

和鑫光電股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國102及101年度

地址：台南科學工業園區台南市善化區北園一
路7號

電話：(06)505-3959

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併綜合損益表	7~8		-
七、	合併權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~11		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~21		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
	(六) 重要會計科目之說明	22~50		六~二八
	(七) 關係人交易	50~51		二九
	(八) 質抵押之資產	52		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	53~54		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54~55、 61~64		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	54~55、65		三三
	3. 大陸投資資訊	55、66		三三
	4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	55		三三
	(十四) 部門資訊	55~56		三四
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	56~60、 67~69		三五

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：



股份有限公司

董事長：焦佑麒



中 華 民 國 103 年 3 月 13 日

會計師查核報告

和鑫光電股份有限公司 公鑒：

和鑫光電股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。惟和鑫光電股份有限公司及其子公司採權益法計價之被投資公司南京冠鑫光電有限公司民國 101 年度之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對和鑫光電股份有限公司及其子公司民國 101 年度之合併財務報表所表示之意見中，有關南京冠鑫光電有限公司之長期股權投資及相關投資損益，係根據其他會計師之查核報告。民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日上述長期股權投資之帳面金額分別為新台幣 47,384 仟元及新台幣 69,800 仟元，分別占合併資產總額之 0.2%及 0.3%；民國 101 年度對上述長期股權投資認列之投資損失為新台幣 20,846 仟元，占合併繼續營業單位稅前淨利之（2.89%）。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達和鑫光電股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

和鑫光電股份有限公司管理階層所採行改善財務及營運狀況之對策，請詳合併財務報告附註十九之說明。第一段所述民國 102 及 101 年度合併財務報表並未就前述因應對策是否能達成之不確定性而有所調整。

和鑫光電股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

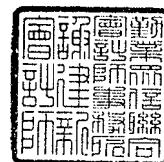
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 謝 建 新

謝建新



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 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 103 年 3 月 13 日

民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,362,350	6	\$ 1,208,707	5	\$ 3,777,074	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	-	-	10,030	-	165,555	1
1170	應收帳款—淨額（附註八）	787,370	3	1,022,048	4	249,483	1
1180	應收帳款—關係人（附註二九）	23,408	-	34,114	-	147,793	1
1200	其他應收款（附註八）	168,357	1	89,559	1	33,603	-
1210	其他應收款—關係人（附註二九）	52,582	-	37,198	-	1,908	-
130X	存貨（附註九）	457,084	2	808,721	3	966,558	4
1424	留抵稅額	-	-	37,714	-	259,460	1
1460	待出售處分群組（附註十）	4,784,479	20	-	-	-	-
1476	其他金融資產（附註三十）	1,766,540	8	76,300	-	47,312	-
1479	其他流動資產（附註十五）	34,915	-	40,822	-	36,132	-
11XX	流動資產總計	9,437,085	40	3,365,213	13	5,684,878	25
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產（附註十一）	37,023	-	37,023	-	37,023	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	-	-	47,384	-	69,800	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三十）	13,558,851	57	20,786,079	84	16,398,983	71
1780	電腦軟體成本—淨額（附註十四）	87,470	-	30,765	-	31,032	-
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	625,984	3	624,499	3	623,316	3
1985	長期預付租賃款	-	-	29,837	-	31,401	-
1975	預付退休金（附註二十）	30,988	-	18,133	-	17,044	-
1990	其他非流動資產（附註十五）	27,281	-	46,611	-	113,850	1
15XX	非流動資產總計	14,367,597	60	21,620,331	87	17,322,449	75
1XXX	資 產 總 計	\$ 23,804,682	100	\$ 24,985,544	100	\$ 23,007,327	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	\$ 1,453,708	6	\$ 2,139,111	9	\$ 2,987,527	13
2110	應付短期票券（附註十六）	299,903	1	-	-	199,683	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	-	-	2,345	-	2	-
2150	應付票據	-	-	-	-	573	-
2170	應付帳款	542,541	2	1,369,632	5	407,917	2
2180	應付帳款—關係人（附註二九）	578	-	-	-	15,931	-
2213	應付設備款	1,629,995	7	2,148,241	9	1,610,886	7
2219	其他應付款（附註十八）	580,469	2	415,058	2	401,225	2
2220	其他應付款—關係人（附註二九）	436,715	2	31,611	-	79,432	-
2257	銷貨退回及折讓負債準備	199,996	1	32,100	-	47,915	-
2322	一年內到期之長期借款（附註十七及三十）	3,945,583	17	1,898,680	8	549,010	2
2399	其他流動負債	1,710,649	7	116,432	-	145,285	1
21XX	流動負債總計	10,800,137	45	8,153,210	33	6,445,386	28
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七及三十）	8,180,117	35	12,316,400	49	9,744,050	42
2570	遞延所得稅負債（附註二三）	3,419	-	766	-	488	-
25XX	非流動負債總計	8,183,536	35	12,317,166	49	9,744,538	42
2XXX	負債總計	18,983,673	80	20,470,376	82	16,189,924	70
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）						
	股 本						
3110	普通股股本，每股面額 10 元，額定 2,000,000 仟股；發行 883,951 仟股	8,839,508	37	8,839,508	35	8,839,508	39
3200	資本公積	1,440,774	6	1,439,847	6	1,427,788	6
	累積虧損						
3310	法定盈餘公積	44,818	-	44,818	-	44,818	-
3350	待彌補虧損	(5,492,549)	(23)	(5,809,834)	(23)	(3,516,876)	(15)
3400	其他權益	(11,542)	-	(14,234)	-	-	-
31XX	本公司業主之權益總計	4,821,009	20	4,500,105	18	6,795,238	30
36XX	非控制權益	-	-	15,063	-	22,165	-
3XXX	權益總計	4,821,009	20	4,515,168	18	6,817,403	30
	負債與權益總計	\$ 23,804,682	100	\$ 24,985,544	100	\$ 23,007,327	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 13 日查核報告）

董事長：焦佑麒

經理人：朱亨通

會計主管：陳奕司

和鑫光電股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為新台幣元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額（附註二九）	\$ 5,150,578	100	\$ 3,027,726	100
5110	銷貨成本（附註九、二二及二九）	(2,983,819)	(58)	(2,033,872)	(67)
5900	銷貨毛利	2,166,759	42	993,854	33
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	(31,642)	(1)	(52,714)	(2)
6200	管理費用	(202,368)	(4)	(58,303)	(2)
6300	研究發展費用	(1,706)	-	(3,411)	-
6000	營業費用合計	(235,716)	(5)	(114,428)	(4)
6500	其他收益及費損淨額（附註二二）	(14,806)	-	-	-
6900	營業利益	1,916,237	37	879,426	29
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二）	9,339	-	2,713	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	182,138	4	2,717	-
7510	利息費用	(304,689)	(6)	(143,816)	(5)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	(31,656)	(1)	(20,846)	-
7000	營業外收入及支出合計	(144,868)	(3)	(159,232)	(5)
7900	繼續營業單位稅前淨利	1,771,369	34	720,194	24
7950	所得稅費用（附註二三）	-	-	(844)	-
8000	繼續營業單位本年度淨利	1,771,369	34	719,350	24
8100	停業單位損失（附註十）	(1,462,030)	(28)	(3,010,375)	(99)
8200	本年度淨利（損）	309,339	6	(2,291,025)	(75)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 785	-	(\$ 13,162)	(1)
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益份額—國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,907	-	(1,570)	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	6,870	-	(10,286)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(1,168)	-	1,749	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>8,394</u>	-	<u>(23,269)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 317,733</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 2,314,294)</u>	<u>(76)</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 311,583	6	(\$ 2,284,421)	(76)
8620	非控制權益	(2,244)	-	(6,604)	-
8600		<u>\$ 309,339</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 2,291,025)</u>	<u>(76)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 319,977	6	(\$ 2,307,192)	(76)
8720	非控制權益	(2,244)	-	(7,102)	-
8700		<u>\$ 317,733</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 2,314,294)</u>	<u>(76)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
	來自繼續營業單位及停業單位				
9750	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>(\$ 2.58)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.35</u>			
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.22</u>		<u>\$ 0.69</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.20</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：焦佑廉



經理人：朱亨通



會計主管：陳奕司



和鑫利實業股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益
普通股股本 (附註十九)	資本公積 (附註十九)	員工認股權 (附註十九)	合計	保留盈餘 (附註十九)	待彌補虧損 (附註十九)	合計	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	權益總額
\$ 8,839,508	\$ 1,366,043	\$ 61,745	\$ 1,427,788	\$ 44,818	\$ 3,516,876	\$ 3,472,058	\$ -	\$ 6,795,288	\$ 6,817,403
101 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	(2,284,421)	(2,284,421)	-	(2,284,421)	(2,291,025)
101 年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(8,537)	(8,537)	(14,234)	(22,771)	(23,269)
101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(2,292,958)	(2,292,958)	(14,234)	(2,307,192)	(2,314,294)
認列員工認股權酬勞成本	-	12,059	12,059	-	-	-	-	12,059	12,059
101 年 12 月 31 日餘額	8,839,508	1,366,043	1,439,847	44,818	(5,809,834)	(5,765,016)	(14,234)	4,500,105	4,515,168
102 年度淨利	-	-	-	-	311,583	311,583	-	311,583	309,339
102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,702	5,702	2,692	8,394	8,394
102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	317,285	317,285	2,692	319,977	317,733
非控制權益淨減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,819)
認列員工認股權酬勞成本	-	-	927	-	-	-	-	927	927
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 8,839,508	\$ 1,366,043	\$ 1,440,774	\$ 44,818	(\$ 5,492,549)	(\$ 5,447,731)	(\$ 11,542)	\$ 4,821,009	\$ 4,821,009

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 13 日查核報告)



董事長：焦佑麒



經理人：朱亨通



會計主管：陳英司

和鑫光電股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,771,369	\$ 720,194
A00020	停業單位稅前淨損失	(1,462,030)	(3,010,375)
A10000	稅前淨利 (損)	309,339	(2,290,181)
	調整項目：		
A20100	折舊費用	2,110,424	1,740,636
A20200	攤銷費用	21,835	25,039
A20300	迴轉備抵呆帳	-	(7,087)
A21900	員工認股權酬勞成本	927	12,059
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	31,656	20,846
A23700	減損損失	550,057	70,645
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 (利)	(8,852)	16,543
A29900	處分子公司利益	(239,218)	-
A21200	利息收入	(1,686)	(5,733)
A20900	利息費用	364,547	240,854
A24100	外幣兌換淨利	(21,406)	(79,839)
A29900	其他項目	1,247	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融工具	7,685	157,868
A31150	應收帳款—淨額	248,277	(768,560)
A31160	應收帳款—關係人	11,061	103,664
A31180	其他應收款	(67,183)	(56,012)
A31190	其他應收款—關係人	(14,596)	(29,358)
A31200	存 貨	351,637	157,837
A31990	留抵稅額	35,941	221,746
A31240	其他流動資產	2,892	(4,690)
A31230	預付退休金	(5,985)	(11,375)
A32130	應付票據	-	(573)
A32150	應付帳款	(837,044)	979,349
A32160	應付帳款—關係人	578	(15,931)
A32180	其他應付款	170,240	12,307

(接 次 頁)

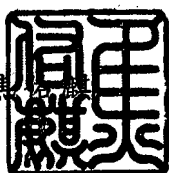
(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32190	其他應付款—關係人	\$ 405,104	(\$ 47,821)
A32200	銷貨退回及折讓負債準備	167,896	(15,815)
A32990	其他流動負債	(41,243)	(28,853)
A33000	營運產生之現金流入	3,554,130	397,565
A33100	收取之利息	1,683	5,733
A33300	支付之利息	(358,680)	(229,308)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,197,133</u>	<u>173,990</u>
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,480,651)	(5,652,954)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	404,761	16,638
B04500	購置電腦軟體成本	(17,460)	(12,542)
B02300	處分子公司之淨現金流入	561,628	-
B06500	其他金融資產增加	(40,240)	(28,988)
B06700	其他非流動資產減少	<u>9,370</u>	<u>38,573</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(562,592)</u>	<u>(5,639,273)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款淨減少	(679,338)	(838,926)
C00600	應付短期票券增加(減少)	299,903	(199,683)
C01600	舉借長期借款	-	4,480,000
C01700	償還長期借款	(2,100,000)	(550,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,479,435)</u>	<u>2,891,391</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,463)</u>	<u>5,525</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	153,643	(2,568,367)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,208,707</u>	<u>3,777,074</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,362,350</u>	<u>\$ 1,208,707</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：焦



經理人：朱亨通



會計主管：陳奕司



和鑫光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

和鑫光電股份有限公司(和鑫光電)於 88 年 9 月設立，主要從事觸控產品之製造及銷售。和鑫光電股票自 91 年 9 月 27 日起於台灣證券交易所上市。

和鑫光電之母公司原為瀚宇彩晶股份有限公司(瀚宇彩晶)，其對和鑫光電之綜合持股計 18.12%，惟其自 101 年 6 月 18 日和鑫光電股東會改選董事後對和鑫光電不再具實質控制力，因而和鑫光電自該日起不再為瀚宇彩晶之子公司。

和鑫光電及子公司以下簡稱本公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 13 日經和鑫光電董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」)更新至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 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
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 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」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策、財務狀況及經營結果之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRSs 編製財務報告。

本公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司合併財務報告之影響說明，請參見附註三五。

(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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始合併資產負債表係依據 IFRS 1「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（本公司之豁免選擇參見附註三五），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後 12 個月內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生之負債及須於資產負債表日後 12 個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告係包含和鑫光電及由和鑫光電所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被處分子公司於當年度至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

當本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)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本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，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併財務報告之子公司及相關資訊如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	綜 合 持 股 比 例			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
和鑫光電	鑫新投資有限公司(鑫新公司)	投 資	-	-	100%	註一
和鑫光電及鑫新公司	Global Tech Co., Ltd.	投 資	98.38%	98.38%	98.38%	-
和鑫光電	Richest Investment Ltd.	投 資	100%	100%	100%	-
Global Tech Co., Ltd.	冠鑫光電(蘇州)有限公司(蘇州冠鑫)	LCD 背光模組及其相關零件	-	95.85%	95.85%	註二
Global Tech Co., Ltd.	永勤控股有限公司(永勤控股)	投 資	-	-	-	註二
永勤控股	蘇州冠鑫	LCD 背光模組及其相關零件	-	-	-	註二

註一：為簡化投資架構及有效整合資源，和鑫光電於 100 年 5 月 3 日經董事會決議辦理鑫新投資清算解散，並已於 101 年 2 月 29 日清算完結。

註二：Global Tech Co., Ltd.於 102 年 5 月 31 日以 1 美元購入永勤控股 100%之股權，並於 102 年 7 月 5 日將持有之蘇州冠鑫全數股權轉予永勤控股。Global Tech Co., Ltd.於 102 年 8 月底與香港一公司簽訂以 19,000 仟美元出售永勤控股 100%股權之買賣協議書，故自 102 年 9 月 1 日起終止將其收益與費損編入合併財務報告。此項處分計畫已於 102 年 10 月 18 日完成，並於該日將對永勤控股之控制移轉予收購者。嗣後為簡化投資架構及有效整合資源，和鑫光電於 102 年 12 月 5 日經董事會決議辦理 Global Tech Co., Ltd.清算解散。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

編製各合併個體之財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當年度認列為損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，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；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別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。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融工具

透過損益按公允價值衡量之金融工具包括持有供交易之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當年度費用。續後評價時，以公允價值衡量且其公允價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之現金股利列為當年度收益，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

衍生工具未能符合避險會計者，係分類為持有供交易之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公允價值之基礎：開放型基金係資產負債表日之淨資產價值；債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融工具，以評價方法估計公允價值。

(七) 以成本衡量之金融資產

係無法可靠衡量公平價值之未上市（櫃）公司股票投資，以原始取得成本衡量。股票出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

現金股利於被投資公司除息日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(八) 應收款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利

率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調整。

(九) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨係按加權平均法計價。

(十) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對關聯企業之投資採權益法評價。投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本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，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過對該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。本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。

(十一) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損計價。不動產、廠房及設備購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為不動產、廠房及設備之成本。重大之增添、更新及改良作為資本支出，維護及修理支出則列為當年度費用。

不動產、廠房及設備之折舊採直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築－3 至 35 年；機器設備－3 至 10 年；生財器具－2 至 5 年；其他設備－2 至 10 年。

不動產、廠房及設備處分時，其成本及相關之累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當年度營業外收入及支出。

(十二) 無形資產

電腦軟體成本按直線法分 1 至 6 年攤銷。

(十三) 待出售處分群組

處分群組帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十四) 資產減損

當資產（主要包括投資關聯企業、不動產、廠房及設備暨無形資產等）之帳面金額超過其可回收金額時，就超過金額認列資產減損，列為當年度損失。

(十五) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益員工認股權之最佳估計數量，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。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。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。

(十六) 收入認列

銷貨收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量，惟銷貨收入之對價為1年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十七) 退貨及折讓負債準備

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計，並於相關產品出售當年度認列為銷貨收入之減項。

(十八) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金成本係於員工提供服務期間依應提撥之退休金數額認列。屬確定福利退休計畫之退休金成本係依精算結果認列，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。

(十九) 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

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。本公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定稅率計算。

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，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

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可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。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。

(二十) 研究與發展支出

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，列為無形資產，不符合規定條件之發展階段支出則列為當年度費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

以下係有關主要假設及估計不確定性之主要來源資訊，該等假設及不確定性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重大風險。

(一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，相關退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計，於產品出售當年度認列為銷貨收入減項，本公司定期檢視估計之合理性。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示應收帳款產生減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

(三) 資產減損

資產減損評估過程中，本公司就個別現金產生單位估計可回收金額，任何經濟狀況改變或公司策略變更均可能使可回收金額變動，因而影響資產減損之評估。

(四) 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可供可減除暫時性差異使用方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，包含預期未來收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。

(五) 預付退休金／應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之報酬率等。任何精算假設之變動，均可能影響本公司確定福利義務之金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ -	\$ 9	\$ 142
支票存款	424	4,146	1,411
活期存款	1,361,926	1,204,552	2,065,521
定期存款	-	-	1,710,000
	<u>\$ 1,362,350</u>	<u>\$ 1,208,707</u>	<u>\$ 3,777,074</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.00%-0.35%	0.00%-0.35%	0.00%-0.95%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 10,030	\$ 8,500
遠期外匯合約	-	-	1,370
開放型基金	-	-	155,685
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,030</u>	<u>\$ 165,555</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,345	\$ -
外幣選擇權合約	-	-	2
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 2</u>

本公司從事衍生金融工具交易主要係規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件而不適用避險會計。

資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

101 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
賣出遠期外匯合約	美元兌新台幣	102年1月~102年2月	11,000 仟美元
賣出遠期外匯合約	美元兌日幣	102年3月	2,000 仟美元

101 年 1 月 1 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
賣出遠期外匯合約	美元兌新台幣	101年1月	5,000 仟美元
賣出遠期外匯合約	美元兌日幣	101年3月	1,929 仟美元
賣出遠期外匯合約	新台幣兌日幣	101年1月	39,634 仟元

資產負債表日尚未到期之外幣選擇權合約如下：

101 年 1 月 1 日

買 入 / 賣 出	選 擇 權	到 期 期 間	合 約 金 額
賣 出	買 權	101年1月	8,000 仟美元

八、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 796,144	\$ 1,030,822	\$ 272,117
減：備抵呆帳	(8,774)	(8,774)	(22,634)
	<u>\$ 787,370</u>	<u>\$ 1,022,048</u>	<u>\$ 249,483</u>
其他應收款			
應收代購原物料款	\$ 102,095	\$ 17,549	\$ 10,800
應收處分設備款	64,946	-	-
應收退稅款	734	3,443	5,332
應收出售債權款	36	68,487	12,300
其 他	546	80	5,171
	<u>\$ 168,357</u>	<u>\$ 89,559</u>	<u>\$ 33,603</u>

本公司對產品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天。本公司評估應收帳款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收帳款，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收帳

款之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去 1 年度應收帳款未能收回之比率提列備抵呆帳。

除已提列減損者外，已逾期但未減損之應收帳款依其逾期天數為基準之帳齡分析請參見下表，本公司經評估已逾期但未提列減損之應收帳款其信用品質並未重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60 天以下	\$ 157,087	\$ -	\$ -
61 至 90 天	-	-	-
91 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 157,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 8,774	\$ 22,634
本年度迴轉	-	(7,087)
本年度沖銷	-	(6,773)
年底餘額	<u>\$ 8,774</u>	<u>\$ 8,774</u>

九、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 235,335	\$ 329,422	\$ 311,943
半 成 品	-	3,781	211
在 製 品	47,482	153,905	124,247
原 物 料	<u>174,267</u>	<u>321,613</u>	<u>530,157</u>
	<u>\$ 457,084</u>	<u>\$ 808,721</u>	<u>\$ 966,558</u>

與存貨相關之銷貨成本組成項目如下：

	102年度	101年度
存貨跌價損失（回升利益）	(\$ 9,694)	\$ 66,668
未分攤固定製造費用	<u>\$ 1,266,462</u>	<u>\$ 733,176</u>

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 441,226 仟元、673,779 仟元及 732,376 仟元。

十、待出售處分群組

(一) 停業單位

1. 處分子公司

如附註四所示，Global Tech Co., Ltd.於102年8月底與香港一公司簽訂以19,000仟美元出售永勤控股100%股權之買賣協議，此項處分計畫已於102年10月18日完成，並於該日將對永勤控股之控制移轉予收購者。處分資產及負債之明細與處分損益之計算，揭露於附註二五。

2. 處分觸控感應器一廠及機器設備一批

本公司於102年12月5日經董事會決議並與瀚宇彩晶簽訂合約，以4,225,000仟元出售觸控感應器一廠，並已於103年2月底完成處分程序。另本公司預計處分機器設備一批，此項處分計畫與提升本公司經營效益之策略一致，目前已積極尋找買主。前述單位或資產分類為待出售處分群組時，若產生減損，相關之減損損失已予認列。

列示於合併綜合損益表中之停業單位損益明細如下：

	102年度	101年度
銷貨收入淨額	\$ 4,166,118	\$ 2,333,907
銷貨成本	(4,787,965)	(4,605,235)
銷貨毛損	(621,847)	(2,271,328)
營業費用	(498,326)	(686,418)
其他收益及費損淨額		
處分不動產、廠房及設備淨利(損)	5,954	(16,543)
不動產、廠房及設備減損損失	(532,422)	(70,645)
營業損失	(1,646,641)	(3,044,934)
其他收入		
利息收入	1,265	5,733
賠償收入	31,798	29,408
回轉應付款利益	30,731	17,488
呆帳轉回利益	-	7,087
代採購光罩收入	10,777	10,304
其他	13,916	23,725

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
其他利益及損失		
外幣兌換淨利(損)	(\$ 48,063)	\$ 37,930
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利(損)	(16,463)	6,549
處分子公司利益	239,218	-
其他	(18,710)	(6,627)
利息費用	(59,858)	(97,038)
稅前淨損	(1,462,030)	(3,010,375)
所得稅費用	-	-
本年度停業單位淨損	<u>(\$ 1,462,030)</u>	<u>(\$ 3,010,375)</u>

本公司可歸屬至停業單位之現金流量如下：

	102年度	101年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 748,553)	(\$ 2,353,514)
投資活動淨現金流入	586,393	8,605
籌資活動淨現金流出	(1,100,000)	(550,000)
停業單位淨現金流出	<u>(\$ 1,262,160)</u>	<u>(\$ 2,894,909)</u>

(二) 待出售處分群組

前述待出售觸控感應器一廠及機器設備一批於 102 年 12 月 31 日之資產負債主要類別如下：

	102年12月31日
待出售處分群組	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,784,479</u>
與待出售處分群組直接相關之負債	<u>\$ -</u>
與待出售處分群組直接相關之權益	<u>\$ -</u>

十一、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市(櫃)公司普通股			
源河生技應用股份有限公司	\$ 31,791	\$ 31,791	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
塞亞基因科技股份有限公司	\$ 5,232	\$ 5,232	\$ -
中華聯合半導體設備製造股份有限公司	-	-	-
立纖材料科技股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 37,023</u>	<u>\$ 37,023</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>投資關聯企業</u>			
非上市（櫃）公司			
南京冠鑫光電有限公司（南京冠鑫）	\$ -	\$ 47,384	\$ 69,800
和立聯合科技股份有限公司（和立聯合）	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,384</u>	<u>\$ 69,800</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之持股比例如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
南京冠鑫	31.12%	31.12%	31.12%
和立聯合	27.53%	27.53%	27.53%

南京冠鑫於資產負債表日之彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 487,210</u>	<u>\$ 598,177</u>	<u>\$ 748,895</u>
總負債	<u>\$ 430,320</u>	<u>\$ 445,914</u>	<u>\$ 524,599</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$ 64,494</u>	<u>\$130,654</u>
本年度淨損	<u>(\$101,722)</u>	<u>(\$ 61,329)</u>

本公司對南京冠鑫之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，102 年度相關數據係按未經會計師查核之財務報告計算；101 年度相關數據係按經會計師查核之財務報告計算。本公司於 102 年度評估對南京冠鑫之投資價值確已減損，因是認列減損損失 17,635 仟元。

和立聯合於 101 年 6 月 22 日經經濟部核准辦理解散登記，截至 102 年 12 月 31 日尚未辦理清算完結。

十三、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
房屋及建築	\$ 8,364,956	\$ 9,546,424	\$ 1,734,289
機器設備	5,024,533	8,613,725	992,479
生財器具	9,928	114,228	198,568
其他資產	62,551	104,652	66,513
待驗設備及未完工程	96,883	2,407,050	13,407,134
	<u>\$13,558,851</u>	<u>\$20,786,079</u>	<u>\$16,398,983</u>

	房屋及建築	機器設備	生財器具	其他資產	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,666,760	\$ 16,389,912	\$ 706,793	\$ 194,307	\$ 2,407,050	\$ 31,364,822
增 加	191,127	250,188	-	-	508,709	950,024
處 分	(750,070)	(1,052,908)	(206,795)	(35,094)	-	(2,044,867)
轉 列	820,470	1,690,717	82,825	6,830	(2,691,974)	(91,132)
轉列待出售處分群組	(3,023,920)	(10,684,410)	(571,689)	(67,497)	(126,902)	(14,474,418)
淨兌換差額	26,853	15,608	265	437	-	43,163
102 年 12 月 31 日餘額	<u>8,931,220</u>	<u>6,609,107</u>	<u>11,399</u>	<u>98,983</u>	<u>96,883</u>	<u>15,747,592</u>
累計折舊						
102 年 1 月 1 日餘額	1,946,890	7,646,590	591,892	85,597	-	10,270,969
增 加	531,506	1,462,513	76,819	39,586	-	2,110,424
處 分	(300,018)	(526,986)	(199,277)	(33,513)	-	(1,059,794)
轉列待出售處分群組	(1,622,352)	(7,148,287)	(468,200)	(59,105)	-	(9,297,944)
淨兌換差額	10,238	17,621	237	386	-	28,482
102 年 12 月 31 日餘額	<u>566,264</u>	<u>1,451,451</u>	<u>1,471</u>	<u>32,951</u>	<u>-</u>	<u>2,052,137</u>
累計減損						
102 年 1 月 1 日餘額	173,446	129,597	673	4,058	-	307,774
增 加	81,805	422,622	-	131	27,864	532,422
處 分	(183,147)	(103,129)	(702)	(723)	-	(287,701)
轉列待出售處分群組	(75,576)	(314,901)	-	-	(27,864)	(418,341)
淨兌換差額	3,472	(1,066)	29	15	-	2,450
102 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>133,123</u>	<u>-</u>	<u>3,481</u>	<u>-</u>	<u>136,604</u>
	<u>\$ 8,364,956</u>	<u>\$ 5,024,533</u>	<u>\$ 9,928</u>	<u>\$ 62,551</u>	<u>\$ 96,883</u>	<u>\$ 13,558,851</u>

	房屋及建築	機器設備	生財器具	其他資產	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,364,533	\$ 8,130,403	\$ 746,411	\$ 137,726	\$ 13,407,134	\$ 25,786,207
增 加	922,522	1,070,534	-	12,887	4,246,034	6,251,977
處 分	(7,736)	(517,790)	(86,151)	(33,919)	-	(645,596)
轉 列	7,404,370	7,717,034	46,698	78,016	(15,246,118)	-
淨兌換差額	(16,929)	(10,269)	(165)	(403)	-	(27,766)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>11,666,760</u>	<u>16,389,912</u>	<u>706,793</u>	<u>194,307</u>	<u>2,407,050</u>	<u>31,364,822</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	房屋及建築	機器設備	生財器具	其他資產	待驗設備及 未完工程	合計
累計折舊						
101年1月1日餘額	\$ 1,516,443	\$ 7,015,019	\$ 547,674	\$ 67,260	\$ -	\$ 9,146,396
增加	448,360	1,123,971	121,494	46,811	-	1,740,636
處分	(15,640)	(485,570)	(77,128)	(28,327)	-	(606,665)
淨兌換差額	(2,273)	(6,830)	(148)	(147)	-	(9,398)
101年12月31日餘額	<u>1,946,890</u>	<u>7,646,590</u>	<u>591,892</u>	<u>85,597</u>	-	<u>10,270,969</u>
累計減損						
101年1月1日餘額	113,801	122,905	169	3,953	-	240,828
增加	62,249	7,772	509	115	-	70,645
處分	(2,602)	(3,148)	-	-	-	(5,750)
淨兌換差額	(2)	2,068	(5)	(10)	-	2,051
101年12月31日餘額	<u>173,446</u>	<u>129,597</u>	<u>673</u>	<u>4,058</u>	-	<u>307,774</u>
	<u>\$ 9,546,424</u>	<u>\$ 8,613,725</u>	<u>\$ 114,228</u>	<u>\$ 104,652</u>	<u>\$ 2,407,050</u>	<u>\$ 20,786,079</u>

102 及 101 年度利息資本化金額分別為 26,782 仟元及 145,414 仟元，資本化利率分別為 2.47%-2.48% 及 2.45%-2.59%。

本公司 102 及 101 年度因考量部分不動產、廠房及設備之可回收金額低於帳面金額，因而分別提列減損損失 532,422 仟元及 70,645 仟元。

本公司抵押作為長期借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參見附註三十。

十四、電腦軟體成本－淨額

	102年度	101年度
成本		
年初餘額	\$ 42,791	\$ 40,830
本年度取得	17,460	12,542
本年度重分類	79,883	-
本年度重分類至待出售處 分群組	(40,919)	-
本年度沖銷	(4,103)	(10,539)
淨兌換差額	-	(42)
年底餘額	<u>95,112</u>	<u>42,791</u>
累計攤銷		
年初餘額	12,026	9,798
本年度攤銷	14,292	12,800
本年度重分類至待出售處 分群組	(14,573)	-
本年度沖銷	(4,103)	(10,539)
淨兌換差額	-	(33)
年底餘額	<u>7,642</u>	<u>12,026</u>
	<u>\$ 87,470</u>	<u>\$ 30,765</u>

十五、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付款項	\$ 34,915	\$ 50,903	\$ 36,132
存出保證金	7,167	17,056	55,629
其 他	20,114	29,555	58,221
	<u>\$ 62,196</u>	<u>\$ 97,514</u>	<u>\$ 149,982</u>
流 動	\$ 34,915	\$ 50,903	\$ 36,132
非 流 動	27,281	46,611	113,850
	<u>\$ 62,196</u>	<u>\$ 97,514</u>	<u>\$ 149,982</u>

十六、短期借款

(一) 無擔保借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
新台幣信用借款	\$ 1,185,000	\$ 1,713,992	\$ 1,078,134
日幣信用借款	174,708	218,903	-
美元信用借款	94,000	87,120	249,549
購買原料或設備之應付 遠期信用狀借款：賣方 押匯 180 天後到期	-	119,096	1,659,844
	<u>\$ 1,453,708</u>	<u>\$ 2,139,111</u>	<u>\$ 2,987,527</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
新台幣信用借款	1.89%-2.50%	1.57%-2.22%	1.42%-2.18%
日幣信用借款	1.17%-1.28%	2.22%	-
美元信用借款	1.75%	2.40%	1.95%-2.90%
應付遠期信用狀借款	-	2.12%-2.28%	0.90%-2.28%

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 300,000	\$ -	\$ 200,000
減：應付短期票券折價	(97)	-	(317)
	<u>\$ 299,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,683</u>

應付短期票券於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付短期票券	0.79%	-	0.87%

十七、長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
抵押聯貸借款：以6個月為一期，分六期償還，於104年2月前還清	\$ 1,650,000	\$ 2,750,000	\$ 3,300,000
南科新廠抵押聯貸借款(一)			
甲項額度借款：以6個月為一期，分六期償還，於105年5月前還清	4,000,000	4,800,000	4,800,000
乙項額度借款：105年5月前可循環使用，103年3月至105年5月到期	2,020,000	2,220,000	2,220,000
南科新廠抵押聯貸借款(二)			
甲項額度借款：以6個月為一期，分六期償還，於106年3月前還清	4,200,000	4,200,000	-
乙項額度借款：106年3月前可循環使用，103年5月到期	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>	<u>-</u>
	12,150,000	14,250,000	10,320,000
減：未攤銷長期借款成本	(<u>24,300</u>)	(<u>34,920</u>)	(<u>26,940</u>)
	12,125,700	14,215,080	10,293,060
減：一年內到期部分（含未攤銷長期借款成本）	(<u>3,945,583</u>)	(<u>1,898,680</u>)	(<u>549,010</u>)
	<u>\$ 8,180,117</u>	<u>\$12,316,400</u>	<u>\$ 9,744,050</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
抵押聯貸借款	2.84%	2.97%	2.71%
南科新廠抵押聯貸借款(一)			
甲項額度借款	2.24%	2.58%	2.31%
乙項額度借款	2.51%-2.62%	2.76%	2.56%
南科新廠抵押聯貸借款(二)			
甲項額度借款	2.29%	2.57%	-
乙項額度借款	2.51%	2.76%	-

為償還借款、建置廠房及購置機器設備，本公司於 98 年 12 月 3 日與一聯貸銀行團簽訂為期 5 年之聯合授信合約，總額度 33 億元。除一般條款外，該聯合授信合約對本公司之營運作若干限制，並要求本公司於借款存續期間內應維持約定流動比率、負債比率、利息保障倍數及股東權益餘額。

為支應資本支出及充實營運資金，本公司於 100 年 3 月 2 日與一聯貸銀行團簽訂為期 5 年之聯合授信合約，總額度為 72 億元。除一般條款外，該聯合授信合約對本公司之營運作若干限制，並要求本公司於借款存續期間內應維持約定流動比率、負債比率、利息保障倍數及股東權益餘額。

為擴充南科新廠產能相關機器設備及充實營運資金，本公司於 100 年 8 月 19 日與一聯貸銀行團簽訂為期 5 年之聯合授信合約，總額度為 60 億元。依該聯合授信合約規定，本公司於借款存續期間內應維持約定流動比率、負債比率、利息保障倍數及股東權益餘額。

本公司 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之各項財務比率及股東權益餘額未符前述聯貸合約財務比率及限制約定之規定，依合約規定限期內未予改善，本公司需支付約定費率之罰款，惟本公司已取得聯貸銀行團之豁免或支付約定費率之罰款。

本公司 102 年 12 月 31 日之各項財務比率及股東權益餘額未符前述聯貸合約財務比率及限制約定之規定，依合約規定限期內未予改善，本公司需支付約定費率之罰款，惟財務比率及限制約定未符規定並不視為發生合約之違約情事，因是本公司認為前述情事對營運或財務狀況將不致產生額外之重大影響。

十八、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 226,215	\$ 107,734	\$ 190,252
應付水電費	40,236	48,795	20,414
應付修繕費	35,361	46,041	23,021
應付進出口費用	24,041	37,325	28,716
其 他	254,616	175,163	138,822
	<u>\$ 580,469</u>	<u>\$ 415,058</u>	<u>\$ 401,225</u>

十九、權 益

帳列各項資本公積之規定如下：

- (一) 因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途；
- (二) 資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以配發現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

依據和鑫光電章程規定，每年度純益除依法彌補往年虧損並繳納所得稅外，應先提列百分之十法定盈餘公積，如尚有餘額經股東會決議發放或予以保留，分派原則如下：

- (一) 董監事酬勞百分之二；
- (二) 員工紅利百分之零點零零一至百分之十五；
- (三) 餘為股東紅利。

依據和鑫光電章程規定，和鑫光電得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式單獨或共同為之。惟公司目前處於營運穩定成長期，應以股票股利之方式為優先，現金股利分派之比例以不高於當年度可分配盈餘總額之百分之五十為限，其餘以股票股利方式發放之。

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。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

和鑫光電估列為費用之員工紅利及董監事酬勞係參考過去經驗以可能發放之金額為基礎，依上述章程之盈餘分配順序分別按可分配盈餘比率計算。於年度終了後，董事會決議發放之金額有重大變動時，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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以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。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，和鑫光電尚有待彌補之虧損，故 102 及 101 年度員工紅利及董監事酬勞之估列金額均為 0 元。

截至 101 年及 100 年 12 月 31 日止，和鑫光電尚有待彌補之虧損，因是並未配發 101 及 100 年度之員工紅利及董監事酬勞。

有關和鑫光電董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

為因應策略聯盟發展、充實營運資金及償還負債之需求，和鑫光電股東會於 101 年 6 月 18 日決議通過以私募或公開發行方式於合計總額度普通股 700,000 仟股之限額內辦理現金增資發行普通股或現金增資參與發行海外存託憑證（其中私募普通股不超過 200,000 仟股之限額），每股面額均為 10 元。依前述決議，和鑫光電董事會於 101 年 12 月 5 日決議辦理現金增資發行普通股 250,000 仟股，每股面額 10 元；惟如下段所述，和鑫光電籌資計畫已重新規劃及安排，為避免影響股東權益，和鑫光電已於 102 年 4 月 16 日向金管會申請撤回現金增資發行普通股案。

為償還負債、充實營運資金或為策略聯盟發展相關事務用途，和鑫光電股東常會於 102 年 6 月 11 日決議通過以私募或公開發行方式於合計總額度普通股 700,000 仟股之限額內辦理現金增資發行普通股或現金增資參與發行海外存託憑證（其中私募普通股不超過 250,000 仟股之限額），每股面額均為 10 元。依前述決議，和鑫光電董事會於 102 年 8 月 9 日決議辦理現金增資發行普通股 250,000 仟股，每股面額 10 元。惟因 102 年底受金融市場波動，為避免影響股東權益，和鑫光電已暫緩辦理。

為償還負債、充實營運資金、改善財務結構或為策略聯盟發展相關事務用途，和鑫光電董事會於 103 年 3 月 13 日決議通過以私募或公開發行方式於合計總額度普通股 700,000 仟股之限額內辦理現金增資發行普通股或現金增資參與發行海外存託憑證（其中私募普通股不超過 300,000 仟股之限額），每股面額均為 10 元。前述決議尚待和鑫光電 103 年 5 月 30 日之股東常會通過。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司之待彌補虧損達 5,492,549 仟元，流動比率為 87%，負債佔資產總額比率為 80%。本公司除依上段所述

規劃辦理現金增資以充實營運資金並強化財務結構外，並擬採取下列對策以改善營運狀況：

- (一) 加強與調整接單能力：本公司 5.5 代玻璃基板具最經濟切割之生產優勢，且可涵蓋多數觸控產品之應用。鑒於觸控產品之市場強烈需求，本公司慎選利潤較佳之訂單，並積極搶佔市場，擴大整體營運規模以提升市占率；
- (二) 提升產品品質及降低生產成本：本公司具備專業生產管理經驗，並持續強化產品製造良率，以提升產品品質。另透過嚴格控管人力成本與費用支出，以降低生產成本及提升競爭能力；
- (三) 調整客戶收款條件：本公司對外將向客戶爭取縮短應收帳款之收款天期及進行應收帳款融資，以因應公司營運資金之需求。

本公司管理階層認為，上述之對策應足以改善本公司財務結構，是以 102 年度合併財務報告並未就前述之因應對策是否能達成之不確定性有所調整。本公司採取上述措施持續改善營運狀況後，102 年度之淨利達 309,339 仟元。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

和鑫光電所適用「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。

蘇州冠鑫已參加由當地政府機構所辦理之確定提撥員工退休計畫，每月按薪資總額之規定比率交付退休金給該等政府機構。所有大陸籍員工均可於退休後每月向該等政府機構領取退休金。

和鑫光電於 102 及 101 年度依照確定提撥計畫規定比例應提撥之金額於綜合損益表認列之費用總額分別為 33,884 仟元及 66,221 仟元。

(二) 確定福利計畫

和鑫光電所適用我國「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 6 個月平均工資計算。和鑫光電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，惟退休基金已提撥足額而獲准於 98 年 6 月至 103 年 5 月之期間停止提撥。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

和鑫光電之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 554	\$ 659
計畫資產預期報酬	(954)	(1,080)
前期服務成本	32	43
縮減或清償利益	(<u>5,618</u>)	(<u>10,996</u>)
	(<u>\$ 5,986</u>)	(<u>\$ 11,374</u>)
依功能別彙總		
營業費用	(<u>\$ 5,986</u>)	(<u>\$ 11,374</u>)

和鑫光電於 102 及 101 年度分別認列精算利益（損失）（減除相關所得稅後金額）5,702 仟元及（8,537）仟元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為（2,835）仟元及（8,537）仟元。

和鑫光電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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	(\$ 24,508)	(\$ 36,907)	(\$ 37,670)
計畫資產之公允價值	<u>55,111</u>	<u>54,532</u>	<u>54,010</u>
提撥狀況	30,603	17,625	16,340
未認列前期服務成本	<u>385</u>	<u>508</u>	<u>704</u>
預付退休金	<u>\$ 30,988</u>	<u>\$ 18,133</u>	<u>\$ 17,044</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務現值	\$ 36,907	\$ 37,670
利息成本	554	659
精算損失(利益)	(7,126)	9,728
縮減利益	(5,708)	(11,150)
福利支付數	(<u>119</u>)	<u>-</u>
年底確定福利義務現值	<u>\$ 24,508</u>	<u>\$ 36,907</u>

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 54,532	\$ 54,010
計畫資產預期報酬	698	522
福利支付數	(<u>119</u>)	<u>-</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 55,111</u>	<u>\$ 54,532</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係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益證券	44.77%	37.43%	41.26%
現金	22.86%	24.51%	22.76%
債券	9.37%	10.45%	11.49%
固定收益類	18.11%	16.28%	16.17%
其他	<u>4.89%</u>	<u>11.33%</u>	<u>8.32%</u>
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

和鑫光電選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 24,508)	(\$ 36,907)	(\$ 37,670)
計畫資產公允價值	55,111	54,532	54,010
提撥剩餘	\$ 30,603	\$ 17,625	\$ 16,340
計畫負債之經驗調整	\$ 5,251	(\$ 6,744)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 256)	(\$ 558)	\$ -

二一、員工認股權

和鑫光電於 99 年 11 月 10 日經金管會核准發行員工認股權憑證 65,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。憑證持有人於持有滿 2 年之日起，可執行 100%之認股權憑證，此認股權憑證之有效期限為 5 年，屬酬勞性員工認股權計畫。

上述員工認股權相關之數量及加權平均行使價格資訊如下：

	102年度		101年度	
	加權平均 行使價格		加權平均 行使價格	
	單	位 數 (元)	單	位 數 (元)
<u>員工認股權</u>				
年初流通在外	9,520	\$ 10.00	15,000	\$ 10.00
本年度失效	(4,277)	10.00	(5,480)	10.00
年底流通在外	5,243	10.00	9,520	10.00
年底可行使之員工認股權	5,243	10.00	-	-

截至資產負債表日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
執行價格之範圍(元)	\$ 10	\$ 10	\$ 10
加權平均剩餘合約期限(年)	2.86	3.86	4.86

和鑫光電上述員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式所採用之輸入值如下：

預期波動率	66.39%
存續期間	3.5 年
預期股利率	0.00%
無風險利率	1.04%

二二、稅前淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備淨損	<u>(\$ 14,806)</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 421	\$ -
代採購光罩收入	8,265	-
其 他	653	2,713
	<u>\$ 9,339</u>	<u>\$ 2,713</u>

(三) 其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換淨利	\$190,733	\$ 28,542
採用權益法之投資減損損失	(17,635)	-
其 他	9,040	(25,825)
	<u>\$182,138</u>	<u>\$ 2,717</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,110,424	\$ 1,740,636
電腦軟體成本－淨額	14,292	12,800
其他非流動資產	7,543	12,239
合 計	<u>\$ 2,132,259</u>	<u>\$ 1,765,675</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,013,415	\$ 1,648,871
營業費用	97,009	91,765
	<u>\$ 2,110,424</u>	<u>\$ 1,740,636</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,372	\$ -
營業費用	7,463	25,039
	<u>\$ 21,835</u>	<u>\$ 25,039</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 33,884	\$ 66,221
確定福利計畫	(5,986)	(11,374)
	27,898	54,847
員工福利費用	933,036	1,367,102
	<u>\$ 960,934</u>	<u>\$ 1,421,949</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 721,557	\$ 1,006,975
營業費用	239,377	200,500
未完工程	-	214,474
	<u>\$ 960,934</u>	<u>\$ 1,421,949</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅	-	844
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 844</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,771,369</u>	<u>\$ 720,194</u>
稅前淨利按法定稅率（17%）		
計算之所得稅費用	\$ 301,000	\$ 122,000
稅法規定不可減除之費損	3,000	8,000
未認列虧損扣抵之變動	(304,000)	(130,000)
未認列暫時性差異之變動	-	844
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 844</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅	\$ -	\$ -

（接次頁）

(承前頁)

	102年度	101年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
—確定福利之精算		
損益	\$ 1,168	(\$ 1,749)
認列於其他綜合損益之所得		
稅費用(利益)	\$ 1,168	(\$ 1,749)

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 114,000	(\$ 39,000)	\$ -	\$ 75,000
負債準備	26,000	29,000	-	55,000
減損損失	14,000	88,000	-	102,000
其 他	31,499	22,501	-	54,000
	185,499	100,501	-	286,000
虧損扣抵	439,000	(99,016)	-	339,984
	<u>\$ 624,499</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 625,984</u>
遞延所得稅負債				
確定福利退休計畫	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 3,419</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 125,000	(\$ 11,000)	\$ -	\$ 114,000
負債準備	37,000	(11,000)	-	26,000
減損損失	14,000	-	-	14,000
其 他	34,316	(2,817)	-	31,499
	210,316	(24,817)	-	185,499
虧損扣抵	413,000	26,000	-	439,000
	<u>\$ 623,316</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 624,499</u>
遞延所得稅負債				
確定福利退休計畫	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>(\$ 1,749)</u>	<u>\$ 766</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,259,000</u>	<u>\$ 1,071,000</u>
虧損扣抵	<u>\$ 6,488,000</u>	<u>\$ 6,235,000</u>	<u>\$ 4,447,000</u>
投資抵減	<u>\$ 153,000</u>	<u>\$ 229,000</u>	<u>\$ 371,000</u>

(五) 102 年 12 月 31 日未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

虧 損 扣 抵	投 資 抵 減	最 後 使 用 年 度
\$ -	\$ 153,000	103
1,617,000	-	105
459,000	-	106
1,365,000	-	107
1,394,000	-	108
1,206,000	-	110
2,447,000	-	111
<u>\$ 8,488,000</u>	<u>\$ 153,000</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後累積虧損	<u>(\$ 5,492,549)</u>	<u>(\$ 5,809,834)</u>	<u>(\$ 3,516,876)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,383</u>	<u>\$ 38,383</u>	<u>\$ 38,383</u>

依照所得稅法規定，和鑫光電支付之所得稅可供和鑫光電及和鑫光電國內法人股東兩者之境內個人股東扣抵其綜合所得稅。另每年度之可分配稅後盈餘於下一年度未作分配部分，須加徵百分之十所得稅。加徵之所得稅可供股東（國內法人股東除外，因其自國內被投資公司取得之股利可免徵所得稅）於未來該未分配盈餘實際分配時扣抵其所得稅負。

(七) 所得稅核定情形

和鑫光電截至 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘（虧損）

	102年度	101年度
基本每股盈餘（虧損）（元）		
來自繼續營業單位	\$ 2.22	\$ 0.69
來自停業單位	(<u>1.87</u>)	(<u>3.27</u>)
基本每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 0.35</u>	<u>(\$ 2.58)</u>
稀釋每股盈餘（元）		
來自繼續營業單位	\$ 2.20	
來自停業單位	(<u>1.85</u>)	
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.35</u>	

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

歸屬於和鑫光電業主之本年度淨利（損）

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 311,583	(\$ 2,284,421)
加：用以計算停業單位基本每股虧損之停業單位損失	<u>1,648,912</u>	<u>2,891,938</u>
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之淨利	1,960,495	<u>\$ 607,517</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工認股權憑證	<u>-</u>	
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,960,495</u>	

股數（仟股）

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	883,951	<u>883,951</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工認股權憑證	<u>7,382</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>891,333</u>	

員工認股權憑證屬潛在普通股，惟其在 101 年度具有反稀釋作用，因是不予列入稀釋每股虧損之計算。

二五、處分子公司

如附註四所示，Global Tech Co., Ltd.於102年8月底與香港一公司簽訂以19,000仟美元出售永勤控股100%股權之買賣協議，此項處分計畫已於102年10月18日完成，並於該日將對永勤控股之控制移轉予收購者。

(一) 收取之對價

	102年10月18日
總收取對價	
現金及約當現金	<u>\$ 563,194</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	102年10月18日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,566
其他應收款	419
其他流動資產	4,792
非流動資產	
不動產、廠房及設備	301,463
其他非流動資產	30,356
流動負債	
其他應付款	(76)
其他流動負債	(14,544)
處分之淨資產	<u>\$ 323,976</u>

(三) 處分子公司之利益

	102年度
收取之對價	\$ 563,194
處分之淨資產	<u>323,976</u>
處分利益	<u>\$ 239,218</u>

處分利益包含於102年度之停業單位利益（參見附註十）。

(四) 處分子公司之淨現金流入

	102年度
以現金及約當現金收取之對價	\$ 563,194
減：處分之現金及約當現金餘額	(1,566)
	<u>\$ 561,628</u>

二六、非現金交易

	102年度	101年度
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$ 950,024	\$ 6,251,977
應付設備款減少(增加)	<u>530,627</u>	(<u>599,023</u>)
購置不動產、廠房及設備支 付現金數	<u>\$ 1,480,651</u>	<u>\$ 5,652,954</u>

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，透過發行新股、舉借或償還借款等方式平衡資本結構。

二八、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

除以成本衡量之金融資產公允價值無法可靠衡量之外，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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表列示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為準。
- (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或間接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以評價技術就非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

101 年 12 月 31 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				
無擔保可轉換公司債	\$ 10,030	\$ -	\$ -	\$ 10,030
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,345	\$ -	\$ 2,345

101 年 1 月 1 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				
開放型基金	\$ 155,685	\$ -	\$ -	\$ 155,685
無擔保可轉換公司債	\$ 8,500	\$ -	\$ -	\$ 8,500
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,370	\$ -	\$ 1,370
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
外幣選擇權合約	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 2

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值層級間移轉之情形。

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，其公允價值係參照市場報價決定（包括開放型基金及無擔保可轉換公司債）。
- (2) 衍生性金融工具因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。本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工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	\$ -	\$ 10,030	\$ 165,555
放款及應收款(註1)	4,160,607	2,467,926	4,257,173
以成本衡量之金融資產	37,023	37,023	37,023
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融負債	-	2,345	2
以攤銷後成本衡量之金			
融負債(註2)	16,801,503	20,178,095	15,710,619

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付設備款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債，惟不包含應付短期員工福利。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行複核。本公司並依照整體財務風險管理及權責劃分訂有相關之財務操作程序。

財務風險資訊如下：

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額如下：

		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元		\$ 1,886,299	\$ 2,029,315	\$ 703,046
歐 元		41	478	16,456
日 幣		32,640	181,873	157,300
<u>負 債</u>				
美 元		948,604	1,004,958	442,439
歐 元		31,557	31,292	-
日 幣		469,598	669,920	167,179

本公司貨幣性資產與負債主要受到美元及日幣匯率波動之影響，有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元貶值 5% 時，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加 46,885 仟元及 51,218 仟元。當新台幣對日幣升值 5% 時，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加 21,848 仟元及 24,402 仟元。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>具公允價值利率風險</u>			
—金融資產	\$ 1,766,540	\$ 76,300	\$ 1,757,312
—金融負債	1,753,611	2,139,111	3,187,210
<u>具現金流量利率風險</u>			
—金融負債	12,125,700	14,215,080	10,293,060

本公司 102 年及 101 年 12 月 31 日之長期借款分別為 12,150,000 仟元及 14,250,000 仟元，係屬浮動利率之債務，

假設其他條件不變下，若市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年分別增加 121,500 仟元及 142,500 仟元。

(3) 其他價格風險

無擔保可轉換公司債之價格變動將使其公平價值隨之變動。若債券價格上漲 5%，將使 101 年度之稅前利益增加 502 仟元。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司已就各金融資產評估信用風險，並提列適當之備抵損失。

本公司 102 年度來自觸控產品部門之甲公司、乙公司及丙公司之銷貨收入分別占銷貨收入淨額（包含繼續營業單位及停業單位）55%、17%及 17%，其餘客戶信用風險集中相對不重大。由於前述公司為信用良好之公司組織，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險：

本公司隨時監控現金部位，並規劃適當籌資管道，以控制流動性風險。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司尚未動用之銀行融資額度分別為 814,000 仟元、1,206,000 仟元及 5,466,000 仟元。

除長期借款外，本公司操作之衍生金融工具及非衍生金融負債皆為一年內到期。下列本公司長期借款之到期分析，係依據借款合同還款之日期並以未折現現金流量編製。

102 年 12 月 31 日

	短於 1 年	2 至 3 年	3 至 4 年	5 年以上	合 計
長期借款	<u>\$ 3,950,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 4,220,000</u>	<u>\$ 980,000</u>	<u>\$ 12,150,000</u>

101 年 12 月 31 日

	短於 1 年	2 至 3 年	3 至 4 年	5 年以上	合 計
長期借款	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 3,400,000</u>	<u>\$ 3,550,000</u>	<u>\$ 5,400,000</u>	<u>\$ 14,250,000</u>

101 年 1 月 1 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	3 至 4 年	5 年 以 上	合 計
長期借款	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 2,700,000</u>	<u>\$ 5,170,000</u>	<u>\$ 10,320,000</u>

二九、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
瀚宇彩晶	對本公司具重大影響之投資者(101年6月18日前為對本公司具控制力之母公司)
瀚斯寶麗顯示科技(南京)有限公司 (瀚斯寶麗南京)	關聯企業(瀚宇彩晶之間接子公司)
南京瀚宇彩欣科技有限責任公司 (瀚宇彩欣南京)	關聯企業(瀚宇彩晶之間接子公司)

(二) 本公司與關係人間之重大交易如下：

	102年度	101年度
<u>銷貨淨額</u>		
具重大影響之投資者	\$188,982	\$479,165
關聯企業	<u>275,995</u>	<u>154,385</u>
	<u>\$464,977</u>	<u>\$633,550</u>
<u>進 貨</u>		
具重大影響之投資者	\$ 4,917	\$109,960
關聯企業	<u>-</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$110,014</u>
<u>去料加工費</u>		
關聯企業	<u>\$649,842</u>	<u>\$ 46,896</u>
<u>租金支出</u>		
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 3,299</u>
<u>購置不動產、廠房及設備價款</u>		
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,571</u>
<u>出售不動產、廠房及設備價款</u>		
具重大影響之投資者	<u>\$334,101</u>	<u>\$ -</u>
<u>出售不動產、廠房及設備利益</u>		
具重大影響之投資者	<u>\$ 19,863</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 23,408	\$ 3,859	\$ 141,225
關聯企業	-	30,255	6,568
	<u>\$ 23,408</u>	<u>\$ 34,114</u>	<u>\$ 147,793</u>

資產負債表日其他應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 52,582	\$ 27,264	\$ 1,908
關聯企業	-	9,934	-
	<u>\$ 52,582</u>	<u>\$ 37,198</u>	<u>\$ 1,908</u>

資產負債表日應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 578	\$ -	\$ 15,931

資產負債表日其他應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 436,715	\$ 30,805	\$ 79,170
關聯企業	-	806	262
	<u>\$ 436,715</u>	<u>\$ 31,611</u>	<u>\$ 79,432</u>

本公司產品委由瀚斯寶麗南京及瀚宇彩欣南京代工之應收及應付款項係由瀚宇彩晶代收代付。

本公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$ 19,223</u>	<u>\$ 26,001</u>

三十、質抵押資產

本公司下列資產業已質押或抵押作為長、短期借款、進口原料之關稅擔保及履約保證之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列其他金融資產）	\$ 55,582	\$ 53,800	\$ 47,312
銀行活期存款（帳列其他金融資產）	1,710,958	22,500	-
待出售處分群組	1,008,247	-	-
不動產、廠房及設備	<u>12,982,251</u>	<u>15,715,681</u>	<u>1,673,324</u>
	<u>\$15,757,038</u>	<u>\$15,791,981</u>	<u>\$ 1,720,636</u>

本公司部分長期借款於 103 年 1 月提前償還，與前述長期借款相關之抵押待出售處分群組業已辦理塗銷。

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 102 年 12 月 31 日止，重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司已簽約而尚未履約之廠房建造工程及機器設備採購金額約 1,164,000 仟元。
- (二) 已開立但尚未使用之信用狀約 183,600 仟日幣。
- (三) 和鑫光電於 100 年 2 月 15 日與韓國三星行動顯示公司簽訂生產線技術合作及供貨協定，合約期間自簽約日起算 3 年。和鑫光電業經董事會決議通過新建生產線以生產應用於主動式有機發光二極體顯示器之高精度觸控玻璃感應器，並依約於 101 年 5 月生產線量產起 2 年期間每月銷售約定數量之上述產品予該公司。和鑫光電量產且供貨予該公司 2 年後，銷售因該公司技術協助所生產之產品予其他客戶時，應就該產品售予其他客戶之銷售淨額約定比例支付技術支援費。
- (四) 台南地檢署於 102 年 11 月起訴和鑫光電前董事長及財務主管等人涉嫌透過虛列及墊高工程款、購買報廢舊設備、挪用存款、收受回扣等行為掏空和鑫光電資產，涉及違反證券交易法、刑法、商業會計法及稅捐稽徵法之背信等罪嫌，全案已移交台南地方法院刑事庭審

理中，目前尚難評估訴訟可能之結果，和鑫光電將依法進行民事求償。

(五) 百總工程有限公司（百總工程）於 102 年 9 月就和鑫光電新建廠房工程及設備款向台南地方法院提起民事告訴，請求和鑫光電給付款項 5 億餘元，復於 102 年 12 月據同一事件向仲裁協會提請仲裁。因百總工程同時起訴及申請仲裁，且系爭工程有未依約定施作及瑕疵等爭議，和鑫光電已依法抗辯，並委託律師積極應訴，本案對和鑫光電營運應無重大影響。

(六) 依本公司所簽訂之若干營業租賃合約，截至 102 年 12 月 31 日止，本公司未來應付之最低租金如下：

年	度	金	額
	103		\$ 38,031
	104		31,332
	105		31,276
	106		31,276
	107		31,276
	108及以後		384,367

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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／新台幣仟元

102 年 12 月 31 日

金	融	資	產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>											
美	元			\$	63,288		29.805		\$	1,886,299	
日	幣				114,969		0.2839			32,640	
										<u>\$ 1,918,939</u>	
<u>金 融 負 債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	元				31,827		29.805		\$	948,604	
歐	元				768		41.09			31,557	
日	幣				1,654,096		0.2839			469,598	
										<u>\$ 1,449,759</u>	

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 69,880	29.04	\$ 2,029,315
歐 元	12	38.49	478
日 幣	540,645	0.3364	181,873
			<u>\$ 2,211,666</u>
採用權益法之投資			
美 元	1,632	29.04	<u>\$ 47,384</u>
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 元	34,606	29.04	\$ 1,004,958
歐 元	813	38.49	31,292
日 幣	1,991,440	0.3364	669,920
			<u>\$ 1,706,170</u>

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 23,222	30.275	\$ 703,046
歐 元	420	39.18	16,456
日 幣	402,713	0.3906	157,300
			<u>\$ 876,802</u>
採用權益法之投資			
美 元	2,306	30.275	<u>\$ 69,800</u>
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 元	14,614	30.275	\$ 442,439
日 幣	428,005	0.3906	167,179
			<u>\$ 609,618</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 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 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表五。
10. 從事衍生性工具交易：參見附註七及二八。

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸投資資訊彙總表：附表六。
2. 與大陸被投資公司之重大交易事項：無。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

三四、部門資訊

本公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付產品之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，本公司除觸控面板部門外，並無其他應報導部門。

本公司於 102 年度有其他營業單位停業，停業單位之詳細說明請參見附註十。

(一) 地區別資訊：

本公司來自外部客戶之繼續營業單位銷貨收入淨額資訊按地區別列示如下：

	102年度	101年度
南 韓	\$ 5,147,602	\$ 3,027,726
其 他	2,976	-
	<u>\$ 5,150,578</u>	<u>\$ 3,027,726</u>

(二) 主要客戶資訊：

102 及 101 年度觸控面板部門之繼續營業單位銷貨收入淨額 5,150,578 仟元及 3,027,726 仟元中，分別有 5,147,602 仟元及

3,022,680 仟元係來自本公司之最大客戶；其他來自單一客戶之銷貨收入皆未達本公司繼續營業單位銷貨收入淨額之 10%。

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節：請詳附表七。
2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表之調節：請詳附表八。
3. 101 年度合併綜合損益表之調節：請詳附表九。
4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「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表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 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（101 年 1 月 1 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。上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本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 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 14,702 仟元及 13,625 仟元；相關之遞延所得稅資產調整增加 2,499 仟元及 2,316 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 1,077 仟元及所得稅利益調整增加 183 仟元。

(2) 員工福利－舊制退休金

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨資產應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨資產相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷，認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定，精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定及依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少預付退休金 19,019 仟元及 14,776 仟元；遞延所得稅負債調整減少 3,234 仟元及 2,512 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 6,043 仟元及所得稅費用調整增加 1,027 仟元暨其他綜合損益項下確定福利計畫精算損失調整增加 10,286 仟元及其他綜合損失組成部分相關之所得稅利益調整增加 1,749 仟元。

(3) 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(4) 投資關聯企業發行新股，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，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－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司之資本公積－長期股權投資因上述調節皆調整減少 44,106 仟元。

(5) 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 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 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

(6) 遞延所得稅資產

中華民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。

此外，中華民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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 169,000 仟元及 194,000 仟元。

(7) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS 17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司土地使用權（原帳列閒置資產）重分類至長期預付租賃款之金額為 29,837 仟元及 31,401 仟元。

(8) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將閒置資產依性質適當分類。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 332,069 仟元及 489,439 仟元。

(9) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質適當分類。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額為 11,106 仟元及 32,068 仟元。

(10) 備抵退貨及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，由於原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點並不確定，故依 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」重分類為負債準備。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司備抵退貨及折讓重分類至銷貨退回及折讓負債準備之金額為 32,100 仟元及 47,915 仟元。

(11) 不動產、廠房及設備暨無形資產之認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備暨無形資產依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

6. 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，採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」規定，利息、股利收付及所得稅支付之現金流量應單獨揭露。因此，本公司 101 年度利息收現數 5,733 仟元及利息支付數 229,308 仟元應單獨揭露。

和鑫光電股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 金額(註三)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近淨值 之比率(%)	背書保證 最高額 (註四)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	註 備
		公 司 名 稱	關 係 (註二)											
0	和鑫光電股份有限公司	Global Tech Co., Ltd.	2	\$ 964,202	\$ 42,753	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$2,410,505	是	否	否	-

註一：母公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與母公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：以母公司當年度財務報表淨值之 20% 為對單一企業背書保證之限額，經計算為 964,202 仟元（102 年 12 月 31 日淨值 4,821,009 仟元 x 20%）。

註四：以母公司當年度財務報表淨值之 50% 為最高限額，經計算為 2,410,505 仟元（102 年 12 月 31 日淨值 4,821,009 仟元 x 50%）。

和鑫光電股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 目	股數/單位數(仟)	帳面金額(註一)	持股比例	公允價值	未償	註
和鑫光電股份有限公司	股票 中華聯合半導體設備製造股份有限公司 立錫材料科技股份有限公司 源河生技應用股份有限公司 萊亞基因科技股份有限公司	不適用 不適用 不適用 不適用	以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產		6,000	\$ -	3.75%	\$ -		無
					2,000	-	5.00%	-		無
					5,255	31,791	2.56%	31,791		無
					865	5,232	1.98%	5,232		無

註一：帳面金額係扣除累計減損後之餘額。

和鑫光電股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易		情 形		交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(註一)	授信期間	價 單	授 信 期	額	
和鑫光電股份有限公司	瀚宇彩晶股份有限公司 南京瀚宇彩晶科技 有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司 瀚宇彩晶之間接子公司	銷 貨	(\$ 188,982)	(2.03%)	驗收後 2 個月內收款	不適用	不適用	\$ 23,408	3%
			銷 貨	(275,995)	(2.96%)	驗收後 2 個月內收款	不適用	不適用	-	-

註一：總銷貨係包含繼續營業單位及停業單位之銷貨收入淨額。

和鑫光電股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	轉週	逾期金	應收應收額	關處	係理處	人款方	項式帳	應收關係人款項收回金額	提呆	列帳	備金額
和鑫光電股份有限公司	和立聯合科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	應收關係人款項餘額 \$ 115,813	-	\$ 115,813	\$ 115,813	已提列全額備抵呆帳				\$ -		\$ 115,813	

和鑫光電股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原 本 期 本	始 期 本	投 期 本	資 去 本	金 年 底	額 股 數	本 期 末	比 例	持 帳 面	有 金 額	被 本 期	投 資 公 司 本 期	公 司 本 期	益 損	本 期 認 列 之 投 資 (損)	之 益	備 註
和鑫光電股份有限公司	和立聯合科技股份有限公司	台南市	鍍膜式大尺寸背光 模組之開發及生 產	\$ 694,000	\$ 694,000	\$ 694,000	\$ 694,000	21,816	27.53%	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	-	-	\$ -	-	採權益法評價 之被投資公 司
	Global Tech Co., Ltd.	Grand Cayman Islands	投資	1,710,419	1,710,419	1,710,419	1,710,419	35,777,999	98.37%	566,723	204,947	204,947	204,947	204,947	204,947	204,947	204,947	204,947	204,947	子公司(註二)
	Richest Investment Ltd.	Grand Cayman Islands	投資	148,434	148,434	148,434	148,434	4,500	100.00%	-	-	-	-	(49,291)	(49,291)	(49,291)	(49,291)	(49,291)	(49,291)	子公司(註二)
Global Tech Co., Ltd.	永勤控股有限公司	Samoa	投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,404)	(10,404)	(10,404)	(10,404)	(10,404)	(10,404)	孫公司(註一 及註二)

註一：請參見合併財務報告附註四。

註二：編製合併財務報表時業已沖銷。

和鑫光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本 自 台 灣 匯 出 累 計 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 計 金 額	本期匯出或收回投資金額	被 投 資 公 司 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	帳 面 金 額	管 截 至 本 期 止 已 匯 回 投資收益	備 註
冠鑫光電(蘇州)有限公司 南京冠鑫光電有限公司	LCD 背光模組及其相關零組件 開發、生產 PMMA 導光板及其相關零組件	\$ 55,400 仟美元 14,460 仟美元	(二) (三)	\$ 1,641,515 148,434	\$ 1,641,515 148,434	\$ - -	(\$ 52,336) (101,722)	94.29% 31.12%	(\$ 50,164) (31,656)	\$ - (註七) (註八)	\$ - -	(註六)

本期期末累計自台灣匯出經核准投資金額	\$1,789,949	審 計 金 額	\$1,818,401	審 計 金 額	\$2,892,605
--------------------	-------------	------------------	-------------	------------------	-------------

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過 Global Tech Co., Ltd.再投資大陸公司。
- (三)透過 Richest Investment Ltd.再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

註二、本期認列投資損益歸屬中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註三、投資損益認列基礎為註二、(二) 2.項。

註四、投資損益認列基礎為註二、(二) 3.項。

註五、係依實際匯出之歷史匯率換算之台幣金額。

註六、編製合併財務報表時業已沖銷。

註七、請參見合併財務報告附註四。

註八、請參見合併財務報告附註十二。

單位：新台幣仟元

[illegible]

和鑫光電股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併綜合損益表之調整

附表九

單位：新台幣千元

中華民國一〇一年一月一日至十二月三十一日合併綜合損益表之調整	轉換差異	影響之認列及衡量差異	調整金額	財務項	報告會計	則目
銷貨收入淨額	\$ -	\$ -	\$ 3,027,726	銷貨收入淨額		
銷貨成本	-	(778)	(2,033,872)	銷貨成本		5.(1)
銷貨毛利	-	(778)	993,854	營業毛利		
營業費用	-	6,043	(52,714)	營業費用		
推銷費用	-	(299)	(58,303)	推銷費用		
管理費用	-	-	(3,411)	管理費用		
研究發展費用	-	-	(114,428)	研究發展費用		5.(1,2)
營業費用合計	-	5,744	(114,428)	營業費用合計		
營業利益	-	4,966	879,426	營業利益		
營業外收入及利益	-	-	28,542	營業外收入及支出		
兌換淨益	-	-	2,713	其他利益及損失		
什項收入	-	-	31,255	其他收入		
營業外收入及利益合計	-	-	-	-		
營業外費用及損失	-	-	(143,816)	利息費用		
利息費用	-	-	(20,846)	採用權益法之關聯企業損益份額		
採權益法認列之投資損失	-	-	(25,825)	其他利益及損失		
什項支出	-	-	(190,487)	-		
營業外費用及損失合計	-	-	(159,232)	營業外收入及支出合計		
稅前淨利	-	4,966	720,194	稅前淨利		
所得稅費用	-	(844)	(844)	所得稅費用		5.(1,2)
繼續營業單位本年度淨利	-	4,122	719,350	繼續營業單位本年度淨利		
營業單位損失	-	-	(3,010,375)	營業單位損失		
淨 損	\$ -	\$ 4,122	(2,291,025)	本年度淨損		
			(13,162)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
			(10,286)	確定福利計畫精算損失		
			1,749	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
			(1,570)	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額		
			(23,369)	其他綜合損益		
			(\$ 2,314,294)	本年度綜合損益總額		