

華晶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 年度第一季
(股票代碼 3059)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣研發一路 7 號 1
樓
電 話：(03)578-4567

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民國 101 及 100 年度第一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 ~ 32
	（一） 公司沿革	11 ~ 13
	（二） 重要會計政策之彙總說明	13
	（三） 會計變動之理由及其影響	13
	（四） 重要會計科目之說明	13 ~ 21
	（五） 關係人交易	22
	（六） 質押之資產	22
	（七） 重大承諾事項及或有事項	22
	（八） 重大之災害損失	22
	（九） 重大之期後事項	22

項	目	頁	次
(十)	其他	23 ~ 25	
(十一)	附註揭露事項	26 ~ 27	
	1. 重大交易事項相關資訊	26	
	2. 轉投資事業相關資訊	26	
	3. 大陸投資資訊	26	
	4. 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	26 ~ 27	
(十二)	營運部門資訊	28	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	28 ~ 32	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 11004886 號

華晶科技股份有限公司 公鑒：

華晶科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之重要子公司-Altek International Investment Co., Ltd. 及其轉投資之孫公司-彩晶光電科技(昆山)有限公司，其同期間財務報表中重要科目業經會計師核閱，該等公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 7,947,718 仟元及 10,251,772 仟元，分別佔華晶科技股份有限公司及其子公司合併資產總額之 41%及 51%，其餘列入合併財務報表之子公司及孫公司係依其同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製，該等公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,634,707 仟元及 2,401,484 仟元，佔華晶科技股份有限公司及其子公司合併資產總額分別為 13%及 12%，另，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列入合併報表未經會計師核閱及僅就重要科目經會計師核閱之子公司及孫公司，其個別經沖銷內部交易後之營業收入合計均未達華晶科技股份有限公司及其子公司合併之營業收入之 10%；另如合併財務報表附註四(六)所述，華晶科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日採權益法評價之長期股權投資總額分別為新台幣 389,043 仟元及 347,285 仟元，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之投資損失分別為新台幣 3,290 仟元及 4,911 仟元，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為依據，另如財務報表附註十一所述，民國 101 年度第一季之附註揭露事項，除重要子公司-Altek International Investment Co., Ltd. 及其轉投資之孫公司-彩晶光電科技(昆山)有限公司，其同期間財務報表中重要科目業經會計師核閱，餘係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司及孫公司暨採權益法評價之各被投資公司，其財務報表及附註揭露事項倘經會計師核閱，對合併財務報表及採權益法評價之長期股權投資可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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。

華晶科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用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」編製華晶科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。華晶科技股份有限公司依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國際財務報導準則之相關資訊，其所依據之國際財務報導準則規定可能有所改變，因此採用國際財務報導準則之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾國華

會計師

王偉臣

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

(78)台財證(一)第 26345 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 7 日

華晶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 3 月 31 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 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
資	產	附註	金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 4,850,880	25	\$ 6,204,889	31
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資資產 - 流動		447,984	2	583,511	3
1120	應收票據淨額		10	-	-	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	4,960,586	25	4,364,605	22
1178	其他應收款		75,241	1	56,713	-
120X	存貨	四(四)	2,511,885	13	3,196,322	16
1250	預付費用		342,957	2	126,258	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動		240,099	1	134,872	1
1298	其他流動資產 - 其他		13,824	-	12,485	-
11XX	流動資產合計		13,443,466	69	14,679,655	73
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)				
	流動		236,035	1	251,528	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	389,043	2	347,285	2
14XX	基金及投資合計		625,078	3	598,813	3
固定資產						
成本		四(七)				
1521	房屋及建築		2,982,365	15	2,114,767	11
1531	機器設備		1,481,910	8	1,289,705	6
1545	試驗設備		174,648	1	144,957	1
1551	運輸設備		25,287	-	20,182	-
1561	辦公設備		164,814	1	135,782	1
1631	租賃改良		39,481	-	16,331	-
1681	其他設備		231,768	1	410,967	2
15XY	成本及重估增值		5,100,273	26	4,132,691	21
15X9	減：累計折舊		(1,577,699)	(8)	(1,331,394)	(7)
1670	未完工程及預付設備款		328,024	2	352,834	2
15XX	固定資產淨額		3,850,598	20	3,154,131	16
無形資產						
1780	其他無形資產		104,372	-	103,309	-
17XX	無形資產合計		104,372	-	103,309	-
其他資產						
1800	出租資產	四(八)	1,479,871	8	1,491,165	8
1820	存出保證金		42,568	-	60,226	-
1830	遞延費用		16,802	-	17,064	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		45,982	-	-	-
18XX	其他資產合計		1,585,223	8	1,568,455	8
1XXX	資產總計		\$ 19,608,737	100	\$ 20,104,363	100

(續次頁)

華晶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 3 月 31 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 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2120	應付票據		\$	40 -	\$	1,350 -
2140	應付帳款			5,852,937 30		5,694,912 29
2150	應付帳款－關係人	五		16,785 -		31,951 -
2160	應付所得稅			69,382 1		135,021 1
2170	應付費用			789,698 4		858,938 4
2210	其他應付款項			445,942 2		376,230 2
2289	應計產品保證負債			334,729 2		467,924 2
2298	其他流動負債－其他			610,061 3		608,690 3
21XX	流動負債合計			<u>8,119,574 42</u>		<u>8,175,016 41</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債			1,632 -		1,288 -
2820	存入保證金			22,530 -		22,530 -
2860	遞延所得稅負債－非流動			786,251 4		828,578 4
28XX	其他負債合計			<u>810,413 4</u>		<u>852,396 4</u>
2XXX	負債總計			<u>8,929,987 46</u>		<u>9,027,412 45</u>
股東權益						
股本		四(九)				
3110	普通股股本			3,956,554 20		3,889,121 19
資本公積		四(十二)				
3211	普通股溢價			1,361,692 7		1,281,110 6
3213	轉換公司債溢價			894,836 5		894,836 5
3220	庫藏股票交易			6,841 -		7,617 -
3260	長期投資			13,187 -		13,187 -
3271	員工認股權	四(十)		97,228 1		130,806 1
保留盈餘		四(十三)				
3310	法定盈餘公積			1,272,282 6		1,139,515 6
3320	特別盈餘公積			488,347 2		- -
3350	未分配盈餘			3,371,101 17		4,714,773 23
3420	累積換算調整數		(	68,616) -	(	347,983) (2)
3480	庫藏股票	四(十一)	(	714,702) (4)	(	646,031) (3)
361X	母公司股東權益合計			<u>10,678,750 54</u>		<u>11,076,951 55</u>
3XXX	股東權益總計			<u>10,678,750 54</u>		<u>11,076,951 55</u>

重大承諾事項及或有事項 七

負債及股東權益總計	\$	19,608,737	100	\$	20,104,363	100
------------------	-----------	-------------------	------------	-----------	-------------------	------------

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：徐善可

經理人：夏汝文

會計主管：石勝德

華晶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 3 月 31 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 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
		金	額	%	金	額	%			
營業收入										
4110	銷貨收入	\$	6,329,469	100	\$	5,784,894	100			
4170	銷貨退回	(	1,219	-		-	-			
4190	銷貨折讓	(	14	-	(	2,982	-			
4000	營業收入合計		6,328,236	100		5,781,912	100			
營業成本										
5110	銷貨成本	四(四)	(	5,884,489	(	5,289,544	(	91		
5000	營業成本合計		(	5,884,489	(	5,289,544	(	91		
5910	營業毛利			443,747			492,368	9		
營業費用										
6100	推銷費用		(	33,057	(	1	(	30,803	(	1
6200	管理及總務費用		(	69,774	(	1	(	59,393	(	1
6300	研究發展費用		(	319,995	(	5	(	240,438	(	4
6000	營業費用合計		(	422,826	(	7	(	330,634	(	6
6900	營業淨利			20,921		-		161,734		3
營業外收入及利益										
7110	利息收入			32,191		1		34,664		-
7130	處分固定資產利益			704		-		-		-
7160	兌換利益			5,804		-		464		-
7210	租金收入			8,201		-		7,904		-
7310	金融資產評價利益	四(二)		816		-		232		-
7480	什項收入			1,183		-		253		-
7100	營業外收入及利益合計			48,899		1		43,517		-
營業外費用及損失										
7521	採權益法認列之投資損失	四(六)	(	3,290		-	(	4,911		-
7880	什項支出		(	14		-		-		-
7500	營業外費用及損失合計		(	3,304		-	(	4,911		-
7900	繼續營業單位稅前淨利			66,516		1		200,340		3
8110	所得稅費用		(	3,884		-	(	10,064		-
9600XX	合併總損益		<u>\$</u>	<u>62,632</u>	<u>1</u>	<u>\$</u>	<u>190,276</u>	<u>3</u>		
歸屬於：										
9601	合併淨損益		\$	62,632		1	\$	190,276		3
9602	少數股權損益			-		-		-		-
			<u>\$</u>	<u>62,632</u>	<u>1</u>	<u>\$</u>	<u>190,276</u>	<u>3</u>		
			稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
普通股每股盈餘								四(十四)		
基本每股盈餘										
9750	本期淨利		<u>\$</u>	<u>0.15</u>	<u>\$</u>	<u>0.17</u>	<u>\$</u>	<u>0.52</u>	<u>\$</u>	<u>0.50</u>
稀釋每股盈餘										
9850	本期淨利		\$	0.14	\$	0.16	\$	0.51	\$	0.49

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：徐善可

經理人：夏汝文

會計主管：石勝德

華晶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 3 月 31 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 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 62,632	\$ 190,276
調整項目		
薪資費用-員工認股權	4,294	5,205
折舊費用(含出租資產折舊)	66,414	85,328
各項攤提	3,853	3,796
金融資產評價損失(利益)	(816)	(232)
呆帳費用	17,061	-
存貨跌價及呆滯損失提列(迴轉)數	17,027	(27,940)
依權益法認列之投資損失	3,290	4,911
處分固定資產利益	(704)	-
固定資產轉列費用	-	127
遞延所得稅變動影響數	(12,553)	204
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	50,484	241,342
應收票據	(1)	4,434
應收帳款	(1,562,290)	544,873
其他應收款	(56,046)	(38,454)
存貨	(481,035)	(827,907)
預付費用	(46,263)	22,867
其他流動資產	2,159	(7,968)
應付票據	(917)	(2,116)
應付帳款	666,439	667,391
應付帳款-關係人	1,959	(18,209)
應付所得稅	14,752	1,159
應付費用	22,037	(102,210)
其他應付款項	103,834	(82,409)
應計產品保證負債	47,921	(120,531)
其他流動負債-其他	(4,302)	(39,940)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,080,771)	503,997

(續次頁)

華晶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 3 月 31 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 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(\$ 227,587)	(\$ 342,841)
處分固定資產價款	5,680	-
存出保證金減少(增加)	438	(128)
遞延費用增加	(2,021)	(15,409)
投資活動之淨現金流出	(223,490)	(358,378)
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金	-	22,530
員工行使員工認股權價款	3,028	988
購入庫藏股票	-	(154,999)
融資活動之淨現金流入(流出)	3,028	(131,481)
匯率影響數	(151,733)	90,113
本期現金及約當現金(減少)增加	(1,452,966)	104,251
期初現金及約當現金餘額	6,303,846	6,100,638
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,850,880	\$ 6,204,889
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 1,685	\$ 8,701
<u>僅有部分現金支付之投資活動</u>		
固定資產增加	\$ 181,560	\$ 265,818
加: 期初應付設備及工程款	151,403	159,053
減: 期末應付設備及工程款	(105,376)	(82,030)
現金支付數	\$ 227,587	\$ 342,841

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：徐善可

經理人：夏汝文

會計主管：石勝德

華晶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3月31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

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：

投 資 公 司 子 公 司			所持股權百分比		說 明
名	稱 名	稱 業 務 性 質	民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	100	
華晶科技(股)公司	Altek Japan Corporation	相機光學零組件之開發設計等業務	100	100	
華晶科技(股)公司	彩晶投資(股)公司	一般投資事業	100	100	
華晶科技(股)公司	能晶科技(股)公司	汽車電子零件組件之研發、製造及銷售	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.	工程設計服務及光學組件之銷售	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	Leading Tech. Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Imaging Technology (Cayman) Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	RICH-ALTEK U.S.A., INC.	轉單及倉儲等業務	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Optical (Cayman) Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	100	

投 資 公 司 子 公 司			所持股權百分比		說 明
名	稱 名	稱 業 務 性 質	民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Trading (Cayman) Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Semiconductor (Cayman) Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Optical Technology (Cayman) Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	-	註
Leading Tech. Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	100	100	
Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	達晶電子(昆山)有限公司	其他無線電傳輸器具、數位靜相攝影機及數位相機之產銷業務	100	100	
Altek Imaging Technology (Cayman) Co., Ltd.	國晶光電科技(上海)有限公司	生產及銷售光學零組件	100	100	
Altek Imaging Technology (Cayman) Co., Ltd.	昆山典晶精密模具有限公司	數位相機塑膠及金屬機構件之設計及製造	100	100	
Altek Trading (Cayman) Co., Ltd.	上海仁晶貿易有限公司	數碼相機、數碼攝像機及相關配件和配套產品批發及進出口業務	100	100	
Altek Semiconductor (Cayman) Co., Ltd.	聚晶半導體(股)公司	特殊應用積體電路(ASIC)之研發及銷售	100	100	
上海仁晶貿易有限公司	北京聯晶影像通訊科技有限責任公司	數碼相機、手機及相關配件和配套產品之銷售業務	100	100	

投 資 公 司 子 公 司			所持股權百分比		說 明
名	稱 名	稱 業 務 性 質	民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
Altek Optical Technology (Cayman) Co., Ltd.	昆山德晶光電 科技有限公司	數位相機相關 零組件及光學 器材之產銷業 務	100	-	註

註：係於100年第四季投資。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據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。重要會計政策與民國100年度合併財務報表附註二相同。

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年度第一季合併淨利及每股盈餘並無影響。

(二)營運部門

本公司自民國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」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國100年度第一季合併之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年3月31日	100年3月31日
現 金：		
零 用 金	\$ 1,141	\$ 1,649
活 期 存 款	764,426	411,070
支 票 存 款	55	143
定 期 存 款	4,085,258	5,792,027
	<u>\$ 4,850,880</u>	<u>\$ 6,204,889</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	101年3月31日	100年3月31日
流動項目：		
交易目的金融資產	\$ 444,387	\$ 580,664
交易目的金融資產評價調整	3,597	2,847
	<u>\$ 447,984</u>	<u>\$ 583,511</u>

本公司及子公司於民國 101 及 100 年度第一季認列之金融資產評價利益分別為\$816 及\$232。

(三) 應收帳款淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款—一般客戶	\$ 5,613,261	\$ 4,373,466
減：備抵呆帳	(652,675)	(8,861)
	<u>\$ 4,960,586</u>	<u>\$ 4,364,605</u>

(四) 存貨

			101年3月31日		100年3月31日
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原	料	\$	1,422,042	(\$ 104,449)	\$ 1,317,593
在	製		640,866	(80,578)	560,288
製	成		731,744	(97,740)	634,004
合	計	\$	<u>2,794,652</u>	<u>(\$ 282,767)</u>	<u>\$ 2,511,885</u>

			100年3月31日		100年3月31日
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原	料	\$	1,610,699	(\$ 96,275)	\$ 1,514,424
在	製		897,864	(52,950)	844,914
製	成		887,721	(50,737)	836,984
合	計	\$	<u>3,396,284</u>	<u>(\$ 199,962)</u>	<u>\$ 3,196,322</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
已出售存貨成本	\$ 5,867,462	\$ 5,317,484
存貨跌價及呆滯損失	17,027	-
回升利益	-	(27,940)
	<u>\$ 5,884,489</u>	<u>\$ 5,289,544</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

項	目	101年3月31日	100年3月31日
非流動項目：			
	非上市櫃公司股票	\$ 300,818	\$ 316,311
	累計減損-以成本衡量之金融資產	(64,783)	(64,783)
		<u>\$ 236,035</u>	<u>\$ 251,528</u>

本公司及子公司持有之標的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。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	101年3月31日		100年3月31日	
	帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
JinJing Optical Technology Co., Ltd. 鳳凰光學(上海)有限公司	\$ 56,058	23.33%	\$ 60,784	23.33%
	356,572	40%	310,088	40%
	412,630		370,872	
累計減損	(23,587)		(23,587)	
	<u>\$ 389,043</u>		<u>\$ 347,285</u>	

2. 採權益法評價之投資(損)益：

上列採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列投資(損)益。有關長期投資(損)益認列情形如下：

	投 資 (損) 益	
	101年1月1日至3月31日	100年1月1日至3月31日
JinJing Optical Technology Co., Ltd. 鳳凰光學(上海)有限公司	\$ 8 (\$ 3,599)	(3,298) (1,312)
	<u>(\$ 3,290)</u>	<u>(\$ 4,911)</u>

(七) 固定資產

資 產 名 稱	101 年 3 月 31 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 2,982,365	(\$ 203,110)	\$ 2,779,255
機器設備	1,481,910	(1,006,798)	475,112
試驗設備	174,648	(100,538)	74,110
運輸設備	25,287	(16,238)	9,049
辦公設備	164,814	(98,570)	66,244
租賃改良	39,481	(24,475)	15,006
其他設備	231,768	(127,970)	103,798
未完工程及預 付設備款	328,024	-	328,024
	<u>\$ 5,428,297</u>	<u>(\$ 1,577,699)</u>	<u>\$ 3,850,598</u>

	100	年	3	月	31	日
資 產 名 稱	原 始 成 本		累 計 折 舊		帳 面 價 值	
房 屋 及 建 築	\$ 2,114,767	(\$ 124,728)			\$ 1,990,039	
機 器 設 備	1,289,705	(820,133)			469,572	
試 驗 設 備	144,957	(76,035)			68,922	
運 輸 設 備	20,182	(12,621)			7,561	
辦 公 設 備	135,782	(72,669)			63,113	
租 賃 改 良	16,331	(9,937)			6,394	
其 他 設 備	410,967	(215,271)			195,696	
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	352,834	-			352,834	
	<u>\$ 4,485,525</u>	<u>(\$ 1,331,394)</u>			<u>\$ 3,154,131</u>	

本公司及子公司民國 101 及 100 年度第一季無利息資本化情事。

(八) 出租資產

	101	年	3	月	31	日
	成 本		累 計 折 舊		帳 面 價 值	
房屋及建築(含土地)	<u>\$ 1,493,989</u>	<u>(\$ 14,118)</u>			<u>\$ 1,479,871</u>	

	100	年	3	月	31	日
	成 本		累 計 折 舊		帳 面 價 值	
房屋及建築(含土地)	<u>\$ 1,493,989</u>	<u>(\$ 2,824)</u>			<u>\$ 1,491,165</u>	

本公司於民國 99 年底購入台北辦公大樓供營業及辦公使用，惟因建物尚有未屆期之出租租約，故本公司仍繼續將此辦公大樓出租予原租戶至租約期滿止，並轉列為「出租資產」。

(九) 股本

1. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 \$ 5,000,000，實收普通股股本為 \$3,956,554，每股面額為 10 元。
2. 本公司經民國 100 年 6 月 15 日之股東會決議以未分配盈餘 \$37,465 及員工紅利 \$94,679 轉增資(其中員工紅利轉增資部份係以股東會決議日前一日每股收盤價並考慮除權除息影響後之價格 38.01 元計算發行新股 2,490,900 股)，共發行新股 6,237,361 股(含員工紅利發行新股 2,490,900 股)，並經民國 100 年 8 月 31 日之董事會決議通過增資基準日為民國 100 年 11 月 6 日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權利 7,196.1 單位，共計發行新股 7,196,100 股(每股認購價格為 10 元~24.7 元)。

(十) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權計畫	97.06.13	8,000	9.6年	註	-	10~20%
"	97.10.31	1,000	9.2年	註	-	10~20%
"	98.03.23	3,000	8.8年	註	-	10~20%
"	100.10.28	3,000	9.2年	註	-	10~20%
"	101.03.21	3,000	8.9年	註	-	10~20%
第四次庫藏股票轉讓予員工	100.03.15	1,334	-	立即既得	-	-
第五次庫藏股票轉讓予員工	100.09.09	930	-	立即既得	-	-

註：屆滿 2 年、3 年及 4 年之服務可行使認股權比例分別為 40%、70%及 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

員工認股權計畫

民國 101 及 100 年第一季酬勞性員工認股權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31日	
	加權平均		加權平均	
認股選擇權	數量(仟股)	行使價格(元)	數量(仟股)	行使價格(元)
期初流通在外	13,788	\$ 25.8	11,530	\$ 27.5
本期給與認股權	3,000	27.85	-	-
無償配股增發或調整認股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(134)	22.6	(40)	24.7
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	16,654	26.2	11,490	27.5
期末可行使認股權	7,228		4,440	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-		-	

3. 民國 101 年第一季執行之認股權執行之加權平均股價為 26.42 元。
4. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	加權平均		加權平均	
	剩餘合約		剩餘合約	
	<u>履約價格</u>	<u>期間</u>	<u>履約價格</u>	<u>期間</u>
員工認股權計畫	26.9元、22.6元 、21.2元、28元 及27.85元	6.99年	29.5元、24.7元 及23.2元	6.75年

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

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格 (註1)	預期波 動率	預期 存續 期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 平價值
員工認股 權計畫	97.06.13	45.5元	26.9元	24.45%	6年	1.5%	2.40%	10.56元
"	97.10.31	32.6元	22.6元	22.11%	6年	1.5%	1.88%	6.54元
"	98.03.23	30.9元	21.2元	22.63%	6年	1.5%	0.96%	5.73元
"	100.10.28	30.65元	28.0元	30.27%	5年	1.4%	1.18%	7.42元
"	101.03.21	27.85元	27.85元	33.54%	4.9年	1.4%	1.08%	7.35元
第四次庫 藏股票轉 讓予員工	100.03.15	40.40元	35.6元	-	-	-	-	註2
第五次庫 藏股票轉 讓予員工	100.09.09	32.65元	25.4元	-	-	-	-	註2

註 1：係依給與日後各年度發放之股票及現金股利調整。

註 2：給與日與執行日相近，每單位公平價值依內含價值估計。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>101年1月1日至3月31日</u>	<u>100年1月1日至3月31日</u>
權益交割	\$ 4,294	\$ 5,205
現金交割	-	-
	<u>\$ 4,294</u>	<u>\$ 5,205</u>

(十一)庫藏股票

1.

單位：仟股

收 回 原 因	101年1月1日至3月31日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	19,086	-	-	19,086

收 回 原 因	100年1月1日至3月31日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	12,460	3,140	-	15,600

本公司歷年庫藏股票買回情形如下：

董事會決議日期	買回價格區間	買 回 股 數	買 回 金 額
96.12.20	33元~69元	2,976	\$ 123,818
97.10.02	28元~45元	4,100	116,937
99.07.02	40元~60元	6,500	308,845
99.12.13	36元~50元	5,000	220,262
100.08.09	25元~40元	8,250	261,969
		26,826	\$ 1,031,831

截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司已買回尚未轉讓予員工之庫藏股票金額為\$714,702。

- 依證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。
- 轉讓價格及其調整：上述於民國 99、97 及 96 年度買回庫藏股票供轉讓予員工之每股轉讓價格分別為 45.8 元、28.51 元及 41.61 元，民國 97 及 96 年度買回之庫藏股票於考量後續年度盈餘分配後之每股轉讓價格分別調整為 25.4 元及 33.4 元。

(十二)資本公積

- 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，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 有關資本公積-員工認股權，請詳附註四(十)之說明。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依證券交易法規定提列特別盈餘公積後，其餘再分配如下：
 - a. 員工紅利百分之十至百分之二十。
 - b. 董事監察人酬勞百分之二。
 - c. 股東紅利。前項盈餘分配，由董事會提請股東會同意。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 依證期局相關法令規定，本公司應就股東權益減項金額提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，採股票股利搭配現金股利方式，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十，實際發放金額以股東會通過金額為之。
5. 本公司於民國 101 年 3 月 21 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案及於民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度	99 年 度
	金 額	金 額
法定盈餘公積	\$ 19,184	\$ 132,767
特別盈餘公積(迴轉)		
提列	(488,347)	488,347
股票股利	-	37,465
現金股利	564,809	749,292
	<u>\$ 95,646</u>	<u>\$1,407,871</u>

民國 101 年 3 月 21 日董事會同時擬議通過民國 100 年度董監酬勞為 \$13,220 及員工現金紅利為 \$99,151，前述民國 100 年度盈餘分派議案及配發員工紅利、董監酬勞擬議，截至民國 101 年 4 月 27 日止，尚未經股東會決議。民國 100 年 6 月 15 日股東會同時決議通過民國 99 年度董監酬勞為 \$14,131、員工股票紅利為 \$94,679 及員工現金紅利為 \$46,633。

6. 本公司民國 101 及 100 年度第一季員工紅利估列金額分別為 \$8,455 及 \$34,250，董監事酬勞估列金額分別為 \$1,127 及 \$3,425，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國 101 年及 100 年度第一季之營業成本及營業費

用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 普通股每股盈餘

101年1月1日至3月31日					
	金 額		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
合併總損益	\$ 66,516	\$ 62,632			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利	\$ 54,706	\$ 62,632	376,529	\$0.15	\$0.17
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	596		
員工分紅	-	-	3,956		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 54,706	\$ 62,632	381,081	\$0.14	\$0.16

100年1月1日至3月31日					
	金 額		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
合併總損益	\$ 200,340	\$ 190,276			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利	\$ 195,339	\$ 190,276	377,672	\$0.52	\$0.50
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	3,998		
庫藏股轉讓員工	-	-	993		
員工分紅	-	-	3,480		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 195,339	\$ 190,276	386,143	\$0.51	\$0.49

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關	係	人	名	稱	與	本	公	司	之	關	係
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

JinJing Optical Technology Co., Ltd.	子公司採權益法評價之被投資公司
--------------------------------------	-----------------

鳳凰光學(上海)有限公司	孫公司採權益法評價之被投資公司
--------------	-----------------

俊端科技(股)公司	本公司為該公司之董事
-----------	------------

中揚特別機會創業投資(股)公司	本公司為該公司之監察人
-----------------	-------------

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

民國 101 年及 100 年度第一季，與各關係人之進貨均未達合併進貨總額之 10%，其向關係人進貨總額分別為\$11,951 及\$46,873。

上開進貨係按一般進貨價格及條件辦理，付款條件為月結 30~120 天，與一般供應商並無重大差異。

2. 應付帳款

截至民國 101 及 100 年 3 月 31 日止，對各關係人之應付帳款餘額均未達合併應付帳款餘額之 10%，其對關係人之應付帳款餘額分別為\$16,785 及\$31,951。

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

美國柯達公司(以下稱該公司)於公元 2012 年 1 月 12 日在美國紐約州地方法院對本公司提起民事訴訟，緣起係該公司與本公司所簽署之專利授權協議合約，因雙方對權利金計算方式產生歧異而提起訴訟。此案件非屬專利侵權損害賠償訴訟，本公司正積極與該公司進行了解與協商，截至會計師核閱報告日止，本案仍在法院初期審理階段，尚無具體求償金額，因此無法判斷對本公司所產生之影響。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	101年3月31日			100年3月31日		
	公平價值			公平價值		
	公開報價	評價方法		公開報價	評價方法	
帳面價值	決定之價值	估計之價值		帳面價值	決定之價值	估計之價值
<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	\$ 9,886,717	\$ -	\$ 9,886,717	\$10,626,207	\$ -	\$10,626,207
公平價值變動列入損益 之金融資產	447,984	447,984	-	583,511	583,511	-
以成本衡量之金融資產	236,035	-	-	251,528	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	7,440,131	-	7,440,131	7,431,305	-	7,431,305

衍生性金融商品：無

估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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、應收票據及款項、短期銀行借款、應付票據及款項等。

(二) 利率變動資訊

1. 本公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$4,085,258 及\$5,792,027；金融負債均為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$764,426 及\$411,070，金融負債均為\$0。
2. 本公司及子公司民國 101 及 100 年度第一季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$32,191 及\$34,664，利息費用總額均為\$0。

(三) 財務風險控制及避險策略

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各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本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。

本公司及子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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，惟本公司及子公司隨時掌控外幣資產及負債部位，故預期不致產生重大之市場風險。

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)		101年3月31日		100年3月31日	
金融資產	外	幣	匯 率	外	幣 匯 率
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD183,098仟元	1：29.51		USD135,474仟元	1：29.4
美金：人民幣	USD 67,705仟元	1：6.2943		USD 91,833仟元	1：6.5564
<u>採權益法之長期股權</u>					
<u>投資</u>					
美金：新台幣	USD 13,183仟元	1：29.51		USD 11,812仟元	1：29.4
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD 7,389仟元	1：29.51		USD 7,739仟元	1：29.4
美金：人民幣	USD174,370仟元	1：6.2943		USD185,899仟元	1：6.5564

(2) 價格風險

本公司及子公司投資之權益商品，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。

2. 信用風險

本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，且業已取得充足之擔保品，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司及子公司投資之金融資產均具活絡市場，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，預期不致產生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：無。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號令簡化不予揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號令簡化不予揭露。

(三) 大陸投資資訊

依金管證六字第 0960064020 號令簡化不予揭露。

(四) 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 年度第一季：

交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註 二)	營 收 或
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	1	進貨	\$ 5,280,161	月結75天	83%	
"	"	1	應付帳款	6,331,999	"	32%	
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	2	銷貨	5,280,161	"	83%	
"	"	2	應收帳款	6,331,999	"	32%	
"	彩晶光電科技(昆山)有限公司	3	進貨	5,526,224	"	87%	
"	"	3	應付帳款	2,247,334	"	11%	
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	3	銷貨	5,526,224	"	87%	
"	"	3	應收帳款	2,247,334	"	11%	

民國 100 年度第一季：

交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	科 目	金 額	交 易 條 件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註 二)
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	1	進貨	\$ 4,387,798	月結45天	76%
"	"	1	應付帳款	4,105,962	"	20%
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	2	銷貨	4,387,798	"	76%
"	"	2	應收帳款	4,105,962	"	20%
"	彩晶光電科技(昆山)有限公司	3	進貨	4,687,958	"	81%
"	"	3	應付帳款	195,622	"	1%
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	3	銷貨	4,687,958	"	81%
"	"	3	應收帳款	195,622	"	1%

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司主要經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司及子公司主要為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者係根據依照中華民國一般公認會計則編製之合併財務報表評估營運部門之表現。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依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）編製財務報告。

本公司及子公司依金管會民國 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

本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司專案小組負責人統籌負責，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「首次採用國際財務報導準則」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「首次採用國際財務報導準則」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 2012 年比較財務資訊之編製	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	辦理中

(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

本公司及子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	\$ 235,716	(\$ 235,716)	\$ -	(1)
遞延所得稅資產-非流動	47,125	325,742	372,867	(1)
其他	18,715,707	-	18,715,707	
資產總計	\$ 18,998,548	\$ 90,026	\$ 19,088,574	
應計退休金負債	\$ 1,632	\$ 14,718	\$ 16,350	(2)
遞延所得稅負債-非流動	839,109	90,026	929,135	(1)
其他	7,336,408	-	7,336,408	
負債總計	\$ 8,177,149	\$ 104,744	\$ 8,281,893	
資本公積-長期投資	\$ 13,187	(\$ 13,187)	\$ -	(3)
保留盈餘	5,069,098	142,456	5,211,554	(5)
累積換算調整數	143,987	(143,987)	-	(4)
其他	5,595,127	-	5,595,127	
股東權益總計	\$ 10,821,399	(\$ 14,718)	\$ 10,806,681	

調節原因說明：

- (1) 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。本公司因此於轉換日將原分類為流動資產之遞延所得稅資產重分類為非流動項目。
- (2) 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。另，依本公司會計政策規定，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之產生。本公司因此於轉換日將前述差異及所選擇之員工福利豁免調增應計退休金負債\$14,718，並調減保留盈餘\$14,718。
- (3) 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。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」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。本公司因此於轉換日調減資本公積-長期投資\$13,187，並調增保留盈餘\$13,187。

- (4) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理，因此於轉換日調減累積換算調整數\$143,987，調增保留盈餘\$143,987。
- (5) 依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因轉換所產生之保留盈餘淨增加數，應提列特別盈餘公積計\$142,456。

2. 民國 101 年 3 月 31 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	\$ 240,099	(\$ 240,099)	\$ -	(1)
遞延所得稅資產-非流動	45,982	343,384	389,366	(1)
其他	19,322,656	-	19,322,656	
資產總計	\$ 19,608,737	\$ 103,285	\$ 19,712,022	
應計退休金負債	\$ 1,632	\$ 14,718	\$ 16,350	(2)
遞延所得稅負債-非流動	786,251	103,285	889,536	
其他	8,142,104	-	8,142,104	
負債總計	\$ 8,929,987	\$ 118,003	\$ 9,047,990	
資本公積-長期投資	\$ 13,187	(\$ 13,187)	\$ -	(3)
保留盈餘	5,131,730	142,456	5,274,186	(5)
累積換算調整數	(68,616)	(143,987)	(212,603)	(4)
其他	5,602,449	-	5,602,449	
股東權益總計	\$ 10,678,750	(\$ 14,718)	\$ 10,664,032	

調節原因說明：

- (1) 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。本公司因此於轉換日將原分類為流動資產之遞延所得稅資產重分類為非流動項目。
- (2) 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。另，依本公司會計政策規定，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之產生。本公司因此於轉換日將前述差異及所選擇之員工福利豁免調增應計退休金負債\$14,718，並調減保留盈餘\$14,718。

- (3) 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。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」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。本公司因此於轉換日調減資本公積-長期投資\$13,187，並調增保留盈餘\$13,187。
- (4) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理，因此於轉換日調減累積換算調整數\$143,987，調增保留盈餘\$143,987。
- (5) 依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因轉換所產生之保留盈餘淨增加數，應提列特別盈餘公積計\$142,456。

3. 民國 101 年第一季損益重大項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 6,328,236	\$ -	\$ 6,328,236	
營業成本	(5,901,089)	-	(5,901,089)	
營業毛利	427,147	-	427,147	
營業費用	(406,226)	-	(406,226)	
營業淨利	20,921	-	20,921	
營業外收入及利益	48,899	-	48,899	
營業外費用及損失	(3,304)	-	(3,304)	
繼續營業單位稅前淨利	66,516	-	66,516	
所得稅費用	(3,884)	-	(3,884)	
合併總損益	\$ 62,632	\$ -	\$ 62,632	

調節原因說明：無重大差異。

- (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。

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。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為

零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

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。