交易                   | 1,730,458      | 1     | 1,730,458      | 1     | 1,730,458      | 1     | 1,730,458      | 1     |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十六）              | 5,316,819      | 3   | 5,892,168      | 3   | 316,145        | -   | 71,732         | -   | 3270 | 資本公積－合併溢額                     | 24,423         | -     | 24,423         | -     | 24,423         | -     | 24,423         | -     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十七及三二）          | 25,840,345     | 13  | 25,990,766     | 12  | 22,689,799     | 10  | 21,715,633     | 9   | 3272 | 資本公積－已失效認股權                   | 37,068         | -     | 37,068         | -     | 37,068         | -     | 37,068         | -     |
| 1780 | 無形資產（附註四及十八）                  | 11,677,252     | 6   | 11,683,170     | 6   | 22,139,555     | 9   | 22,767,479     | 9   | 3200 | 資本公積總計                        | 16,601,557     | 8     | 16,601,557     | 8     | 16,601,557     | 7     | 16,601,557     | 7     |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四）                  | 8,577,968      | 4   | 8,689,842      | 4   | 6,035,485      | 3   | 6,319,978      | 3   |      | 保留盈餘                          |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 1920 | 存出保證金                         | 181,926        | -   | 190,142        | -   | 199,327        | -   | 185,306        | -   | 3310 | 法定盈餘公積                        | 16,471,254     | 8     | 16,471,254     | 8     | 10,273,674     | 4     | 10,273,674     | 4     |
| 1930 | 長期應收票據及款項（附註四及十三）             | 4,479,375      | 2   | 4,369,350      | 2   | -              | -   | -              | -   | 3320 | 特別盈餘公積                        | -              | -     | -              | -     | 580,856        | -     | 580,856        | -     |
| 1975 | 預付退休金－非流動（附註四及二二）             | 125,230        | -   | 119,273        | -   | 106,515        | -   | 100,651        | -   | 3350 | 未分配盈餘                         | 53,715,903     | 27    | 53,630,777     | 26    | 80,153,693     | 34    | 75,687,478     | 30    |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十五）                 | 10,463,896     | 5   | 9,876,752      | 5   | 11,120,367     | 5   | 10,655,126     | 4   | 3300 | 保留盈餘總計                        | 70,187,157     | 35    | 70,102,031     | 34    | 91,008,223     | 38    | 86,542,008     | 34    |
| 15XX | 非流動資產總計                       | 71,106,984     | 35  | 71,116,567     | 34  | 66,469,848     | 28  | 65,429,435     | 26  |      | 其他權益                          |                |       |                |       |                |       |                |       |
|      |                               |                |     |                |     |                |     |                |     | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四）        | ( 302,729 )    | -     | ( 1,089,693 )  | -     | ( 696,264 )    | -     | -              | -     |
|      |                               |                |     |                |     |                |     |                |     | 3425 | 備供出售金融資產未實現（損）益（附註四）          | ( 2,088 )      | -     | 9,716          | -     | 117,091        | -     | 2,939          | -     |
|      |                               |                |     |                |     |                |     |                |     | 3430 | 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益（附註四及十）  | -              | -     | 194,052        | -     | -              | -     | -              | -     |
|      |                               |                |     |                |     |                |     |                |     | 3400 | 其他權益總計                        | ( 304,817 )    | -     | ( 885,925 )    | -     | ( 579,173 )    | -     | 2,939          | -     |
|      |                               |                |     |                |     |                |     |                |     | 3500 | 庫藏股票                          | ( 14,065,490 ) | ( 7 ) | ( 14,065,490 ) | ( 7 ) | ( 14,065,490 ) | ( 6 ) | ( 10,365,144 ) | ( 4 ) |
|      |                               |                |     |                |     |                |     |                |     | 31XX | 母公司業主權益總計                     | 80,938,928     | 40    | 80,272,694     | 39    | 101,485,638    | 43    | 101,301,881    | 40    |
|      |                               |                |     |                |     |                |     |                |     | 36XX | 非控制權益                         | -              | -     | -              | -     | 1,046,585      | -     | 992,724        | -     |
|      |                               |                |     |                |     |                |     |                |     | 3XXX | 權益總計                          | 80,938,928     | 40    | 80,272,694     | 39    | 102,532,223    | 43    | 102,294,605    | 40    |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$ 204,152,618 | 100 | \$ 207,248,992 | 100 | \$ 236,295,433 | 100 | \$ 256,111,830 | 100 |      | 負 債 與 權 益 總 計                 | \$ 204,152,618 | 100   | \$ 207,248,992 | 100   | \$ 236,295,433 | 100   | \$ 256,111,830 | 100   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王雪紅

經理人：周永明

會計主管：陳及幼

宏達國際電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                        | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |   | 一 〇 二 年   |                   | 一 〇 一 年 |           |
|------|------------------------|-----------------------|---|-----------|-------------------|---------|-----------|
|      |                        | 金                     | 額 | %         | 金                 | 額       | %         |
| 4000 | 營業收入（附註四、二四及三二）        | \$ 42,788,517         |   | 100       | \$ 67,789,581     |         | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註四、十四、二五及三二）     | <u>34,106,365</u>     |   | <u>80</u> | <u>50,810,385</u> |         | <u>75</u> |
| 5900 | 營業毛利                   | <u>8,682,152</u>      |   | <u>20</u> | <u>16,979,196</u> |         | <u>25</u> |
|      | 營業費用（附註二五及三二）          |                       |   |           |                   |         |           |
| 6100 | 推銷費用                   | 3,922,834             |   | 9         | 6,722,248         |         | 10        |
| 6200 | 管理費用                   | 1,547,885             |   | 4         | 1,714,073         |         | 3         |
| 6300 | 研究發展費用                 | <u>3,168,075</u>      |   | <u>7</u>  | <u>3,422,309</u>  |         | <u>5</u>  |
| 6000 | 營業費用合計                 | <u>8,638,794</u>      |   | <u>20</u> | <u>11,858,630</u> |         | <u>18</u> |
| 6900 | 營業淨利                   | <u>43,358</u>         |   | <u>-</u>  | <u>5,120,566</u>  |         | <u>7</u>  |
|      | 營業外收入及支出               |                       |   |           |                   |         |           |
| 7010 | 其他收入（附註四及二五）           | 258,308               |   | 1         | 255,217           |         | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失（附註四及二五）        | ( 242,554 )           |   | ( 1 )     | 201,361           |         | -         |
| 7050 | 財務成本                   | ( 48 )                |   | -         | ( 320 )           |         | -         |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業損益份額（附註四及十六） | <u>43,681</u>         |   | <u>-</u>  | <u>( 4,470 )</u>  |         | <u>-</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計             | <u>59,387</u>         |   | <u>-</u>  | <u>451,788</u>    |         | <u>1</u>  |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼  |                                   | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |          |   | 一 〇 二 年 一 〇 一 年     |          |            |
|------|-----------------------------------|-----------------------|----------|---|---------------------|----------|------------|
|      |                                   | 金 額                   | %        |   | 金 額                 | %        |            |
| 7900 | 稅前淨利                              | \$ 102,745            | -        |   | \$ 5,572,354        | 8        |            |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二六)                     | <u>17,619</u>         | <u>-</u> |   | <u>768,357</u>      | <u>1</u> |            |
| 8200 | 本期淨利                              | <u>85,126</u>         | <u>-</u> |   | <u>4,803,997</u>    | <u>7</u> |            |
|      | 其他綜合損益                            |                       |          |   |                     |          |            |
| 8310 | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額(附<br>註四及二三) | 786,964               | 2        | ( | 696,264)            | (        | 1)         |
| 8325 | 備供出售金融資產未實<br>現評價(損)益(附<br>註四及二三) | ( 11,804)             | -        |   | 114,152             | -        |            |
| 8330 | 現金流量避險(附註<br>四、十及二三)              | ( <u>194,052</u> )    | <u>-</u> |   | <u>-</u>            | <u>-</u> |            |
| 8300 | 本期其他綜合利益<br>(損失)(稅後淨<br>額)        | <u>581,108</u>        | <u>2</u> | ( | <u>582,112</u> )    | (        | <u>1</u> ) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                          | <u>\$ 666,234</u>     | <u>2</u> |   | <u>\$ 4,221,885</u> | <u>6</u> |            |
|      | 淨利歸屬於：                            |                       |          |   |                     |          |            |
| 8610 | 本公司業主                             | \$ 85,126             | -        |   | \$ 4,466,215        | 7        |            |
| 8620 | 非控制權益                             | <u>-</u>              | <u>-</u> |   | <u>337,782</u>      | <u>-</u> |            |
| 8600 |                                   | <u>\$ 85,126</u>      | <u>-</u> |   | <u>\$ 4,803,997</u> | <u>7</u> |            |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                        |                       |          |   |                     |          |            |
| 8710 | 本公司業主                             | \$ 666,234            | 2        |   | \$ 3,884,103        | 6        |            |
| 8720 | 非控制權益                             | <u>-</u>              | <u>-</u> |   | <u>337,782</u>      | <u>-</u> |            |
| 8700 |                                   | <u>\$ 666,234</u>     | <u>2</u> |   | <u>\$ 4,221,885</u> | <u>6</u> |            |
|      | 每股盈餘(附註二七)                        |                       |          |   |                     |          |            |
| 9750 | 基 本                               | <u>\$ 0.10</u>        |          |   | <u>\$ 5.35</u>      |          |            |
| 9850 | 稀 釋                               | <u>\$ 0.10</u>        |          |   | <u>\$ 5.35</u>      |          |            |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王雪紅

經理人：周永明

會計主管：陳及幼

宏達國際電子股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於母公<br>司業主之<br>權益         | 主 之 權 益                                              |               |              |           |                 |                 |               |               |                |            | 權 益 總 額    |                 |               |              |               |
|----|-----------------------------|------------------------------------------------------|---------------|--------------|-----------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|------------|------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
|    |                             | 權 益 其 他 項 目                                          |               |              |           |                 |                 |               |               |                |            | 權 益 總 額    |                 |               |              |               |
|    |                             | 現金流量避險<br>國外營運機構 備供出售金融 中屬有效避險<br>財務報表換算 商品未實現 部分之避險 |               |              |           |                 |                 |               |               |                |            | 權 益 總 額    |                 |               |              |               |
|    |                             | 股 本 普 通 股                                            | 資 本 發 行 溢 價   | 庫 藏 股 票 交 易  | 公 司 溢 價   | 積 保 已 失 效 認 股 權 | 留 盈 法 定 盈 餘 公 積 | 盈 特 別 盈 餘 公 積 | 盈 未 分 配 盈 餘   | 盈 餘 之 兌 換 差 額  | 損 益        | 工 具 損 益    | 庫 藏 股 票         | 總 計           | 非 控 制 權 益    | 權 益 總 額       |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額                  | \$ 8,520,521                                         | \$ 14,809,608 | \$ 1,730,458 | \$ 24,423 | \$ 37,068       | \$ 10,273,674   | \$ 580,856    | \$ 75,687,478 | \$ -           | \$ 2,939   | \$ -       | (\$ 10,365,144) | \$101,301,881 | \$ 992,724   | \$102,294,605 |
| D1 | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨利           | -                                                    | -             | -            | -         | -               | -               | -             | 4,466,215     | -              | -          | -          | -               | 4,466,215     | 337,782      | 4,803,997     |
| D3 | 一〇一年一月一日至三月三十一日稅後<br>其他綜合損益 | -                                                    | -             | -            | -         | -               | -               | -             | -             | ( 696,264)     | 114,152    | -          | -               | ( 582,112)    | -            | ( 582,112)    |
| L1 | 庫藏股買回                       | -                                                    | -             | -            | -         | -               | -               | -             | -             | -              | -          | -          | ( 3,700,346)    | ( 3,700,346)  | -            | ( 3,700,346)  |
| O1 | 非控制權益變動                     | -                                                    | -             | -            | -         | -               | -               | -             | -             | -              | -          | -          | -               | -             | ( 283,921)   | ( 283,921)    |
| Z1 | 一〇一年三月三十一日餘額                | \$ 8,520,521                                         | \$ 14,809,608 | \$ 1,730,458 | \$ 24,423 | \$ 37,068       | \$ 10,273,674   | \$ 580,856    | \$ 80,153,693 | (\$ 696,264)   | \$ 117,091 | \$ -       | (\$ 14,065,490) | \$101,485,638 | \$ 1,046,585 | \$102,532,223 |
| A1 | 一〇二年一月一日餘額                  | \$ 8,520,521                                         | \$ 14,809,608 | \$ 1,730,458 | \$ 24,423 | \$ 37,068       | \$ 16,471,254   | \$ -          | \$ 53,630,777 | (\$ 1,089,693) | \$ 9,716   | \$ 194,052 | (\$ 14,065,490) | \$ 80,272,694 | \$ -         | \$ 80,272,694 |
| D1 | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨利           | -                                                    | -             | -            | -         | -               | -               | -             | 85,126        | -              | -          | -          | -               | 85,126        | -            | 85,126        |
| D3 | 一〇二年一月一日至三月三十一日稅後<br>其他綜合損益 | -                                                    | -             | -            | -         | -               | -               | -             | -             | 786,964        | ( 11,804)  | ( 194,052) | -               | 581,108       | -            | 581,108       |
| Z1 | 一〇二年三月三十一日餘額                | \$ 8,520,521                                         | \$ 14,809,608 | \$ 1,730,458 | \$ 24,423 | \$ 37,068       | \$ 16,471,254   | \$ -          | \$ 53,715,903 | (\$ 302,729)   | (\$ 2,088) | \$ -       | (\$ 14,065,490) | \$ 80,938,928 | \$ -         | \$ 80,938,928 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王雪紅

經理人：周永明

會計主管：陳及幼

宏達國際電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                          | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |               |
|--------|--------------------------|-----------------------|---------------|
|        |                          | 一 〇 二 年               | 一 〇 一 年       |
|        | 營業活動之現金流量                |                       |               |
| A10000 | 本期稅前淨利                   | \$ 102,745            | \$ 5,572,354  |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目           |                       |               |
| A20100 | 折舊費用                     | 694,689               | 542,213       |
| A20200 | 攤銷費用                     | 494,060               | 467,576       |
| A20300 | 呆帳費用                     | 575,816               | 505,078       |
| A20900 | 財務成本                     | 48                    | 320           |
| A21200 | 利息收入                     | ( 159,635)            | ( 167,214)    |
| A21300 | 股利收入                     | ( 10,005)             | ( 764)        |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資損益之份額 | ( 43,681)             | 4,470         |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失            | 1,558                 | 5             |
| A23100 | 處分投資利益                   | ( 29,735)             | -             |
| A23700 | 非金融資產減損損失                | 542,152               | 73,993        |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動<br>數     |                       |               |
| A31110 | 持有供交易之金融資產(增加)<br>減少     | ( 221,752)            | 467,705       |
| A31120 | 避險之衍生金融資產減少              | 204,519               | -             |
| A31150 | 應收款項減少                   | 12,313,606            | 11,889,654    |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少              | ( 63,616)             | 518,437       |
| A31190 | 其他應收款—關係人減少              | -                     | 966           |
| A31200 | 存貨增加                     | ( 14,494,140)         | ( 637,347)    |
| A31230 | 預付款項(增加)減少               | ( 1,382,330)          | 124,245       |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少             | ( 15,183)             | 172,470       |
| A31990 | 其他非流動資產增加                | ( 593,101)            | ( 471,105)    |
| A32150 | 應付款項增加(減少)               | 1,635,429             | ( 9,314,093)  |
| A32180 | 其他應付款項減少                 | ( 3,677,970)          | ( 10,459,136) |
| A32200 | 負債準備減少                   | ( 1,231,749)          | ( 253,782)    |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少)             | 397,256               | ( 173,834)    |
| A33000 | 營運流出之現金                  | ( 4,961,019)          | ( 1,137,789)  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | 一 〇 二 年      | 一 〇 一 年      |
|-----------|-----------------|-----------------------|--------------|--------------|
| A33100    | 收取之利息           | \$                    | 132,677      | \$ 166,472   |
| A33300    | 支付之利息           | (                     | 48)          | ( 320)       |
| A33500    | 支付之所得稅          | (                     | 621,502)     | ( 492,445)   |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流出      | (                     | 5,449,892)   | ( 1,464,082) |
| 投資活動之現金流量 |                 |                       |              |              |
| B00400    | 出售備供出售金融資產價款    |                       | 56,738       | -            |
| B01200    | 取得以成本衡量之金融資產    | (                     | 48,382)      | ( 209,546)   |
| B02200    | 取得子公司之淨現金流出     |                       | -            | ( 55,252)    |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備     | (                     | 964,837)     | ( 1,886,609) |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款   |                       | 126,199      | 7,151        |
| B03700    | 存出保證金增加         |                       | -            | ( 14,021)    |
| B03800    | 存出保證金減少         |                       | 8,216        | -            |
| B04500    | 購置無形資產          | (                     | 127,150)     | ( 25,624)    |
| B06500    | 其他金融資產增加        |                       | -            | ( 990,753)   |
| B06600    | 其他金融資產減少        |                       | 2,381,690    | -            |
| B07100    | 預付設備款增加         | (                     | 188,238)     | ( 4,487)     |
| B07600    | 收取之股利           |                       | 655,619      | 764          |
| B09900    | 喪失子公司控制力現金流出    |                       | -            | ( 501,425)   |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入(出)   |                       | 1,899,855    | ( 3,679,802) |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                       |              |              |
| C04900    | 購買庫藏股票          |                       | -            | ( 3,700,346) |
| C03000    | 收取存入保證金         |                       | -            | 68           |
| C03100    | 存入保證金返還         | (                     | 6,863)       | -            |
| C05800    | 非控制權益變動         |                       | -            | ( 33,232)    |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出      | (                     | 6,863)       | ( 3,733,510) |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 |                       | 42,898       | ( 53,441)    |
| EEEE      | 現金及約當現金減少數      | (                     | 3,514,002)   | ( 8,930,835) |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額     |                       | 50,966,143   | 62,026,758   |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額     |                       | \$47,452,141 | \$53,095,923 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王雪紅

經理人：周永明

會計主管：陳及幼

宏達國際電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

宏達國際電子股份有限公司（以下簡稱宏達公司）於八十六年五月十五日奉經濟部核准設立，經營之主要業務係智慧型手持式裝置之銷售、研發、製造、組裝、加工及產品售後維修服務。

宏達公司股票自九十一年三月起正式於台灣證券交易所上市掛牌買賣；另於九十二年十一月十九日起，宏達公司部分已發行之股票以海外存託憑證（GDR）方式於盧森堡證券交易所上市。

宏達公司之功能性貨幣為新台幣，因宏達公司為合併公司之最終母公司，故本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於一〇二年五月一日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

宏達公司及子公司（以下簡稱合併公司）未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋        |                                        | IASB 發布之生效日<br>(註)                |
|---------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>金管會已認可</b>       |                                        |                                   |
| 國際財務報導準則之修正         | 「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」 | 2009 年 1 月 1 日或<br>2010 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號（2009） | 「金融工具」                                 | 2015 年 1 月 1 日                    |
| 國際會計準則第 39 號之修正     | 「嵌入式衍生工具」                              | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效      |

(接次頁)

(承前頁)

| 新／修正／修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日<br>(註)                                                          |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>金管會尚未認可</b>                        |                                                                             |
| 國際財務報導準則之修正                           | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」<br>2010 年 7 月 1 日或<br>2011 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則之修正                           | 「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」<br>2013 年 1 月 1 日                            |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正                      | 「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」<br>2010 年 7 月 1 日                          |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正                      | 「政府貸款」<br>2013 年 1 月 1 日                                                    |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正                      | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」<br>2011 年 7 月 1 日                                   |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正                      | 「揭露一金融資產及金融負債互抵」<br>2013 年 1 月 1 日                                          |
| 國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正                | 「強制生效日及過渡揭露」<br>2015 年 1 月 1 日                                              |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正                      | 「揭露一金融資產之移轉」<br>2011 年 7 月 1 日                                              |
| 國際財務報導準則第 9 號之修正                      | 「金融工具」<br>2015 年 1 月 1 日                                                    |
| 國際財務報導準則第 10 號                        | 「合併財務報表」<br>2013 年 1 月 1 日                                                  |
| 國際財務報導準則第 11 號                        | 「聯合協議」<br>2013 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」<br>2013 年 1 月 1 日                                              |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正       | 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引<br>2013 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 27 號之修正 | 「投資個體」<br>2014 年 1 月 1 日                                                    |
| 國際財務報導準則第 13 號                        | 「公允價值衡量」<br>2013 年 1 月 1 日                                                  |
| 國際會計準則第 1 號之修正                        | 「其他綜合損益項目之表達」<br>2012 年 7 月 1 日                                             |
| 國際會計準則第 12 號之修正                       | 「遞延所得稅：標的資產之回收」<br>2012 年 1 月 1 日                                           |
| 國際會計準則第 19 號之修正                       | 「員工福利」<br>2013 年 1 月 1 日                                                    |
| 國際會計準則第 27 號之修正                       | 「單獨財務報表」<br>2013 年 1 月 1 日                                                  |
| 國際會計準則第 28 號之修正                       | 「投資關聯企業及合資」<br>2013 年 1 月 1 日                                               |
| 國際會計準則第 32 號之修正                       | 「金融資產及金融負債互抵」<br>2014 年 1 月 1 日                                             |
| 國際財務報導解釋第 20 號                        | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」<br>2013 年 1 月 1 日                                          |

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

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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產

之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，除非將負債信用風險變動之影響認列於其他綜合損益會造成或放大損益於會計上之不一致，歸屬於金融負債信用風險之公允價值變動後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。

IFRS 9 之適用，預期可能於未來對合併公司金融資產及負債之報導產生重大影響。因尚未完成對此影響之評估，故目前無法對於適用 IFRS 9 之影響提供一合理估計。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為宏達公司及由宏達公司所控制個體之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三九。

##### （一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

##### （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

### （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及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之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### （四）合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含宏達公司及由宏達公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

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

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

歸屬綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至宏達公司業主及非控制權益。

## 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                                     | 業務性質                           | 所 持 股 權         |                  |                 |               | 比 分 | 說 明 |
|--------|-------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|-----|-----|
|        |                                           |                                | 一〇二一年<br>三月三十一日 | 一〇二一年<br>十二月三十一日 | 一〇二一年<br>三月三十一日 | 一〇二一年<br>一月一日 |     |     |
| 宏達公司   | H.T.C. (B.V.I.) Corp.                     | 營運控股                           | 100.00          | 100.00           | 100.00          | 100.00        | -   |     |
|        | 世界通全球驗證股份有限公司                             | 電信測試及驗證服務                      | 100.00          | 100.00           | 100.00          | 100.00        | -   |     |
|        | High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | 營運控股、市場開發、維修及售後服務相關業務          | 100.00          | 100.00           | 100.00          | 100.00        | -   |     |
|        | 宏達電投資股份有限公司                               | 一般投資                           | 100.00          | 100.00           | 100.00          | 100.00        | -   |     |
|        | PT. High Tech Computer Indonesia          | 市場開發、維修及售後服務相關業務               | 1.00            | 1.00             | 1.00            | 1.00          | -   |     |
|        | 宏達電壹投資股份有限公司                              | 一般投資                           | 100.00          | 100.00           | 100.00          | 100.00        | -   |     |
|        | HTC Holding Cooperatief U.A.              | 營運控股                           | 1.00            | 1.00             | 1.00            | 1.00          | -   |     |
|        | 華達數位股份有限公司                                | 資訊軟體服務業                        | 50.00           | 50.00            | 50.00           | 50.00         | (1) |     |
|        | HTC Investment One (BVI) Corporation      | S3 Graphics Co., Ltd. 之併購及一般投資 | 100.00          | 100.00           | 100.00          | 100.00        | -   |     |
|        | 方寸數位科技股份有限公司                              | 三維技術研究及開發                      | 100.00          | 100.00           | 100.00          | -             | (2) |     |

（接次頁）

( 承 前 頁 )

| 投資公司名稱                                    | 子公司名稱                                              | 業務性質                  | 所 持 股 權 百 分 比                          |                                             |                                        |                              | 說 明 |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|-----|
|                                           |                                                    |                       | 一〇二<br>年<br>三<br>月<br>三<br>十<br>一<br>日 | 一〇一<br>年<br>十<br>二<br>月<br>三<br>十<br>一<br>日 | 一〇一<br>年<br>三<br>月<br>三<br>十<br>一<br>日 | 一〇一<br>年<br>一<br>月<br>一<br>日 |     |
| HTC (B.V.I.) Corp.                        | 宏達電子(蘇州)有限公司                                       | 製造、組裝及銷售電腦設備及各種電子零組件  | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | Exedea Inc.                                        | 發貨中心相關業務              | -                                      | -                                           | 100.00                                 | 100.00                       | (3) |
| High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | High Tech Computer (H.K.) Limited                  | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC (Australia and New Zealand) PTY. Ltd.          | "                     | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC Philippines Corporation                        | "                     | 99.99                                  | 99.99                                       | 99.99                                  | 99.99                        | -   |
|                                           | PT. High Tech Computer Indonesia                   | "                     | 99.00                                  | 99.00                                       | 99.00                                  | 99.00                        | -   |
|                                           | HTC (Thailand) Limited                             | "                     | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC India Private Ltd.                             | "                     | 99.00                                  | 99.00                                       | 99.00                                  | 99.00                        | -   |
|                                           | HTC Malaysia Sdn. Bhd.                             | "                     | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC Innovation Limited                             | "                     | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | 宏達通訊有限公司                                           | 銷售掌上型電腦及各種電子零組件       | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC HK, Limited                                    | 營運控股、市場開發、維修及售後服務相關業務 | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
| 宏達電投資股份有限公司                               | HTC Holding Cooperatief U.A.                       | 營運控股                  | 99.00                                  | 99.00                                       | 99.00                                  | 99.00                        | -   |
|                                           | 宏達通訊科技(上海)有限公司                                     | 產品設計及研發應用軟體           | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | 御達有限公司                                             | 餐館、停車場經營及建築物清潔服務      | 100.00                                 | 100.00                                      | -                                      | -                            | (4) |
| HTC Investment One (BVI) Corporation      | S3 Graphics Co., Ltd.                              | 繪圖技術研究及開發             | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
| HTC HK, Limited                           | 艾齊迪電子(上海)有限公司                                      | 維修及售後服務相關業務           | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | 威宏電子(上海)有限公司                                       | 製造、組裝及銷售電腦設備及各種電子零組件  | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
| HTC Holding Cooperatief U.A.              | HTC Netherlands B.V.                               | 營運控股、市場開發、維修及售後服務相關業務 | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC India Private Ltd.                             | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 1.00                                   | 1.00                                        | 1.00                                   | 1.00                         | -   |
|                                           | HTC South Eastern Europe Limited liability Company | "                     | 0.67                                   | 0.67                                        | 0.67                                   | 0.67                         | -   |
| HTC Netherlands B.V.                      | HTC EUROPE CO., LTD.                               | 營運控股、市場開發、維修及售後服務相關業務 | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC BRASIL                                         | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 99.99                                  | 99.99                                       | 99.99                                  | 99.99                        | -   |
|                                           | HTC Belgium BVBA/SPRL                              | "                     | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC NIPPON Corporation                             | 銷售掌上型電腦及各種電子零組件       | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC FRANCE CORPORATION                             | 營運控股、市場開發、維修及售後服務相關業務 | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC South Eastern Europe Limited liability Company | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 99.33                                  | 99.33                                       | 99.33                                  | 99.33                        | -   |
|                                           | HTC Nordic ApS.                                    | "                     | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC Italia SRL                                     | "                     | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC Germany GmbH                                   | "                     | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |
|                                           | HTC Iberia, S.L.                                   | "                     | 100.00                                 | 100.00                                      | 100.00                                 | 100.00                       | -   |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 投資公司名稱                   | 子公司名稱                              | 業務性質                    | 所持股權百分比        |                 |                |              | 說明  |
|--------------------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|-----|
|                          |                                    |                         | 一〇二<br>年三月三十一日 | 一〇一<br>年十二月三十一日 | 一〇一<br>年三月三十一日 | 一〇一<br>年一月一日 |     |
| HTC Netherlands B.V.     | HTC Poland sp. z.o.o.              | 市場開發、維修及售後服務<br>相關業務    | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | Saffron Media Group Ltd.           | 營運控股、產品設計及研發<br>應用軟體    | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | HTC Communication Canada, Ltd.     | 市場開發、維修及售後服務<br>相關業務    | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | HTC Norway AS                      | "                       | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | HTC RUS LLC                        | "                       | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | HTC Communication Sweden AB        | "                       | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | HTC Luxembourg S.a.r.l.            | 提供線上/下載<br>影音服務         | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | HTC Middle East FZ-LLC             | 市場開發、維修及售後服務<br>相關業務    | 100.00         | 100.00          | -              | -            | (5) |
|                          | HTC EUROPE CO., LTD.               | 營運控股                    | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | HTC FRANCE CORPORATION             | 營運控股、產品設計及研發<br>應用軟體    | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
| HTC America Holding Inc. | HTC America Inc.                   | 銷售掌上型電腦<br>及各種電子<br>零組件 | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | One & Company Design, Inc.         | 產品設計及研發<br>應用軟體         | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | HTC America Innovation Inc.        | "                       | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | HTC America Content Services, Inc. | 提供線上/下載<br>影音服務         | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
| HTC America Holding Inc. | Dashwire, Inc.                     | 雲端同步技術設計與管理             | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | Beats Electronics, LLC             | 音頻技術研究及開發               | -              | -               | 50.14          | 50.14        | (6) |
|                          | Inquisitive Minds, Inc.            | 數位教育內容平台開發及銷售           | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
| ABAXIA SAS               | HTC BLR                            | 產品設計及研發<br>應用軟體         | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
| Saffron Media Group Ltd. | Saffron Digital Ltd.               | 產品設計及研發<br>應用軟體         | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |
|                          | Saffron Digital Inc.               | "                       | 100.00         | 100.00          | 100.00         | 100.00       | -   |

說明：

- (1) 華達數位股份有限公司於九十九年一月成立，該公司於一〇〇年十月增資，致合併公司持股比例變動；合併公司於一〇一年三月變更投資型態為合資－聯合控制個體，非屬合併個體。
- (2) 合併公司於一〇一年二月投資方寸數位科技股份有限公司。
- (3) Exedea Inc.於九十三年十二月成立，合併公司於九十四年七月投資，該公司並於一〇一年十二月清算。
- (4) 合併公司於一〇一年九月成立御達有限公司。
- (5) 合併公司於一〇一年九月成立 HTC Middle East FZ-LLC。

(6) 合併公司於一〇〇年十月投資 Beats Electronics, LLC，一〇一年七月因出售部分持股，喪失控制力，改採權益法評價，非屬合併個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，合併公司取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

除遞延所得稅資產或負債及與員工福利協議有關之資產或負債，係分別依國際會計準則第 12 號「所得稅」及國際會計準則第 19 號「員工福利」認列及衡量外，其餘所取得之可辨認資產與承擔之負債係以收購日之公允價值認列。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

#### (六) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

1. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額（參閱下述(十五)「避險會計」之會計政策）。
2. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣（表達貨幣）。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下（即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少，惟未喪失重大影響或聯合控制），認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

## (七) 存 貨

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

## (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳

面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 合 資

##### 聯合控制個體

合併公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為合併公司及他公司之聯合控制個體。

合併公司採用權益法認列聯合控制個體之權益。其會計處理與投資關聯企業相同（參閱上述(八)「投資關聯企業」之會計政策）。

#### (十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過十二個月之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條

件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

## (十二) 無形資產

### 單獨取得之無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 企業合併所取得之無形資產

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

### 無形資產之除列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

#### (十四) 金融工具

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

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

##### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 衡量種類：

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

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

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無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，後續係以成本減除減損損失後之金額衡

量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

## (2) 持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日、未指定為透過損益按公允價值衡量或備供出售、不符合放款及應收款定義，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。合併公司投資達特定信用評等之公司債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

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

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

## (3) 備供出售金融資產

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

公允價值之決定方式請參閱附註三一。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

#### (4) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他金融資產—流動與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

### 2. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前

認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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

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

### 3. 金融資產之除列

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

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

#### 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

#### 金融負債

##### 1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）：

##### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- A. 其發生之主要目的為短期內再買回；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

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

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

## 2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (十五) 避險會計

合併公司指定部分避險工具（係衍生工具）進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目標及執行避險之策略。此外，合併公司於避險開始及後續持續以書面記錄避險工具是否能高度有效達成抵銷歸因於被規避風險之現金流量變動。用於避險之衍生工具公允價值之詳細內容揭露於附註三一。

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將從權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易最終認列為損益時，先前認列於其他綜合損益之金額則重分類至損益或列為非金融資產或非金融負債之原始成本。當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

#### (十六) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

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

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

##### 1. 產品保證準備

合併公司對產品提供一至二年免費保固之售後服務，並依對產品的評估、歷史經驗及其他攸關因素合理估計其可能金額，認列產品保證負債。

## 2. 進貨合約損失準備

合併公司針對產品市場變動，評估對存貨管理之影響而調整進貨，據以提列之損失準備。

### (十七) 收入認列

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

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

### (十八) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (十九) 股份基礎給付協議

##### 合併公司給與員工之權益交割股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

#### (二十) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所

產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

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

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

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## (二一) 應付行銷費用

合併公司對行銷推廣之支出，依合約約定及其他攸關因素合理估計其可能金額，認列應付行銷費用；並依其性質帳列費用或收入之減項。

## (二二) 庫藏股票

合併公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，以買回時所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### (一) 應付行銷廣告費

合併公司銷貨收入原則上係於條件完成時認列，其條件如附註四、(十七)所述。相關行銷廣告費係依合約約定及其他攸關因素合理

估計，於產品出售當期列為銷貨收入之減項或當期費用，合併公司定期檢視估計之合理性。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司應付推廣費用之帳面金額分別為 18,308,772 仟元、20,872,536 仟元、19,915,310 仟元及 29,104,665 仟元。

#### (二) 應收款之備抵呆帳

合併公司對於應收款於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款之估計未來現金流量受影響者，該應收款則視為已減損。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，備抵呆帳之帳面金額分別為 2,660,455 仟元、2,086,085 仟元、2,060,079 仟元及 1,555,008 仟元。

#### (三) 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，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及所屬產業特性，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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未針對資產認列任何損失。

#### (四) 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，商譽帳面金額分別為 1,187,839 仟元、1,534,366 仟元、5,281,049 仟元及 10,812,564 仟元（分別扣除累計減損損失 489,053 仟元、147,195 仟元、90,958 仟元及 93,314 仟元後之淨額）。合併公司於一〇二年一月一日至三月三十一日針對商譽認列 342,486 仟元之減損損失。

#### (五) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 38,103,851 仟元、23,809,377 仟元、28,993,944 仟元及 28,430,590 仟元。

#### (六) 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具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 8,577,968 仟元、8,689,842 仟元、6,035,485 仟元及 6,319,978 仟元。

#### (七) 產品保證準備之估計

合併公司於產品認列收入時便同時估計產品保固費用。

合併公司之產品保證準備係根據財務報導日之已銷售產品和未來需償付金額加以估計。

由於新產品結合技術之複雜程度與日俱增，並因應地方性法令，規章和實務狀況可能的改變，這些估計的變化可能導致產生額外備抵金額或於未來期間須提列額外之負債準備。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司產品保證準備之帳面金額分別為 7,018,964 仟元、8,058,509 仟元、12,791,601 仟元及 13,080,394 仟元。

## 六、現金及約當現金

|                           | 一〇二年<br>三月三十一日       | 一〇一年十二<br>月三十一日      | 一〇一年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>一月一日         |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金                      | \$ 1,789             | \$ 15,433            | \$ 18,861            | \$ 6,436             |
| 支票存款                      | 3,445                | 12,134               | 5,751                | 9,709                |
| 活期存款                      | 20,983,595           | 36,224,664           | 39,536,031           | 28,197,300           |
| 定期存款（原始<br>到期日未超過<br>三個月） | <u>26,463,312</u>    | <u>14,713,912</u>    | <u>13,535,280</u>    | <u>33,813,313</u>    |
|                           | <u>\$ 47,452,141</u> | <u>\$ 50,966,143</u> | <u>\$ 53,095,923</u> | <u>\$ 62,026,758</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.1%~0.95%     | 0.2%~1.05%      | 0.33%~0.885%   | 0.15%~1%     |

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之定期存款分別為523,697仟元、2,915,624仟元、26,534,203仟元及25,543,450仟元，係分類為其他金融資產一流動（參閱附註十二及附註三九）。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融商品

|                   | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> |                   |                 |                   |                   |
| 衍生工具(未指定避險)       |                   |                 |                   |                   |
| 遠期外匯合約            | <u>\$ 228,702</u> | <u>\$ 6,950</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 256,868</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> |                   |                 |                   |                   |
| 衍生工具(未指定避險)       |                   |                 |                   |                   |
| 遠期外匯合約            | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 210,837</u> | <u>\$ -</u>       |

合併公司承作上述遠期外匯交易，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險；合併公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                    | 幣 別    | 到 期 期 間               | 合 約 金 額 ( 仟 元 ) |
|--------------------|--------|-----------------------|-----------------|
| <u>一〇二年三月三十一日</u>  |        |                       |                 |
| 買入遠期外匯             | 人民幣兌美金 | 2013.04.24            | RMB 186,633     |
| 買入遠期外匯             | 美金兌新台幣 | 2013.04.02~2013.04.08 | USD 20,000      |
| 賣出遠期外匯             | 加幣兌美金  | 2013.04.03~2013.04.10 | CAD 2,700       |
| 賣出遠期外匯             | 人民幣兌美金 | 2013.04.10~2013.04.24 | RMB 892,981     |
| 賣出遠期外匯             | 歐元兌美金  | 2013.04.10~2013.05.22 | EUR 130,000     |
| 賣出遠期外匯             | 英鎊兌美金  | 2013.04.03~2013.04.24 | GBP 21,500      |
| 賣出遠期外匯             | 日幣兌美金  | 2013.04.03~2013.06.28 | JPY 12,083,800  |
| 賣出遠期外匯             | 美金兌新臺幣 | 2013.04.08~2013.05.08 | USD 277,000     |
| <u>一〇一年十二月三十一日</u> |        |                       |                 |
| 賣出遠期外匯             | 歐元兌美金  | 2013.01.11~2013.03.27 | EUR 146,000     |
| 賣出遠期外匯             | 英鎊兌美金  | 2013.01.09~2013.03.20 | GBP 20,700      |
| 賣出遠期外匯             | 美金兌新台幣 | 2013.01.17~2013.02.20 | USD 70,000      |
| 賣出遠期外匯             | 美金兌人民幣 | 2013.01.09~2013.01.30 | USD 78,000      |
| 買入遠期外匯             | 美金兌人民幣 | 2013.01.09~2013.01.30 | USD 106,000     |
| 買入遠期外匯             | 美金兌日幣  | 2013.01.09~2013.03.08 | USD 97,437      |
| 買入遠期外匯             | 美金兌加幣  | 2013.01.09~2013.02.22 | USD 22,158      |
| 買入遠期外匯             | 美金兌新台幣 | 2013.01.07~2013.02.21 | USD 270,000     |
| <u>一〇一年三月三十一日</u>  |        |                       |                 |
| 賣出遠期外匯             | 歐元兌美金  | 2012.04.11~2012.05.30 | EUR 307,000     |
| 賣出遠期外匯             | 英鎊兌美金  | 2012.04.11~2012.04.25 | GBP 14,300      |
| 賣出遠期外匯             | 美金兌新台幣 | 2012.04.03~2012.04.20 | USD 20,000      |
| 買入遠期外匯             | 美金兌人民幣 | 2012.04.11~2012.05.16 | USD 94,000      |
| 買入遠期外匯             | 美金兌日圓  | 2012.06.27            | USD 1,816       |
| <u>一〇一年一月一日</u>    |        |                       |                 |
| 買入遠期外匯             | 美金兌加幣  | 2012.01.11~2012.02.22 | USD 28,010      |
| 買入遠期外匯             | 美金兌人民幣 | 2012.01.04~2012.01.31 | USD 105,000     |
| 賣出遠期外匯             | 歐元兌美金  | 2012.01.04~2012.03.30 | EUR 339,000     |
| 賣出遠期外匯             | 英鎊兌美金  | 2012.01.11~2012.02.22 | GBP 17,100      |

#### 八、備供出售金融資產

|             | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日  | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|-------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>國內投資</u> |                |                  |                   |                   |
| －上市股票       | \$ 173         | \$ 197           | \$ 324            | \$ 279            |
| －基金受益憑證     | -              | -                | 737,392           | 736,031           |
| 小 計         | <u>173</u>     | <u>197</u>       | <u>737,716</u>    | <u>736,310</u>    |
| <u>國外投資</u> |                |                  |                   |                   |
| －上市存託憑證     | -              | 37,902           | 186,532           | -                 |
|             | <u>\$ 173</u>  | <u>\$ 38,099</u> | <u>\$ 924,248</u> | <u>\$ 736,310</u> |
| 流 動         | \$ -           | \$ 37,902        | \$ 737,392        | \$ 736,031        |
| 非 流 動       | <u>173</u>     | <u>197</u>       | <u>186,856</u>    | <u>279</u>        |
|             | <u>\$ 173</u>  | <u>\$ 38,099</u> | <u>\$ 924,248</u> | <u>\$ 736,310</u> |

#### 九、持有至到期日金融資產

|             | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>國內投資</u> |                   |                   |                   |                   |
| 債券投資        | \$ 101,036        | \$ 101,459        | \$ 203,764        | \$ 204,597        |
| 流動          | \$ 101,036        | \$ 101,459        | \$ -              | \$ -              |
| 非流動         | -                 | -                 | 203,764           | 204,597           |
|             | <u>\$ 101,036</u> | <u>\$ 101,459</u> | <u>\$ 203,764</u> | <u>\$ 204,597</u> |

#### 十、避險之衍生性金融工具

|                   | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>避險之衍生金融資產</u>  |                |                 |                |              |
| 現金流量避險－遠期外<br>匯合約 | \$ -           | \$ 204,519      | \$ -           | \$ -         |

合併公司因高度很有可能發生之預期交易而產生之外幣現金流量，可能因市場匯率變動而使該外幣資產負債及未來現金流量產生波動並導致風險，經評估該風險可能重大，故另簽訂遠期外匯買賣合約，以進行避險。

遠期外匯合約條款係配合被避險項目之條款所議定。合併公司於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

|             | 幣  | 別   | 到 | 期          | 期 | 間   | 合約金額（仟元） |
|-------------|----|-----|---|------------|---|-----|----------|
| 一〇一年十二月三十一日 |    |     |   |            |   |     |          |
| 買入遠期外匯      | 美金 | 兌日圓 |   | 2013.03.28 |   | USD | 95,356   |

合併公司針對銷售商品予日本客戶簽訂遠期外匯合約，以規避因預期未來交易所可能產生之匯率風險，此等遠期外匯合約係指定為現金流量避險。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日避險工具公允價值變動產生之自權益轉列至損益之利益，係包含於合併綜合損益表之下列項目：

|         | 一〇二年<br>一月一日至三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日至三月三十一日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 營業收入    | \$258,327           | \$ -                |
| 其他利益及損失 | 151,197             | -                   |
|         | <u>\$409,524</u>    | <u>\$ -</u>         |

## 十一、以成本衡量之金融資產

|              | 一〇二年<br>三月三十一日     | 一〇一年十二<br>月三十一日    | 一〇一年<br>三月三十一日     | 一〇一年<br>一月一日       |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 國內未上市（櫃）股權投資 | \$ 698,861         | \$ 698,861         | \$ 698,861         | \$ 698,861         |
| 國外未上市股權投資    | 1,826,137          | 1,781,514          | 1,940,051          | 2,065,876          |
| 國外未上市受益憑證    | <u>1,919,002</u>   | <u>1,824,532</u>   | <u>833,123</u>     | <u>643,917</u>     |
|              | <u>\$4,444,000</u> | <u>\$4,304,907</u> | <u>\$3,472,035</u> | <u>\$3,408,654</u> |
| 依金融資產衡量種類區分  |                    |                    |                    |                    |
| 備供出售金融資產     | <u>\$4,444,000</u> | <u>\$4,304,907</u> | <u>\$3,472,035</u> | <u>\$3,408,654</u> |

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

## 十二、其他金融資產－流動

|                 | 一〇二年<br>三月三十一日      | 一〇一年十二<br>月三十一日     | 一〇一年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>一月一日         |
|-----------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 員工福利信託資產        | \$ 3,656,057        | \$ 3,645,820        | \$ -                 | \$ -                 |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | <u>523,697</u>      | <u>2,915,624</u>    | <u>26,534,203</u>    | <u>25,543,450</u>    |
|                 | <u>\$ 4,179,754</u> | <u>\$ 6,561,444</u> | <u>\$ 26,534,203</u> | <u>\$ 25,543,450</u> |

合併公司為維護員工權益，就帳上部分已認列而尚未支付之員工紅利及獎金，於一〇一年九月轉入新成立信託專戶，帳列其他金融資產－流動項下。

原始到期日超過三個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                 | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | 0.4%~3.08%     | 0.39%~3.30%     | 0.39%~3.30%    | 0.39%~3.30%  |

其他金融資產－流動質押之資訊，參閱附註三三。

### 十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

|                | 一〇二年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>十二月三十一日      | 一〇一年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>一月一日         |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>應收票據及帳款</u> |                      |                      |                      |                      |
| 應收票據           | \$ -                 | \$ -                 | \$ -                 | \$ 755,450           |
| 應收帳款           | 31,000,374           | 43,118,861           | 53,056,732           | 65,518,876           |
| 應收帳款－關係人       | 24,485               | 221,050              | 1,328,406            | 473                  |
| 減：備抵呆帳         | ( 2,482,555 )        | ( 2,086,085 )        | ( 2,060,079 )        | ( 1,555,008 )        |
|                | <u>\$ 28,542,304</u> | <u>\$ 41,253,826</u> | <u>\$ 52,325,059</u> | <u>\$ 64,719,791</u> |
| <u>其他應收款</u>   |                      |                      |                      |                      |
| 應收放款－變動利率      | \$ 6,719,063         | \$ 6,554,025         | \$ -                 | \$ -                 |
| 應收處分投資款        | 4,479,375            | 4,369,350            | -                    | -                    |
| 應收營業稅退稅款       | 478,781              | 391,276              | 548,250              | 792,364              |
| 應收利息           | 81,093               | 54,135               | 24,003               | 23,261               |
| 其 他            | 1,124,613            | 1,124,926            | 857,836              | 1,133,006            |
| 減：備抵呆帳         | ( 177,900 )          | -                    | -                    | -                    |
|                | <u>\$ 12,705,025</u> | <u>\$ 12,493,712</u> | <u>\$ 1,430,089</u>  | <u>\$ 1,948,631</u>  |
| 流動－其他應收款       | \$ 8,225,650         | \$ 8,124,362         | \$ 1,430,089         | \$ 1,948,631         |
| 非流動－其他應收款      | <u>4,479,375</u>     | <u>4,369,350</u>     | <u>-</u>             | <u>-</u>             |
|                | <u>\$ 12,705,025</u> | <u>\$ 12,493,712</u> | <u>\$ 1,430,089</u>  | <u>\$ 1,948,631</u>  |

#### (一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間針對不同銷售對象，為 30 天至 75 天不等，應收帳款未逾期前不予計息，應收帳款若逾期，合併公司針對部分銷售對象有權對於不具爭議性且未付款之餘額加計年利率 1% 至 18% 之利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款至資產負債表日信用品質之有無改變。合併公司備抵呆帳評估係依帳齡分析及風險級數而有不同提列比例，信用風險較低之客戶逾期帳款之逾期天數在 31 至 90 天，提列 1% 至 5%，91 天以上提列 5% 至 100%，信用風險較高之客戶逾期帳款之逾期天數在 31 天以上提列 10% 至 100%。

在接受新客戶之前，合併公司財務會計處會評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度及信用風險級數。針對往來客戶每周檢視逾期帳款之原因及定期檢視其財務狀況以即時調整信用額度。

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險之集中度有限。

合併公司並無於資產負債表日已逾期但未認列備抵呆帳之應收帳款。

已減損應收帳款淨額之帳齡

|             | 一〇二年三月三十一日          | 一〇一年十二月三十一日         | 一〇一年三月三十一日           | 一〇一年一月一日             |
|-------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1 天至 90 天   | \$ 5,518,505        | \$ 7,700,143        | \$ 8,450,027         | \$ 15,528,464        |
| 91 天至 180 天 | 223,684             | 1,092,164           | 3,106,870            | 1,994,283            |
| 超過 181 天    | 920                 | 5,651               | 152,504              | 74,014               |
| 合計          | <u>\$ 5,743,109</u> | <u>\$ 8,797,958</u> | <u>\$ 11,709,401</u> | <u>\$ 17,596,761</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之已減損應收帳款淨額帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

備抵呆帳變動表

|             | 一〇二年一月一日至三月三十一日     | 一〇一年一月一日            |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額        | \$ 2,086,085        | \$ 1,555,008        |
| 加：本期提列減損損失  | 397,916             | 505,078             |
| 減：本期沖轉      | ( 13,943)           | -                   |
| 加（減）：外幣換算差額 | 12,497              | ( 7)                |
| 期末餘額        | <u>\$ 2,482,555</u> | <u>\$ 2,060,079</u> |

(二) 其他應收款

1. 應收放款－變動利率係合併公司短期資金融通予 Beats Electronics, LLC，請參閱附註三二之說明。截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日止，前述資金融通應收金額與應收利息之總額分別為 6,788,707 仟元及 6,600,093 仟元。
2. 應收處分投資款係合併公司出售 Beats Electronics, LLC 股權尚未收取之金額，請參閱附註二九之說明。
3. 其他主要係代往來廠商或客戶支付款及員工分紅稅款等。

十四、存貨

|      | 一〇二年三月三十一日           | 一〇一年十二月三十一日          | 一〇一年三月三十一日           | 一〇一年一月一日             |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 製成品  | \$ 1,949,161         | \$ 3,310,521         | \$ 2,659,048         | \$ 2,189,984         |
| 在製品  | 1,669,926            | 1,902,733            | 5,670,613            | 4,320,763            |
| 半成品  | 9,083,583            | 5,635,374            | 4,455,388            | 4,547,374            |
| 原料   | 25,162,262           | 12,663,961           | 15,898,949           | 17,251,140           |
| 在途存貨 | 238,919              | 296,788              | 309,946              | 121,329              |
|      | <u>\$ 38,103,851</u> | <u>\$ 23,809,377</u> | <u>\$ 28,993,944</u> | <u>\$ 28,430,590</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別認列跌價損失199,666 仟元及 73,993 仟元，並帳列營業成本項下。

#### 十五、預付款項

|          | 一〇二年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>十二月三十一日      | 一〇一年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>一月一日         |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 預付權利金    | \$ 10,696,896        | \$ 9,936,609         | \$ 12,878,411        | \$ 12,521,985        |
| 預付貨款     | 3,034,849            | 2,976,231            | 3,257,332            | 3,256,082            |
| 留抵稅額     | 1,467,344            | 434,521              | 253,509              | 320,544              |
| 預付設備款    | 420,249              | 232,011              | 211,548              | 207,061              |
| 預付軟硬體維護費 | 157,291              | 716,695              | 432,633              | 311,416              |
| 土地使用權    | 134,371              | 134,074              | 136,058              | 139,707              |
| 預付服務費    | 114,447              | 171,440              | 108,981              | 55,192               |
| 其 他      | 276,883              | 240,985              | 225,166              | 350,655              |
|          | <u>\$ 16,302,330</u> | <u>\$ 14,842,566</u> | <u>\$ 17,503,638</u> | <u>\$ 17,162,642</u> |
| 流 動      | \$ 5,838,434         | \$ 4,965,814         | \$ 6,383,271         | \$ 6,507,516         |
| 非 流 動    | <u>10,463,896</u>    | <u>9,876,752</u>     | <u>11,120,367</u>    | <u>10,655,126</u>    |
|          | <u>\$ 16,302,330</u> | <u>\$ 14,842,566</u> | <u>\$ 17,503,638</u> | <u>\$ 17,162,642</u> |

(一) 預付權利金主要係為取得未來權利金而預先支付之部分，依性質區分流動及非流動；權利金相關合約內容，請參閱附註三六。

(二) 預付貨款主要係為取得未來進貨單價上的折扣而預先支付之部分，依性質區分流動及非流動。

#### 十六、採用權益法之投資

|          | 一〇二年<br>三月三十一日     | 一〇一年十二<br>月三十一日    | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日     |
|----------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 投資關聯企業   | \$5,078,705        | \$5,650,859        | \$ 65,367         | \$ 71,732        |
| 投資聯合控制個體 | <u>238,114</u>     | <u>241,309</u>     | <u>250,778</u>    | <u>-</u>         |
|          | <u>\$5,316,819</u> | <u>\$5,892,168</u> | <u>\$ 316,145</u> | <u>\$ 71,732</u> |

##### (一) 投資關聯企業

|                           | 一〇二年<br>三月三十一日     | 一〇一年十二<br>月三十一日    | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇一年<br>一月一日     |
|---------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| 非上市(櫃)公司                  |                    |                    |                  |                  |
| Beats Electronics,<br>LLC | \$5,078,705        | \$5,650,859        | \$ -             | \$ -             |
| SYNCTV<br>Corporation     | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>65,367</u>    | <u>71,732</u>    |
|                           | <u>\$5,078,705</u> | <u>\$5,650,859</u> | <u>\$ 65,367</u> | <u>\$ 71,732</u> |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱                       | 一 〇 二 年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一 〇 一 年<br>三月三十一日 | 一 〇 一 年<br>一 月 一 日 |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| Beats Electronics,<br>LLC—所有權 | 25.14%            | 25.14%          | 50.14%            | 50.14%             |
| Beats Electronics,<br>LLC—表決權 | 25.57%            | 25.57%          | 51.00%            | 51.00%             |
| SYNCTV<br>Corporation         | 20.00%            | 20.00%          | 20.00%            | 20.00%             |

合併公司於一〇〇年九月新增投資 SYNCTV Corporation 美金 2,500 仟元，持股比例 20.00%，採權益法評價。另合併公司於一〇一年十二月評估該投資之相關可回收金額低於帳面價值，全數提列減損損失計 56,687 仟元。

合併公司於一〇〇年十月新增投資 Beats Electronics, LLC 美金 300,000 仟元，持股比例 50.14%。合併公司於一〇一年七月將所持有之 25% 股權以原始投資成本美金 150,000 仟元出售予 Beats Electronics, LLC 原始股東，其餘說明請參閱附註二九。本交易完成後，合併公司仍持有 Beats Electronics, LLC 25.14% 股權，並採權益法評價。

合併公司未認列關聯企業當期及累積損失份額如下：

|             | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-------------|----------------------------------|---------|
| 未認列關聯企業損失份額 |                                  |         |
| — 當期金額      | \$ 2,643                         | \$ -    |
| — 累積金額      | \$ 6,249                         | \$ -    |

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，對 SYNCTV Corporation 於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別認列 0 仟元及(4,559)仟元，係按未經會計師核閱之財務報告計算；對 Beats Electronics, LLC 於一〇二年一月一日至三月三十一日認列 46,876 仟元係按經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

(二) 聯合控制個體

|                            | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|----------------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 非上市(櫃)公司<br>華達數位股份有限<br>公司 | \$ 238,114     | \$ 241,309      | \$ 250,778     | \$ -         |

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱        | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 華達數位股份有限<br>公司 | 50.00%         | 50.00%          | 50.00%         | 50.00%       |

合併公司於九十八年十二月成立華達數位股份有限公司，原始投資金額為 245,000 仟元，主要營業項目為資訊軟體服務，持股比例 100%，採權益法評價。一〇〇年九月新增投資 5,000 仟元，故截至一〇一年十二月三十一日止共計投資 250,000 仟元。

中華電信股份有限公司投資華達數位股份有限公司之合作案，於一〇〇年九月經行政院公平交易委員會核准並於同年十月完成增資程序，故合併公司持股比例降至 50%。該公司另於一〇一年三月召開股東會並改選董監事，因而使合併公司投資型態變更為合資投資－聯合控制個體，並採權益法評價。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，對華達數位股份有限公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別認列(3,195)仟元及 89 仟元，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為華達數位股份有限公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

## 十七、不動產、廠房及設備

|           | 一〇二一年<br>三月三十一日      | 一〇二一年<br>十二月三十一日     | 一〇二一年<br>三月三十一日      | 一〇二一年<br>一月一日        |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 每一類別之帳面金額 |                      |                      |                      |                      |
| 自有土地      | \$ 7,609,913         | \$ 7,615,546         | \$ 7,616,056         | \$ 7,614,167         |
| 建築物       | 11,081,903           | 11,086,713           | 5,389,319            | 5,401,104            |
| 建造中之不動產   | 1,178                | -                    | 2,905,640            | 1,923,876            |
| 機器設備      | 6,234,451            | 6,327,723            | 5,859,903            | 5,907,321            |
| 其他設備      | 912,900              | 960,784              | 918,881              | 869,165              |
|           | <u>\$ 25,840,345</u> | <u>\$ 25,990,766</u> | <u>\$ 22,689,799</u> | <u>\$ 21,715,633</u> |

|           | 一〇二一年<br>一月一日       | 一〇二一年<br>三月三十一日      | 一〇二一年<br>五月三十一日 | 一〇二一年<br>七月三十一日     | 一〇二一年<br>九月三十一日   | 一〇二一年<br>十一月三十一日     |
|-----------|---------------------|----------------------|-----------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 成本        |                     |                      |                 |                     |                   |                      |
| 期初餘額      | \$ 7,615,546        | \$ 12,683,285        | \$ -            | \$ 13,310,647       | \$ 1,956,423      | \$ 35,565,901        |
| 增添        | -                   | 144,243              | 1,178           | 265,282             | 146,401           | 557,104              |
| 處分        | -                   | ( 5,995)             | -               | ( 127,278)          | ( 234,113)        | ( 367,386)           |
| 外幣兌換差額之影響 | ( 5,633)            | 54,034               | -               | 106,312             | 14,474            | 169,187              |
| 期末餘額      | <u>7,609,913</u>    | <u>12,875,567</u>    | <u>1,178</u>    | <u>13,554,963</u>   | <u>1,883,185</u>  | <u>35,924,806</u>    |
| 累計折舊      |                     |                      |                 |                     |                   |                      |
| 期初餘額      | -                   | 1,596,572            | -               | 6,982,924           | 995,639           | 9,575,135            |
| 折舊費用      | -                   | 192,079              | -               | 435,447             | 67,163            | 694,689              |
| 銷除一處分資產   | -                   | ( 5,995)             | -               | ( 136,766)          | ( 96,868)         | ( 239,629)           |
| 外幣兌換差額之影響 | -                   | 11,008               | -               | 38,907              | 4,351             | 54,266               |
| 期末餘額      | <u>-</u>            | <u>1,793,664</u>     | <u>-</u>        | <u>7,320,512</u>    | <u>970,285</u>    | <u>10,084,461</u>    |
| 期末淨額      | <u>\$ 7,609,913</u> | <u>\$ 11,081,903</u> | <u>\$ 1,178</u> | <u>\$ 6,234,451</u> | <u>\$ 912,900</u> | <u>\$ 25,840,345</u> |

|           | 一〇二一年<br>一月一日       | 一〇二一年<br>三月三十一日     | 一〇二一年<br>五月三十一日     | 一〇二一年<br>七月三十一日     | 一〇二一年<br>九月三十一日   | 一〇二一年<br>十一月三十一日     |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 成本        |                     |                     |                     |                     |                   |                      |
| 期初餘額      | \$ 7,614,167        | \$ 6,476,801        | \$ 1,923,876        | \$ 11,470,702       | \$ 1,611,225      | \$ 29,096,771        |
| 增添        | 208                 | 116,036             | 981,764             | 381,603             | 158,869           | 1,638,480            |
| 處分        | -                   | ( 421)              | -                   | ( 173,013)          | ( 8,739)          | ( 182,173)           |
| 轉列費用      | -                   | -                   | -                   | -                   | ( 4,630)          | ( 4,630)             |
| 外幣兌換差額之影響 | 1,681               | ( 40,293)           | -                   | ( 76,892)           | ( 17,929)         | ( 133,433)           |
| 期末餘額      | <u>7,616,056</u>    | <u>6,552,123</u>    | <u>2,905,640</u>    | <u>11,602,400</u>   | <u>1,738,796</u>  | <u>30,415,015</u>    |
| 累計折舊      |                     |                     |                     |                     |                   |                      |
| 期初餘額      | -                   | 1,075,697           | -                   | 5,563,381           | 742,060           | 7,381,138            |
| 折舊費用      | -                   | 90,083              | -                   | 368,907             | 83,223            | 542,213              |
| 銷除一處分資產   | -                   | ( 421)              | -                   | ( 172,745)          | ( 1,851)          | ( 175,017)           |
| 外幣兌換差額之影響 | -                   | ( 2,555)            | -                   | ( 17,046)           | ( 3,517)          | ( 23,118)            |
| 期末餘額      | <u>-</u>            | <u>1,162,804</u>    | <u>-</u>            | <u>5,742,497</u>    | <u>819,915</u>    | <u>7,725,216</u>     |
| 期末淨額      | <u>\$ 7,616,056</u> | <u>\$ 5,389,319</u> | <u>\$ 2,905,640</u> | <u>\$ 5,859,903</u> | <u>\$ 918,881</u> | <u>\$ 22,689,799</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |          |
|------|----------|
| 建築物  | 5 至 50 年 |
| 機器設備 | 5 年      |
| 其他設備 | 3 至 5 年  |

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程系統等，並分別按其耐用年限 40~50 年、20 年及 5~10 年予以計提折舊。

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日皆無利息資本化情事。

#### 十八、無形資產

|              | 一〇二年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>十二月三十一日      | 一〇一年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>一月一日         |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 每一類別之帳面金額    |                      |                      |                      |                      |
| 專利權          | \$ 8,988,041         | \$ 9,180,674         | \$ 10,578,257        | \$ 11,152,098        |
| 商譽           | 1,187,839            | 1,534,366            | 5,281,049            | 10,812,564           |
| 其他無形資產       | 1,501,372            | 968,130              | 6,280,249            | 802,817              |
|              | <u>\$ 11,677,252</u> | <u>\$ 11,683,170</u> | <u>\$ 22,139,555</u> | <u>\$ 22,767,479</u> |
|              | 一〇二年<br>專利權          | 一〇一年<br>商譽           | 一〇一年<br>其他無形資產       | 一〇一年<br>合計           |
| 成本           |                      |                      |                      |                      |
| 期初餘額         | \$ 11,239,554        | \$ 1,681,561         | \$ 1,603,108         | \$ 14,524,223        |
| 本期增加         |                      |                      |                      |                      |
| 購買           | 22,213               | -                    | 104,937              | 127,150              |
| 預付款項轉入       | -                    | -                    | 509,710              | 509,710              |
| 本期處分         | -                    | -                    | ( 17,027 )           | ( 17,027 )           |
| 併購子公司取得價款調整  | -                    | ( 13,979 )           | -                    | ( 13,979 )           |
| 換算調整數        | 220,050              | 9,310                | 12,387               | 241,747              |
| 期末餘額         | <u>11,481,817</u>    | <u>1,676,892</u>     | <u>2,213,115</u>     | <u>15,371,824</u>    |
| 累計攤銷         |                      |                      |                      |                      |
| 期初餘額         | 2,058,880            | -                    | 634,978              | 2,693,858            |
| 攤銷費用         | 402,049              | -                    | 92,011               | 494,060              |
| 本期處分         | -                    | -                    | ( 17,027 )           | ( 17,027 )           |
| 換算調整數        | 32,847               | -                    | 1,781                | 34,628               |
| 期末餘額         | <u>2,493,776</u>     | <u>-</u>             | <u>711,743</u>       | <u>3,205,519</u>     |
| 累計減損         |                      |                      |                      |                      |
| 期初餘額         | -                    | 147,195              | -                    | 147,195              |
| 本期提列         | -                    | 342,486              | -                    | 342,486              |
| 換算調整數        | -                    | ( 628 )              | -                    | ( 628 )              |
| 期末餘額         | <u>-</u>             | <u>489,053</u>       | <u>-</u>             | <u>489,053</u>       |
| 期末淨額         | <u>\$ 8,988,041</u>  | <u>\$ 1,187,839</u>  | <u>\$ 1,501,372</u>  | <u>\$ 11,677,252</u> |
|              | 一〇一年<br>專利權          | 一〇一年<br>商譽           | 一〇一年<br>其他無形資產       | 一〇一年<br>合計           |
| 成本           |                      |                      |                      |                      |
| 期初餘額         | \$ 11,608,540        | \$ 10,905,878        | \$ 1,203,368         | \$ 23,717,786        |
| 本期增加         |                      |                      |                      |                      |
| 購買           | -                    | -                    | 25,624               | 25,624               |
| 投資成本與股權淨值間差額 | -                    | 286,965              | -                    | 286,965              |
| 本期處分         | -                    | -                    | ( 16,679 )           | ( 16,679 )           |

( 接次頁 )

(承前頁)

|             | 一〇一年一月一日至三月三十一日      |                     |                     |                      |
|-------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|             | 專利權                  | 商譽                  | 其他無形資產              | 合計                   |
| 重分類         | \$ -                 | (\$ 5,717,960)      | \$ 5,717,960        | \$ -                 |
| 換算調整數       | ( 230,313)           | ( 102,876)          | ( 144,399)          | ( 477,588)           |
| 期末餘額        | <u>11,378,227</u>    | <u>5,372,007</u>    | <u>6,785,874</u>    | <u>23,536,108</u>    |
| <u>累計攤銷</u> |                      |                     |                     |                      |
| 期初餘額        | 456,442              | -                   | 400,551             | 856,993              |
| 攤銷費用        | 346,932              | -                   | 120,644             | 467,576              |
| 本期處分        | -                    | -                   | ( 16,679)           | ( 16,679)            |
| 換算調整數       | ( 3,404)             | -                   | 1,109               | ( 2,295)             |
| 期末餘額        | <u>799,970</u>       | <u>-</u>            | <u>505,625</u>      | <u>1,305,595</u>     |
| <u>累計減損</u> |                      |                     |                     |                      |
| 期初餘額        | -                    | 93,314              | -                   | 93,314               |
| 本期提列        | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 換算調整數       | -                    | ( 2,356)            | -                   | ( 2,356)             |
| 期末餘額        | <u>-</u>             | <u>90,958</u>       | <u>-</u>            | <u>90,958</u>        |
| 期末淨額        | <u>\$ 10,578,257</u> | <u>\$ 5,281,049</u> | <u>\$ 6,280,249</u> | <u>\$ 22,139,555</u> |

合併公司持有之繪圖技術專利權，截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，該專利之帳面金額分別為 7,465,625 仟元、7,555,334 仟元、8,559,205 仟元及 9,008,002 仟元，將以剩餘經濟年限攤銷。

部分其他無形資產之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期與商譽併同進行減損測試。

#### 十九、應付票據及應付帳款

|          | 一〇二年三月三十一日           | 一〇一年十二月三十一日          | 一〇一年三月三十一日           | 一〇一年一月一日             |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應付票據     | \$ 48                | \$ 294               | \$ 1,242             | \$ 3,779             |
| 應付帳款     | 75,245,134           | 73,598,634           | 69,157,795           | 78,469,351           |
| 應付帳款－關係人 | 8,444                | 19,269               | -                    | -                    |
|          | <u>\$ 75,253,626</u> | <u>\$ 73,618,197</u> | <u>\$ 69,159,037</u> | <u>\$ 78,473,130</u> |

合併公司應付帳款之平均付款期間為四個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二十、其他負債

|         | 一〇二年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>十二月三十一日      | 一〇一年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>一月一日         |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 其他應付款   |                      |                      |                      |                      |
| 應付費用    | \$ 33,793,001        | \$ 37,469,944        | \$ 35,693,475        | \$ 46,270,611        |
| 應付工程設備款 | 1,063,796            | 1,471,529            | 564,111              | 812,240              |
| 其 他     | <u>311,502</u>       | <u>325,700</u>       | <u>838,161</u>       | <u>512,940</u>       |
|         | <u>\$ 35,168,299</u> | <u>\$ 39,267,173</u> | <u>\$ 37,095,747</u> | <u>\$ 47,595,791</u> |
| 其他流動負債  |                      |                      |                      |                      |
| 預收款項    | \$ 753,349           | \$ 637,657           | \$ 441,313           | \$ 574,596           |
| 代收 款    | 559,098              | 301,868              | 334,966              | 440,862              |
| 其 他     | <u>872,915</u>       | <u>848,581</u>       | <u>711,027</u>       | <u>645,682</u>       |
|         | <u>\$ 2,185,362</u>  | <u>\$ 1,788,106</u>  | <u>\$ 1,487,306</u>  | <u>\$ 1,661,140</u>  |

### (一) 應付費用明細如下：

|                | 一〇二年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>十二月三十一日      | 一〇一年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>一月一日         |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應付行銷推廣費用       | \$ 18,308,772        | \$ 20,872,536        | \$ 19,915,310        | \$ 29,104,665        |
| 應付員工紅利         | 5,716,770            | 5,712,075            | 7,688,168            | 7,238,637            |
| 應付薪資及獎金        | 5,054,283            | 5,712,741            | 3,117,354            | 3,532,970            |
| 應付服務費          | 1,522,495            | 1,020,609            | 1,260,097            | 1,324,631            |
| 應付材料及模<br>具費   | 996,561              | 1,904,181            | 1,831,217            | 1,854,932            |
| 應付進出口及<br>運費   | 609,163              | 644,432              | 756,251              | 1,397,747            |
| 應付維修費及<br>雜項購置 | 408,658              | 573,355              | 150,311              | 466,135              |
| 其 他            | <u>1,176,299</u>     | <u>1,030,015</u>     | <u>974,767</u>       | <u>1,350,894</u>     |
|                | <u>\$ 33,793,001</u> | <u>\$ 37,469,944</u> | <u>\$ 35,693,475</u> | <u>\$ 46,270,611</u> |

合併公司對行銷推廣費用，依合約約定及其他攸關因素估計提列。

### (二) 其他應付款－其他主要係合併公司購買專利權尾款及併購子公司應付原有股東議訂分年支付之價款等款項。

## 二一、負債準備

|          | 一〇二年<br>三月三十一日      | 一〇一年<br>十二月三十一日     | 一〇一年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>一月一日         |
|----------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 產品保證準備   | \$ 7,018,964        | \$ 8,058,509        | \$ 12,791,601        | \$ 13,080,394        |
| 進貨合約損失準備 | <u>630,801</u>      | <u>823,005</u>      | <u>2,087,892</u>     | <u>2,052,881</u>     |
|          | <u>\$ 7,649,765</u> | <u>\$ 8,881,514</u> | <u>\$ 14,879,493</u> | <u>\$ 15,133,275</u> |

|           | 一〇二年一月一日至三月三十一日     |                    |                     |
|-----------|---------------------|--------------------|---------------------|
|           | 產 品 保 證<br>準 備      | 進 貨 合 約<br>損 失 準 備 | 合 計                 |
| 期初餘額      | \$ 8,058,509        | \$ 823,005         | \$ 8,881,514        |
| 本期提列      | 2,018,068           | -                  | 2,018,068           |
| 估計變動      | -                   | ( 115,049)         | ( 115,049)          |
| 本期使用      | ( 3,162,166)        | ( 77,155)          | ( 3,239,321)        |
| 外幣兌換差額之影響 | 104,553             | -                  | 104,553             |
| 期末餘額      | <u>\$ 7,018,964</u> | <u>\$ 630,801</u>  | <u>\$ 7,649,765</u> |

|           | 一〇一年一月一日至三月三十一日      |                     |                      |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|
|           | 產 品 保 證<br>準 備       | 進 貨 合 約<br>損 失 準 備  | 合 計                  |
| 期初餘額      | \$ 13,080,394        | \$ 2,052,881        | \$ 15,133,275        |
| 本期提列      | 2,726,099            | 45,398              | 2,771,497            |
| 本期使用      | ( 2,819,428)         | ( 10,387)           | ( 2,829,815)         |
| 外幣兌換差額之影響 | ( 195,464)           | -                   | ( 195,464)           |
| 期末餘額      | <u>\$ 12,791,601</u> | <u>\$ 2,087,892</u> | <u>\$ 14,879,493</u> |

(一) 合併公司對產品提供一至二年免費保固之售後服務，並依對產品的評估、歷史經驗及其他攸關因素合理估計其可能金額，認列產品保證負債。

(二) 合併公司針對產品市場變動，評估對存貨管理之影響而調整進貨，據以提列之損失準備。

## 二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之宏達公司及世界通全球驗證股份有限公司（以下簡稱世界通公司）所適用本國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

除宏達公司及世界通公司有部分員工適用確定給付計畫外，其餘合併公司於國外地區之子公司之員工，均屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計

畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照計畫中明定比例應付之提撥金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 173,749 仟元及 166,293 仟元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 106,199 仟元、119,833 仟元、132,322 仟元及 123,877 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

## (二) 確定給付計畫

合併公司中之宏達公司及世界通公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。宏達公司及世界通公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

|            | 衡 量 日         | 一〇一年一月一日    |
|------------|---------------|-------------|
|            | 一〇一年十二月三十一日   | 一〇一年一月一日    |
| 折 現 率      | 1.250%~1.625% | 1.50%~1.75% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.875%        | 2.00%       |
| 薪資預期增加率    | 2.250%~4.000% | 2.25%~4.00% |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用  
係列入下列各項目：

|      | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|------|----------------------------------|---------|
| 營業成本 | \$ 105                           | \$ 179  |
| 推銷費用 | \$ 21                            | \$ 49   |
| 管理費用 | \$ 47                            | \$ 56   |
| 研發費用 | \$ 152                           | \$ 308  |

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之  
金額列示如下：

|              | 一 〇 一 年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日         |
|--------------|--------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | (\$394,681)        | (\$382,134)      |
| 計畫資產之公允價值    | 513,954            | 482,785          |
| 確定福利資產       | <u>\$119,273</u>   | <u>\$100,651</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如  
下：

|      | 一 〇 一 年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日       |
|------|--------------------|----------------|
| 權益工具 | 38.29%             | 41.26%         |
| 債務工具 | 37.58%             | 35.98%         |
| 其 他  | 24.13%             | 22.76%         |
|      | <u>100.00%</u>     | <u>100.00%</u> |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關  
義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並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。

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利  
計畫提撥為 26,459 仟元。

## 二、權益

|        | 一〇二年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>十二月三十一日      | 一〇一年<br>三月三十一日        | 一〇一年<br>一月一日          |
|--------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 股本—普通股 | \$ 8,520,521         | \$ 8,520,521         | \$ 8,520,521          | \$ 8,520,521          |
| 資本公積   | 16,601,557           | 16,601,557           | 16,601,557            | 16,601,557            |
| 保留盈餘   | 70,187,157           | 70,102,031           | 91,008,223            | 86,542,008            |
| 其他權益項目 | ( 304,817 )          | ( 885,925 )          | ( 579,173 )           | 2,939                 |
| 庫藏股票   | ( 14,065,490 )       | ( 14,065,490 )       | ( 14,065,490 )        | ( 10,365,144 )        |
| 非控制權益  | -                    | -                    | 1,046,585             | 992,724               |
|        | <u>\$ 80,938,928</u> | <u>\$ 80,272,694</u> | <u>\$ 102,532,223</u> | <u>\$ 102,294,605</u> |

## (一) 股本

### 1. 普通股

|                   | 一〇二年<br>三月三十一日      | 一〇一年<br>十二月三十一日     | 一〇一年<br>三月三十一日      | 一〇一年<br>一月一日        |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數 (仟股)         | <u>1,000,000</u>    | <u>1,000,000</u>    | <u>1,000,000</u>    | <u>1,000,000</u>    |
| 額定股本              | <u>\$10,000,000</u> | <u>\$10,000,000</u> | <u>\$10,000,000</u> | <u>\$10,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>852,052</u>      | <u>852,052</u>      | <u>852,052</u>      | <u>852,052</u>      |
| 已發行股本             | \$ 8,520,521        | \$ 8,520,521        | \$ 8,520,521        | \$ 8,520,521        |
| 發行溢價              | <u>14,809,608</u>   | <u>14,809,608</u>   | <u>14,809,608</u>   | <u>14,809,608</u>   |
|                   | <u>\$23,330,129</u> | <u>\$23,330,129</u> | <u>\$23,330,129</u> | <u>\$23,330,129</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本分別為 30,000 仟股及 16,000 仟股。

### 2. 發行海外存託憑證

宏達公司於九十二年十一月以現金增資發行普通股 14,400 仟股及以現有股東威盛電子股份有限公司等所持有之已發行股份 12,878.4 仟股，合計以 27,278.4 仟股之普通股參與發行海外存託憑證 6,819.6 仟單位，每單位存託憑證表彰宏達公司普通股 4 股。另因辦理未分配盈餘轉增資，調整增加計 2,195.5 仟單位，折合普通股 8,782.1 仟股，故調整後合計以 36,060.5 仟股之普通股參與發行海外存託憑證。截至一〇二年三月三十一日止，海外存託憑證持有人淨兌回 8,516.1 仟單位，計普通股 34,064.5 仟

股；流通在外之存託憑證單位數折合普通股 1,996 仟股，占宏達公司發行股數 0.24%。

## (二) 資本公積

|        | 一〇二年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>十二月三十一日      | 一〇一年<br>三月三十一日       | 一〇一年<br>一月一日         |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 發行溢價   | \$ 14,809,608        | \$ 14,809,608        | \$ 14,809,608        | \$ 14,809,608        |
| 庫藏股票交易 | 1,730,458            | 1,730,458            | 1,730,458            | 1,730,458            |
| 合併溢價   | 24,423               | 24,423               | 24,423               | 24,423               |
| 已失效認股權 | 37,068               | 37,068               | 37,068               | 37,068               |
|        | <u>\$ 16,601,557</u> | <u>\$ 16,601,557</u> | <u>\$ 16,601,557</u> | <u>\$ 16,601,557</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易、合併溢價及已失效認股權等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

1. 依宏達公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之。

(1) 提繳稅款。

(2) 彌補虧損。

(3) 提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達宏達公司資本總額時，不在此限。

(4) 董監酬勞就前述(1)至(3)款規定數額後剩餘之數提撥不高於千分之三。

(5) 員工紅利就(1)至(3)款規定數額後剩餘之數，並得加計以前年度之未分派盈餘，提撥不低於百分之五。惟不得超過發行人募集與發行有價證券處理準則對員工分紅分派限額之規定。員工紅利以發行新股方式發放時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

(6) 其餘由董事會依股利政策，擬定盈餘分派案，提報股東會。

2. 宏達公司係屬技術密集之科技事業，正值產業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內

外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之 50%。

3. 宏達公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利之估列係分別以認列員工分紅費用前稅後淨利之 5% 及 8.4% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。
4. 宏達公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，合併公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；因首次採用 IFRSs 對合併公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

5. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止，並得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

6. 宏達公司董事會於一〇二年五月一日擬議一〇一年度盈餘分配案，及股東常會於一〇一年六月十二日決議通過一〇〇年度盈餘分配案如下：

|               | 盈 餘 分 配 案    |              | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|---------------|--------------|--------------|---------------|-------|
|               | 一〇一年度        | 一〇〇年度        | 一〇一年度         | 一〇〇年度 |
| 法定盈餘公積        | \$ 1,678,097 | \$ 6,197,580 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積提列 (轉回) | 854,138      | ( 580,856 )  | -             | -     |
| 現金股利          | 1,662,454    | 33,249,085   | 2             | 40    |
| 股票股利          | -            | -            | -             | -     |

7. 宏達公司董事會於一〇二年五月一日擬議配發一〇一年度員工紅利，及股東常會於一〇一年六月十二日決議配發一〇〇年度員工紅利如下：

|       |      | 董 事 會 擬 議<br>配 發 金 額 | 一〇一年度財務<br>報表認列金額 |
|-------|------|----------------------|-------------------|
| 一〇一年度 | 現金紅利 | \$ 976,327           |                   |
|       | 股票紅利 | -                    |                   |
|       | 合 計  | <u>\$ 976,327</u>    | <u>\$ 976,327</u> |

董事會擬議配發之員工紅利與一〇一年度財務報表認列之員工分紅並無差異。

|       |      | 股 東 會 決 議<br>配 發 金 額 | 一〇〇年度財務<br>報表認列金額   |
|-------|------|----------------------|---------------------|
| 一〇〇年度 | 現金紅利 | \$ 7,238,637         |                     |
|       | 股票紅利 | -                    |                     |
|       | 合 計  | <u>\$ 7,238,637</u>  | <u>\$ 7,238,637</u> |

股東會決議配發之員工紅利與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅並無差異。

8. 一〇一年度之盈餘分配案及員工紅利係按宏達公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考宏達公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及IFRSs所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十一日召開之股東常會決議。

9. 有關董事會通過分配案及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

|                       | 一〇二年<br>三月三十一日      | 一〇一年十二<br>月三十一日     | 一〇一年<br>三月三十一日      | 一〇一年<br>一月一日    |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | (\$ 302,729)        | (\$ 1,089,693)      | (\$ 696,264)        | \$ -            |
| 備供出售金融資產未<br>實現(損)益   | ( 2,088)            | 9,716               | 117,091             | 2,939           |
| 現金流量避險                | -                   | 194,052             | -                   | -               |
|                       | <u>(\$ 304,817)</u> | <u>(\$ 885,925)</u> | <u>(\$ 579,173)</u> | <u>\$ 2,939</u> |

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 備供出售金融資產未實現損益

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

3. 現金流量避險

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

(五) 非控制權益

|                              | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年             |
|------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| 期初餘額                         | \$ -                             | \$ 992,724          |
| 本期淨利歸屬於非控制權益之<br>份額          | -                                | 337,782             |
| 喪失對子公司控制力而減少之<br>非控制權益       | -                                | ( 250,689)          |
| 子公司員工持有之流通在外既<br>得認股權相關非控制權益 | -                                | ( 33,232)           |
| 期末餘額                         | <u>\$ -</u>                      | <u>\$ 1,046,585</u> |

(六) 庫藏股票

單位：仟股

| 收 回 原 因                | 期 初 股 數       | 本 期 增 加      | 本 期 減 少  | 期 末 股 數       |
|------------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| <u>一〇二年一月一日至三月三十一日</u> |               |              |          |               |
| 為轉讓股份予員工<br>而買回        | <u>20,825</u> | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>20,825</u> |
| <u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u> |               |              |          |               |
| 為轉讓股份予員工<br>而買回        | <u>14,011</u> | <u>6,814</u> | <u>-</u> | <u>20,825</u> |

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

宏達公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二四、收 入

|        | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年              |
|--------|----------------------------------|----------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 42,251,735                    | \$ 65,748,462        |
| 其他營業收入 | <u>536,782</u>                   | <u>2,041,119</u>     |
|        | <u>\$ 42,788,517</u>             | <u>\$ 67,789,581</u> |

合併公司對部分以外幣計價之商品銷售收入進行現金流量避險。一〇二年一月一日至三月三十一日商品銷售收入中，包括對外幣計價收入避險之外幣衍生工具有效避險部分之轉列金額為 258,327 仟元。

各主要產品及其他營業收入之分析，參閱附註三八。

## 二五、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

|            | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年          |
|------------|----------------------------------|------------------|
| 利息收入       |                                  |                  |
| 銀行存款       | \$ 68,907                        | \$166,760        |
| 持有至到期日金融資產 | 227                              | 454              |
| 資金貸與       | <u>90,501</u>                    | <u>-</u>         |
|            | 159,635                          | 167,214          |
| 股利收入       | 10,005                           | 764              |
| 其 他        | <u>88,668</u>                    | <u>87,239</u>    |
|            | <u>\$258,308</u>                 | <u>\$255,217</u> |

### (二) 其他利益及損失

|               | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年          |
|---------------|----------------------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 1,558)                       | (\$ 5)           |
| 處分投資利益        | 29,735                           | -                |
| 淨外幣兌換(損)益     | ( 293,419)                       | 448,604          |
| 持有供交易之金融資產利益  | 228,702                          | -                |
| 持有供交易之金融負債損失  | -                                | ( 210,837)       |
| 現金流量避險之避險無效部分 | 151,197                          | -                |
| 減損損失          | ( 342,486)                       | -                |
| 其他支出          | <u>( 14,725)</u>                 | <u>( 36,401)</u> |
|               | <u>(\$242,554)</u>               | <u>\$201,361</u> |

持有供交易之金融資產及負債損益係因遠期外匯交易而產生，

該遠期外匯交易為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

### (三) 金融資產減損損失

|                | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年          |
|----------------|----------------------------------|------------------|
| 應收帳款(包含於營業費用)  | \$397,916                        | \$505,078        |
| 其他應收款(包含於營業費用) | <u>177,900</u>                   | <u>-</u>         |
|                | <u>\$575,816</u>                 | <u>\$505,078</u> |

(四) 折舊及攤銷

|            | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年             |
|------------|----------------------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 694,689                       | \$ 542,213          |
| 無形資產       | <u>494,060</u>                   | <u>467,576</u>      |
| 合 計        | <u>\$ 1,188,749</u>              | <u>\$ 1,009,789</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                                  |                     |
| 營業成本       | \$ 356,944                       | \$ 304,283          |
| 營業費用       | <u>337,745</u>                   | <u>237,930</u>      |
|            | <u>\$ 694,689</u>                | <u>\$ 542,213</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                                  |                     |
| 營業成本       | \$ 917                           | \$ 125,377          |
| 營業費用       | <u>493,143</u>                   | <u>342,199</u>      |
|            | <u>\$ 494,060</u>                | <u>\$ 467,576</u>   |

(五) 員工福利費用

|             | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年             |
|-------------|----------------------------------|---------------------|
| 退職後福利（附註二二） |                                  |                     |
| 確定提撥計畫      | \$ 173,749                       | \$ 166,293          |
| 確定福利計畫      | <u>325</u>                       | <u>592</u>          |
|             | 174,074                          | 166,885             |
| 其他員工福利      | <u>4,305,256</u>                 | <u>5,297,197</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 4,479,330</u>              | <u>\$ 5,464,082</u> |
| 依功能別彙總      |                                  |                     |
| 營業成本        | \$ 1,459,820                     | \$ 1,444,022        |
| 營業費用        | <u>3,019,510</u>                 | <u>4,020,060</u>    |
|             | <u>\$ 4,479,330</u>              | <u>\$ 5,464,082</u> |

(六) 非金融資產減損損失

|                | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年          |
|----------------|----------------------------------|------------------|
| 存貨（包含於營業成本）    | \$ 199,666                       | \$ 73,933        |
| 商譽（包含於其他利益及損失） | <u>342,486</u>                   | <u>-</u>         |
|                | <u>\$ 542,152</u>                | <u>\$ 73,933</u> |

## 二六、所得稅費用

### (一) 認列於損益之所得稅費用

|             | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年          |
|-------------|----------------------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                                  |                  |
| 當期產生者       | \$126,682                        | \$373,584        |
| 以前年度之調整     | <u>61,952</u>                    | <u>1,308</u>     |
|             | <u>188,634</u>                   | <u>374,892</u>   |
| 遞延所得稅       |                                  |                  |
| 當期產生者       | ( 171,015)                       | 393,465          |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 17,619</u>                 | <u>\$768,357</u> |

### (二) 兩稅合一相關資訊

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，有關宏達公司股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

|              | 一 〇 二 年<br>三 月 三 十 一 日 | 一〇一年十二<br>月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年<br>三 月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年<br>一 月 一 日  |
|--------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| 八十七年度以後未分配盈餘 | <u>\$53,715,903</u>    | <u>\$53,630,777</u> | <u>\$80,153,693</u>    | <u>\$75,687,478</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額  | <u>\$ 5,970,346</u>    | <u>\$ 5,966,033</u> | <u>\$ 2,538,741</u>    | <u>\$ 2,523,575</u> |

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為13.53%（預計）及15.99%。

依所得稅法規定，宏達公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此宏達公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

### (三) 所得稅核定情形

宏達公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十八年度。世界通公司及宏達電投資股份有限公司歷年度之營利事業所得稅結算申報案，業奉稅捐稽徵機關核定至九十九年

度。宏達電壹投資股份有限公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定至一〇〇年度。

## 二七、每股盈餘

|        | 單位：每股元                |  |  |                       |  |  |
|--------|-----------------------|--|--|-----------------------|--|--|
|        | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |  |  | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |  |  |
|        | 一 〇 二 年               |  |  | 一 〇 一 年               |  |  |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.10               |  |  | \$ 5.35               |  |  |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.10               |  |  | \$ 5.35               |  |  |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

|             | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |  |  |              |  |  |
|-------------|-----------------------|--|--|--------------|--|--|
|             | 一 〇 二 年               |  |  | 一 〇 一 年      |  |  |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 85,126             |  |  | \$ 4,466,215 |  |  |

### 股 數

|                      | 單位：仟股                 |  |  |                       |  |  |
|----------------------|-----------------------|--|--|-----------------------|--|--|
|                      | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |  |  | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |  |  |
|                      | 一 〇 二 年               |  |  | 一 〇 一 年               |  |  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 831,227               |  |  | 834,256               |  |  |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |                       |  |  |                       |  |  |
| 員工分紅                 | 22                    |  |  | 843                   |  |  |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 831,249               |  |  | 835,099               |  |  |

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

## 二八、企業合併

### (一) 收購子公司

|                      | 主要營運活動        | 收 購 日  | 具表決權之<br>所有權權益／<br>收購比例(%) | 移 轉 對 價          |
|----------------------|---------------|--------|----------------------------|------------------|
| 方寸數位科技<br>股份有限公<br>司 | 三維技術研究<br>及開發 | 一〇一年二月 | 100.00%                    | <u>\$ 45,090</u> |

合併公司收購方寸數位科技股份有限公司係為取得該公司所持有之三維技術研究及開發能力；移轉對價均以現金支付。

### (二) 收購日取得之資產及承擔之負債

|         | 方寸數位科技股份<br>有 限 公 司 |
|---------|---------------------|
| 流動資產    |                     |
| 現金及約當現金 | \$ 69               |
| 其他應收款   | <u>4</u>            |
| 淨資產     | <u>\$ 73</u>        |

### (三) 因收購產生之商譽

|                  | 方寸數位科技股份<br>有 限 公 司 |
|------------------|---------------------|
| 移轉對價             | \$ 45,090           |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | ( <u>73</u> )       |
| 因收購產生之商譽         | <u>\$ 45,017</u>    |

### (四) 取得子公司之淨現金流出

|                | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年          |
|----------------|----------------------------------|------------------|
| 現金支付之對價        | \$ -                             | \$ 45,090        |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | <u>-</u>                         | ( <u>69</u> )    |
|                | <u>\$ -</u>                      | <u>\$ 45,021</u> |

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

|              | 一〇一年一月一日<br>至三月三十一日 |
|--------------|---------------------|
| 營業收入         |                     |
| 方寸數位科技股份有限公司 | \$ <u>-</u>         |
| 本期淨利（損）      |                     |
| 方寸數位科技股份有限公司 | (\$ <u>44</u> )     |

若該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，來自被收購公司之經營成果如下。此擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

|              | 一〇一年一月一日<br>至三月三十一日 |
|--------------|---------------------|
| 營業收入         |                     |
| 方寸數位科技股份有限公司 | \$ <u>-</u>         |
| 本期淨利（損）      |                     |
| 方寸數位科技股份有限公司 | (\$ <u>44</u> )     |

二九、處分子公司

合併公司與中華電信股份有限公司原分別持有華達數位股份有限公司各 50% 股權，華達數位股份有限公司於一〇一年三月召開股東會並改選董監事，因而使合併公司投資型態變更為合資投資，並採權益法評價。

合併公司於一〇一年七月將 Beats Electronics, LLC 之 25% 股權以美金 150,000 仟元出售予 Beats Electronics, LLC 原始股東，Beats Electronics, LLC 係負責音頻技術研究及開發。合併公司於上述交易完成後，對 Beats Electronics, LLC 喪失控制。

(一) 收取之對價

Beats Electronics, LLC 之買方就交易價款交付三年期本票美金 150,000 仟元，帳列長期應收票據及款項項下；本票年利率為一個月

倫敦同業拆放利率（LIBOR）加計 1%，本息於到期一次清償，買方並以本交易取得之股權提供質押擔保。

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

|         | 華 達 數 位 股 份<br>有 限 公 司 | Beats Electronics,<br>LLC |
|---------|------------------------|---------------------------|
| 流動資產    |                        |                           |
| 現金及約當現金 | \$ 501,425             | \$ 6,746,277              |
| 其他流動資產  | 123                    | 5,928,728                 |
| 非流動資產   | -                      | 9,966,683                 |
| 流動負債    | ( 170)                 | ( 11,037,967)             |
| 處分之淨資產  | <u>\$ 501,378</u>      | <u>\$ 11,603,721</u>      |

(三) 處分子公司之損失

|           | 華 達 數 位 股 份<br>有 限 公 司 | Beats Electronics,<br>LLC |
|-----------|------------------------|---------------------------|
| 收取之對價     | \$ -                   | \$ 4,498,923              |
| 處分之淨資產    | ( 501,378)             | ( 11,603,721)             |
| 非控制權益     | 250,689                | 1,550,253                 |
| 剩餘投資之公允價值 | <u>250,689</u>         | <u>5,340,277</u>          |
| 處分損失      | <u>\$ -</u>            | <u>(\$ 214,268)</u>       |

合併公司於一〇一年七月將所持有之 25% 股權以原始投資成本美金 150,000 仟元出售予 Beats Electronics, LLC 原始股東，處分成本計美金 157,144 仟元（包含原始投資成本美金 150,000 仟元及依權益法認列之累計投資收益美金 7,144 仟元），產生處分損失美金 7,144 仟元（新台幣 214,268 仟元）。

(四) 處分子公司之淨現金流出

|                | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年             |
|----------------|----------------------------------|---------------------|
| 以現金及約當現金收取之對價  | \$ -                             | \$ -                |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | <u>-</u>                         | <u>( 501,425)</u>   |
|                | <u>\$ -</u>                      | <u>(\$ 501,425)</u> |

### 三十、資本風險管理

合併公司資本管理政策之目的係保障合併公司持續經營能力，以為股東提供回報及為其他權益持有人提供利益。為確保達到上述目標，合併公司管理階層會定期審閱其資本結構，考慮總體經濟狀況、現行利率及經營活動所得之現金流量充足性，並透過支付股息、發行新股份、購回股份，以及發行或贖回債券以調整資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司所持有非按公允價值衡量之金融工具係包含持有至到期日金融資產及以成本衡量之金融資產，除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

|             | 一〇二年三月三十一日 |            | 一〇一年十二月三十一日 |            |
|-------------|------------|------------|-------------|------------|
|             | 帳面金額       | 公允價值       | 帳面金額        | 公允價值       |
| <u>金融資產</u> |            |            |             |            |
| 持有至到期日投資    | \$ 101,036 | \$ 101,023 | \$ 101,459  | \$ 101,436 |

  

|             | 一〇一年三月三十一日 |            | 一〇一年一月一日   |            |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
|             | 帳面金額       | 公允價值       | 帳面金額       | 公允價值       |
| <u>金融資產</u> |            |            |            |            |
| 持有至到期日投資    | \$ 203,764 | \$ 203,093 | \$ 204,597 | \$ 203,783 |

##### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

|                  | 第 一 級  | 第 二 級      | 第 三 級 | 合 計        |
|------------------|--------|------------|-------|------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |        |            |       |            |
| 衍生工具             | \$ -   | \$ 228,702 | \$ -  | \$ 228,702 |
| 備供出售金融資產         |        |            |       |            |
| 國內上市（櫃）有價證券－權益投資 | \$ 173 | \$ -       | \$ -  | \$ 173     |

一〇一年十二月三十一日

|                  | 第 一 級     | 第 二 級      | 第 三 級 | 合 計        |
|------------------|-----------|------------|-------|------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |           |            |       |            |
| 衍生工具             | \$ -      | \$ 6,950   | \$ -  | \$ 6,950   |
| 備供出售金融資產         |           |            |       |            |
| 國內上市（櫃）有價證券－權益投資 | \$ 197    | \$ -       | \$ -  | \$ 197     |
| 國外上市（櫃）有價證券－權益投資 | 37,902    | -          | -     | 37,902     |
| 合 計              | \$ 38,099 | \$ -       | \$ -  | \$ 38,099  |
| 避險之衍生性金融資產       |           |            |       |            |
| 衍生工具             | \$ -      | \$ 204,519 | \$ -  | \$ 204,519 |

一〇一年三月三十一日

|                  | 第 一 級      | 第 二 級      | 第 三 級 | 合 計        |
|------------------|------------|------------|-------|------------|
| 備供出售金融資產         |            |            |       |            |
| 國內上市（櫃）有價證券－權益投資 | \$ 324     | \$ -       | \$ -  | \$ 324     |
| 國外上市（櫃）有價證券－權益投資 | 186,532    | -          | -     | 186,532    |
| 基金受益憑證           | 737,392    | -          | -     | 737,392    |
| 合 計              | \$ 924,248 | \$ -       | \$ -  | \$ 924,248 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |            |            |       |            |
| 衍生工具             | \$ -       | \$ 210,837 | \$ -  | \$ 210,837 |

一〇一年一月一日

|                      | 第 一 級      | 第 二 級      | 第 三 級 | 合 計        |
|----------------------|------------|------------|-------|------------|
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |            |            |       |            |
| 衍生工具                 | \$ -       | \$ 256,868 | \$ -  | \$ 256,868 |
| 備供出售金融資產             |            |            |       |            |
| 國內上市(櫃)有價<br>證券－權益投資 | \$ 279     | \$ -       | \$ -  | \$ 279     |
| 基金受益憑證               | 736,031    | -          | -     | 736,031    |
| 合 計                  | \$ 736,310 | \$ -       | \$ -  | \$ 736,310 |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之公司債）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

## (二) 金融工具之種類

|                    | 一〇二<br>年三月三十一日 | 一〇一<br>年十二月三十一日 | 一〇一<br>年三月三十一日 | 一〇一<br>年一月一日 |
|--------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>金融資產</u>        |                |                 |                |              |
| 透過損益按公允價值<br>衡量    |                |                 |                |              |
| 持有供交易              | \$ 228,702     | \$ 6,950        | \$ -           | \$ 256,868   |
| 指定為避險會計關係<br>之衍生工具 | -              | 204,519         | -              | -            |
| 持有至到期日之投資          | 101,036        | 101,459         | 203,764        | 204,597      |
| 放款及應收款（註1）         | 88,399,849     | 106,905,775     | 133,385,274    | 154,238,630  |
| 備供出售金融資產<br>（註2）   | 4,444,173      | 4,343,006       | 4,396,283      | 4,144,964    |
| <u>金融負債</u>        |                |                 |                |              |
| 透過損益按公允價值<br>衡量    |                |                 |                |              |
| 持有供交易              | -              | -               | 210,837        | -            |
| 以攤銷後成本衡量<br>（註3）   | 110,421,925    | 112,885,370     | 106,254,784    | 126,068,921  |

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產－流動、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含備供出售金融資產及分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等。合併公司之財務會計處係為各業務單位提供服務，統籌協調國內與國際金融市場操作，藉由風險程度與廣度之暴險分析來管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具及非衍生性金融工具來規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針

對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

為了監督風險與落實風險管理政策以減輕暴險，財務會計處每季均對合併公司之監察人及董事會提出報告。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### 匯率風險

合併公司因從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三五。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、人民幣及日幣貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

|                        | 損 益 ( i ) | 權 益 ( i i ) |
|------------------------|-----------|-------------|
| <u>一〇二年一月一日至三月三十一日</u> |           |             |
| 美 金                    | \$188,796 | \$ -        |
| 歐 元                    | 3,995     | -           |
| 人 民 幣                  | ( 42,762) | -           |
| 日 幣                    | 10,147    | -           |
| <u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u> |           |             |
| 美 金                    | ( 39,003) | -           |
| 歐 元                    | 2,780     | -           |
| 人 民 幣                  | ( 8,080)  | -           |
| 日 幣                    | 1,735     | -           |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各外幣計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於為合併公司外幣預期銷售而指定為現金流量避險之衍生工具公允價值變動之影響。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至一〇二年三月三十一日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。合併公司並無提供任何可能令合併公司面臨信用風險之財務保證。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。有關合併公司來自應收帳款之信用風險具體資訊請參閱附註十三。

## 3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度，以確保合併公司具有充足的財務彈性，並透過對於金融工具與金融資產（如應收帳款）之到期日來監控資金短缺之風險。

(1) 流動性風險表

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

一〇二年三月三十一日

|                 | 短 於 三 個 月            | 三 個 月 至 一 年          | 一 年 以 上          |
|-----------------|----------------------|----------------------|------------------|
| <u>非衍生性金融負債</u> |                      |                      |                  |
| 應付票據及帳款         | \$ 30,299,005        | \$ 44,954,621        | \$ -             |
| 其他應付款           | 12,153,686           | 23,014,613           | -                |
| 其他流動負債          | 411,688              | 147,410              | -                |
| 存入保證金           | -                    | -                    | 53,136           |
|                 | <u>\$ 42,864,379</u> | <u>\$ 68,116,644</u> | <u>\$ 53,136</u> |

一〇一年十二月三十一日

|                 | 短 於 三 個 月            | 三 個 月 至 一 年          | 一 年 以 上          |
|-----------------|----------------------|----------------------|------------------|
| <u>非衍生性金融負債</u> |                      |                      |                  |
| 應付票據及帳款         | \$ 25,172,364        | \$ 48,445,833        | \$ -             |
| 其他應付款           | 16,036,617           | 23,230,556           | -                |
| 其他流動負債          | 270,073              | 31,795               | -                |
| 存入保證金           | -                    | -                    | 59,999           |
|                 | <u>\$ 41,479,054</u> | <u>\$ 71,708,184</u> | <u>\$ 59,999</u> |

一〇一年三月三十一日

|                 | 短 於 三 個 月            | 三 個 月 至 一 年          | 一 年 以 上          |
|-----------------|----------------------|----------------------|------------------|
| <u>非衍生性金融負債</u> |                      |                      |                  |
| 應付票據及帳款         | \$ 27,918,299        | \$ 41,240,738        | \$ -             |
| 其他應付款           | 11,132,281           | 25,963,466           | -                |
| 其他流動負債          | 272,275              | 62,691               | -                |
| 存入保證金           | -                    | -                    | 43,014           |
|                 | <u>39,322,855</u>    | <u>67,266,895</u>    | <u>43,014</u>    |
| <u>衍生性金融負債</u>  |                      |                      |                  |
| 遠期外匯合約          | 210,837              | -                    | -                |
|                 | <u>\$ 39,533,692</u> | <u>\$ 67,266,895</u> | <u>\$ 43,014</u> |

一〇一年一月一日

|                 | 短 於 三 個 月            | 三 個 月 至 一 年          | 一 年 以 上          |
|-----------------|----------------------|----------------------|------------------|
| <u>非衍生性金融負債</u> |                      |                      |                  |
| 應付票據及帳款         | \$ 33,234,316        | \$ 45,238,814        | \$ -             |
| 其他應付款           | 15,945,336           | 31,650,455           | -                |
| 其他流動負債          | 274,995              | 165,867              | -                |
| 存入保證金           | -                    | -                    | 42,946           |
|                 | <u>\$ 49,454,647</u> | <u>\$ 77,055,136</u> | <u>\$ 42,946</u> |

## (2) 授信額度

|               | 一〇二年<br>三月三十一日      | 一〇一年十二<br>月三十一日     | 一〇一年<br>三月三十一日      | 一〇一年<br>一月一日        |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行綜合額<br>度 |                     |                     |                     |                     |
| －已動用金額        | \$ 1,416,110        | \$ 1,572,461        | \$ 1,881,972        | \$ 1,892,407        |
| －未動用金額        | <u>45,719,077</u>   | <u>45,104,312</u>   | <u>10,657,813</u>   | <u>10,899,663</u>   |
|               | <u>\$47,135,187</u> | <u>\$46,676,773</u> | <u>\$12,539,785</u> | <u>\$12,792,070</u> |

## 三二、關係人交易

宏達公司及子公司（係宏達公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 營業交易

|                                        | 銷<br>一月一日至三月三十一日<br>一〇二年 | 貨<br>一月一日至三月三十一日<br>一〇一年 | 進<br>一月一日至三月三十一日<br>一〇二年 | 貨<br>一月一日至三月三十一日<br>一〇一年 |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 其他關係企業－宏達公司<br>之職工福利委員會                | \$ 22,550                | \$ 219,617               | \$ -                     | \$ -                     |
| 其他關係企業－宏達公司<br>董事長為其他關係企業<br>之董事長或重要股東 | <u>6,172</u>             | <u>2,238,561</u>         | <u>40,264</u>            | <u>-</u>                 |
|                                        | <u>\$ 28,722</u>         | <u>\$2,458,178</u>       | <u>\$ 40,264</u>         | <u>\$ -</u>              |

合併公司對關係人之銷貨價格除部分無非關係人交易可資比較外，餘與銷售予非關係人相對較優。進貨之交易價格與非關係人雷同。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

|                                            | 一〇二年<br>三月三十一日   | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日      | 一〇一年<br>一月一日  |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| 其他關係企業－宏達<br>公司之職工福利委<br>員會                | \$ 23,497        | \$ -              | \$ -                | \$ -          |
| 其他關係企業－宏達<br>公司董事長為其他<br>關係企業之董事長<br>或重要股東 | <u>988</u>       | <u>221,050</u>    | <u>1,328,406</u>    | <u>473</u>    |
|                                            | <u>\$ 24,485</u> | <u>\$ 221,050</u> | <u>\$ 1,328,406</u> | <u>\$ 473</u> |

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

|                                            | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|--------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 其他關係企業－宏達<br>公司董事長為其他<br>關係企業之董事長<br>或重要股東 | \$ 8,444       | \$ 19,269       | \$ -           | \$ -         |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應收關係人款項均未提列呆帳費用。

(二) 對關係人放款

|       | 一〇二年<br>三月三十一日      | 一〇一年十二<br>月三十一日     | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------|---------------------|---------------------|----------------|--------------|
| 關聯企業  |                     |                     |                |              |
| －本金   | \$ 6,719,063        | \$ 6,554,025        | \$ -           | \$ -         |
| －應收利息 | 69,644              | 46,068              | -              | -            |
|       | <u>\$ 6,788,707</u> | <u>\$ 6,600,093</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>  |

合併公司於一〇一年七月十九日經董事會決議，以美金 225,000 仟元額度，短期資金融通予 Beats Electronics, LLC，以因應其業務經營模式轉型之營運資金需求，並以該公司所有資產作為擔保；該資金融通於雙方簽約之日起一年內到期，Beats Electronics, LLC 得隨時清償或到期一次清償，利息以三個月倫敦同業拆放利率（LIBOR）按實際貸放期間一至三個月、四至六個月、七至九個月及十至十二個月分別加計 1.5%、3.5%、5.5% 及 7.5% 計算。一〇二年一月一日至三月三十一日利息收入為 90,501 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|          | 一〇二年<br>一月一日至三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日至三月三十一日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利   | \$ 52,710           | \$ 49,364           |
| 退職後福利    | 1,054               | 4,410               |
| 其他長期員工福利 | -                   | -                   |
| 離職福利     | -                   | -                   |
| 股份基礎給付   | -                   | -                   |
|          | <u>\$ 53,764</u>    | <u>\$ 53,774</u>    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(四) 其他關係人交易

1. 合併公司為提供多元化產品組合，與關聯企業及其他關係企業簽訂商標及技術授權合約，一〇二年一月一日至三月三十一日認列之費用為 68,310 仟元；截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日止尚未支付金額分別為 83,354 仟元及 130,960 仟元。
2. 其他關係企業為合併公司提供部分業務諮詢服務，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之費用分別為 1,308 仟元及 600 仟元；截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止尚未支付金額分別為 0 仟元、3,398 仟元、1,225 仟元及 210 仟元。
3. 合併公司之部分員工宿舍係向其他關係企業租用，租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定，租期自一〇一年四月至一〇四年三月。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列並支付之租金均為 1,302 仟元。
4. 合併公司向其他關係企業購買房屋建築之附屬設備，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日採購並支付之金額分別為 3,238 仟元及 31,929 仟元。

三三、質抵押之資產

合併公司為維護員工權益，就帳上部分已認列而尚未支付之員工紅利及獎金，於一〇一年九月轉入新成立之信託專戶，截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日該信託專戶金額分別為 3,656,057 仟元及 3,645,820 仟元，帳列其他金融資產－流動項下。

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司質押予國稅局做為無欠稅證明擔保及租賃保證金之定期存款分別為 2,120 仟元、3,700 仟元、38,853 仟元及 68,700 仟元，帳列其他金融資產－流動項下。

#### 三四、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至一〇二年三月三十一日合併公司已向銀行開立而尚未使用之信用狀金額計美金 103 仟元。

(二) 重要訴訟案件：

1. 德商 IPCom GmbH & Co. KG（以下簡稱 IPCom 公司）於九十七年四月在德國 Mannheim 地方法院對合併公司提出專利侵權訴訟，主張合併公司產品侵害其專利。合併公司亦於九十七年十一月在美國華盛頓哥倫比亞特區，就 IPCom 公司所屬的三項專利，提起專利不侵權以及專利無效之主張。

九十九年十月，IPCom 公司在德國 Dusseldorf 地方法院對合併公司提出另一起專利侵權訴訟，主張合併公司產品侵害 IPCom 公司所屬的專利。

一〇〇年六月，IPCom 公司向倫敦高等法院對合併公司提出一起專利侵權訴訟，主張合併公司產品侵犯其專利。一〇〇年九月，合併公司亦於義大利米蘭地方法院就 IPCom 公司所屬的專利，提起專利不侵權及專利無效之主張。就上述 IPCom 公司於德國及英國法院提起的訴訟，法官仍持續的審理中，合併公司評估產品被判定侵權以及被宣告禁制令或者簡易判決的可能性很低。

一〇一年三月，美國華盛頓特區哥倫比亞法院，針對合併公司所提起的簡易判決之請求，宣告合併公司就 IPCom 公司所擁有的兩個專利不侵權（訴訟中的第三個專利尚在法院審理程序中），此判決對合併公司具有重大意義，IPCom 公司已就該判決上訴中；一〇一年十二月，美國華盛頓特區哥倫比亞法院裁定暫停地方法院所有訴訟程序，直至上訴法院有所決定再行決定是否重啟訴訟程序。截至本合併財務報告通過發布日止，除以上所述外，未有進一步聽證會或判決。

2. 美商 Apple Inc.與合併公司自九十九年三月起，分別於美國國際貿易委員會（ITC）、美國德拉瓦州聯邦地方法院、德國地方法院以及英國法院相互提出專利侵權訴訟，經過雙方多年相互

攻防，已於一〇一年十一月十一日達成全球性和解，和解內容包括撤回雙方現有訴訟以及簽訂為期十年之授權契約。此份契約授權範圍涵蓋雙方契約約定之現有與未來所持有的專利，權利金依契約規定方式給付。

3. 美商 Eastman Kodak（以下簡稱 Kodak 公司）於一〇一年一月分別向 ITC 和美國紐約聯邦法院提出專利侵權訴訟，控告合併公司侵犯其專利。Kodak 公司並於 ITC 及美國紐約聯邦法院分別提出禁止合併公司產品於美國境內銷售及損害賠償之主張。一〇二年一月美國破產法院法官已同意包含涉訟專利等 1,100 篇 Kodak 公司數位影像專利售予第三方，與合併公司相關訴訟案件程序已全面停止。
4. 芬蘭商 Nokia Corporation（以下簡稱 Nokia 公司）於一〇一年五月分別向 ITC、美國德拉瓦州聯邦法院以及德國 Mannheim Munich 和 Dusseldorf 地方法院提出專利侵權訴訟，控告合併公司侵犯其專利。Nokia 公司並於 ITC 提出禁止合併公司產品於美國境內銷售以及在美國紐約聯邦法院和德國地方法院提出損害賠償之主張。合併公司亦相對於英國倫敦高等法院，提起 Nokia 公司專利無效之主張。

一〇二年三月八日，德國 Mannheim 地方法院駁回兩件 Nokia 公司控告合併公司專利侵權告訴的判決，分別為歐洲第 EP0812120 號（以下簡稱「120 號專利」）與歐洲第 EP1312974 號（以下簡稱「974」號專利）。合併公司同時相信 120 號與 974 號專利實屬無效，因而會繼續推動已繫屬於英國專利法院以及德國聯邦專利法院關於該專利的無效確認案件。合併公司期待該專利將會在 Nokia 公司採取任何上訴手段前被撤銷。

一〇二年三月十八日，德國 Mannheim 地方法院判定合併公司侵害 Nokia 歐洲第 EP 0673175 號專利（以下簡稱「175 號專利」）之判決。而該判決僅涵蓋合併公司三款已不再於德國販賣的舊型手機（Wildfire S、Desire S 及 Rhyme），合併公司除將立即提起上訴外，並將持續推動已繫屬於英國專利法院以

及德國聯邦專利法院關於該專利無效訴訟。故該判決對合併公司的德國業務並無影響。

一〇二年四月二十三日德國 Mannheim 地方法院駁回 Nokia 公司控告合併公司專利侵權告訴的判決，合併公司深表認同。該專利為歐洲第 EP 1 581 016 號（以下簡稱「016 號專利」）。合併公司並相信 016 號專利實屬無效，因而會繼續推動已繫屬於英國專利法院以及德國聯邦專利法院關於該專利的無效確認案件。

合併公司業已就涉訟專利與合併公司產品之關聯性進行分析，初步判定涉訟專利與合併公司之核心技術並無直接關係，因而評估該訴訟對合併公司財務與業務之影響有限。截至本合併財務報告通過發布日止，除以上所述外，未有進一步聽證會或判決。

5. 合併公司對或有之專利侵權案件，已依歷史經驗或專家意見，評估營運及財務影響，並視相關事項之發展情況據以衡量。

### 三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

|                    | 一〇二年三月三十一日   |        | 一〇一年十二月三十一日  |        | 一〇一年三月三十一日   |        | 一〇一年一月一日     |        |
|--------------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
|                    | 外            | 幣 匯 率  | 外            | 幣 匯 率  | 外            | 幣 匯 率  | 外            | 幣 匯 率  |
| <b>金 融 資 產</b>     |              |        |              |        |              |        |              |        |
| <u>貨幣性項目</u>       |              |        |              |        |              |        |              |        |
| 美 金                | \$ 2,217,767 | 29.86  | \$ 2,967,669 | 29.13  | \$ 2,972,851 | 29.51  | \$ 3,143,462 | 30.28  |
| 歐 元                | 242,418      | 38.26  | 317,011      | 38.42  | 455,681      | 39.41  | 498,383      | 39.19  |
| 日 圓                | 11,009,868   | 0.3175 | 10,626,742   | 0.3383 | 179,130      | 0.3593 | 373,750      | 0.3906 |
| 人 民 幣              | 1,811,975    | 4.81   | 2,142,619    | 4.68   | 984,364      | 4.6737 | 1,344,825    | 4.77   |
| <u>非貨幣性項目</u>      |              |        |              |        |              |        |              |        |
| 美 金                | 125,407      | 29.86  | 123,781      | 29.13  | 96,455       | 29.51  | 89,493       | 30.28  |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> |              |        |              |        |              |        |              |        |
| 美 金                | 170070       | 29.86  | 193,639      | 29.13  | 2,215        | 29.51  | 2,500        | 30.28  |
| <b>金 融 負 債</b>     |              |        |              |        |              |        |              |        |
| <u>貨幣性項目</u>       |              |        |              |        |              |        |              |        |
| 美 金                | 2,789,016    | 29.86  | 3,107,166    | 29.13  | 3,129,541    | 29.51  | 3,372,400    | 30.28  |
| 歐 元                | 261,633      | 38.26  | 297,681      | 38.42  | 498,907      | 39.41  | 583,741      | 39.19  |
| 日 圓                | 13,607,172   | 0.3175 | 17,276,121   | 0.3383 | 594,546      | 0.3593 | 678,211      | 0.3906 |
| 人 民 幣              | 2,026,314    | 4.81   | 2,310,079    | 4.68   | 1,543,807    | 4.6737 | 1,463,205    | 4.77   |

### 三六、重要契約

#### 專利授權契約

合併公司係研發、生產及銷售掌上型電腦及智慧型手機之專業廠商，為提高產品品質及改進生產技術，向下列國外廠商購得使用權利並定期更新，其主要內容如下：

| 合 約 人                                        | 契 約 期 間                                                                                                                       | 主 要 內 容                                                                         |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Apple, Inc.                                  | 101.11.11~111.11.10                                                                                                           | 專利授權範圍涵蓋雙方契約約定之現有與未來所持有的專利，權利金依契約規定方式給付。                                        |
| Microsoft                                    | 98.02.01~104.03.31                                                                                                            | 嵌入式作業系統軟體之專利授權。權利金依契約規定方式支付。                                                    |
| Qualcomm Incorporated.                       | 89.12.20 起至下列終止契約日止：<br>一方若重大違反契約條款，於收到他方書面通知三十日後，未予改正者，得終止契約。<br>合併公司不再使用任何 QUALCOMM 智慧財產權時，得終止本契約，惟應於終止日前六十日以書面通知 QUALCOMM。 | CDMA 之研發、製造及銷售之專利授權。<br>權利金依契約規定方式支付。                                           |
| Telefonaktiebolaget LM Ericsson              | 97.12.15~102.12.14                                                                                                            | 製造、使用或銷售符合 GSM 等標準之必要專利授權。<br>依契約規定支付權利金。                                       |
| Nokia Corporation                            | 92.1.1~105.12.31                                                                                                              | 授權包括 GSM 等無線通訊技術，依生產之數量支付權利金，其金額依契約規定支付。                                        |
| Inter Digital Technology Corporation         | 92.12.31 起至本契約最後一個專利權到期為止。                                                                                                    | TDMA、CDMA 為基礎之數位通訊相關專利授權。<br>權利金依契約規定方式支付。                                      |
| KONINKLIJKE PHILIPS ELECTRONICS N.V.         | 93.01.05~最後一個專利權到期日止                                                                                                          | 製造符合 GSM, 或 DCS 1800/1900 標準通訊裝置所必須之專利<br>權利金依契約規定方式支付。                         |
| MOTOROLA, Inc.                               | 92.12.23 至合併公司停止使用 MOTOROLA 智慧財產權或本契約最後一個專利權到期為止。                                                                             | 符合 TDMA, NARROWBAND CDMA, WIDEBAND CDMA, 或 TD/CDMA 標準之專有技術或專利。<br>權利金依契約規定方式支付。 |
| Siemens Aktiengesellschaft                   | 93.07~最後一個專利到期日止                                                                                                              | 符合 GSM/GPRS/EDGE 之專有技術或專利<br>權利金依契約規定方式支付。                                      |
| IV International Licensing Netherlands, B.V. | 99.11~109.06                                                                                                                  | 無線通訊產品相關專利授權。<br>權利金依契約規定方式支付。                                                  |

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及附註十)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表九)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三八、部門資訊

#### (一) 營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動均與研發、製造及銷售掌上型電腦及智慧型手機相關，且該營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入百分之九十以上。

#### (二) 地區別資訊

合併公司一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日位於臺灣及單一外國之非流動資產（不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產）如下：

|     | 一〇二年三月三十一日           | 一〇一年十二月三十一日          | 一〇一年三月三十一日           | 一〇一年一月一日             |
|-----|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 臺灣  | \$ 30,465,352        | \$ 30,004,905        | \$ 27,988,876        | \$ 26,579,662        |
| W 國 | 5,005,352            | 5,077,921            | 5,215,001            | 5,236,960            |
| X 國 | 1,173,908            | 1,249,807            | 10,203,765           | 10,271,855           |
| Y 國 | 2,182                | 2,282                | 3,127                | 3,652                |
| Z 國 | 2,717                | 2,956                | 3,948                | 4,312                |
| 其他  | 11,331,982           | 11,212,817           | 12,535,004           | 13,041,797           |
|     | <u>\$ 47,981,493</u> | <u>\$ 47,550,688</u> | <u>\$ 55,949,721</u> | <u>\$ 55,138,238</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日來自臺灣之收入及來自單一外國之收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上之明細如下：

|     | 一〇二年一月一日至三月三十一日 | 一〇一年一月一日至三月三十一日 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 臺灣  | \$ 4,998,294    | \$ 6,687,953    |
| W 國 | 11,320,459      | 5,584,103       |
| X 國 | 7,582,119       | 10,504,699      |

（接次頁）

(承前頁)

|     | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |
|-----|-----------------------|-----------------------|
|     | 一 〇 二 年               | 一 〇 一 年               |
| Y 國 | \$ 4,797,715          | \$ 35,526             |
| Z 國 | 358,779               | 7,107,093             |
| 其 他 | 13,731,151            | 37,870,207            |
|     | <u>\$ 42,788,517</u>  | <u>\$ 67,789,581</u>  |

### (三) 重要客戶資訊

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其營業收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上之客戶明細如下：

| 客 戶 代 號 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
|         | 一 〇 二 年               | 一 〇 一 年               |
| A       | \$ 4,672,595          | \$ 942                |
| B       | 73,144                | 7,490,514             |
|         | <u>\$ 4,745,739</u>   | <u>\$ 7,491,456</u>   |

## 三九、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

#### 1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 | 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 | IFRSs         | 項 目 說 明             |
|-------------------------|-----------------------|---------------|---------------------|
| 項 目 金 額                 | 認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異 | 金 額           |                     |
| <u>資 產</u>              |                       | <u>資 產</u>    |                     |
| 流動資產                    |                       | 流動資產          |                     |
| 現金及約當現金                 | \$ 87,501,508         | \$ 62,026,758 | 現金及約當現金 (1)         |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動      | 256,868               | 256,868       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 |
| 備供出售金融商品—流動             | 736,031               | 736,031       | 備供出售金融商品—流動         |
| 受限制資產—流動                | 68,700                | 25,543,450    | 其他金融資產—流動 (1)       |
| 應收票據及帳款淨額               | 64,719,791            | 64,719,791    | 應收票據及帳款淨額           |
| 其他金融資產—流動               | 1,947,665             | 1,947,665     | 其他應收款               |
| 其他應收款—關係人               | 966                   | 966           | 其他應收款-關係人           |
| 應收營所稅退稅款                | 263,116               | 263,116       | 當期所得稅資產             |

(接次頁)

(承前頁)

| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 |                |                |               | 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 |               | IFRSs          |   |                   |                      |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------|---|-------------------|----------------------|
| 項                       | 目              | 金              | 額             | 認列及衡量差異               | 表 達 差 異       | 金              | 額 | 項                 | 目 說 明                |
| 存 貨                     |                | \$ 28,430,590  |               | \$ -                  | \$ -          | \$ 28,430,590  |   | 存 貨               |                      |
| 預付款項                    |                | 6,507,516      |               | -                     | -             | 6,507,516      |   | 預付款項              |                      |
| 遞延所得稅資產－流動              |                | 2,246,196      |               | -                     | ( 2,246,196 ) | -              |   | -                 | (2)                  |
| 其他流動資產                  |                | 249,644        |               | -                     | -             | 249,644        |   | 其他流動資產            |                      |
| 流動資產合計                  |                | 192,928,591    |               | -                     | ( 2,246,196 ) | 190,682,395    |   | 流動資產合計            |                      |
| 非流動資產                   |                |                |               |                       |               |                |   |                   |                      |
| 持有至到期日金融資產－非流動          |                | 204,597        |               | -                     | -             | 204,597        |   | 持有至到期日金融資產－非流動    |                      |
| 備供出售金融資產－非流動            |                | 279            |               | -                     | -             | 279            |   | 備供出售金融資產－非流動      |                      |
| 以成本衡量之金融資產－非流動          |                | 3,408,654      |               | -                     | -             | 3,408,654      |   | 以成本衡量之金融資產－非流動    |                      |
| 採權益法之長期股權投資             |                | 71,732         |               | -                     | -             | 71,732         |   | 採權益法之投資           |                      |
| 固定資產                    |                | 21,512,478     |               | -                     | 203,155       | 21,715,633     |   | 不動產、廠房及設備         | (7)、(8)              |
| 無形資產                    |                | 22,560,788     | ( 342 )       |                       | 207,033       | 22,767,479     |   | 無形資產              | (4)、(7)              |
| 存出保證金                   |                | 185,306        |               | -                     | -             | 185,306        |   | 存出保證金             |                      |
| 未攤銷費用                   |                | 763,516        |               | -                     | ( 763,516 )   | -              |   | -                 | (7)                  |
| 遞延所得稅資產－非流動             |                | 3,675,521      | 58,000        |                       | 2,586,457     | 6,319,978      |   | 遞延所得稅資產           | (2)、(3)              |
| 預付退休金-非流動               |                | 183,703        | ( 83,052 )    |                       | -             | 100,651        |   | 預付退休金-非流動         | (4)                  |
| 其 他                     |                | 10,301,798     |               | -                     | 353,328       | 10,655,126     |   | 其他非流動資產           | (7)、(8)              |
| 非流動資產合計                 |                | 62,868,372     | ( 25,394 )    |                       | 2,586,457     | 65,429,435     |   | 非流動資產合計           |                      |
| 資 產 總 計                 |                | \$ 255,796,963 | ( \$ 25,394 ) |                       | \$ 340,261    | \$ 256,111,830 |   | 資 產 總 計           |                      |
| 負債及股東權益                 |                |                |               |                       |               |                |   |                   |                      |
| 流動負債                    |                |                |               |                       |               |                |   |                   |                      |
| 應付票據及帳款                 |                | \$ 78,473,130  | \$ -          |                       | \$ -          | \$ 78,473,130  |   | 應付票據及帳款           |                      |
| 其他應付款                   |                | 47,496,470     | 99,321        |                       | -             | 47,595,791     |   | 其他應付款             | (6)                  |
| 應付所得稅                   |                | 10,570,682     |               |                       | -             | 10,570,682     |   | 當期所得稅負債           |                      |
| -                       |                | -              | -             |                       | 15,133,275    | 15,133,275     |   | 負債準備－流動           | (5)                  |
| 其他流動負債                  |                | 16,794,415     |               | ( 15,133,275 )        |               | 1,661,140      |   | 其他流動負債            | (5)                  |
| 流動負債合計                  |                | 153,334,697    | 99,321        |                       | -             | 153,434,018    |   | 流動負債合計            |                      |
| 非流動負債                   |                |                |               |                       |               |                |   |                   |                      |
| -                       |                | -              | -             |                       | 340,261       | 340,261        |   | 遞延所得稅負債           | (2)                  |
| 存入保證金                   |                | 42,946         |               |                       | -             | 42,946         |   | 存入保證金             |                      |
| 非流動負債合計                 |                | 42,946         |               |                       | 340,261       | 383,207        |   | 非流動負債合計           |                      |
| 負債合計                    |                | 153,377,643    | 99,321        |                       | 340,261       | 153,817,225    |   | 負債合計              |                      |
| 股東權益                    |                |                |               |                       |               |                |   |                   |                      |
| 歸屬於母公司業主之權益             |                |                |               |                       |               |                |   |                   |                      |
| 普 通 股                   |                | 8,520,521      | -             |                       | -             | 8,520,521      |   | 普 通 股             |                      |
| 資本公積                    |                | 16,619,594     | ( 18,037 )    |                       | -             | 16,601,557     |   | 資本公積              | (9)                  |
| 保留盈餘                    |                | 86,616,845     | ( 74,837 )    |                       | -             | 86,542,008     |   | 保留盈餘              | (3)、(4)、(6)、(9)、(10) |
| 股東權益其他項目                |                |                |               |                       |               |                |   |                   |                      |
| 累積換算調整數                 |                | 32,134         | ( 32,134 )    |                       | -             | -              |   | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (10)                 |
| 未認列為退休金成本之淨損失           | ( 293 )        |                | 293           |                       | -             | -              |   | -                 | (4)                  |
| 備供出售金融資產未實現損益           |                | 2,939          | -             |                       | -             | 2,939          |   | 備供出售金融資產未實現損益     |                      |
| 庫藏股票                    | ( 10,365,144 ) |                | -             |                       | -             | ( 10,365,144 ) |   | 庫藏股票              |                      |
| 母公司股東權益合計               |                | 101,426,596    | ( 124,715 )   |                       | -             | 101,301,881    |   | 歸屬於母公司業主之權益合計     |                      |
| 少數股權                    |                | 992,724        | -             |                       | -             | 992,724        |   | 非控制權益             |                      |
| 股東權益合計                  |                | 102,419,320    | ( 124,715 )   |                       | -             | 102,294,605    |   | 權益合計              |                      |
| 負債及股東權益總計               |                | \$ 255,796,963 | ( \$ 25,394 ) |                       | \$ 340,261    | \$ 256,111,830 |   | 負債及股東權益總計         |                      |

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則        |                       | 轉換至 IFRSs 之影響        |                   | IFRSs                 |                     | 說明                   |
|---------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| 項目                  | 金額                    | 認列及衡量差異              | 表達差異              | 金額                    | 項目                  |                      |
| <b>資產</b>           |                       |                      |                   |                       | <b>資產</b>           |                      |
| <b>流動資產</b>         |                       |                      |                   |                       | <b>流動資產</b>         |                      |
| 現金及約當現金             | \$ 79,591,273         | \$ -                 | (\$ 26,495,350)   | \$ 53,095,923         | 現金及約當現金             | (1)                  |
| 備供出售金融商品—流動         | 737,392               | -                    | -                 | 737,392               | 備供出售金融商品—流動         |                      |
| 受限制資產—流動            | 38,853                | -                    | 26,495,350        | 26,534,203            | 其他金融資產—流動           | (1)                  |
| 應收票據及帳款淨額           | 52,325,059            | -                    | -                 | 52,325,059            | 應收票據及帳款淨額           |                      |
| 其他金融資產—流動           | 1,430,089             | -                    | -                 | 1,430,089             | 其他應收款               |                      |
| 應收營所稅退稅款            | 248,530               | -                    | -                 | 248,530               | 當期所得稅資產             |                      |
| 存貨                  | 28,993,944            | -                    | -                 | 28,993,944            | 存貨                  |                      |
| 預付款項                | 6,383,271             | -                    | -                 | 6,383,271             | 預付款項                |                      |
| 遞延所得稅資產—流動          | 2,038,910             | -                    | ( 2,038,910 )     | -                     | -                   | (2)                  |
| 其他流動資產              | 77,174                | -                    | -                 | 77,174                | 其他流動資產              |                      |
| 流動資產合計              | 171,864,495           | -                    | ( 2,038,910 )     | 169,825,585           | 流動資產合計              |                      |
| <b>非流動資產</b>        |                       |                      |                   |                       | <b>非流動資產</b>        |                      |
| 持有至到期日金融資產—非流動      | 203,764               | -                    | -                 | 203,764               | 持有至到期日金融資產—非流動      |                      |
| 備供出售金融資產—非流動        | 186,856               | -                    | -                 | 186,856               | 備供出售金融資產—非流動        |                      |
| 以成本衡量之金融資產—非流動      | 3,472,035             | -                    | -                 | 3,472,035             | 以成本衡量之金融資產—非流動      |                      |
| 採權益法之長期股權投資         | 316,145               | -                    | -                 | 316,145               | 採權益法之投資             |                      |
| 固定資產                | 22,471,729            | -                    | 218,070           | 22,689,799            | 不動產、廠房及設備           | (7)、(8)              |
| 無形資產                | 21,947,552            | ( 342 )              | 192,345           | 22,139,555            | 無形資產                | (4)、(7)              |
| 存出保證金               | 199,327               | -                    | -                 | 199,327               | 存出保證金               |                      |
| 未攤銷費用               | 798,067               | -                    | ( 798,067 )       | -                     | -                   | (7)                  |
| 遞延所得稅資產—非流動         | 3,506,342             | 41,000               | 2,488,143         | 6,035,485             | 遞延所得稅資產             | (2)、(3)              |
| 預付退休金—非流動           | 189,111               | ( 82,596 )           | -                 | 106,515               | 預付退休金—非流動           | (4)                  |
| 其他                  | 10,732,715            | -                    | 387,652           | 11,120,367            | 其他非流動資產             | (7)、(8)              |
| 非流動資產合計             | 64,023,643            | ( 41,938 )           | 2,488,143         | 66,469,848            | 非流動資產合計             |                      |
| <b>資產總計</b>         | <b>\$ 235,888,138</b> | <b>( \$ 41,938 )</b> | <b>\$ 449,233</b> | <b>\$ 236,295,433</b> | <b>資產總計</b>         |                      |
| <b>負債及股東權益</b>      |                       |                      |                   |                       | <b>負債及股東權益</b>      |                      |
| <b>流動負債</b>         |                       |                      |                   |                       | <b>流動負債</b>         |                      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | \$ 210,837            | \$ -                 | \$ -              | \$ 210,837            | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 |                      |
| 應付票據及帳款             | 69,159,037            | -                    | -                 | 69,159,037            | 應付票據及帳款             |                      |
| 其他應付款               | 37,011,993            | 83,754               | -                 | 37,095,747            | 其他應付款               | (6)                  |
| 應付所得稅               | 10,438,543            | -                    | -                 | 10,438,543            | 當期所得稅負債             |                      |
| -                   | -                     | -                    | 14,879,493        | 14,879,493            | 負債準備—流動             | (5)                  |
| 其他流動負債              | 16,366,799            | -                    | ( 14,879,493 )    | 1,487,306             | 其他流動負債              | (5)                  |
| 流動負債合計              | 133,187,209           | 83,754               | -                 | 133,270,963           | 流動負債合計              |                      |
| <b>非流動負債</b>        |                       |                      |                   |                       | <b>非流動負債</b>        |                      |
| -                   | -                     | -                    | 449,233           | 449,233               | 遞延所得稅負債             | (2)                  |
| 存入保證金               | 43,014                | -                    | -                 | 43,014                | 存入保證金               |                      |
| 非流動負債合計             | 43,014                | -                    | 449,233           | 492,247               | 非流動負債合計             |                      |
| <b>負債合計</b>         | <b>133,230,223</b>    | <b>83,754</b>        | <b>449,233</b>    | <b>133,763,210</b>    | <b>負債合計</b>         |                      |
| <b>股東權益</b>         |                       |                      |                   |                       | <b>歸屬於母公司業主之權益</b>  |                      |
| 普通股                 | 8,520,521             | -                    | -                 | 8,520,521             | 普通股                 |                      |
| 資本公積                | 16,619,594            | ( 18,037 )           | -                 | 16,601,557            | 資本公積                | (9)                  |
| 保留盈餘                | 91,084,037            | ( 75,814 )           | -                 | 91,008,223            | 保留盈餘                | (3)、(4)、(6)、(9)、(10) |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 | 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 |               |            | IFRSs          |                   |      |
|-------------------------|-----------------------|---------------|------------|----------------|-------------------|------|
| 項 目                     | 金 額                   | 認列及衡量差異       | 表 達 差 異    | 金 額            | 項 目               | 說 明  |
| 股東權益其他項目                |                       |               |            |                | 股東權益其他項目          |      |
| 累積換算調整數                 | (\$ 664,130)          | (\$ 32,134)   | \$ -       | (\$ 696,264)   | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (10) |
| 未認列為退休金成本之淨損失           | ( 293 )               | 293           | -          | -              | -                 | (4)  |
| 備供出售金融資產未實現損益           | 117,091               | -             | -          | 117,091        | 備供出售金融資產未實現損益     |      |
| 庫藏股票                    | ( 14,065,490 )        | -             | -          | ( 1,4065,490 ) | 庫藏股票              |      |
| 母公司股東權益合計               | 101,611,330           | ( 125,692 )   | -          | 101,485,638    | 歸屬於母公司業主之權益合計     |      |
| 少數股權                    | 1,046,585             | -             | -          | 1,046,585      | 非控制權益             |      |
| 股東權益合計                  | 102,657,915           | ( 125,692 )   | -          | 102,532,223    | 權益合計              |      |
| 負債及股東權益總計               | \$ 235,888,138        | ( \$ 41,938 ) | \$ 449,233 | \$ 236,295,433 | 負債及股東權益總計         |      |

### 3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則       | 轉換至 I F R S s 之 影 響 |         |                  | IFRSs         |                     |             |
|--------------------|---------------------|---------|------------------|---------------|---------------------|-------------|
| 項 目                | 金 額                 | 認列及衡量差異 | 表 達 差 異          | 金 額           | 項 目                 | 說 明         |
| 資 產                |                     |         |                  |               | 資 產                 |             |
| 流動資產               |                     |         |                  |               | 流動資產                |             |
| 現金及約當現金            | \$ 53,878,067       | \$ -    | ( \$ 2,911,924 ) | \$ 50,966,143 | 現金及約當現金             | (1)         |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 6,950               | -       | -                | 6,950         | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 |             |
| 備供出售金融商品—流動        | 37,902              | -       | -                | 37,902        | 備供出售金融商品—流動         |             |
| 持有至到期日金融商品—流動      | 101,459             | -       | -                | 101,459       | 持有至到期日金融商品—流動       |             |
| 避險之衍生金融資產—流動       | 204,519             | -       | -                | 204,519       | 避險之衍生金融資產—流動        |             |
| 受限制資產—流動           | 3,649,520           | -       | 2,911,924        | 6,561,444     | 其他金融資產—流動           | (1)         |
| 應收票據及帳款淨額          | 41,253,826          | -       | -                | 41,253,826    | 應收票據及帳款淨額           |             |
| 其他金融資產—流動          | 1,524,269           | -       | -                | 1,524,269     | 其他應收款               |             |
| 其他應收款—關係人          | 6,600,093           | -       | -                | 6,600,093     | 其他應收款-關係人           |             |
| 應收營所稅退稅款           | 61,532              | -       | -                | 61,532        | 當期所得稅資產             |             |
| 存 貨                | 23,809,377          | -       | -                | 23,809,377    | 存 貨                 |             |
| 預付款項               | 4,965,814           | -       | -                | 4,965,814     | 預付款項                |             |
| 遞延所得稅資產—流動         | 3,530,215           | -       | ( 3,530,215 )    | -             | -                   | (2)         |
| 其他流動資產             | 39,097              | -       | -                | 39,097        | 其他流動資產              |             |
| 流動資產合計             | 139,662,640         | -       | ( 3,530,215 )    | 136,132,425   | 流動資產合計              |             |
| 非流動資產              |                     |         |                  |               | 非流動資產               |             |
| 備供出售金融資產—非流動       | 197                 | -       | -                | 197           | 備供出售金融資產—非流動        |             |
| 以成本衡量之金融資產—非流動     | 4,304,907           | -       | -                | 4,304,907     | 以成本衡量之金融資產—非流動      |             |
| 採權益法之長期股權投資        | 5,892,168           | -       | -                | 5,892,168     | 採權益法之投資             |             |
| 固定資產               | 25,651,292          | -       | 339,474          | 25,990,766    | 不動產、廠房及設備           | (7)、(8)     |
| 無形資產               | 11,520,674          | ( 269 ) | 162,765          | 11,683,170    | 無形資產                | (4)、(7)     |
| 存出保證金              | 190,142             | -       | -                | 190,142       | 存出保證金               |             |
| 未攤銷費用              | 897,164             | -       | ( 897,164 )      | -             | -                   | (7)         |
| 遞延所得稅資產—非流動        | 4,427,776           | 83,915  | 4,178,151        | 8,689,842     | 遞延所得稅資產             | (2)、(3)、(4) |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則          | 轉換至 I F R S s 之影響 | IFRSs        |               |                |                       |                      |
|-----------------------|-------------------|--------------|---------------|----------------|-----------------------|----------------------|
| 項目                    | 金額                | 認列及衡量差異      | 表達差異          | 金額             | 項目                    | 說明                   |
| 長期應收票據及款項             | \$ 4,369,350      | \$ -         | \$ -          | \$ 4,369,350   | 長期應收票據及款項             |                      |
| 預付退休金-非流動             | 205,989           | ( 86,716 )   | -             | 119,273        | 預付退休金-非流動             | (4)                  |
| 其他                    | 9,481,827         |              | 394,925       | 9,876,752      | 其他非流動資產               | (7)、(8)              |
| 非流動資產合計               | 66,941,486        | ( 3,070 )    | 4,178,151     | 71,116,567     | 非流動資產合計               |                      |
| 資 產 總 計               | \$ 206,604,126    | ( \$ 3,070 ) | \$ 647,936    | \$ 207,248,992 | 資 產 總 計               |                      |
| 負債及股東權益               |                   |              |               |                | 負債及股東權益               |                      |
| 流動負債                  |                   |              |               |                | 流動負債                  |                      |
| 應付票據及帳款               | \$ 73,618,197     | \$ -         | \$ -          | \$ 73,618,197  | 應付票據及帳款               |                      |
| 其他應付款                 | 39,173,722        | 93,451       | -             | 39,267,173     | 其他應付款                 | (6)                  |
| 應付所得稅                 | 2,713,373         | -            | -             | 2,713,373      | 當期所得稅負債               |                      |
| -                     | -                 | -            | 8,881,514     | 8,881,514      | 負債準備－流動               | (5)                  |
| 其他流動負債                | 10,669,620        | -            | ( 8,881,514 ) | 1,788,106      | 其他流動負債                | (5)                  |
| 流動負債合計                | 126,174,912       | 93,451       | -             | 126,268,363    | 流動負債合計                |                      |
| 非流動負債                 |                   |              |               |                | 非流動負債                 |                      |
| -                     | -                 | -            | 647,936       | 647,936        | 遞延所得稅負債               | (2)                  |
| 存入保證金                 | 59,999            | -            | -             | 59,999         | 存入保證金                 |                      |
| 非流動負債合計               | 59,999            | -            | 647,936       | 707,935        | 非流動負債合計               |                      |
| 負債合計                  | 126,234,911       | 93,451       | 647,936       | 126,976,298    | 負債合計                  |                      |
| 股東權益                  |                   |              |               |                | 歸屬於母公司業主之權益           |                      |
| 普通股                   | 8,520,521         | -            | -             | 8,520,521      | 普通股                   |                      |
| 資本公積                  | 16,619,594        | ( 18,037 )   | -             | 16,601,557     | 資本公積                  | (9)                  |
| 保留盈餘                  | 70,148,728        | ( 46,697 )   | -             | 70,102,031     | 保留盈餘                  | (3)、(4)、(6)、(9)、(10) |
| 股東權益其他項目              |                   |              |               |                | 股東權益其他項目              |                      |
| 累積換算調整數               | ( 1,057,559 )     | ( 32,134 )   | -             | ( 1,089,693 )  | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額     | (10)                 |
| 未認為退休金成本之淨損失          | ( 347 )           | 347          | -             | -              | -                     | (4)                  |
| 備供出售金融資產未實現損益         | 9,716             | -            | -             | 9,716          | 備供出售金融資產未實現損益         |                      |
| 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 | 194,052           | -            | -             | 194,052        | 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 |                      |
| 庫藏股票                  | ( 14,065,490 )    | -            | -             | ( 14,065,490 ) | 庫藏股票                  |                      |
| 母公司股東權益合計             | 80,369,215        | ( 96,521 )   | -             | 80,272,694     | 歸屬於母公司業主之權益合計         |                      |
| 負債及股東權益總計             | \$ 206,604,126    | ( \$ 3,070 ) | \$ 647,936    | \$ 207,248,992 | 負債及股東權益總計             |                      |

#### 4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 |   | 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 |            | IFRSs   |         |    |            |        |   |         |
|-------------------------|---|-----------------------|------------|---------|---------|----|------------|--------|---|---------|
| 項                       | 目 | 金                     | 額          | 認列及衡量差異 | 表 達 差 異 | 金  | 額          | 項      | 目 | 說 明     |
| 營業收入淨額                  |   | \$                    | 67,789,581 | \$      | -       | \$ | 67,789,581 | 營業收入淨額 |   |         |
| 營業成本                    |   |                       | 50,819,406 | (       | 9,021   |    | 50,810,385 | 營業成本   |   | (4)、(6) |
| 營業毛利                    |   |                       | 16,970,175 |         | 9,021   |    | 16,979,196 | 營業毛利   |   |         |
| 營業費用                    |   |                       |            |         |         |    |            | 營業費用   |   |         |
| 推銷費用                    |   |                       | 6,724,037  | (       | 1,789   |    | 6,722,248  | 推銷費用   |   | (4)、(6) |
| 管理費用                    |   |                       | 1,714,817  | (       | 744     |    | 1,714,073  | 管理費用   |   | (4)、(6) |
| 研究發展費用                  |   |                       | 3,426,778  | (       | 4,469   |    | 3,422,309  | 研究發展費用 |   | (4)、(6) |
| 合 計                     |   |                       | 11,865,632 | (       | 7,002   |    | 11,858,630 | 合 計    |   |         |
| 營業利益                    |   |                       | 5,104,543  |         | 16,023  |    | 5,120,566  | 營業利益   |   |         |

(接次頁)

(承前頁)

| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 |   | 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 |           | IFRSs   |         |         |                   |                   |
|-------------------------|---|-----------------------|-----------|---------|---------|---------|-------------------|-------------------|
| 項                       | 目 | 金                     | 額         | 認列及衡量差異 | 表 達 差 異 | 金 額     | 項 目               | 說 明               |
| 營業外收入及支出                |   | \$                    | 451,788   | \$      | -       | \$      | 451,788           | 營業外收入及支出          |
| 稅前淨利                    |   |                       | 5,556,331 |         | 16,023  |         | 5,572,354         | 稅前淨利              |
| 所得稅費用                   |   | (                     | 751,357)  | (       | 17,000) | (       | 768,357)          | 所得稅費用             |
| 合併總淨利                   |   | \$                    | 4,804,974 | (       | 977)    | \$      | 4,803,997         | 合併總淨利             |
|                         |   |                       |           |         |         | (       | 696,264)          | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
|                         |   |                       |           |         |         | 114,152 | 備供出售金融資產未實現評價損益   |                   |
|                         |   |                       |           |         |         | -       | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 |                   |
|                         |   |                       |           |         |         | (       | 582,112)          | 當期其他綜合損益(稅後淨額)    |
|                         |   |                       |           |         |         | \$      | 4,221,885         | 當期綜合損益總額          |

## 5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 |   | 轉換至國際財務報導準則之影響 |           | 國際財務報導準則 |                | 說明                |         |
|------------|---|----------------|-----------|----------|----------------|-------------------|---------|
| 項          | 目 | 金額             | 認列及衡量差異   | 表達差異     | 金額             |                   | 項       |
| 營業收入淨額     |   | \$ 289,020,175 | \$ -      | \$ -     | \$ 289,020,175 | 營業收入淨額            |         |
| 營業成本       |   | 216,095,098    | ( 5,772 ) | -        | 216,089,326    | 營業成本              | (4)、(6) |
| 營業毛利       |   | 72,925,077     | 5,772     | -        | 72,930,849     | 營業毛利              |         |
| 營業費用       |   |                |           |          |                |                   |         |
| 行銷費用       |   | 32,387,932     | ( 5,369 ) | -        | 32,382,563     | 行銷費用              | (4)、(6) |
| 管理費用       |   | 6,227,469      | 364       | -        | 6,227,833      | 管理費用              | (4)、(6) |
| 研究發展費用     |   | 15,489,969     | 3,170     | -        | 15,493,139     | 研究發展費用            | (4)、(6) |
| 合計         |   | 54,105,370     | ( 1,835 ) | -        | 54,103,535     |                   |         |
| 營業利益       |   | 18,819,707     | 7,607     | -        | 18,827,314     | 營業利益              |         |
| 營業外收入及支出   |   | 630,751        | -         | -        | 630,751        | 營業外收入及支出          |         |
| 稅前淨利       |   | 19,450,458     | 7,607     | -        | 19,458,065     | 稅前淨利              |         |
| 所得稅費用      |   | ( 1,861,272 )  | 25,000    | -        | ( 1,836,272 )  | 所得稅費用             | (3)     |
| 合併總淨利      |   | \$ 17,589,186  | \$ 32,607 | \$ -     | 17,621,793     | 合併總淨利             |         |
|            |   |                |           |          | ( 1,089,693 )  | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |         |
|            |   |                |           |          | 6,777          | 備供出售金融資產未實現評價損益   |         |
|            |   |                |           |          | 194,052        | 現金流量避險之評價淨利       |         |
|            |   |                |           |          | ( 5,382 )      | 確定福利計畫精算損失        | (4)     |
|            |   |                |           |          | 915            | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | (4)     |
|            |   |                |           |          | ( 893,331 )    | 當期其他綜合損益(稅後淨額)    |         |
|            |   |                |           |          | \$ 16,728,462  | 當期綜合損益總額          |         |

## 6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之

原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 企業合併

合併公司對於轉換至國際財務報導準則日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於合併初始資產負債表中，過去之企業合併所產生之商譽仍依一〇〇年十二月三十一日按我國先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

#### 因企業合併產生之商譽及公允價值調整

依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」規定，因收購國外營運機構產生之商譽及對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，應視為該國外營運機構之資產及負債。因此，商譽及公平價值調整應以國外營運機構之功能性貨幣表達，並於報導期間結束日以收盤匯率重新換算。對轉換至國際財務報導準則日以前發生之企業合併所產生的商譽及公允價值調整，合併公司選擇不追溯適用該等規定，因而，轉換至國際財務報導準則日前產生之商譽及公允價值調整係按歷史匯率以新台幣金額列報。

#### 股份基礎給付

合併公司對所有在轉換至國際財務報導準則日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

#### 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

#### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並沖銷一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。

## 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

- (1) 因我國會計準則對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單；惟依 IFRSs 規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。合併公司所持有之部分定存單，存續期間自投資日起算超過三個月。截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，合併公司將現金及約當現金重分類至其他金融資產－流動之金額分別為 25,474,750 仟元、26,495,350 仟元及 2,911,924 仟元。
- (2) 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，合併公司將遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為 2,246,196 仟元、2,038,910 仟元及 3,530,215 仟元。

我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，合併公司重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產之金額分別為 11,132,656 仟元、9,906,884 仟元及 6,445,409 仟元。另於一

○一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日同時調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債 340,261 仟元、449,233 仟元及 647,936 仟元。

(3) 依我國會計準則，集團公司間交易所產生之遞延所得稅資產（負債），係依課稅基礎之變動按台灣之稅率認列；惟 IFRSs 規定，須按買方之稅率認列，故於一○一年一月一日調整增加遞延所得稅資產 58,000 仟元，未分配盈餘因而增加 58,000 仟元；一○一年三月三十一日評估調整增加遞延所得稅資產 41,000 仟元，未分配盈餘因而增加 41,000 仟元，另調整增加所得稅費用 17,000 仟元；一○一年十二月三十一日評估調整增加遞延所得稅資產 83,000 仟元，未分配盈餘因而增加 83,000 仟元，另調整減少所得稅費用 25,000 仟元。

(4) 合併公司依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列；故於一○一年一月一日分別調整減少遞延退休金成本 342 仟元、確定福利資產 83,052 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 293 仟元，未分配盈餘因而減少 83,687 仟元。

一○一年一月一日至三月三十一日依照 IAS 第 19 號公報「員工福利」認列精算損益。故於一○一年三月三十一日分別調整減少遞延退休金成本 342 仟元、確定福利資產 82,596 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 293 仟元，未分配盈餘因而調整減少 83,231 仟元；另分別調整減少營業成本 138 仟元、行銷費用 38 仟元、管理費用 43 仟元及研究發展費用 237 仟元。

一○一年度依照 IAS 第 19 號公報「員工福利」認列精算損益。故分別調整減少遞延退休金成本 269 仟元、確定福利資產 86,716 仟元、未認列為退休金成本之淨損失 347 仟元及增加遞延所得稅資產 915 仟元，未分配盈餘因而調

整減少 86,417 仟元；另分別調整減少營業成本 473 仟元、行銷費用 526 仟元、管理費用 193 仟元及研究發展費用 545 仟元。

(5) 因我國會計準則對於很有可能（亦即可能性相當大）發生且金額可合理估計之義務，屬必須入帳之或有負債，但未明確定義入帳科目；惟依 IFRSs 規定，將很有可能（亦即可能性大於不可能性）發生且金額可合理估計之義務稱為負債準備。截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，合併公司調整其他流動負債重分類至負債準備一流動之金額分別為 15,133,275 仟元、14,879,493 仟元及 8,881,514 仟元。

(6) 因我國會計準則未有明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。故於一〇一年一月一日調整增加應付費用 99,321 仟元，未分配盈餘因而減少 99,321 仟元。

一〇一年三月三十一日評估調整增加應付費用 83,754 仟元，未分配盈餘因而減少 83,754 仟元，另分別調整減少營業成本 8,883 仟元、行銷費用 1,751 仟元、管理費用 701 仟元及研究發展費用 4,232 仟元。

一〇一年十二月三十一日評估調整增加應付費用 93,451 仟元，未分配盈餘因而減少 93,451 仟元，另分別調整減少營業成本 5,299 仟元及行銷費用 4,843 仟元，調整增加管理費用 557 仟元及研究發展費用 3,715 仟元。

(7) 依我國會計準則，未攤銷費用帳列其他資產項下，轉換至 IFRSs 後，應依性質重分類至不動產、廠房及設備、其他無形資產及其他資產—其他項下。截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，合併公司調整未攤銷費

用至不動產、廠房及設備之金額分別為 410,217 仟元、429,618 仟元及 571,485 仟元；調整未攤銷費用至其他無形資產之金額分別為 207,033 仟元、192,345 仟元及 162,765 仟元；調整未攤銷費用至其他資產－其他之金額分別為 146,266 仟元、176,104 仟元及 162,914 仟元。

(8) 合併公司因購置固定資產而預付之款項，依我國「證券發行人財務報告編製準則」係表達於固定資產。惟依 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他資產。截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，合併公司調整預付設備款至其他資產－其他之金額分別為 207,062 仟元、211,548 仟元及 232,011 仟元。

(9) 因我國會計準則對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依 IFRSs 規定，應視為推定處分，且若屬投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，並應認列相關損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，合併公司選擇不追溯調整，故依規定調整減少資本公積－長期投資 18,037 仟元，未分配盈餘因而增加 18,037 仟元。

(10) 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額重設為零，並調整一〇一年一月一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之兌換差額。故調整減少國外營運機構財務報表換算之兌換差額 32,134 仟元，未分配盈餘因而增加 32,134 仟元。

#### 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金

額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 166,472 仟元及股利收現數 764 仟元應單獨揭露。

合併公司一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之原始到期日超過三個月之定期存款分別計 25,474,750 仟元、26,495,350 仟元及 2,911,924 仟元，因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金，差異說明請參閱本附註（二）、7 (1)。

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

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

| 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                                  | 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之原因 | 提列備抵呆帳額 | 擔保品                         |              | 對個別對象資金貸與限額<br>(註2) | 資金貸與總限額<br>(註2) |
|----|-------------------------------------------|------------------------|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------|-----------|--------------|---------|-----------------------------|--------------|---------------------|-----------------|
|    |                                           |                        |       |                                       |                                       |                     |        |           |              |         | 名稱                          | 價值           |                     |                 |
| 0  | 宏達國際電子股份有限公司                              | Beats Electronics, LLC | 其他應收款 | \$ 6,719,063<br>(USD 225,000)<br>(註1) | \$ 6,719,063<br>(USD 225,000)<br>(註1) | 1.9466%-<br>5.8020% | 短期融通資金 | \$ 68,310 | 營運週轉資金需求     | \$ -    | Beats Electronics, LLC 所有資產 | \$ 6,719,063 | \$ 16,187,786       | \$ 32,375,571   |
| 1  | High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | HTC FRANCE CORPORATION | 其他應收款 | 229,568<br>(EUR 6,000)<br>(註1)        | 229,568<br>(EUR 6,000)<br>(註1)        | 3.00%-<br>3.45%     | 短期融通資金 | -         | 轉投資資金需求      | -       | 無                           | 無            | 11,452,776          | 11,452,776      |

註1：本期最高資金貸與餘額及期末資金貸與餘額係採用期末收盤價之匯率。

註2：宏達國際電子股份有限公司對個別對象資金貸與限額係以一〇二年三月三十一日本公司淨值之百分之二十為限，資金貸與總限額係以一〇二年三月三十一日本公司淨值百分之四十為限；High Tech Computer Asia Pacific PTE. Ltd. 對個別對象資金貸與限額係以一〇二年三月三十一日該公司淨值之百分之四十為限，資金貸與總限額係以一〇二年三月三十一日該公司淨值百分之四十為限。

附表二 持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

| 持 有 之 公 司    | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                         | 與有價證券發行人之<br>關 係  | 帳 列 科 目            | 期 末         |            |           |            | 備 註 |
|--------------|-------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------|------------|-----------|------------|-----|
|              |                                           |                   |                    | 股 數 ( 仟 股 ) | 帳 面 金 額    | 持 股 比 例 % | 市 價        |     |
| 宏達國際電子股份有限公司 | 公 司 債                                     |                   |                    |             |            |           |            |     |
|              | 南亞塑膠工業股份有限公司                              | 無                 | 持有至到期日金融<br>資產－流動  | -           | \$ 101,036 | -         | \$ 101,023 |     |
|              | 上 市 股 票                                   |                   |                    |             |            |           |            |     |
|              | 威盛電子                                      | 該公司董事長與本公司之董事長同一人 | 備供出售金融資產<br>－非流動   | 8.5         | 173        | -         | 173        |     |
|              | 未上市股票                                     |                   |                    |             |            |           |            |     |
|              | 華創車電技術中心股份有限公司                            | 無                 | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | 50,000      | 500,000    | 10.00     | 500,000    |     |
|              | 鉅瞻科技股份有限公司                                | "                 | "                  | 2,025       | 15,861     | 18.08     | 15,861     |     |
|              | 安瑟數位股份有限公司                                | "                 | "                  | 228         | -          | 1.82      | -          |     |
|              | H.T.C. (B.V.I.) Corp.                     | 子公司               | 合併個體               | 1,221,452   | 2,950,903  | 100.00    | 2,950,903  | 註 1 |
|              | 世界通全球驗證股份有限公司                             | "                 | "                  | 20,000      | 560,247    | 100.00    | 560,247    |     |
|              | High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | "                 | "                  | 714,534     | 28,631,940 | 100.00    | 28,631,940 |     |
|              | 宏達電投資股份有限公司                               | "                 | "                  | 30,000      | 304,190    | 100.00    | 304,190    |     |
|              | PT. High Tech Computer Indonesia          | "                 | "                  | 2           | 62         | 1.00      | 62         |     |
|              | 宏達電壹投資股份有限公司                              | "                 | "                  | 29,500      | 300,349    | 100.00    | 300,349    |     |
|              | HTC Holding Cooperatief U.A.              | "                 | "                  | -           | 13         | 1.00      | 13         |     |
|              | 華達數位股份有限公司                                | 聯合控制個體            | 採權益法之投資            | 25,000      | 238,114    | 50.00     | 238,114    | 註 2 |
|              | HTC Investment One (BVI) Corporation      | 子公司               | 合併個體               | 340,646     | 9,878,656  | 100.00    | 9,878,656  |     |
|              | 方寸數位科技股份有限公司                              | "                 | "                  | 20          | 22         | 100.00    | 22         |     |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 持 有 之 公 司                                       | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                              | 與有價證券發行人之<br>關 係 | 帳 列 科 目            | 期           |            |           |            | 備 註 |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------|--------------------|-------------|------------|-----------|------------|-----|
|                                                 |                                                |                  |                    | 股 數 ( 仟 股 ) | 帳 面 金 額    | 持 股 比 例 % | 市 價        |     |
| H.T.C. (B.V.I.) Corp.                           | 未上市股票                                          |                  |                    |             |            |           |            |     |
|                                                 | 宏達電子(蘇州)有限公司                                   | 子公司              | 合併個體               | -           | \$ 715,807 | 100.00    | \$ 715,807 | 註 3 |
|                                                 | SoundHound Inc.                                | 無                | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | 1,050       | 66,513     | 4.50      | 66,513     |     |
|                                                 | GSUO Inc.                                      | "                | "                  | 30,888      | 238,900    | 10.32     | 238,900    |     |
|                                                 | OnLive, Inc.                                   | "                | "                  | -           | -          | -         | -          |     |
|                                                 | KKBOX Inc.                                     | "                | "                  | 1.25        | 298,625    | 11.11     | 298,625    |     |
|                                                 | Magnet Systems, Inc.                           | "                | "                  | 5,560       | 1,057,681  | 17.10     | 1,057,681  |     |
|                                                 | 受益憑證                                           |                  |                    |             |            |           |            |     |
|                                                 | Felicis Ventures II LP                         | 無                | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | -           | 126,916    | -         | 126,916    |     |
|                                                 | WI Harper Fund VII                             | "                | "                  | -           | 83,316     | -         | 83,316     |     |
|                                                 | TransLink Capital<br>Fund II                   | "                | "                  | -           | 188,134    | -         | 188,134    |     |
| High Tech Computer<br>Asia Pacific Pte.<br>Ltd. | 未上市股票                                          |                  |                    |             |            |           |            |     |
|                                                 | High Tech Computer<br>(H.K.) Limited           | 子公司              | 合併個體               | 2,000       | 98,355     | 100.00    | 98,355     |     |
|                                                 | HTC (Australia and<br>New Zealand) PTY<br>LTD. | "                | "                  | 400         | 221,180    | 100.00    | 221,180    |     |
|                                                 | HTC Philippines<br>Corporation                 | "                | "                  | 859         | 6,784      | 100.00    | 6,784      |     |
|                                                 | PT. High Tech<br>Computer<br>Indonesia         | "                | "                  | 186         | 16,454     | 99.00     | 16,454     |     |
|                                                 | HTC (Thailand)<br>Limited                      | "                | "                  | 10,000      | 42,572     | 100.00    | 42,572     |     |
|                                                 | HTC India Private<br>Limited                   | "                | "                  | 495         | 39,351     | 99.00     | 39,351     |     |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司                                       | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                            | 與有價證券發行人之<br>關 係 | 帳 列 科 目            | 期           |            |           |            | 備 註 |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|--------------------|-------------|------------|-----------|------------|-----|
|                                                 |                                              |                  |                    | 股 數 ( 仟 股 ) | 帳 面 金 額    | 持 股 比 例 % | 市 價        |     |
| High Tech Computer<br>Asia Pacific Pte.<br>Ltd. | HTC Malaysia Sdn.<br>Bhd.                    | 子公司              | 合併個體               | 25          | \$ 16,538  | 100.00    | \$ 16,538  |     |
|                                                 | HTC Innovation<br>Limited                    | "                | "                  | 5           | 14,779     | 100.00    | 14,779     |     |
|                                                 | 宏達通訊有限公司                                     | "                | "                  | -           | 2,305,048  | 100.00    | 2,305,048  |     |
|                                                 | HTC HK, Limited                              | "                | "                  | 1,071,283   | 7,313,772  | 100.00    | 7,313,772  |     |
|                                                 | HTC Holding<br>Cooperatief U.A.              | "                | "                  | -           | 17,674,553 | 99.00     | 17,674,553 |     |
|                                                 | 宏達通訊科技(上海)有<br>限公司                           | "                | "                  | -           | 170,837    | 100.00    | 170,837    |     |
|                                                 | 宏達電投資股份有限<br>公司                              | 未上市股票            |                    |             |            |           |            |     |
|                                                 | 雅士晶業股份有限公司                                   | 無                | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | 2,100       | 63,000     | 3.45      | 63,000     |     |
|                                                 | 御達有限公司                                       | 子公司              | 合併個體               | -           | 19,982     | 100.00    | 19,982     |     |
| 宏達電壹投資股份有<br>限公司                                | 未上市股票                                        |                  |                    |             |            |           |            |     |
|                                                 | 雅士晶業股份有限公司                                   | 無                | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | 4,000       | 120,000    | 6.57      | 120,000    |     |
| HTC Investment One<br>(BVI) Corporation         | 受益憑證                                         |                  |                    |             |            |           |            |     |
|                                                 | Primavera Capital<br>(Cayman) Fund<br>L.L.P. | 無                | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | -           | 1,520,636  | -         | 1,520,636  |     |
|                                                 | 未上市股票                                        |                  |                    |             |            |           |            |     |
|                                                 | S3 GRAPHICS CO.,<br>LTD.                     | 子公司              | 合併個體               | 386,339     | 7,465,625  | 100.00    | 7,465,625  |     |
| HTC HK, Limited                                 | 未上市股票                                        |                  |                    |             |            |           |            |     |
|                                                 | 艾齊迪電子(上海)有<br>限公司                            | 子公司              | 合併個體               | -           | 77,110     | 100.00    | 77,110     |     |
|                                                 | 威宏電子(上海)有限<br>公司                             | "                | "                  | -           | 7,036,523  | 100.00    | 7,036,523  |     |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司                       | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                                        | 與有價證券發行人之<br>關 係 | 帳 列 科 目            | 期           |            |           |            | 備 註 |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|--------------------|-------------|------------|-----------|------------|-----|
|                                 |                                                          |                  |                    | 股 數 ( 仟 股 ) | 帳 面 金 額    | 持 股 比 例 % | 市 價        |     |
| HTC HK, Limited                 | 上海方付通商務服務有<br>限公司                                        | 無                | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | -           | \$ 164,418 | 12.79     | \$ 164,418 |     |
| HTC Holding<br>Cooperatief U.A. | 未上市股票<br>HTC Netherlands B.V.                            | 子公司              | 合併個體               | 348,943     | 17,675,721 | 100.00    | 17,675,721 |     |
|                                 | HTC India Private<br>Limited                             | "                | "                  | 5           | 397        | 1.00      | 397        |     |
|                                 | HTC South Eastern<br>Europe Limited<br>liability Company | "                | "                  | -           | 38         | 0.67      | 38         |     |
| HTC Netherlands<br>B.V.         | 未上市股票<br>HTC EUROPE CO.,<br>LTD.                         | 子公司              | 合併個體               | 234,287     | 14,003,375 | 100.00    | 14,003,375 |     |
|                                 | HTC BRASIL                                               | "                | "                  | 1,987       | 27,892     | 100.00    | 27,892     |     |
|                                 | HTC Belgium<br>BVBA/SPRL                                 | "                | "                  | 18.55       | 120,538    | 100.00    | 120,538    |     |
|                                 | HTC NIPPON<br>Corporation                                | "                | "                  | 1           | 59,023     | 100.00    | 59,023     |     |
|                                 | HTC FRANCE<br>CORPORATION                                | "                | "                  | 6,500       | 53,194     | 100.00    | 53,194     |     |
|                                 | HTC South Eastern<br>Europe Limited<br>liability Company | "                | "                  | 0.15        | 5,572      | 99.33     | 5,572      |     |
|                                 | HTC Nordic ApS.                                          | "                | "                  | 80          | 34,167     | 100.00    | 34,167     |     |
|                                 | HTC Italia SRL                                           | "                | "                  | -           | 2,476      | 100.00    | 2,476      |     |
|                                 | HTC Germany GmbH.                                        | "                | "                  | 25          | 60,843     | 100.00    | 60,843     |     |
|                                 | HTC Iberia S.L.                                          | "                | "                  | 3           | 22,004     | 100.00    | 22,004     |     |
|                                 | HTC Poland sp. z o.o.                                    | "                | "                  | 4.7         | 2,020      | 100.00    | 2,020      |     |
|                                 | Saffron Media Group<br>Ltd.                              | "                | "                  | 1,634,870   | 1,226,977  | 100.00    | 1,226,977  |     |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司                   | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                     | 與有價證券發行人之<br>關 係 | 帳 列 科 目 | 期           |           |           |           | 備 註 |
|-----------------------------|---------------------------------------|------------------|---------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----|
|                             |                                       |                  |         | 股 數 ( 仟 股 ) | 帳 面 金 額   | 持 股 比 例 % | 市 價       |     |
| HTC Netherlands<br>B.V.     | HTC Communication<br>Canada, Ltd.     | 子公司              | 合併個體    | 500         | \$ 55,450 | 100.00    | \$ 55,450 |     |
|                             | HTC Norway AS                         | "                | "       | 780         | 4,676     | 100.00    | 4,676     |     |
|                             | HTC Russia LLC                        | "                | "       | -           | 8,825     | 100.00    | 8,825     |     |
|                             | HTC Communication<br>Sweden AB        | "                | "       | 1,000       | 5,180     | 100.00    | 5,180     |     |
|                             | HTC Luxembourg<br>S.a.r.l.            | "                | "       | 12.5        | 1,881,501 | 100.00    | 1,881,501 |     |
|                             | HTC Middle East<br>FZ-LLC             | "                | "       | 3.5         | 30,921    | 100.00    | 30,921    |     |
|                             | HTC EUROPE CO.,<br>LTD.               | 未上市股票            |         |             |           |           |           |     |
| HTC FRANCE<br>CORPORATION   | HTC America Holding<br>Inc.           | 子公司              | 合併個體    | 358,617     | 7,447,234 | 100.00    | 7,447,234 |     |
|                             | Beats Electronics, LLC                | 關聯企業             | 採權益法之投資 | 26          | 5,078,705 | 25.14     | 5,078,705 |     |
| HTC America<br>Holding Inc. | 未上市股票                                 |                  |         |             |           |           |           |     |
|                             | ABAXIA SAS                            | 子公司              | 合併個體    | 806         | 266,235   | 100.00    | 266,235   |     |
|                             | HTC America Inc.                      | 子公司              | 合併個體    | 1           | 1,741,659 | 100.00    | 1,741,659 |     |
|                             | One & Company<br>Design, Inc.         | "                | "       | 60          | 92,948    | 100.00    | 92,948    | 註 4 |
|                             | HTC America<br>Innovation Inc.        | "                | "       | 1           | 303,089   | 100.00    | 303,089   |     |
|                             | HTC America Content<br>Services, Inc. | "                | "       | 1           | -         | 100.00    | -         | 註 5 |
|                             | Dashwire, Inc.                        | "                | "       | 0.1         | 131,789   | 100.00    | 131,789   | 註 6 |
|                             | Inquisitive Minds, Inc.               | "                | "       | 0.1         | 256,968   | 100.00    | 256,968   |     |
|                             | SYNCTV Corporation                    | 關聯企業             | 採權益法之投資 | 0.125       | -         | 20.00     | -         | 註 7 |
| ABAXIA SAS                  | 未上市股票                                 |                  |         |             |           |           |           |     |
|                             | HTC BLR                               | 子公司              | 合併個體    | -           | 9,380     | 100.00    | 9,380     |     |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司                | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                            | 與有價證券發行人之<br>關 係 | 帳 列 科 目   | 期             |                      |                  |                      | 備 註 |
|--------------------------|----------------------------------------------|------------------|-----------|---------------|----------------------|------------------|----------------------|-----|
|                          |                                              |                  |           | 股 數 ( 仟 股 )   | 帳 面 金 額              | 持 股 比 例 %        | 市 價                  |     |
| Saffron Media Group Ltd. | 未上市股票                                        |                  |           |               |                      |                  |                      |     |
|                          | Saffron Digital Ltd.<br>Saffron Digital Inc. | 子公司<br>"         | 合併個體<br>" | 296,639<br>76 | \$ 125,688<br>18,137 | 100.00<br>100.00 | \$ 125,688<br>18,137 |     |

註 1：截至一〇二年三月三十一日止，尚餘 11,035 仟元尚未完成增資程序。

註 2：截至一〇二年三月三十一日止，尚餘 1,254,909 仟元尚未完成增資程序。

註 3：該公司宣告因營運資金短缺，且無法籌措新資金，而進行資產重組，本公司全數提列減損損失。

註 4：本期評估該投資可回收金額低於帳面價值，提列減損損失 29,947 仟元。

註 5：長期股權投資帳面價值為負值，轉列其他負債 81,398 仟元。

註 6：本期評估該投資可回收金額低於帳面價值，提列減損損失 312,539 仟元。

註 7：於一〇一年十二月評估該投資可回收金額低於帳面價值，將帳面價值全數提列減損損失。

附表三 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

單位：新台幣仟元\仟股

| 買、賣之公司       | 有價證券種類及名稱                            | 帳列科目 | 交易對象   | 關係  | 期初      |              | 初買      |            | 入賣      |      | 出    |      | 期末 (註 1) |                    |
|--------------|--------------------------------------|------|--------|-----|---------|--------------|---------|------------|---------|------|------|------|----------|--------------------|
|              |                                      |      |        |     | 股數 (仟股) | 金額           | 股數 (仟股) | 金額         | 股數 (仟股) | 金額   | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 (仟股)  | 金額                 |
| 宏達國際電子股份有限公司 | HTC Investment One (BVI) Corporation | 合併個體 | 認購增資股款 | 子公司 | 340,646 | \$ 9,072,019 | -       | \$ 916,256 | -       | \$ - | \$ - | \$ - | 340,646  | \$ 9,878,656 (註 2) |

註 1：期末金額係包含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額與採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額。

註 2：截至一〇二年三月三十一日止，尚餘 1,254,909 仟元尚未完成增資程序。

附表四 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

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司               | 交易對象                   | 關係      | 交易情形  |              |             |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |           | 應收（付）票據、帳款    |                  | 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% |    |
| 宏達國際電子股份有限公司           | HTC America Inc.       | 本公司之孫公司 | 銷貨    | \$ 6,423,399 | 15          | 60 天 | 較非關係人為優           | 較非關係人為優   | \$ 8,187,451  | 24               |    |
|                        | 宏達通訊有限公司               | 本公司之孫公司 | 銷貨    | 11,471,681   | 27          | 30 天 | 較非關係人為優           | 與非關係人雷同   | 6,357,253     | 19               |    |
|                        | HTC NIPPON Corporation | 本公司之孫公司 | 銷貨    | 4,243,214    | 10          | 45 天 | 較非關係人為優           | 與非關係人雷同   | 3,189,607     | 10               |    |
|                        | 威宏電子（上海）有限公司           | 本公司之孫公司 | 加工費   | 1,387,656    | 99          | 45 天 | 與非關係人雷同           | 與非關係人雷同   | ( 2,587,288 ) | 3                |    |
|                        | 威宏電子（上海）有限公司           | 本公司之孫公司 | 進貨    | 575,717      | 1           | 45 天 | 與非關係人雷同           | 與非關係人雷同   | -             | -                |    |
| HTC America Inc.       | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 進貨    | 6,423,399    | 100         | 60 天 | 無非關係人可供比較         | 無非關係人可供比較 | ( 8,187,451 ) | 100              |    |
| 宏達通訊有限公司               | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 進貨    | 11,471,681   | 98          | 30 天 | 較非關係人為優           | 與非關係人雷同   | ( 6,357,253 ) | 94               |    |
| HTC NIPPON Corporation | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 進貨    | 4,243,214    | 100         | 45 天 | 無非關係人可供比較         | 無非關係人可供比較 | ( 3,189,607 ) | 100              |    |
| 威宏電子（上海）有限公司           | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 加工收入  | 1,387,656    | 100         | 45 天 | 無非關係人可供比較         | 無非關係人可供比較 | 2,587,288     | 100              |    |
|                        | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 銷貨    | 575,717      | 100         | 45 天 | 無非關係人可供比較         | 無非關係人可供比較 | -             | -                |    |

附表五 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

單位：新台幣仟元

| 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 |               |          |
| 宏達國際電子股份有限公司                              | HTC America Inc.       | 本公司之孫公司 | \$ 8,187,451 | 2.6  | \$ 3,231,425 | 加強催收 | \$ 1,246,216  | \$ -     |
|                                           | 宏達通訊有限公司               | 本公司之孫公司 | 6,357,253    | 8.53 | 857,304      | 加強催收 | 2,628,049     | -        |
|                                           | HTC NIPPON Corporation | 本公司之孫公司 | 3,189,607    | 5.33 | 1,251,137    | 加強收款 | 1,523,500     | -        |
| 威宏電子(上海)有限公司                              | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 2,762,732    | 2.78 | -            | -    | 698,752       | -        |
| HTC America Innovation Inc.               | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 189,822      | 5.55 | -            | -    | 71,661        | -        |
| High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 333,741      | 3.19 | -            | -    | 13,760        | -        |
| HTC (Australia and New Zealand) PTY LTD.  | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 197,237      | 2.27 | -            | -    | 89,073        | -        |
| HTC EUROPE CO., LTD.                      | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 694,371      | 3.65 | -            | -    | 2,001         | -        |
| HTC HK, Limited                           | 宏達國際電子股份有限公司           | 本公司之母公司 | 106,084      | 1.98 | -            | -    | 33,259        | -        |

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱                                    | 被投資公司名稱                                   | 所在地區                                                                                                                             | 主要營業項目                         | 原始投資金額       |              | 期末持       |        |              | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|--------------|-----------|--------|--------------|---------------|---------------|----|
|                                           |                                           |                                                                                                                                  |                                | 本期期末         | 上期期末         | 股數(仟股)    | 比率%    | 帳面金額         |               |               |    |
| 宏達國際電子股份有限公司                              | H.T.C. (B.V.I) Corp.                      | 3F, Omar Hodge Building, Wickhams Cay I, P.O. Box 362, Road Town, Tortola, British Virgin Islands                                | 營運控股                           | \$ 3,734,553 | \$ 3,734,553 | 1,221,452 | 100.00 | \$ 2,950,903 | \$ 35,506     | \$ 35,506     | 註1 |
|                                           | 世界通全球驗證股份有限公司                             | 新北市新店區中興路3段88號4樓                                                                                                                 | 電信管制射頻器材輸入及資訊軟體服務              | 380,000      | 380,000      | 20,000    | 100.00 | 560,247      | ( 3,751 )     | ( 3,751 )     |    |
|                                           | High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | 260 Orchard Road #07-04 Heeren, Singapore                                                                                        | 營運控股、市場開發、維修及售後服務相關業務          | 21,783,135   | 21,783,135   | 714,534   | 100.00 | 28,631,940   | ( 633,721 )   | ( 633,721 )   |    |
|                                           | 宏達電投資股份有限公司                               | 新北市新店區中興路3段88號1樓                                                                                                                 | 一般投資                           | 300,000      | 300,000      | 30,000    | 100.00 | 304,190      | 301           | 301           |    |
|                                           | PT. High Tech Computer Indonesia          | PLAZA SEMANGGI 7th Floor, unit No. Z07-006 Kawasan Bisnis Granadha Jl. Jend. Sudirman Kav. 50 Jakarta-12930 Indonesia            | 市場開發、維修及售後服務相關業務               | 62           | 62           | 2         | 1.00   | 62           | 1,444         | -             |    |
|                                           | 宏達電壺投資股份有限公司                              | 新北市新店區中興路3段88號4樓                                                                                                                 | 一般投資                           | 295,000      | 295,000      | 29,500    | 100.00 | 300,349      | 243           | 243           |    |
|                                           | HTC Holding Cooperatief U.A.              | Orteliuslaan 850, 3528BB Utrecht                                                                                                 | 營運控股                           | 13           | 13           | -         | 1.00   | 13           | ( 469,480 )   | -             |    |
|                                           | 華達數位股份有限公司                                | 台北市大安區信義路4段88號17樓                                                                                                                | 資訊軟體服務業                        | 250,000      | 250,000      | 25,000    | 50.00  | 238,114      | ( 6,389 )     | ( 3,195 )     |    |
| H.T.C (B.V.I) Corp.                       | HTC Investment One (BVI) Corporation      | 3F, Omar Hodge Building, Wickhams Cay I, P.O. Box 362, Road Town, Tortola, British Virgin Islands                                | S3 Graphics Co., Ltd. 之併購及一般投資 | 11,498,161   | 10,581,905   | 340,646   | 100.00 | 9,878,656    | ( 357,931 )   | ( 357,931 )   | 註2 |
|                                           | 方寸數位科技股份有限公司                              | 新北市新店區中興路3段88號4樓                                                                                                                 | 三維技術研究及開發                      | 45,090       | 45,090       | 20        | 100.00 | 22           | ( 9 )         | ( 9 )         |    |
|                                           | 宏達電子(蘇州)有限公司                              | 蘇州工業園區                                                                                                                           | 製造及銷售電腦設備及各種電子零組件              | 662,388      | 662,388      | -         | 100.00 | 715,807      | 2,328         | 2,328         |    |
|                                           | High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | Unit 808-09A, 8th Floor, AIA Tower, 183 Electric Road, North Point, Hong Kong                                                    | 市場開發、維修及售後服務相關業務               | 85,132       | 85,132       | 2,000     | 100.00 | 98,355       | -             | -             |    |
| High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | HTC (Australia and New Zealand) PTY LTD.  | Suite 3002, Level 30, 100 Miller Street, North Sydney, Australia                                                                 | 市場開發、維修及售後服務相關業務               | 117,871      | 117,871      | 400       | 100.00 | 221,180      | 4,239         | 4,239         |    |
|                                           | HTC Philippines Corporation               | UNIT 32 3/F WORLDNET BUSINESS CENTER ZETA BLDG 191, SALCEDO ST LEGASPI VILLAGE, MAKATI CITY 1229                                 | 市場開發、維修及售後服務相關業務               | 6,596        | 6,596        | 859       | 100.00 | 6,784        | -             | -             |    |
|                                           | PT. High Tech Computer Indonesia          | PLAZA SEMANGGI 7th Floor, unit No. Z07-006 Kawasan Bisnis Granadha Jl. Jend. Sudirman Kav. 50 Jakarta-12930 Indonesia            | 市場開發、維修及售後服務相關業務               | 6,122        | 6,122        | 186       | 99.00  | 16,454       | 1,444         | 1,444         |    |
|                                           | HTC (Thailand) Limited                    | No. 53 Sivayathorn Building, 14th Floor, Room No. 1401, Wittayu Road, Lumpini Sub-district, Patumwan District, Bangkok, Thailand | 市場開發、維修及售後服務相關業務               | 23,427       | 23,427       | 10,000    | 100.00 | 42,572       | ( 83 )        | ( 83 )        |    |

( 接次頁 )

( 承 前 頁 )

| 投 資 公 司 名 稱                               | 被 投 資 公 司 名 稱                                      | 所 在 地 區                                                                                                      | 主 要 營 業 項 目           | 原 始 投 資 金 額 |            | 期 末 |     | 持 有         |        | 被 投 資 公 司<br>本 期 損 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 損 益 | 備 註         |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|------------|-----|-----|-------------|--------|----------------------|----------------------|-------------|
|                                           |                                                    |                                                                                                              |                       | 本 期         | 期 末        | 上 期 | 期 末 | 股 數 ( 仟 股 ) | 比 率 %  | 帳 面 金 額              |                      |             |
| High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | HTC India Private Limited                          | Unit No.4, Ground Floor, BPTP Park Centra, Sector 30, NH8, Gurgaon 12200, Haryana, India                     | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | \$ 4,094    | \$ 4,094   |     |     | 495         | 99.00  | \$ 39,351            | ( \$ 812 )           | ( \$ 804 )  |
|                                           | HTC Malaysia Sdn. Bhd.                             | Level 18, The Gardens North Tower, Mid Valley City, Lingkaran Syed Putra, 59200 Kuala Lumpur, Malaysia       | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 2,313       | 2,313      |     |     | 25          | 100.00 | 16,538               | 334                  | 334         |
|                                           | HTC Innovation Limited                             | 4F, Seoul Finance Center. 84 Taepyung-ro 1-ka, Chung-ku, Seoul, 100-768 Korea                                | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 1,166       | 1,166      |     |     | 5           | 100.00 | 14,779               | ( 334 )              | ( 334 )     |
|                                           | 宏達通訊有限公司                                           | 上海市浦東新區康橋鎮新苗村 1000 號二樓南側                                                                                     | 銷售掌上型電腦及各種電子零組件       | 891,326     | 891,326    |     |     | -           | 100.00 | 2,305,048            | 45,056               | 45,056      |
|                                           | HTC HK, Limited                                    | 31/F THE CENTER 99 QUEEN'S ROAD CENTRAL HK                                                                   | 營運控股、市場開發、維修及售後服務相關業務 | 2,543,204   | 2,543,204  |     |     | 1,071,283   | 100.00 | 7,313,772            | ( 229,075 )          | ( 229,075 ) |
|                                           | HTC Holding Cooperatief U.A.                       | Orteliuslaan 850, 3528BB Utrecht                                                                             | 營運控股                  | 13,994,239  | 13,994,239 |     |     | -           | 99.00  | 17,674,553           | ( 469,480 )          | ( 469,480 ) |
|                                           | 宏達通訊科技(上海)有限公司                                     | 上海市張江高科技園區博雲路 2 號 102 室                                                                                      | 產品設計及研發應用軟體           | 120,799     | 120,799    |     |     | -           | 100.00 | 170,837              | 5,279                | 5,279       |
| 宏達電投資股份有限公司                               | 御達有限公司                                             | 新北市新店區中興路 3 段 88 號 4 樓                                                                                       | 餐館、停車場經營及建築物清潔服務      | 20,000      | 20,000     |     |     | -           | 100.00 | 19,982               | 10                   | 10          |
| HTC Investment One (BVI) Corporation      | S3 Graphics, Co., Ltd.                             | P.O. Box 709 George Town Grand Cayman                                                                        | 繪圖技術研究及開發             | 9,033,450   | 9,033,450  |     |     | 386,339     | 100.00 | 7,465,625            | ( 276,912 )          | ( 276,912 ) |
| HTC HK, Limited                           | 艾齊迪電子(上海)有限公司                                      | 上海市外高橋保稅區荷丹路 288 號 A 棟 6F                                                                                    | 維修及售後服務相關業務           | 49,845      | 49,845     |     |     | -           | 100.00 | 77,110               | 1,771                | 1,771       |
|                                           | 威宏電子(上海)有限公司                                       | 上海市南匯區康橋工業區滬南公路 2502 號 123 室                                                                                 | 製造及銷售電腦設備及各種電子零組件     | 4,106,585   | 4,106,585  |     |     | -           | 100.00 | 7,036,523            | ( 232,929 )          | ( 232,929 ) |
| HTC Holding Cooperatief U.A.              | HTC Netherlands B.V.                               | Orteliuslaan 850, 3528BB Utrecht                                                                             | 營運控股、市場開發、維修及售後服務相關業務 | 14,277,886  | 14,277,886 |     |     | 348,943     | 100.00 | 17,675,721           | ( 469,106 )          | ( 469,106 ) |
|                                           | HTC India Private Limited                          | Unit No.4, Ground Floor, BPTP Park Centra, Sector 30, NH8, Gurgaon 12200, Haryana, India                     | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 39          | 39         |     |     | 5           | 1.00   | 397                  | ( 812 )              | ( 8 )       |
|                                           | HTC South Eastern Europe Limited liability Company | Kifissias 90, Marousi 15125, Athens, Greece                                                                  | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 1           | 1          |     |     | -           | 0.67   | 38                   | ( 467 )              | ( 3 )       |
| HTC Netherlands B.V                       | HTC EUROPE CO., LTD.                               | Salamanca Wellington Street Slough Berkshire England SL1 1YP                                                 | 營運控股、市場開發、維修及售後服務相關業務 | 10,465,016  | 10,465,016 |     |     | 234,287     | 100.00 | 14,003,375           | ( 394,232 )          | ( 394,232 ) |
|                                           | HTC BRASIL                                         | Rua James Joule, No.92, Suite 82, 7th Floor, Edificio Plaza.1, in the City of Sao Paulo, State of Sao Paulo. | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 33,058      | 33,058     |     |     | 1,987       | 100.00 | 27,892               | 212                  | 212         |
|                                           | HTC Belgium BVBA/SPRL                              | Henri van Heurckstraat 15, 2000 Antwerpen                                                                    | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 783         | 783        |     |     | 18.55       | 100.00 | 120,538              | ( 656 )              | ( 656 )     |
|                                           | HTC NIPPON Corporation                             | 13F, Ark Mori Building, 1-12-32 Akasaka, Minato-ku, Tokyo Japan                                              | 銷售掌上型電腦及各種電子零組件       | 2,768       | 2,768      |     |     | 1           | 100.00 | 59,023               | 19,897               | 19,897      |
|                                           | HTC FRANCE CORPORATION                             | 123 RUE DU CHATEAU 92100 BOULOHNE BILLANCOURT                                                                | 市場開發、維修及售後服務相關業務      | 284,115     | 284,115    |     |     | 6,500       | 100.00 | 53,194               | 3,805                | 3,805       |

( 接 次 頁 )

( 承前頁 )

| 投資公司名稱                   | 被投資公司名稱                                            | 所 在 地 區                                                                                                 | 主 要 營 業 項 目      | 原 始 投 資 金 額 |            | 期 末 持 有     |        |           | 被 投 資 公 司<br>本 期 損 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 損 益 | 備 註 |
|--------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|------------|-------------|--------|-----------|----------------------|----------------------|-----|
|                          |                                                    |                                                                                                         |                  | 本 期 期 末     | 上 期 期 末    | 股 數 ( 仟 股 ) | 比 率 %  | 帳 面 金 額   |                      |                      |     |
| HTC Netherlands B.V      | HTC South Eastern Europe Limited liability Company | Kifissias 90, Marousi 15125, Athens, Greece                                                             | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | \$ 176      | \$ 176     | 0.15        | 99.33  | \$ 5,572  | ( \$ 467 )           | ( \$ 464 )           |     |
|                          | HTC Nordic ApS.                                    | A.P. Møllers Allé 9B, 2791 Dragør, Denmark                                                              | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | 5,345       | 5,345      | 80          | 100.00 | 34,167    | 1,003                | 1,003                |     |
|                          | HTC Italia SRL                                     | Via Caterina Troiani 75 00144 Rome Italy                                                                | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | 422         | 422        | -           | 100.00 | 2,476     | 14                   | 14                   |     |
|                          | HTC Germany GmbH.                                  | Solmsstrasse 18, Gebäude E 60486 Frankfurt am Main Germany                                              | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | 24,550      | 24,550     | 25          | 100.00 | 60,843    | 1,199                | 1,199                |     |
|                          | HTC Iberia S.L.                                    | Avda. de la Industria 4, Natea Business Park, Edif 3. planta 3 D 28108 Alcobendas, Madrid Spain         | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | 9,402       | 9,402      | 3           | 100.00 | 22,004    | 409                  | 409                  |     |
|                          | HTC Poland sp. z o.o.                              | ul. Postępu 21B 02-676 Warszawa Poland                                                                  | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | 2,301       | 2,301      | 4.7         | 100.00 | 2,020     | 350                  | 350                  |     |
|                          | Saffron Media Group Ltd.                           | 32-38 Saffron Hill, London EC1N 8FH                                                                     | 營運控股             | 1,470,409   | 1,470,409  | 1,634,870   | 100.00 | 1,226,977 | ( 33,256 )           | ( 33,256 )           |     |
|                          | HTC Communication Canada, Ltd.                     | 2900-550 Burrard Street, Vancouver BC V6C 0A3, Canada                                                   | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | 43,915      | 43,915     | 500         | 100.00 | 55,450    | 807                  | 807                  |     |
|                          | HTC Norway AS.                                     | Fjordveien 3, 1363 Høvik, Norway                                                                        | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | 4,152       | 4,152      | 780         | 100.00 | 4,676     | 249                  | 249                  |     |
|                          | HTC Russia LLC.                                    | 12th Floor, office 1203, BC Pollars, block C, Derbenevskaya nab. 11, Moscow, 115114, Russian Federation | 銷售掌上型電腦及各種電子零組件  | 12,279      | 12,279     | -           | 100.00 | 8,825     | ( 228 )              | ( 228 )              |     |
|                          | HTC Communication Sweden AB                        | C/O Greeting Park Veneu, Engelbrektskatan 9-11 114 32 STOCKHOLM                                         | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | 4,533       | 4,533      | 1,000       | 100.00 | 5,180     | ( 156 )              | ( 156 )              |     |
|                          | HTC Luxembourg S.a.r.l.                            | 9, Parc d'Activites Syrdall, L-5365, Luxembourg                                                         | 提供線上／下載影音服務      | 2,429,977   | 2,429,977  | 12.5        | 100.00 | 1,881,501 | ( 44,576 )           | ( 44,576 )           |     |
|                          | HTC Middle East FZ-LLC                             | 3701A&3704A, 37 Floor, Business Central Towers, Dubai, United Arab Emirates                             | 市場開發、維修及售後服務相關業務 | 28,029      | 28,029     | 3.5         | 100.00 | 30,921    | 1,445                | 1,445                |     |
| HTC EUROPE CO., LTD.     | HTC America Holding Inc.                           | 13920 SE Eastgate Way, Suite 400 Bellevue, Washington 98005                                             | 營運控股             | 10,140,216  | 10,140,216 | 358,617     | 100.00 | 7,447,234 | ( 472,468 )          | ( 472,468 )          |     |
|                          | Beats Electronics, LLC                             | 1601 Cloverfield Blvd., Suite 5000N, Santa Monica, CA 90404                                             | 雲端同步技術設計與管理      | 4,563,374   | 4,563,374  | 26          | 25.14  | 5,078,705 | 274,117              | 46,876               |     |
| HTC FRANCE CORPORATION   | ABAXIA SAS                                         | 40 rue Madeleine Michelis 92200 Neuilly sur Seine, France                                               | 產品設計及研發應用軟體      | 530,445     | 530,445    | 806         | 100.00 | 266,235   | 4,366                | 4,366                |     |
| HTC America Holding Inc. | HTC America Inc.                                   | 13920 SE Eastgate Way, Suite 400 Bellevue, Washington 98005                                             | 銷售掌上型電腦及各種電子零組件  | 594,286     | 594,286    | 1           | 100.00 | 1,741,659 | ( 26,689 )           | ( 26,689 )           |     |
|                          | One & Company Design, Inc.                         | 2700 18th Street San Francisco, CA, USA, 94110                                                          | 產品設計及研發應用軟體      | 207,510     | 207,510    | 60          | 100.00 | 92,948    | 620                  | 620                  | 註 3 |
|                          | HTC America Innovation Inc.                        | 13920 SE Eastgate Way, Suite 400 Bellevue, Washington 98005                                             | 產品設計及研發應用軟體      | 93,780      | 93,780     | 1           | 100.00 | 303,089   | 10,066               | 10,066               |     |
|                          | HTC America Content Services, Inc.                 | 13920 SE Eastgate Way, Suite 400, Bellevue, WA 98005                                                    | 提供線上／下載影音服務      | 154,275     | 154,275    | 1           | 100.00 | -         | ( 35,159 )           | ( 35,159 )           | 註 4 |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 投資公司名稱                   | 被投資公司名稱                 | 所 在 地 區                                                | 主 要 營 業 項 目      | 原 始 投 資 金 額 |            | 期 末 持 有     |        |            | 被 投 資 公 司<br>本 期 損 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 損 益 | 備 註 |
|--------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|-------------|------------|-------------|--------|------------|----------------------|----------------------|-----|
|                          |                         |                                                        |                  | 本 期         | 期 末        | 股 數 ( 仟 股 ) | 比 率 %  | 帳 面 金 額    |                      |                      |     |
| HTC America Holding Inc. | Dashwire, Inc.          | 936 N. 34th Street, Suite 200 Seattle, WA 98103        | 雲端同步技術設計與管理      | \$ 600,501  | \$ 600,501 | 0.1         | 100.00 | \$ 131,789 | ( \$ 33,337 )        | ( \$ 33,337 )        | 註 5 |
|                          | Inquisitive Minds, Inc. | 655 W Evelyn Ave, Suite 3, Mountain View, CA94041      | 跨平台多媒體運算及數位專利權管理 | 483,493     | 497,716    | 0.1         | 100.00 | 256,968    | ( 19,302 )           | ( 19,302 )           |     |
|                          | SYNCTV Corporation      | 920 Stewart Drive, Sunnyvale, CA 94085                 | 跨平台多媒體運算及數位專利權管理 | 76,214      | 76,214     | 0.125       | 20.00  | -          | ( 13,215 )           | -                    | 註 6 |
| ABAXIA SAS               | HTC BLR                 | 203-25 Ulitsa Yanki Kupaly Minsk, 220030, BELARUS      | 產品設計及研發應用軟體      | 660         | 660        | -           | 100.00 | 9,380      | 626                  | 626                  |     |
| Saffron Media Group Ltd. | Saffron Digital Ltd.    | 32-38 Saffron Hill, London EC1N 8FH                    | 產品設計及研發應用軟體      | 138,074     | 138,074    | 296,639     | 100.00 | 125,688    | ( 43,941 )           | ( 43,941 )           |     |
|                          | Saffron Digital Inc.    | Wilshire Boulevard, Suite 205, Beverly Hills, CA 90211 | 產品設計及研發應用軟體      | 22,782      | 22,782     | 76          | 100.00 | 18,137     | ( 4,920 )            | ( 4,920 )            |     |

註 1：截至一〇二年三月三十一日止，尚餘 11,035 仟元尚未完成增資程序。

註 2：截至一〇二年三月三十一日止，尚餘 1,254,909 仟元尚未完成增資程序。

註 3：本期評估該投資可回收金額低於帳面價值，提列減損損失 29,947 仟元。

註 4：長期股權投資帳面價值為負值，轉列其他負債 81,398 仟元。

註 5：本期評估該投資可回收金額低於帳面價值，提列減損損失 312,539 仟元。

註 6：於一〇一年十二月評估該投資可回收金額低於帳面價值，將帳面價值全數提列減損損失。

附表七 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元

| 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            | 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   | 期末投資帳面價值   | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|---------------------|------------------------|-------------|-----------------------|----------------------------|-------------|------|----------------------------|-------------------|------------|------------|-----------------|
|                     |                        |             |                       |                            | 匯出          | 匯回   |                            |                   |            |            |                 |
| 宏達電子(蘇州)有限公司        | 掌上型電腦產品之製造與銷售          | USD 20,000  | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。 | \$ 662,388<br>(USD 20,000) | \$ -        | \$ - | \$ 662,388<br>(USD 20,000) | 100.00            | \$ 2,328   | \$ 715,807 | \$ -            |
| 艾齊迪電子(上海)有限公司       | 掌上型電腦產品之檢測、售後服務及技術諮詢   | USD 1,500   | "                     | 49,845<br>(USD 1,500)      | -           | -    | 49,845<br>(USD 1,500)      | 100.00            | 1,771      | 77,110     | -               |
| 威宏電子(上海)有限公司        | 掌上型電腦產品之製造與銷售          | USD 132,909 | "                     | 4,106,585<br>(USD133,000)  | -           | -    | 4,106,585<br>(USD133,000)  | 100.00            | ( 232,929) | 7,036,523  | -               |
| 宏達通訊有限公司            | 掌上型電腦產品之銷售             | USD 27,500  | "                     | 891,326<br>(USD 27,500)    | -           | -    | 891,326<br>(USD 27,500)    | 100.00            | 45,056     | 2,305,048  | -               |
| 宏達通訊科技(上海)有限公司      | 產品設計及研發應用軟體            | USD 4,000   | "                     | 120,799<br>(USD 4,000)     | -           | -    | 120,799<br>(USD 4,000)     | 100.00            | 5,279      | 170,837    | -               |
| 極之索信息技術(上海)有限公司(註三) | 電腦軟體設計、系統整合及周邊設備軟體批發零售 | USD 41,750  | "                     | 249,678<br>(USD 8,000)     | -           | -    | 249,678<br>(USD 8,000)     | 10.32             | -          | 238,900    | -               |
| 上海方付通商務服務有限公司       | 電腦軟體設計、系統整合及周邊設備軟體批發零售 | RMB 27,914  | "                     | 159,022<br>(USD 5,500)     | -           | -    | 159,022<br>(USD 5,500)     | 12.79             | -          | 164,418    | -               |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額          | 經濟部投審會核准投資金額                  | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| \$ 6,239,643<br>(USD 199,500) | \$ 6,260,546<br>(USD 200,200) | \$ 48,563,357      |

註一：經濟部投審會核准投資金額：已匯出金額係以原始匯出之匯率換算，尚未匯出金額係以一〇二年三月三十一日之匯率新台幣 29.8625 對 1 美金換算。

註二：本期認列之投資損益及期末投資帳面價值，係以經會計師核閱之財務報表為依據，並分別以一〇二年一至三月平均匯率新台幣 4.7544 及一〇二年三月三十一日匯率新台幣 4.8131 對 1 人民幣換算而得。

註三：係本公司透過增資 H.T.C.(B.V.I) Corp.以參與第三地區英屬開曼群島控股公司 Gsuo Inc.之增資，再透過其間接轉投資極之索信息技術(上海)有限公司。

附表八 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

單位：新台幣仟元

| 關 係 人 名 稱      | 本公司與關係人之係 | 交 易 類 型 | 金 額          | 易 條 件      |         |                | 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 |         | 未 實 現 損 益 |
|----------------|-----------|---------|--------------|------------|---------|----------------|---------------------|---------|-----------|
|                |           |         |              | 交 易 價 格    | 付 款 條 件 | 與一般交易之比較       | 餘 額                 | 百分比 (%) |           |
| 威宏電子(上海)有限公司   | 本公司之孫公司   | 委外加工費   | \$ 1,387,656 | 與非關係人無重大差異 | OA 45 天 | 收(付)款條件與一般客戶雷同 | (\$ 2,587,288)      | 3       | \$ -      |
|                |           | 進 貨     | 575,717      | "          | "       | "              | -                   | -       | -         |
| 艾齊迪電子(上海)有限公司  | 本公司之孫公司   | 產品售後服務費 | 62,750       | "          | "       | "              | ( 29,977 )<br>註     | -<br>註  | -         |
| 宏達通訊有限公司       | 本公司之孫公司   | 銷 貨     | 11,471,681   | "          | "       | "              | 6,357,253           | 19      | 3,049,242 |
| 宏達通訊科技(上海)有限公司 | 本公司之孫公司   | 服 務 費   | 128,830      | "          | "       | "              | ( 16,151 )<br>註     | -<br>註  | -         |

註：帳列其他應付款。

附表九 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一)      | 交易人名稱        | 交易往來對象                                    | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形  |               |              |                           |
|-----------------|--------------|-------------------------------------------|-----------------|---------|---------------|--------------|---------------------------|
|                 |              |                                           |                 | 科目      | 金額<br>(註三)    | 交易條件<br>(註四) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註五) |
| 一〇二年一月一日至三月三十一日 |              |                                           |                 |         |               |              |                           |
| 0               | 宏達國際電子股份有限公司 | 宏達通訊有限公司                                  | 1               | 銷貨收入    | \$ 11,471,681 | 較非關係人為優      | 27                        |
|                 |              |                                           | 1               | 應收關係企業款 | 6,357,253     | "            | 3                         |
|                 |              | HTC America Inc.                          | 1               | 銷貨收入    | 6,423,399     | 較非關係人為優      | 15                        |
|                 |              |                                           | 1               | 應收關係企業款 | 8,187,451     | "            | 4                         |
|                 |              | HTC NIPPON Corporation                    | 1               | 銷貨收入    | 4,243,214     | 較非關係人為優      | 10                        |
|                 |              |                                           | 1               | 應收關係企業款 | 3,189,607     | "            | 2                         |
|                 |              | 威宏電子(上海)有限公司                              | 1               | 進貨      | 575,717       | -            | 1                         |
|                 |              |                                           | 1               | 委外加工費   | 1,387,656     | -            | 3                         |
|                 |              |                                           | 1               | 應付關係企業款 | 2,587,288     | -            | 1                         |
|                 |              |                                           | 1               | 應付設備款   | 175,444       | -            | -                         |
|                 |              | HTC EUROPE CO., LTD.                      | 1               | 佣金支出    | 691,448       | -            | 2                         |
|                 |              |                                           | 1               | 應付費用    | 694,371       | -            | -                         |
|                 |              | High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | 1               | 服務費及廣告費 | 206,639       | -            | -                         |
|                 |              |                                           | 1               | 應付費用    | 333,741       | -            | -                         |
|                 |              | HTC America Innovation Inc.               | 1               | 服務費及廣告費 | 268,637       | -            | 1                         |
|                 |              |                                           | 1               | 應付費用    | 189,822       | -            | -                         |
|                 |              | HTC (Australia and New Zealand) Pty. Ltd. | 1               | 應付費用    | 197,237       | -            | -                         |
|                 |              |                                           | 1               | 服務費及廣告費 | 91,223        | -            | -                         |
|                 |              | HTC HK, Limited                           | 1               | 應付費用    | 106,084       | -            | -                         |
|                 |              |                                           | 1               | 服務費及廣告費 | 34,372        | -            | -                         |
|                 |              | 宏達通訊科技(上海)有限公司                            | 1               | 服務費及廣告費 | 128,830       | -            | -                         |
|                 |              |                                           | 1               | 應付費用    | 16,151        | -            | -                         |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一)      | 交易人名稱                                        | 交易往來對象                                          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形    |            |              |                           |
|-----------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|--------------|---------------------------|
|                 |                                              |                                                 |                 | 科目        | 金額<br>(註三) | 交易條件<br>(註四) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註五) |
| 1               | High Tech Computer<br>Asia Pacific Pte. Ltd. | HTC FRANCE<br>CORPORATION                       | 3               | 其他應收款－關係人 | \$ 229,568 | 依合約約定收付      | -                         |
| 一〇一年一月一日至三月三十一日 |                                              |                                                 |                 |           |            |              |                           |
| 0               | 宏達國際電子股份有限公司                                 | 威宏電子(上海)有限公司                                    | 1               | 進貨        | 1,069,590  | -            | 2                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 應付關係企業款   | 3,261,019  | -            | 1                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 委外加工費     | 1,447,397  | -            | 2                         |
|                 |                                              | HTC America Inc.                                | 1               | 銷貨收入      | 7,358,106  | 較非關係人為優      | 11                        |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 應收關係企業款   | 16,069,680 | "            | 7                         |
|                 |                                              | 宏達通訊有限公司                                        | 1               | 銷貨收入      | 4,658,257  | 較非關係人為優      | 7                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 應收關係企業款   | 2,143,025  | "            | 1                         |
|                 |                                              | HTC EUROPE CO.,<br>LTD.                         | 1               | 應付費用      | 447,557    | 較非關係人為優      | -                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 佣金支出      | 1,036,213  | -            | 2                         |
|                 |                                              | HTC (Australia and<br>New Zealand) Pty.<br>Ltd. | 1               | 服務及廣告費    | 138,776    | -            | -                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 應付費用      | 85,265     | -            | -                         |
|                 |                                              | HTC India Private<br>Limited                    | 1               | 服務及廣告費    | 103,026    | -            | -                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 應付費用      | 74,191     | -            | -                         |
|                 |                                              | High Tech Computer<br>Asia Pacific Pte. Ltd.    | 1               | 服務及廣告費    | 260,306    | -            | -                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 應付費用      | 306,482    | -            | -                         |
|                 |                                              | HTC America<br>Innovation Inc.                  | 1               | 服務及廣告費    | 396,282    | -            | 1                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 預付費用      | 125,531    | -            | -                         |
|                 |                                              | HTC HK, Limited                                 | 1               | 應付費用      | 163,910    | -            | -                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 服務及廣告費    | 81,948     | -            | -                         |
|                 |                                              | Saffron Digital Ltd.                            | 1               | 服務及廣告費    | 135,037    | -            | -                         |
|                 |                                              |                                                 | 1               | 應付費用      | 37,950     | -            | -                         |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                                     | 交易往來對象                 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形    |            |              |                           |
|------------|-------------------------------------------|------------------------|-----------------|-----------|------------|--------------|---------------------------|
|            |                                           |                        |                 | 科目        | 金額<br>(註三) | 交易條件<br>(註四) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註五) |
| 0          | 宏達國際電子股份有限公司                              | 宏達通訊科技(上海)有限公司         | 1               | 服務及廣告費    | \$ 172,845 | -            | -                         |
|            |                                           |                        | 1               | 其他應付款—關係人 | 40,750     | -            | -                         |
|            |                                           | Beats Electronics, LLC | 1               | 預付權利金     | 135,906    | -            | -                         |
|            |                                           |                        | 1               | 權利金成本     | 17,481     | -            | -                         |
| 1          | High Tech Computer Asia Pacific Pte. Ltd. | HTC FRANCE CORPORATION | 3               | 其他應收款—關係人 | 236,473    | 依合約約定收付      | -                         |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊：

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二種：

1. 母公司對子公司。

3. 子公司對子公司。

註三：所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。

註四：未另註明者，係與非關係人雷同。

註五：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。

註六：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進（費用）、銷貨金額及應收（付）關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者；另，相對之關係人交易不予揭露。