

文晔科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度前三季
(股票代碼 3036)

公司地址：新北市中和區中正路 738 號 14 樓
電 話：(02)8226-9088

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 101 及 100 年 度 前 三 季 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併損益表	8
六、 合併股東權益變動表	不適用
七、 合併現金流量表	9 ~ 10
八、 合併財務報表附註	11 ~ 42
(一) 公司沿革	11
(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 28
(五) 關係人交易	28 ~ 29
(六) 抵(質)押之資產	29
(七) 重大承諾事項及或有事項	29
(八) 重大之災害損失	29
(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	30 ~ 32	
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 35	
	1. 重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊	33	
	2. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	33 ~ 35	
(十二)	部門別財務資訊	35	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	35 ~ 42	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001575 號

文曄科技股份有限公司 公鑒：

文曄科技股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益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。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，列入文曄科技股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年度前三季合併財務報表編製個體之部分子公司財務報表及附註十一所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之資產總額各為新台幣 3,058,257 仟元及 3,862,672 仟元，分別佔合併總資產 10%及 15%；負債總額各為新台幣 1,518,632 仟元及 1,671,620 仟元，分別佔合併總負債 7%及 10%；民國 101 年及 100 年度前三季之稅後淨利各為新台幣 154,494 仟元及 194,321 仟元，分別佔合併總損益 19%及 16%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述部分列入合併財務報表編製個體之子公司若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整與揭露之影響外，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」、中華民國一般公認會計原則及前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，文曄科技股份有限公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定。

文曄科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製文曄科技股份有限公司及子公司之合併財務報表。文曄科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅

會計師

徐聖忠

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 1 年 1 1 月 1 2 日

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 101 年 及 100 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,558,110	5	\$ 1,270,212	5
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(三)	15,408	-	14,103	-
1140	應收帳款淨額	四(四)	11,776,208	38	9,081,664	36
1178	其他應收款	四(四)	2,810,873	9	1,965,704	8
1190	其他金融資產 - 流動	六	10,671	-	20,233	-
120X	存貨	四(五)	11,183,439	37	10,514,924	41
1260	預付款項	四(六)	334,163	1	301,336	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動		221,211	1	208,410	1
11XX	流動資產合計		<u>27,910,083</u>	<u>91</u>	<u>23,376,586</u>	<u>92</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(七)	258,174	1	290,218	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(八)	53,770	-	35,867	-
1425	預付長期投資款	四(七)	-	-	1,538	-
14XX	基金及投資合計		<u>311,944</u>	<u>1</u>	<u>327,623</u>	<u>1</u>
固定資產						
成本		四(九)				
1501	土地		283,773	1	283,625	1
1521	房屋及建築		312,061	1	311,975	2
1545	試驗設備		53,692	-	45,044	-
1551	運輸設備		6,926	-	7,427	-
1561	辦公設備		241,514	1	239,371	1
1631	租賃改良		60,725	-	42,462	-
15XY	成本及重估增值		958,691	3	929,904	4
15X9	減：累計折舊		(341,973)	(1)	(300,462)	(1)
1670	未完工程及預付設備款		-	-	31	-
15XX	固定資產淨額		<u>616,718</u>	<u>2</u>	<u>629,473</u>	<u>3</u>
無形資產		四(十)				
1760	商譽		1,647,382	5	657,393	2
1770	遞延退休金成本		2,336	-	-	-
1780	其他無形資產		24,342	-	160,461	1
17XX	無形資產合計		<u>1,674,060</u>	<u>5</u>	<u>817,854</u>	<u>3</u>
其他資產						
1800	出租資產	四(十一)	56,377	-	9,836	-
1820	存出保證金		126,056	1	127,111	1
1888	其他資產 - 其他		38,500	-	31,711	-
18XX	其他資產合計		<u>220,933</u>	<u>1</u>	<u>168,658</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 30,733,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,320,194</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 101 年 及 100 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(十二)	\$ 4,342,484	14	\$ 4,852,565	19
2110	應付短期票券	四(十三)	251,928	1	-	-
2140	應付帳款	五	10,579,040	34	7,019,248	28
2160	應付所得稅		179,521	1	180,640	1
2170	應付費用		754,404	2	558,153	2
2280	其他流動負債	四(十)	237,183	1	148,831	1
21XX	流動負債合計		<u>16,344,560</u>	<u>53</u>	<u>12,759,437</u>	<u>51</u>
長期負債						
2420	長期借款	四(十四)	<u>3,963,600</u>	<u>13</u>	<u>4,106,025</u>	<u>16</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債		16,497	-	16,697	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動		79,497	-	33,615	-
2888	其他負債 - 其他		7,068	-	848	-
28XX	其他負債合計		<u>103,062</u>	<u>-</u>	<u>51,160</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>20,411,222</u>	<u>66</u>	<u>16,916,622</u>	<u>67</u>
股東權益						
母公司股東權益						
股本						
		四(十五)(十六) (十八)(十九)				
3110	普通股股本		3,371,761	11	2,875,827	12
資本公積						
		四(十六)(十七) (十九)				
3211	普通股溢價		4,275,873	14	2,801,491	11
3213	轉換公司債轉換溢價		575,707	2	580,323	2
3220	庫藏股票交易		40,742	-	22,622	-
3260	長期投資		8,259	-	6,573	-
保留盈餘						
		四(十八)				
3310	法定盈餘公積		699,892	2	555,851	2
3320	特別盈餘公積		216,172	1	321,152	1
3350	未分配盈餘		1,538,653	5	1,484,732	6
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		(415,313)	(1)	(208,869)	(1)
3450	金融商品之未實現損益	四(三)	6,696	-	5,471	-
3480	庫藏股票	四(十九)	-	-	(46,943)	-
361X	母公司股東權益合計		<u>10,318,442</u>	<u>34</u>	<u>8,398,230</u>	<u>33</u>
3610	少數股權		4,074	-	5,342	-
3XXX	股東權益總計		<u>10,322,516</u>	<u>34</u>	<u>8,403,572</u>	<u>33</u>
重大承諾及或有事項						
		五及七				
負債及股東權益總計			<u>\$ 30,733,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,320,194</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、徐聖忠會計師民國 101 年 11 月 12 日核閱報告。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 損 益 表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入							
4110 銷貨收入		\$	60,830,413	102	\$	54,294,657	102
4170 銷貨退回		(	333,180	(1)	(	325,603	(1)
4190 銷貨折讓		(	615,529	(1)	(	672,190	(1)
4000 營業收入合計			59,881,704	100		53,296,864	100
營業成本							
5110 銷貨成本	四(五)及五	(	56,383,476	(94)	(	49,982,140	(94)
5910 營業毛利			3,498,228	6		3,314,724	6
營業費用							
6100 推銷費用		(	1,647,152	(3)	(	1,259,931	(2)
6200 管理及總務費用		(	440,444	(1)	(	499,922	(1)
6300 研究發展費用		(	204,308	-	(	143,170	-
6000 營業費用合計		(	2,291,904	(4)	(	1,903,023	(3)
6900 營業淨利			1,206,324	2		1,411,701	3
營業外收入及利益							
7110 利息收入			5,502	-		4,751	-
7122 股利收入			805	-		3,122	-
7130 處分固定資產利益			-	-		6,868	-
7140 處分投資利益	四(三)		-	-		87,450	-
7160 兌換利益			15,335	-		-	-
7310 金融資產評價利益	四(二)		-	-		79	-
7480 什項收入			13,428	-		31,391	-
7100 營業外收入及利益合計			35,070	-		133,661	-
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	83,203	-	(	58,224	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(八)	(	9,100	-	(	2,953	-
7540 處分投資損失	四(三)	(	11,286	-	(	-	-
7560 兌換損失		(	-	-	(	4,189	-
7580 財務費用	四(四)	(	94,361	-	(	84,703	(1)
7630 減損損失		(	-	-	(	-	-
7880 什項支出		(	20,923	-	(	29,215	-
7500 營業外費用及損失合計		(	218,873	-	(	179,284	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			1,022,521	2		1,366,078	2
8110 所得稅費用		(	202,742	(1)	(	179,208	-
9600XX 合併總損益		\$	819,779	1	\$	1,186,870	2
歸屬於：							
9601 合併淨損益		\$	819,856	1	\$	1,187,369	2
9602 少數股權損益		(	77	-	(	499	-
		\$	819,779	1	\$	1,186,870	2
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
合併每股盈餘	四(二十)						
基本每股盈餘							
9750 本期淨利		\$	3.08	\$	2.47	\$	5.17
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利		\$	3.07	\$	2.47	\$	5.13
					\$	4.46	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、徐聖忠會計師民國 101 年 11 月 12 日核閱報告。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜

文 晔 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 101 年 及 100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 819,779	\$ 1,186,870
調整項目		
股份基礎給付之酬勞成本	-	14,006
折舊費用及各項攤提	72,201	80,042
備抵呆帳本期(轉列收入)提列數	(3,340)	1,514
處分投資利益	11,286 (	87,450)
存貨評價損失	76,251	-
採權益法認列之投資損失	9,100	2,953
處分固定資產損失(利益)	481 (	6,868)
資產及負債科目之變動		
應收帳款	(2,237,803) (	2,643,667)
其他應收款	(1,316,703) (	1,013,781)
存貨	(366,529) (	883,157)
預付款項	(9,659)	39,962
遞延所得稅	21,909 (	18,287)
應付帳款	2,596,196 (	381,217)
應付所得稅	27,049 (	64,774)
應付費用	27,580 (	3,287)
其他流動負債	(106,221)	8,600
應計退休金負債	(3,019) (	3,512)
營業活動之淨現金流出	(381,442) (	3,772,053)
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得子公司現金增加(支付)數	405,871 (	467,401)
處分備供出售金融資產-流動價款	16,233	90,748
其他金融資產-流動增加	67,083 (	2,955)
取得以成本衡量之金融資產	(4,485)	-
出售以成本衡量之金融資產價款	12,756	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	9,847	18,157
採權益法之長期股權投資增加	(29,360) (	8,667)
無形資產增加	(31) (	29,308)
購置固定資產	(12,856) (	168,408)
處分固定資產價款	-	136,116
存出保證金增加	(171) (	818)
其他資產增加	(11,687) (	7,455)
投資活動之淨現金流入(流出)	453,200 (	439,991)

(續次頁)

文 晔 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 101 年 及 100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	\$ 1,775,446	\$ 2,769,310
應付短期票券增加(減少)	251,928	(104,978)
長期借款(減少)增加	(895,835)	1,627,350
現金增資發行新股	-	1,260,000
員工行使認股權發行新股	27,293	54,954
發放現金股利	(881,931)	(947,797)
少數股權現金股利	(2,740)	-
少數股權增加(減少)	48	(20)
融資活動之淨現金流入	274,209	4,658,819
匯率影響數	(56,114)	5,766
本期現金及約當現金增加	289,853	452,541
期初現金及約當現金餘額	1,268,257	817,671
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,558,110	\$ 1,270,212
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 79,268	\$ 57,363
本期支付所得稅	\$ 163,281	\$ 235,902
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
備供出售金融資產評價		
對金融商品未實現損益增加(減少)數	\$ 3,622	(\$ 117,587)
<u>取得子公司公平價值資訊：</u>		
流動資產	\$ 3,134,854	\$ 439,180
基金及投資	-	4,200
固定資產	4,026	6,089
商譽	679,935	147,972
其他無形資產	-	124,584
其他資產	55,985	30,174
流動負債	(1,195,495)	(169,359)
長期負債	(771,635)	-
其他負債	(8,940)	-
取得子公司總價款	1,898,730	582,840
減：合併發行新股	(1,898,730)	-
減：子公司之現金餘額	(405,871)	(115,439)
取得子公司現金(增加)支付數	(\$ 405,871)	\$ 467,401

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、徐聖忠會計師民國 101 年 11 月 12 日核閱報告。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜

文曄科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 82 年 12 月 23 日設立，主要經營項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售及一般進出口貿易與研究開發等業務。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司員工人數約為 1,850 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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編製。

重要會計政策除會計變動請另詳附註三外，餘與民國 101 年上半年度合併財務報表附註二相同。

(一)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比(%)</u>		<u>說明</u>
			<u>101年 9月30日</u>	<u>100年 9月30日</u>	
文曄科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	投資公司	99.49	99.49	
文曄科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
文曄科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
文曄科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	貿易公司	99.88	99.88	
文曄科技股份有限公司	誠曄投資股份有限公司	投資公司	100.00	100.00	
文曄科技股份有限公司	興曄投資股份有限公司	投資公司	100.00	100.00	
文曄科技股份有限公司	鼎義科技股份有限公司	軟體服務	100.00	100.00	
文曄科技股份有限公司	超義科技股份有限公司	軟體服務	85.39	85.39	
文曄科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	貿易公司	100.00	-	3.
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	文曄領科商貿(上海)有 限公司	貿易公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	PROMISING INVESTMENT LIMITED	投資公司	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			101年 9月30日	100年 9月30日	
WINTech	WINTech	貿易公司	100.00	100.00	
MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	MICROELECTRONICS LTD.				
WINTech	WINTech	投資公司	100.00	100.00	
MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	MICROELECTRONICS LIMITED				
WINTech	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
MICROELECTRONICS HOLDING LTD.					
WINTech	WINTech INVESTMENT CO., LTD.	投資公司	100.00	100.00	
MICROELECTRONICS HOLDING LTD.					
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	BSI SEMICONDUCTOR (HK) COMPANY LIMITED	貿易公司	100.00	100.00	
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	BSI SEMICONDUCTOR (KOREA) CO., LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
茂宣企業股份有限公司	和宣企業股份有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
茂宣企業股份有限公司	旺陽電企業股份有限 公司	貿易公司	100.00	100.00	
茂宣企業股份有限公司	ASIA LATEST TECHNOLOGY LTD.	投資公司	100.00	100.00	
文曄領科商貿(上海) 有限公司	成都聯創恆捷移動軟件 有限公司	軟體服務	78.50	78.50	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	WT TECHNOLOGY (H. K.) LIMITED	貿易公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	慶成企業有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	WT MICROELECTRONICS (HONG KONG) LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	NINO CAPITAL CO., LTD.	投資公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	RICH WEB LTD.	投資公司	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			101年 9月30日	100年 9月30日	
WINTech INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS KOREA CO., LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
WINTech INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
WINTech INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	貿易公司	100.00	100.00	
WINTech INVESTMENT CO., LTD.	NSU SEMICONDUCTOR CO., LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
NINO CAPITAL CO., LTD.	上海文曄領科貿易有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
RICH WEB LTD.	文曄領科商貿(深圳)有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
興曄投資股份有限公司	WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	投資公司	0.51	0.51	
誠曄投資股份有限公司	超義科技股份有限公司	軟體服務	6.13	6.13	
ASIA LATEST TECHNOLOGY LTD.	樺宣國際貿易(上海)有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
志遠電子股份有限公司	PARAMOUNT TECHNOLOGY CORP.	貿易公司	100.00	-	3.
志遠電子股份有限公司	TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	投資公司	100.00	-	3.
TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	TECHMOSA ELECTRONICS LTD.	貿易公司	100.00	-	3.

1. 上開列入民國 101 年度前三季合併財務報表編製個體之子公司，部分係依各子公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 101 年 9 月 30 日之資產總額為\$3,058,257，負債總額為\$1,518,632，民國 101 年度前三季稅後淨利為\$154,494，分別佔本公司及子公司合併總資產、合併總負債及合併總損益之 10%、7%及 19%。
2. 上開列入民國 100 年度前三季合併財務報表編製個體之子公司，部分係依各子公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 100 年 9 月 30 日之資產總額為\$3,862,672，負債總額為\$1,671,620，民國 100 年度前三季稅後淨利為\$194,321，分別佔本公司及子公司合併總資產、合併總負債及合併總損益之 15%、10%及 16%。

3. 本公司於民國 101 年 2 月以股份轉換方式取得志遠電子股份有限公司及其轉投資之子公司所有股權，成為本公司 100%持有之子公司及間接轉投資之子公司，並自前開公司取得日起編入合併報表。請參閱附註四(十)1. 之說明。

(二)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

(三)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(四)國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

(五)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

(六)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(七)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：子公司並無發行轉換公司債及重大增資發行新股對本公司之股東權益影響重大者。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度前三季之合併總損益及每股盈餘均無重大影響。

(二)營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度前三季之合併總損益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年9月30日	100年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 26,108	\$ 4,055
活期存款	205,514	112,961
定期存款	63,000	84,380
支票存款	143,825	174,491
外幣存款	1,119,663	894,325
	<u>\$ 1,558,110</u>	<u>\$ 1,270,212</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動

本公司之子公司 NSU SEMICONDUCTOR CO., LTD 自本公司民國 100 年 2 月取得控制力起至民國 100 年 9 月 30 日止，因從事遠期外匯買賣合約產生之淨利益為\$79。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司從事衍生性金融商品之相關交易業已結清。

(三) 備供出售之金融資產-流動

	101年9月30日	100年9月30日
上市櫃公司股票	\$ 10,477	\$ 10,478
備供出售金融資產評價調整	4,931	3,625
	<u>\$ 15,408</u>	<u>\$ 14,103</u>

1. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，備供出售金融資產評價調整列為股東權益其他調整項目中「金融商品未實現損益」之金額分別為\$6,696 及\$5,471。
2. 本公司及子公司於民國 101 年及 100 年度前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益其他調整項目中「金融商品之未實現損益」之金額分別為增加\$3,622 及減少\$117,587，其中包含因處分上開金融商品而從「金融商品之未實現損益」中扣除並影響當期損益之金額分別為損失\$437 及利益\$87,450（表列「處分投資損益」）。

(四) 應收票據及帳款

	101 年 9 月 30 日		
	總 額	備抵呆帳	淨 額
應收票據	\$ 702,856	\$ -	\$ 702,856
應收帳款	11,265,750	(192,398)	11,073,352
	<u>\$ 11,968,606</u>	<u>(\$ 192,398)</u>	<u>\$ 11,776,208</u>
	100 年 9 月 30 日		
	總 額	備抵呆帳	淨 額
應收票據	\$ 518,251	\$ -	\$ 518,251
應收帳款	8,756,203	(192,790)	8,563,413
	<u>\$ 9,274,454</u>	<u>(\$ 192,790)</u>	<u>\$ 9,081,664</u>

1. 本公司及子公司與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，且無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，故本公司及子公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	101	年	9	月	30	日
	尚未到期讓售	應收帳款				
讓售對象	應收帳款金額	除列金額	已預支金額	未預支價金	銀行約定額度	
台新銀行	\$ 4,925,976	\$ 4,679,325	\$3,579,342	\$1,346,634	\$ 7,350,000	
					美金115,000仟元	
渣打銀行	2,307,772	2,307,772	2,127,149	180,623	美金136,900仟元	
兆豐銀行	728,094	637,255	647,714	80,380	美金 77,000仟元	
大眾銀行	663,935	663,935	207,519	456,416	1,024,000	
					美金 19,000仟元	
台北富邦 銀行	568,628	394,068	508,071	60,557	美金 40,000仟元	
永豐銀行	428,828	425,227	385,714	43,114	美金 85,000仟元	
元大銀行	313,079	312,831	130,487	182,592	美金 34,000仟元	
中國信託 銀行	264,520	264,209	226,739	37,781	美金 20,000仟元	
匯豐銀行	147,696	142,234	111,986	35,710	美金 11,700仟元	
安泰銀行	131,850	110,470	22,097	109,753	553,000	
					美金 8,500仟元	
台灣銀行	87,318	68,212	71,684	15,634	355,000	
					美金 1,000仟元	
遠東銀行	26,468	26,468	-	26,468	美金 14,050仟元	
中華開發 銀行	-	-	-	-	270,000	
	<u>\$10,594,164</u>	<u>\$10,032,006</u>	<u>\$8,018,502</u>	<u>\$2,575,662</u>		
	100	年	9	月	30	日
	尚未到期讓售	應收帳款				
讓售對象	應收帳款金額	除列金額	已預支金額	未預支價金	銀行約定額度	
台新銀行	\$ 3,227,607	\$ 3,111,925	\$3,058,742	\$ 168,865	\$ 7,350,000	
					美金 4,500仟元	
大眾銀行	740,406	707,536	197,227	543,179	983,500	
					美金 15,000仟元	
永豐銀行	987,775	969,035	641,823	345,952	美金 60,000仟元	
兆豐銀行	513,774	512,896	462,330	51,444	美金 35,000仟元	
安泰銀行	62,037	61,117	719	61,318	美金 9,100仟元	
遠東銀行	11,439	6,156	6,508	4,931	美金 6,500仟元	
匯豐銀行	154,268	153,212	116,020	38,248	美金 10,700仟元	
台北富邦 銀行	471,221	436,971	372,695	98,526	美金 55,000仟元	
元大銀行	239,955	239,954	74,213	165,742	美金 15,000仟元	
渣打銀行	<u>2,007,725</u>	<u>2,007,725</u>	<u>1,709,987</u>	<u>297,738</u>	美金 88,400仟元	
	<u>\$ 8,416,207</u>	<u>\$ 8,206,527</u>	<u>\$6,640,264</u>	<u>\$1,775,943</u>		

(1)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司已預支金額之利率區間分別為 0.88%~1.80%及 0.77%~2.02%。

(2)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司依與銀行之約定分別開立\$21,308,778 及\$13,142,112 之本票作為因商業糾紛而無法履行合約之擔保。

2. 民國 101 年及 100 年度前三季讓售應收帳款之財務費用分別為\$93,827 及\$83,286（表列「財務費用」）。

(五) 存貨

	101年9月30日	100年9月30日
商品存貨	\$ 11,916,580	\$ 11,139,686
減：備抵存貨評價損失	(733,141)	(624,762)
	<u>\$ 11,183,439</u>	<u>\$ 10,514,924</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度前三季	100年度前三季
已出售存貨成本	\$ 56,307,225	\$ 49,982,140
存貨評價損失	76,251	-
	<u>\$ 56,383,476</u>	<u>\$ 49,982,140</u>

(六) 預付款項

	101年9月30日	100年9月30日
留抵稅額	\$ 249,030	\$ 214,036
預付貨款	18,959	38,220
預付租金	8,191	5,768
其他	57,983	43,312
	<u>\$ 334,163</u>	<u>\$ 301,336</u>

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年9月30日	100年9月30日
上市公司股票(私募)	\$ -	\$ 3,635
興櫃公司股票	9,489	9,489
未上市(櫃)公司股票	248,685	277,094
	258,174	290,218
加：預付長期投資款	-	1,538
	<u>\$ 258,174</u>	<u>\$ 291,756</u>

1. 本公司於民國 100 年度因評估對私募股票之投資價值已減損，認列減損\$3,635。

2. 本公司投資之國內上市公司私募股票，其買賣因證券交易法相關規定而受有限制，故以成本衡量。

(八) 採權益法之長期股權投資

		101 年 9 月 30 日	
被 投 資 公 司	持股(%)	帳面價值	
JCD OPTICAL CORPORATION LIMITED	31.62	\$	49,578
AM TECHNOLOGY CO., LTD.	33.33		4,192
		\$	<u>53,770</u>
		100 年 9 月 30 日	
被 投 資 公 司	持股(%)	帳面價值	
JCD OPTICAL CORPORATION LIMITED	30.84	\$	31,716
AM TECHNOLOGY CO., LTD.	33.33		4,151
		\$	<u>35,867</u>

上開權益法評價之長期股權投資於民國 101 年及 100 年度前三季所認列之投資損失分別為\$9,100 及\$2,953。

(九) 固定資產

101 年 9 月 30 日			
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 283,773	\$ -	\$ 283,773
房屋及建築	312,061	(57,850)	254,211
試驗設備	53,692	(39,581)	14,111
運輸設備	6,926	(4,132)	2,794
辦公設備	241,514	(192,158)	49,356
租賃改良	60,725	(48,252)	12,473
	<u>\$ 958,691</u>	<u>(\$ 341,973)</u>	<u>\$ 616,718</u>
100 年 9 月 30 日			
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 283,625	\$ -	\$ 283,625
房屋及建築	311,975	(48,989)	262,986
試驗設備	45,044	(35,515)	9,529
運輸設備	7,427	(3,355)	4,072
辦公設備	239,371	(183,845)	55,526
租賃改良	42,462	(28,758)	13,704
預付設備款	31	-	31
	<u>\$ 929,935</u>	<u>(\$ 300,462)</u>	<u>\$ 629,473</u>

(十)事業合併及無形資產

本公司及子公司截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止進行下列併購事項：

1. 取得志遠電子股份有限公司及其子公司之所有股權

(1)本公司於民國 100 年 11 月經股東臨時會決議通過，以股份轉換方式取得志遠電子股份有限公司(簡稱志遠公司)所有股權，成為本公司 100%持有之子公司。換股比例為本公司普通股 0.547 股換發志遠普通股 1 股，該案業經前行政院金融監督管理委員會申報生效，並以民國 101 年 2 月 1 日為股份轉換暨增資發行新股基準日。本公司因此增資發行 40,450 仟股予志遠公司之原有股東。

(2)志遠公司成立於民國 78 年，主要業務為各項電子零組件之代理及買賣。

(3)此一取得股權之股份轉換契約無或有價金、認股權或承諾事項及因取得股權而產生之重大資產處分決策。

(4)取得股權交易資訊如下：

合併發行新股	\$ 404,502
資本公積-合併溢價	<u>1,494,228</u>
收購成本	1,898,730
減：取得可辨認淨資產公平價值	(<u>1,218,795</u>)
商譽	<u>\$ 679,935</u>

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本案尚在取得價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認淨資產公平價值之評估，上開資訊僅初步估計值。

(5)損益合併期間及經營成果之擬制資訊

自民國 101 年 2 月 1 日起，志遠公司之經營成果即併入本公司合併損益表。民國 101 年度前三季之擬制性合併損益表，係假設本公司於民國 101 年 1 月 1 日即已合併志遠公司之經營成果。另為編制比較損益表，假設於前一會計年度期初亦已合併，以資比較，有關擬制性合併損益表如下：

	101年前三季		100年前三季	
營業收入	\$	60,451,398	\$	59,623,896
營業成本	(	56,916,121)	(	55,797,359)
營業毛利		3,535,277		3,826,537
營業費用	(	2,320,860)	(	2,189,302)
營業淨利		1,214,417		1,637,235
營業外收入		37,222		153,443
營業外支出	(	221,661)	(	197,851)
繼續營業單位稅前淨利		1,029,978		1,592,827
所得稅費用	(	204,010)	(	218,600)
本期淨利	\$	825,968	\$	1,374,227
歸屬於：				
合併淨損益	\$	826,045	\$	1,374,726
少數股權損益	(	77)	(	499)
	\$	825,968	\$	1,374,227
	稅前	稅後	稅前	稅後
擬制基本每股盈餘				
本期淨利(元)	\$ 3.10	\$ 2.49	\$ 6.02	\$ 5.20
擬制稀釋每股盈餘				
本期淨利(元)	\$ 3.10	\$ 2.48	\$ 5.98	\$ 5.16

2. 本公司於民國 100 年 1 月經董事會決議通過，由本公司 100%間接持有之子公司 WINTECH INVESTMENT CO., LTD. 以現金取得 NSU SEMICONDUCTOR CO., LTD.(簡稱 NSU)之所有股權，WINTECH INVESTMENT CO., LTD. 依股份買賣契約書所支付之價金為\$582,840(計美金 20,000 仟元)。本案股權交割日為民國 100 年 2 月 10 日。收購價格與可辨認淨資產差額產生商譽\$249,564。
3. 本公司於民國 100 年 7 月 14 日與 ADITEC 簽署營業讓與契約書，以美金 1,000 仟元取得 ADITEC 之部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 100 年 7 月 29 日。收購價格與可辨認淨資產差額產生商譽\$29,308。
4. 本公司於民國 100 年 10 月 18 日與棋港簽署營業讓與契約書，以現金取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 100 年 11 月 1 日。此一營業讓與契約實際支付價金依合約所訂事項調整後為美金 7,514 仟元。收購價格與可辨認淨資產差額產生商譽\$227,411。截至民國 101 年 9 月 30 日，尚餘未支付款項\$66,060(計美金 2,250 仟元，表列「其他流動負債」)。
5. 本公司於民國 100 年 10 月 27 日與 MULTIWAVE 簽署營業讓與契約書，以現金取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 100 年 11 月 10 日。此一營業讓與契約實際支付價金依契約所訂事項於民國 100 年 12 月至 101 年 11 月間調整結算為美金 301 仟元。收購價格與可辨認淨資產差額產生商譽\$9,112。

6. 商譽變動情形如下：

	101 年 度 前 三 季				
	期初餘額	本期增加	本期調整	匯率影響數	期末餘額
商譽	<u>\$1,043,203</u>	<u>\$ 679,935</u>	<u>(\$ 42,035)</u>	<u>(\$ 33,721)</u>	<u>\$1,647,382</u>
	100 年 度 前 三 季				
	期初餘額	本期增加	本期調整	匯率影響數	期末餘額
商譽	<u>\$ 369,629</u>	<u>\$ 174,349</u>	<u>\$ 97,293</u>	<u>\$ 16,122</u>	<u>\$ 657,393</u>

(1) 本期調整主為依據與棋港及 MULTIWAVE 所簽署之營業讓與契約書中所訂定之或有對價條款予以調整收購成本，並相對調整因合併產生之商譽。

(2) 截至民國 101 年 9 月 30 日止，前開併購案件所產生商譽計\$916,458 尚在取得價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認淨資產公平價值之評估，前述收購價格分攤資訊為初步估計值。

7. 其他無形資產主係顧客關係，明細如下：

	101 年 度 前 三 季					
	期初餘額	本期增加	本期調整	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
成本	\$224,307	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 4,427)	\$219,880
累計攤銷	(137,119)	-	-	(28,734)	3,214	(162,639)
累計減損	(33,366)	-	-	-	467	(32,899)
	<u>\$ 53,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 28,734)</u>	<u>(\$ 746)</u>	<u>\$ 24,342</u>
	100 年 度 前 三 季					
	期初餘額	本期增加	本期調整	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
成本	\$297,971	\$128,272	(\$101,800)	\$ -	\$ 11,133	\$335,576
累計攤銷	(99,570)	-	4,865	(42,109)	(4,867)	(141,681)
累計減損	(33,294)	-	-	-	(140)	(33,434)
	<u>\$165,107</u>	<u>\$128,272</u>	<u>(\$ 96,935)</u>	<u>(\$ 42,109)</u>	<u>\$ 6,126</u>	<u>\$160,461</u>

(以下空白)

(十一) 出租資產

	101 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 32,386	\$ -	\$ 32,386
房屋及建築	35,797	(9,909)	25,888
	<u>\$ 68,183</u>	<u>(\$ 9,909)</u>	58,274
減：累計減損			(1,897)
			<u>\$ 56,377</u>

	100 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 4,569	\$ -	\$ 4,569
房屋及建築	9,227	(2,063)	7,164
	<u>\$ 13,796</u>	<u>(\$ 2,063)</u>	11,733
減：累計減損			(1,897)
			<u>\$ 9,836</u>

(十二) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	<u>\$ 4,342,484</u>	<u>\$ 4,852,565</u>
利率區間	<u>0.80%~1.98%</u>	<u>0.88%~1.86%</u>

(十三) 應付短期票券

	101年9月30日	100年9月30日
商業本票	\$ 252,000	\$ -
減：未攤銷折價	(72)	-
	<u>\$ 251,928</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.058%</u>	<u>-</u>

上開短期票券係由金融機構保證或承兌發行，以供短期資金周轉之用，其發行期間為 90 天之內。

(十四) 長期借款

貸款機構	合約期間	101年9月30日	100年9月30日
兆豐國際商業銀行等14家銀行	99/7/30~104/7/30	<u>\$ 3,963,600</u>	<u>\$ 4,106,025</u>
借款額度		<u>\$ 5,400,000</u>	<u>\$ 5,400,000</u>
利率區間		<u>0.97%~0.98%</u>	<u>1.01%~1.12%</u>

1. 本公司與聯貸銀行簽約，承諾本公司於合約期間內，需動用借款額度之六成。

2. 借款期間由借款人決定，借款人得於合約期間內選擇還款或續借。

3. 因該原始貸款合約超過十二個月，且本公司意圖繼續長期性再融資，故列為長期借款。
4. 依聯貸合約規定，本公司於授信期間內年度及半年度合併報表須維持所議定之財務比率。

(十五)股本

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司登記之股本總額為普通股 500,000 仟股(含認股權憑證可認購股份總額 19,000 仟股)，已發行普通股為 337,176 仟股，每股面額新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 100 年 11 月經股東臨時會決議以股份轉換增資發行新股方式取得志遠電子股份有限公司所有股權，並依股份轉換契約之換股比率發行新股 40,450 仟股，以民國 101 年 2 月 1 日為增資基準日，有關事業合併相關資訊請參閱附註四(十)1.之說明。
3. 民國 101 年度前三季，本公司因員工依認股選擇權辦法，行使認股權利發行普通股 1,322 仟股。
4. 本公司於民國 101 年 6 月經股東會決議，以未分配盈餘\$97,992 辦理轉增資發行新股 9,799 仟股。
5. 本公司民國 101 年第三季因庫藏股逾期未轉讓而辦理銷除股份 2,620 仟股，請參閱附註四(十九)之說明。

(十六)股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司與員工協議之股份基礎給付獎酬計劃如下：

協議之類型	給與日	給與單位數	期間	既得條件
員工認股權計畫	96.12.24	5,000 說明(1)	5年	說明(2)
現金增資保留員工認股	100.08.08	2,075 仟股	-	立即既得

- (1)每單位員工認股權憑證得認購普通股 1,000 股。
- (2)依認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年至四年後，可按 30%、30%及 40%之比率分批行使員工認股權憑證，惟認股權人遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失或工作績效明顯低落者，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

2. 民國 101 年及 100 年度前三季認股權計劃之詳細資訊揭露如下：

認 股 權	101 年 度 前 三 季				
	數量 (單位)	加權平 均履約 價格(元)	履約價 格區間 (元)	加權平 均剩餘 合約期間	執行期 間平均 股價(元)
期初流通在外	1,791	\$ 21.50			
本期執行	(1,322)	19.75			\$39.91
期末流通在外	<u>469</u>	19.40	\$ 19.40	0.25年	
期末可執行之認股權	<u>469</u>	19.40			

認 股 權	100 年 度 前 三 季				
	數量 (單位)	加權平 均履約 價格(元)	履約價 格區間 (元)	加權平 均剩餘 合約期間	執行期 間平均 股價(元)
期初流通在外	4,780	\$ 23.50			
本期執行	(2,347)	23.41			\$48.38
期末流通在外	<u>2,433</u>	21.50	\$ 21.50	1.25年	
期末可執行之認股權	<u>521</u>	21.50			

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

協 議 之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預 期 波動率	預期存 續期間 (年)	預期 無風險 股利 利率	每單位 公平價值 (元)
現金增資保 留員工認股	100.8.8	\$45.35	\$42.00	-	-	-	\$ 3.35

本公司於民國 100 年度因股份基礎給付酬勞員工，於給與日依上開選擇權評價模式同額認列酬勞成本及「資本公積-認股權」計\$6,951。截至民國 100 年 12 月 31 日止，上開認股權已全數行使，故「資本公積-認股權」已轉列普通股溢價項下。

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者（即前揭 1. 之員工認股權計畫），如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		100年度前三季
合併淨損益	報表認列之淨利	\$ 1,187,369
	擬制淨利	\$ 1,183,533
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	\$ 4.49
	擬制每股盈餘	\$ 4.48
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	\$ 4.46
	擬制每股盈餘	\$ 4.44

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

協議 之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間 (年)	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
員工認股 權計劃	96.12.24	\$ 31	\$ 31	38.99%	4.10	0.00%	2.65%	\$ 10.70

(十七) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 長期股權投資採權益法評價產生之資本公積，不得作任何用途。
3. 有關資本公積-認股權，請參閱附註四(十六)之說明。
4. 有關資本公積-庫藏股交易，請參閱附註四(十九)之說明。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補以往年度虧損後，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額再加計以前年度未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，以衡量盈餘支應資金需求之必要性，依本公司之股利政策基本原則決定盈餘保留或分配之數額及分派方式，據以擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。其分派比例為員工紅利不低於百分之一，董、監事酬勞不高於百分之五。
2. 本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取最低現金股利加額外股利政策。盈餘分配原則如下：

盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之四十為原則，並考量對未來獲利及資金需求成長情形，而分配股票股利及現金股利，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之百分之十。如盈餘分配總數超過分配前實收資本額百分之三十以上，現金股利不低於當年度分配股利之百分之二十。
3. 截至民國 101 年 9 月 30 止，表列之「法定盈餘公積」，係本公司歷年來自盈餘中提列至民國 100 年度止之累積數，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分

為限。

4. 本公司於民國 101 年及 100 年 6 月經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 144,042	\$ -	\$ 137,773	\$ -
特別盈餘公積	-	-	321,153	-
現金股利	881,931	2.7	947,797	3.8
股票股利	97,992	0.3	49,884	0.2
合計	<u>\$ 1,123,965</u>		<u>\$ 1,456,607</u>	

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 100 年及 99 年度員工紅利及董監酬勞係以各該年度之稅後淨利，並考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後依章程所定之成數估列，估計金額分別為\$11,700 及\$10,000；\$11,700 及\$8,000。民國 101 年度經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列金額一致；其中民國 100 年度經股東會決議之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$11,700 及\$10,200，與民國 99 年度財務報表認列金額之差異為估計變動，該差異已列為民國 100 年度之損益。本公司民國 101 年度前三季依上述基礎估列之員工紅利及董監酬勞分別為\$7,100 及\$7,500。
6. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司之未分配盈餘明細如下：

87年及以後年度未分配盈餘：

已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 718,797
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	819,856
合計	<u>\$ 1,538,653</u>

7. 本公司截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，有關兩稅合一相關資訊如下：

	101年9月30日	100年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 107,089</u>	<u>\$ 48,904</u>
	101年度前三季(預計)	100年度(預計)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.83%</u>	<u>14.90%</u>

(十九)庫藏股票

1. 民國 101 年及 100 年度前三季庫藏股票數量(仟股)變動情形如下：

	101 年 度 前 三 季				
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	金 額
轉讓股份予員工	2,620	-	(2,620)	-	\$ -
	100 年 度 前 三 季				
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	金 額
轉讓股份予員工	2,620	-	-	2,620	\$ 46,943

- 證券交易法規定，公司對買回發行在外股份數量之比例，不得超過發行股份總數 10%；收買股份之總額，不得逾保留盈餘及發行股份溢價與已實現之資本公積之金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 本公司轉讓股份予員工所買回之股份，應自首次買回股份之日起三年內全數轉讓予員工，逾期未轉讓部份，應依法辦理銷除股份變更登記。本公司民國 101 年度第三季因庫藏股逾期未轉讓而辦理銷除股份 2,620 仟股，其註銷庫藏股之帳面價值低於面值及股票溢價之合計數，差額貸記「資本公積-庫藏股交易」。

(二十) 合併每股盈餘

	101 年 度 前 三 季					
	金 額		股數	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後	(仟股)	稅 前	稅 後	
<u>基本每股盈餘</u>						
合併總損益	\$ 1,022,521	\$ 819,779	331,742	\$ 3.08	\$ 2.47	
少數股權損失	70	77		-	-	
合併淨損益	<u>\$ 1,022,591</u>	<u>\$ 819,856</u>		<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 2.47</u>	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
合併總損益	\$ 1,022,521	\$ 819,779		\$ 3.07	\$ 2.47	
少數股權損失	70	77		-	-	
<u>具稀釋作用之潛在</u>						
<u>普通股影響數：</u>						
員工認股權證	-	-	622	-	-	
員工分紅	-	-	217	-	-	
合併淨損益	<u>\$ 1,022,591</u>	<u>\$ 819,856</u>	<u>332,581</u>	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.47</u>	

	100 年 度		前 三	季	
	金 額		股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	(仟股)	稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 1,366,078	\$ 1,186,870	264,475	\$ 5.17	\$ 4.49
少數股權損失	398	499		-	-
合併淨損益	<u>\$ 1,366,476</u>	<u>\$ 1,187,369</u>		<u>\$ 5.17</u>	<u>\$ 4.49</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
合併總損益	\$ 1,366,078	\$ 1,186,870		\$ 5.13	\$ 4.46
少數股權損失	398	499		-	-
具稀釋作用之潛在					
普通股影響數：					
員工認股權證	-	-	1,733	-	-
員工分紅	-	-	296	-	-
合併淨損益	<u>\$ 1,366,476</u>	<u>\$ 1,187,369</u>	<u>266,504</u>	<u>\$ 5.13</u>	<u>\$ 4.46</u>

上開加權平均流通在外股數已依民國 101 年度股東常會通過之盈餘轉增資股數追溯調整之。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
JCD OPTICAL CORPORATION LIMITED (簡稱JCD)	本公司間接採權益法評價之轉投資公司

鄭文宗	本公司之負責人
-----	---------

其他關係人交易對象均為列入合併報表之編製個體，相關交易業已沖銷。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	101 年 度 前 三 季		100 年 度 前 三 季	
	金 額	佔進貨 淨額 %	金 額	佔進貨 淨額 %
JCD	<u>\$ 5,643</u>	<u>-</u>	<u>\$ 70,134</u>	<u>-</u>

2. 應付帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 餘額 %	金 額	佔該科目 餘額 %
JCD	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 6,565</u>	<u>-</u>

(三)截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司、新像科技股份有限公司、茂宣企業股份有限公司、慶成企業有限公司、文晔領科(香港)有限公司、志遠電子股份有限公司、TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.、PARAMOUNT TECHNOLOGY CORP.及 WT MICROELECTRONICS (HONG KONG) LTD. 部分銀行融資額度，係由鄭文宗擔任連帶保證人。

(四)截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司分別提供本票計\$149,780、\$756,000、\$290,573、\$635,901及\$8,993作為WT MICROELECTRONICS (HONG KONG) LTD.、新像科技股份有限公司、慶成企業有限公司、文晔領科(香港)有限公司及 NSU SEMICONDUCTOR CO., LTD. 之借款擔保。

(五)本公司與子公司及各子公司間之重要交易往來情形，請參閱附註十一、(二)

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司提供抵押資產之帳面價值明細如下：

資 產 明 細	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		101年9月30日	100年9月30日
其他金融資產-流動			
銀行存款	銀行借款額度之擔保	\$ -	\$ 16,861
	進貨及商務卡之保證	6,550	3,372
	國稅局退稅款設質	4,121	-
		<u>\$ 10,671</u>	<u>\$ 20,233</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司已簽約之辦公室及倉庫租賃合約，其未來應支付租金情形如下：

101.10.01~102.09.30	\$ 108,608
102.10.01~106.08.31	<u>100,537</u>
	<u>\$ 209,145</u>

(二)截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司因進貨開出之尚未使用信用狀金額計\$1,480,467。

(三)截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司為關稅保證開立之票據及保證函計\$17,000。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

101 年 9 月 30 日				
金 融 資 產 / 負 債	帳面價值	公 平 價 值		說明
		公開報價	計價方法	
		決定之金額	估計之金額	
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值與帳面價值相				
等之金融資產	\$ 16,155,862	\$ -	\$ 16,155,862	1
備供出售金融資產-流動	15,408	15,408	-	3
以成本衡量之金融資產				
-非流動	258,174	-	-	2
存出保證金	126,056	-	125,416	4
負債				
公平價值與帳面價值相				
等之金融負債	16,046,439	-	16,046,439	1
長期借款	3,963,600	-	3,963,600	5
存入保證金	2,982	-	2,967	4
<u>資產負債表外金融商品</u>				
背書保證	1,988,488	-	1,988,488	6
100 年 9 月 30 日				
金 融 資 產 / 負 債	帳面價值	公 平 價 值		說明
		公開報價	評價方法	
		決定之金額	估計之金額	
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值與帳面價值相				
等之金融資產	\$ 12,337,813	\$ -	\$ 12,337,813	1
備供出售金融資產-流動	14,103	14,103	-	3
以成本衡量之金融資產				
-非流動	290,218	-	-	2
存出保證金	127,111	-	126,466	4
負債				
公平價值與帳面價值相				
等之金融負債	12,458,257	-	12,458,257	1
長期借款	4,106,025	-	4,106,025	5
存入保證金	848	-	844	4
<u>資產負債表外金融商品</u>				
背書保證	2,085,322	-	2,085,322	6

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 該類資產及負債係屬短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付費用及其他流動負債（不含預收款項）。
2. 以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
4. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以郵政儲金匯業局之一年定期存款利率為準。
5. 長期借款係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
6. 背書保證係以合約金額為公平價值。

(二)財務風險控制

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(三)重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司所持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債如下：

(外幣：功能性貨幣)	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 142,669	29.360	\$ 134,640	30.415
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美元：新台幣	175,840	29.360	158,485	30.415
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	543,830	29.360	512,952	30.415

2. 信用風險

本公司及子公司應收款項之債務人大部分為信用良好之公司，近年來未有實際發生重大呆帳之情形，且本公司及子公司定期評估備抵呆帳之適足性，經評估結果並無重大之信用風險。

本公司及子公司係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，故發生信用風險之可能性極低。

另本公司為子公司向銀行借款所提供之背書保證，由於對該子公司之信用及財務狀況均能完全掌控，因此對於資產負債表外所產生信用風險之可能性極低。

3. 流動性風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資除以成本衡量之金融資產無活絡市場，惟持股比率不高影響不大外，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，因此發生流動性風險之可能性極低。另本公司及子公司之營業狀況及債信情形良好且營運資金充足，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借款為浮動利率之負債，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，惟本公司及子公司營運資金足以支應此資金需求，故可規避利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊

依據前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令，季合併財務報表得簡化免予揭露此段。

(二)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國101年度第三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交易往來情形(註四)			佔合併總營收、總 產或總負債之比率
				交易科目	金額	交易條件	
0	文曄科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	1	銷貨	\$ 13,543,112	註三	23
0	文曄科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	1	應收帳款	2,118,625	註三	7
0	文曄科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS (HONG KONG) LTD.	1	銷貨	5,965,570	註三	10
0	文曄科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS (HONG KONG) LTD.	1	應收帳款	551,022	註三	2
0	文曄科技股份有限公司	慶成企業有限公司	1	銷貨	3,600,760	註三	6
0	文曄科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	1	銷貨	1,699,718	註三	3
0	文曄科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	1	應收帳款	528,777	註三	2
0	文曄科技股份有限公司	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	1	銷貨	1,112,689	註三	2
0	文曄科技股份有限公司	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	1	應收帳款	399,505	註三	1
0	文曄科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	銷貨	1,894,678	註三	3
0	文曄科技股份有限公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD	1	銷貨	216,412	註三	-
0	文曄科技股份有限公司	文曄領科(香港)有限公司	1	進貨	179,101	註三	-
0	文曄科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	1	進貨	254,788	註三	-
0	文曄科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	1	進貨	131,331	註三	-
1	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文曄領科商貿(上海)有限公司	3	銷貨	840,705	註三	1
1	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文曄領科商貿(上海)有限公司	3	應收帳款	367,595	註三	1
1	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文曄領科商貿(深圳)有限公司	3	銷貨	302,309	註三	1
1	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文曄領科商貿(深圳)有限公司	3	應收帳款	144,194	註三	-
2	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD	3	銷貨	168,171	註三	-
3	文曄領科(香港)有限公司	NSU SEMICONDUCTOR CO., LTD.	3	銷貨	834,833	註三	1
4	新像科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS (HONG KONG) LTD.	3	銷貨	228,489	註三	-
5	慶成企業有限公司	WT MICROELECTRONICS (HONG KONG) LTD.	3	銷貨	104,646	註三	-
5	慶成企業有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨	113,727	註三	-

民國100年度前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交易往來情形 (註四)			佔合併總營收、總 產或總負債之比率
				交易科目	金額	交易條件	
0	文曄科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS (HONG KONG) LTD.	1	銷貨	\$ 8,186,500	註三	15
0	文曄科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS (HONG KONG) LTD.	1	應收帳款	823,476	註三	3
0	文曄科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	1	銷貨	12,883,994	註三	24
0	文曄科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	1	應收帳款	1,438,969	註三	6
0	文曄科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	1	銷貨	2,267,384	註三	4
0	文曄科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	1	應收帳款	669,393	註三	3
0	文曄科技股份有限公司	慶成企業有限公司	1	銷貨	2,457,827	註三	5
0	文曄科技股份有限公司	慶成企業有限公司	1	應收帳款	218,073	註三	1
0	文曄科技股份有限公司	慶成企業有限公司	1	進貨	205,816	註三	-
0	文曄科技股份有限公司	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	1	銷貨	1,033,743	註三	2
0	文曄科技股份有限公司	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	1	應收帳款	290,341	註三	1
0	文曄科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	銷貨	1,777,793	註三	3
0	文曄科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	1	銷貨	100,780	註三	-
0	文曄科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	1	進貨	181,422	註三	-
0	文曄科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	1	進貨	186,623	註三	-
1	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	3	銷貨	172,640	註三	-
2	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文曄領科商貿(上海)有限公司	3	銷貨	738,073	註三	1
2	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文曄領科商貿(上海)有限公司	3	應收帳款	262,531	註三	1
2	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文曄領科商貿(深圳)有限公司	3	銷貨	318,286	註三	1
2	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文曄領科商貿(深圳)有限公司	3	應收帳款	192,675	註三	1
3	WT TECHNOLOGY (H.K.) LIMITED	NSU SEMICONDUCTOR CO., LTD.	3	銷貨	138,911	註三	-

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

1. 母公司填0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 係代表母公司對子公司之交易。
2. 係代表子公司對母公司之交易。
3. 係代表子公司間之交易。

註三：交易價格同一般客戶，收(付)款期間為次月結90天。

註四：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。

註五：上開關係人交易資訊，部分係依各該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司主要經營項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售、一般進出口貿易與研究開發等業務。營運決策者以銷售地區別之角度經營各項業務並區分營運部門，目前主要區分為大中華、南亞及北亞等地區。其中大中華區係為應報導部門，而其餘地區部門因營運規模未達應報導部門之量化門檻，故未單獨揭露。

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

(二)應報導部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	大 中 華 地 區	
	101年度前三季	100年度前三季
來自外部客戶之收入	\$ 53,127,269	\$ 47,039,138
部門損益	\$ 848,466	\$ 1,209,588
部門資產(註)	\$ -	\$ -

(註)由於本公司及子公司資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三)應報導部門收入及損益之調節資訊

本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收 入		101年度前三季	100年度前三季
應報導部門收入合計數		\$ 53,127,269	\$ 47,039,138
其他營運部門收入		6,754,435	6,257,726
營業收入		\$ 59,881,704	\$ 53,296,864
損 益		101年度前三季	100年度前三季
應報導部門損益		\$ 848,466	\$ 1,209,588
其他營運部門損益		174,055	156,490
繼續營業部門稅前損益		\$ 1,022,521	\$ 1,366,078

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司會計主管統籌，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國101年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成 (導入IFRS期間，本公司將持續配合實際導入情形，或是相關法令及規定進行更新。)

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日（以下簡稱轉換日）資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 199,152	(\$ 199,152)	\$ -	(5)
投資性不動產	-	9,761	9,761	(1)
遞延退休金成本	260	(260)	-	(2)
遞延所得稅資產-非流動	-	212,383	212,383	(5)
其他資產-其他	41,455	(9,761)	31,694	(1)
其他	<u>23,622,505</u>	<u>-</u>	<u>23,622,505</u>	
資產總計	<u>\$23,863,372</u>	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$23,876,343</u>	
應付費用	\$ 624,642	\$ 15,397	\$ 640,039	(3)
應計退休金負債	14,761	25,721	40,482	(2)
遞延所得稅負債-非流動	38,245	5,774	44,019	(5)
其他	<u>14,533,628</u>	<u>-</u>	<u>14,533,628</u>	
負債總計	<u>15,211,276</u>	<u>46,892</u>	<u>15,258,168</u>	
資本公積-長期投資	6,573	(6,573)	-	(4)
未分配盈餘	1,737,782	(27,348)	1,710,434	(2)(3)
其他	<u>6,907,741</u>	<u>-</u>	<u>6,907,741</u>	(4)(5)
股東權益總計	<u>8,652,096</u>	<u>(33,921)</u>	<u>8,618,175</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$23,863,372</u>	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$23,876,343</u>	

(以下空白)

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 221,211	(\$ 221,211)	\$ -	(5)
投資性不動產	-	56,377	56,377	(1)
商譽	1,647,382	(110,691)	1,536,691	(6)
遞延退休金成本	2,336	(2,336)	-	(2)(6)
遞延所得稅資產-非流動	-	234,956	234,956	(5)(6)
出租資產	56,377	(56,377)	-	(1)
其他	28,806,432	-	28,806,432	
資產總計	<u>\$30,733,738</u>	<u>(\$ 99,282)</u>	<u>\$30,634,456</u>	
應付費用	\$ 754,404	\$ 16,341	\$ 770,745	(3)(6)
應計退休金負債	16,497	28,729	45,226	(2)(6)
遞延所得稅負債-非流動	79,497	4,500	83,997	(5)
其他	19,560,824	-	19,560,824	
負債總計	<u>20,411,222</u>	<u>49,570</u>	<u>20,460,792</u>	
資本公積-普通股溢價	4,851,580	(116,901)	4,734,679	(6)
資本公積-長期投資	8,259	(8,259)	-	(4)
未分配盈餘	2,454,717	(23,692)	2,431,025	(2)(3) (4)(5)
其他	3,007,960	-	3,007,960	
股東權益總計	<u>10,322,516</u>	<u>(148,852)</u>	<u>10,173,664</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$30,733,738</u>	<u>(\$ 99,282)</u>	<u>\$30,634,456</u>	

3. 民國 101 年度前三季損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 59,881,704	\$ -	\$ 59,881,704	
營業成本	(56,383,476)	-	(56,383,476)	
營業毛利	3,498,228	-	3,498,228	
營業費用	(2,291,904)	2,323	(2,289,581)	(2)(3)
營業淨利	1,206,324	2,323	1,208,647	
營業外收支	(183,803)	1,686	(182,117)	(4)
繼續營業單位稅前淨利	1,022,521	4,009	1,026,530	
所得稅費用	(202,742)	(353)	(203,095)	(5)
合併總損益	<u>\$ 819,779</u>	<u>\$ 3,656</u>	<u>\$ 823,435</u>	

重大差異項目調節原因說明：

項次	說明	科目	影響數增(減)	
			轉換日	101年9月30日
(1)	<u>投資性不動產</u>			
	本公司之子公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則表達於「其他資產」；依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。	投資性不動產 出租資產	\$ 9,761 (9,761)	\$ 56,377 (56,377)
(2)	<u>退休金</u>			
A.	退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。	未分配盈餘 應計退休金負債 遞延退休金成本 退休金費用	(25,981) 25,721 (260) -	(25,981) 24,915 (260) (806)
B.	依本公司及子公司之會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。			
C.	依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。			
D.	本公司及子公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司及子公司選擇立即認列於其他綜合淨利中，並依國際財務報導準則第1號規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中。			

項次	說明	科目	影響數增(減)	
			轉換日	101年9月30日
(3)	<u>員工福利</u>			
	我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。	未分配盈餘	(\$ 15,397)	(\$ 15,397)
		應付費用	15,397	13,880
		薪資費用	-	(1,517)
(4)	<u>資本公積-長期投資</u>			
	被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。配合本公司及子公司企業合併豁免的選用，將因持股比例變動產生之「資本公積-長期投資」轉列未分配盈餘。	資本公積-長期投資	(6,573)	(8,259)
		未分配盈餘	6,573	6,573
		處分投資損失		(1,686)
(5)	<u>所得稅</u>			
	A. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。	遞延所得稅資產-非流動	212,383	232,815
		遞延所得稅資產-流動	(199,152)	(221,211)
		遞延所得稅負債-非流動	5,774	4,500
		未分配盈餘	7,457	7,457
		所得稅費用	-	353
	B. 本公司及子公司計算採國際會計準則與我國現行會計準則差異之遞延所得稅影響數。			

項次	說明	科目	影響數增(減)	
			轉換日	101年9月30日
(6)	企業合併			
A.	收購成本之衡量依我國現行會計準則規定，因合併而發行權益證券之衡量日通常為合併契約公布日；依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定則應於收購日衡量。	商譽	\$ -	(\$ 110,691)
		資本公積-普通股溢價	-	(116,901)
		遞延所得稅資產-非流動	-	2,141
B.	本公司之子公司於收購基準日計算採國際會計準則與我國現行會計準則差異之影響數。	遞延退休金成本	-	(2,076)
		應計退休金負債	-	3,814
		應付費用	-	2,461

(三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

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

2. 股份基礎給付交易

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

3. 員工福利

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

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。