

華晶科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(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 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
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、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 81
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財報之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	（四） 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 25
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	（六） 重要會計科目之說明	27 ~ 48
	（七） 關係人交易	48
	（八） 質押之資產	48
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	58 ~ 69	
(十四)	營運部門資訊	69	
(十五)	首次採用 IFRSs	69 ~ 81	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000149 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 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係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四所述，列入合併財務報表之子公司，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，其同期間財務報表業經本會計師核閱外，其餘列入合併財務報表之子公司及孫公司，係依據各該子公司及孫公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製，該等子公司及孫公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 4,364,430 仟元及 2,634,707 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 26%及 13%，另，民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列入合併綜合損益表未經本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為 1,288,627 仟元佔華晶科技股份有限公司及其子公司合併營業收入之 32%；而民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列入合併綜合損益表未經本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未達華晶科技股份有限公司及其子公司合併營業收入之 10%。另如合併財務報表附註六(六)所述，華晶科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日採權益法評價之投資總額分別為新台幣 353,425 仟元及 389,043 仟元，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之投資損失分別為新台幣 8,488 仟元及 3,290 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，另如財務報表附註十三所述，民國 102 年度第一季之附註揭露事項，除重要子公司-Altek International Investment Co., Ltd. 及轉投資之孫公司-彩晶光電科技(昆山)有限公司，其同期間財務報表業經本會計師核閱外，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，除上段所述列入民國 102 年及 101 年第一季合併財務報表之部份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」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 2 年 5 月 6 日

華晶科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			附註	1 0 2 年 3 月 3 1 日		1 0 1 年 1 2 月 3 1 日		1 0 1 年 3 月 3 1 日		1 0 1 年 1 月 1 日	
				金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	4,885,724	30	\$	4,698,800	29	\$	4,850,880	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)		374,670	2		428,282	3		447,984	2
1150	應收票據淨額			-	-		-	-		10	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		2,627,439	16		2,883,695	18		4,960,586	25
1200	其他應收款			31,711	-		25,176	-		75,241	-
1220	當期所得稅資產			30,563	-		27,411	-		-	-
130X	存貨	六(五)		1,818,839	11		1,715,321	10		2,511,885	13
1410	預付款項			220,851	1		228,957	1		342,957	2
1470	其他流動資產			8,981	-		4,391	-		13,824	-
11XX	流動資產合計			9,998,778	60		10,012,033	61		13,203,367	67
非流動資產											
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(三)		236,118	1		235,953	1		236,035	1
1550	採用權益法之投資	六(六)		353,425	2		351,419	2		389,043	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		5,488,232	33		5,297,892	33		5,330,469	27
1780	無形資產	六(八)		84,484	1		73,079	-		81,437	-
1840	遞延所得稅資產			324,527	2		367,473	2		389,366	2
1900	其他非流動資產	六(九)		80,452	1		79,870	1		82,305	1
15XX	非流動資產合計			6,567,238	40		6,405,686	39		6,508,655	33
1XXX	資產總計			\$ 16,566,016	100		\$ 16,417,719	100		\$ 19,712,022	100
負債及權益											
流動負債											
2100	短期借款	六(十)	\$	250,000	2	\$	-	-	\$	-	-
2150	應付票據			40	-		40	-		40	-
2170	應付帳款	六(十一)		2,957,272	18		3,144,953	19		5,852,937	30
2180	應付帳款－關係人	七		57	-		97	-		16,785	-
2200	其他應付款			1,053,415	6		1,230,200	7		1,235,640	6
2230	當期所得稅負債			69,453	-		81,373	1		69,382	-
2250	負債準備－流動	六(十四)		177,129	1		152,537	1		183,233	1
2300	其他流動負債			744,879	4		702,245	4		610,061	3
21XX	流動負債合計			5,252,245	31		5,311,445	32		7,968,078	40
非流動負債											
2550	負債準備－非流動	六(十四)		128,479	1		142,454	1		151,496	1
2570	遞延所得稅負債			771,053	5		783,237	5		889,536	5
2600	其他非流動負債	六(十二)		27,562	-		28,188	-		38,880	-
25XX	非流動負債合計			927,094	6		953,879	6		1,079,912	6
2XXX	負債總計			6,179,339	37		6,265,324	38		9,047,990	46

(續次頁)

華晶科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		102 年 3 月 31 日			101 年 12 月 31 日			101 年 3 月 31 日			101 年 1 月 1 日		
	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
歸屬於母公司業主之權益													
股本	六(十五)												
3110 普通股股本		\$	3,961,013	24	\$	3,961,013	24	\$	3,956,554	20	\$	3,955,214	21
資本公積	六(十六)												
3210 資本公積－發行溢價			2,267,949	14		2,267,949	14		2,256,528	11		2,253,964	12
3220 資本公積－庫藏股票交易			-	-		-	-		6,841	-		6,841	-
3271 資本公積－員工認股權	六(十三)		113,936	1		109,495	1		97,228	1		93,810	-
保留盈餘	六(十七)												
3310 法定盈餘公積			1,291,466	8		1,291,466	8		1,272,282	6		1,272,282	7
3320 特別盈餘公積			142,456	1		-	-		488,347	3		488,347	3
3350 未分配盈餘			3,399,212	20		3,621,302	22		3,513,557	18		3,450,925	18
其他權益													
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十八)	(	104,862)	(1)	(	340,799)	(2)	(	212,603)	(1)		-	-
3500 庫藏股票	六(十五)	(	695,083)	(4)	(	768,094)	(5)	(	714,702)	(4)	(	714,702)	(4)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計			<u>10,376,087</u>	<u>63</u>		<u>10,142,332</u>	<u>62</u>		<u>10,664,032</u>	<u>54</u>		<u>10,806,681</u>	<u>57</u>
36XX 非控制權益			<u>10,590</u>	-		<u>10,063</u>	-		<u>-</u>	-		<u>-</u>	-
3XXX 權益總計			<u>10,386,677</u>	<u>63</u>		<u>10,152,395</u>	<u>62</u>		<u>10,664,032</u>	<u>54</u>		<u>10,806,681</u>	<u>57</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	九												
負債及權益總計		\$	<u>16,566,016</u>	<u>100</u>	\$	<u>16,417,719</u>	<u>100</u>	\$	<u>19,712,022</u>	<u>100</u>	\$	<u>19,088,574</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國 102 年 5 月 6 日核閱報告。

董事長：嚴凱泰

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

合併綜合損益表

(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(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月	101年1至3月
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十九)	\$ 4,014,304 100	\$ 6,328,236 100
5000 營業成本	六(二十二)(二十三)及七	(3,748,254) (93)	(5,884,489) (93)
5900 營業毛利		266,050 7	443,747 7
營業費用	六(二十三)(二十四)		
6100 推銷費用		(29,108) (1)	(33,057) (1)
6200 管理費用		(52,432) (1)	(69,774) (1)
6300 研究發展費用		(244,926) (6)	(319,995) (5)
6000 營業費用合計		(326,466) (8)	(422,826) (7)
6900 營業(損失)利益		(60,416) (1)	20,921 -
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十)	22,156 -	41,575 1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	3,573 -	7,310 -
7050 財務成本	六(二十二)	(2,555) -	- -
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(8,488) -	(3,290) -
7000 營業外收入及支出合計		14,686 -	45,595 1
7900 稅前(淨損)淨利		(45,730) (1)	66,516 1
7950 所得稅費用	六(二十五)	- -	(3,884) -
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 45,730) (1)	\$ 62,632 1
其他綜合損益(淨額)			
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 273,207 7	(\$ 245,237) (4)
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		11,054 -	(10,911) -
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十五)	(48,324) (1)	43,545 1
8300 本期其他綜合損益之稅後淨額		\$ 235,937 6	(\$ 212,603) (3)
8500 本期綜合損益總額		\$ 190,207 5	(\$ 149,971) (2)
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 46,257) (1)	\$ 62,632 1
8620 非控制權益		527 -	- -
合計		(\$ 45,730) (1)	\$ 62,632 1
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 189,680 5	(\$ 149,971) (2)
8720 非控制權益		527 -	- -
合計		\$ 190,207 5	(\$ 149,971) (2)
基本每股(虧損)盈餘	六(二十六)		
9750 基本每股(虧損)盈餘合計		(\$ 0.12)	\$ 0.17
稀釋每股(虧損)盈餘			
9850 稀釋每股(虧損)盈餘合計		(\$ 0.12)	\$ 0.16

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國102年5月6日核閱報告。

董事長：嚴凱泰

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
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			保	留	盈	餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
<u>101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>										
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,955,214	\$ 2,354,615	\$ 1,272,282	\$ 488,347	\$ 3,450,925	\$ -	(\$ 714,702)	\$ -		\$10,806,681
員工行使員工認股權	1,340	1,688	-	-	-	-	-	-	-	3,028
股份基礎給付交易	-	4,294	-	-	-	-	-	-	-	4,294
本期合併總損益	-	-	-	-	62,632	-	-	-	-	62,632
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(212,603)	-	-	-	(212,603)
101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,956,554</u>	<u>\$ 2,360,597</u>	<u>\$ 1,272,282</u>	<u>\$ 488,347</u>	<u>\$ 3,513,557</u>	<u>(\$ 212,603)</u>	<u>(\$ 714,702)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$10,664,032</u>
<u>102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>										
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,961,013	\$ 2,377,444	\$ 1,291,466	\$ -	\$ 3,621,302	(\$ 340,799)	(\$ 768,094)	\$ 10,063		\$10,152,395
股份基礎給付交易	-	4,441	-	-	(33,377)	-	73,011	-		44,075
提列特別盈餘公積	-	-	-	142,456	(142,456)	-	-	-		-
本期合併總損益	-	-	-	-	(46,257)	-	-	527		(45,730)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	235,937	-	-		235,937
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,961,013</u>	<u>\$ 2,381,885</u>	<u>\$ 1,291,466</u>	<u>\$ 142,456</u>	<u>\$ 3,399,212</u>	<u>(\$ 104,862)</u>	<u>(\$ 695,083)</u>	<u>\$ 10,590</u>		<u>\$10,386,677</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國 102 年 5 月 6 日核閱報告。

董事長：嚴凱泰

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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併稅前淨(損)利	(\$ 45,730)	\$ 66,516
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	73,100	66,414
攤銷費用	2,026	3,853
呆帳費用	-	17,061
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(4,447)	(816)
利息費用	2,555	-
利息收入	(16,372)	(32,191)
股份基礎給付酬勞成本	6,241	4,294
採用權益法之關聯企業及合資損失之份額	8,488	3,290
處分不動產、廠房及設備利益	(248)	(704)
不影響現金流量之收益費損項目合計	71,343	61,201
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	58,059	50,484
應收票據	-	(1)
應收帳款	256,256	(1,562,290)
其他應收款	(1,624)	(53,989)
存貨	(103,518)	(464,008)
預付款項	9,129	(46,263)
其他流動資產	(4,590)	2,159
與營業活動相關之資產之淨變動合計	213,712	(2,073,908)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(917)
應付帳款	(187,681)	666,439
應付帳款-關係人	(40)	1,959
其他應付款項	(103,027)	125,871
負債準備	10,617	47,921
其他流動負債	42,634	(4,302)
其他非流動負債	(626)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(238,123)	836,971
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(24,411)	(1,236,937)
調整項目合計	46,932	(1,175,736)
營運產生之現金流入(出)	1,202	(1,109,220)
收取之利息	11,461	30,134
支付之利息	(2,155)	-
支付之所得稅	(32,634)	(1,685)
營業活動之淨現金流出	(22,126)	(1,080,771)

(續次頁)

華晶科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	(\$ 248,536)	(\$ 227,587)
處分不動產、廠房及設備	281	5,680
存出保證金減少	320	438
取得無形資產	(11,331)	(2,021)
投資活動之淨現金流出	(259,266)	(223,490)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	250,000	-
員工執行認股權	-	3,028
員工購買庫藏股票	37,834	-
籌資活動之淨現金流入	287,834	3,028
匯率變動對現金及約當現金之影響	180,482	(151,733)
本期現金及約當現金增加(減少)	186,924	(1,452,966)
期初現金及約當現金餘額	4,698,800	6,303,846
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,885,724	\$ 4,850,880
<u>僅有部分現金支付之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 174,379	\$ 181,560
加：期初應付設備款及工程款	83,597	151,403
減：期末應付設備款及工程款	(9,440)	(105,376)
現金支付數	\$ 248,536	\$ 227,587

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國 102 年 5 月 6 日核閱報告。

董事長：嚴凱泰

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
(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

華晶科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位影像相關應用產品，兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

本公司業奉前財政部證券暨期貨管理委員會民國 91 年 9 月 27 日台證(91)上字第 024976 號函核准股票上市，並自民國 91 年 12 月 24 日起於台灣證券交易所掛牌交易。以下本公司及子公司統稱為「本集團」。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 6 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估應無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具-金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重

新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102年 3月31日	101年 12月31日	101年 3月31日	101年 1月1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	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	100	100	
華晶科技(股) 公司	彩晶投資(股) 公司	一般投資事業	100	100	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	88.75	88.75	100	100	註2
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.	工程設計服務 及光學組件之 銷售	100	100	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	Leading Tech. Co., Ltd.	對各項事業之 經營及投資	100	100	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	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	100	100	

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102年 3月31日	101年 12月31日	101年 3月31日	101年 1月1日	
Altek International Investment Co., Ltd.	RICH-ALTEK U.S.A., INC.	轉單及倉儲等業務	-	-	100	100	註1
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Optical (Cayman) Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	100	100	100	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Trading (Cayman) Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	100	100	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	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	100	100	100	
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	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	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	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	100	100	

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102年 3月31日	101年 12月31日	101年 3月31日	101年 1月1日	
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	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	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	100	100	
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	100	100	100	

註 1：本公司為集團間組織調整，以民國 101 年 9 月 17 日為合併基準日吸收合併 RICH-ALTEK U.S.A. INC.，合併後本公司為存續公司。

註 2：係於民國 101 年 12 月 27 日現金增資，因有員工參與認購產生少數股權。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 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。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價

值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(3)當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

(4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1)隨時可轉換成定額現金者。

(2)價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(九) 金融資產減損

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

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產

原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。主要固定資產之耐用年數為 2~40 年。

(十五) 無形資產

主要係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 2～3 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十七) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十九) 負債準備

負債準備（包含保固及除役負債）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利
短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。
2. 退休金
(1) 確定提撥計畫
對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並

依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計劃

- A. 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之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，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，具備詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額計算股票紅利之股數。

(二十一)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

(二十五) 收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本集團製造並銷售數位影像相關應用產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

2. 勞務收入

本集團提供技術之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

3. 銷售協議包含多項組成部分

本集團提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及後續期間之維修服務等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

(二十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因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，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

3. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

4. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

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

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$324,527。

6. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,818,839。

7. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$19,200。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金	\$ 1,393	\$ 1,007
支票存款及活期存款	498,681	302,325
定期存款	4,385,650	4,395,468
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 4,885,724</u>	<u>\$ 4,698,800</u>

	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 1,141	\$ 948
支票存款及活期存款	764,481	400,741
定期存款	4,085,258	5,902,157
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 4,850,880</u>	<u>\$ 6,303,846</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 365,683	\$ 423,073
持有供交易之金融資產評價調整	8,987	5,209
合計	<u>\$ 374,670</u>	<u>\$ 428,282</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 444,387	\$ 497,634
持有供交易之金融資產評價調整	3,597	18
合計	<u>\$ 447,984</u>	<u>\$ 497,652</u>

本集團於民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益分別計\$4,447 及\$816。

(三) 以成本衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 300,901	\$ 300,736
累計減損－以成本衡量之金融資產	(64,783)	(64,783)
合計	<u>\$ 236,118</u>	<u>\$ 235,953</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 300,818	\$ 300,957
累計減損－以成本衡量之金融資產	(64,783)	(64,783)
合計	<u>\$ 236,035</u>	<u>\$ 236,174</u>

1. 本集團持有之股票投資，因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 3,280,114	\$ 3,536,370
減：備抵呆帳	(652,675)	(652,675)
	<u>\$ 2,627,439</u>	<u>\$ 2,883,695</u>

	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 5,613,261	\$ 4,050,971
減：備抵呆帳	(652,675)	(635,614)
	<u>\$ 4,960,586</u>	<u>\$ 3,415,357</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 4,070	\$ 10,382
31-90天	1,303	1,052
91-180天	285	289
181天以上	558	1,068
	<u>\$ 6,216</u>	<u>\$ 12,791</u>

	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 50,093	\$ 126,559
31-90天	-	2,546
91-180天	1,761	3,394
181天以上	-	1,897
	<u>\$ 51,854</u>	<u>\$ 134,396</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

	102年度第一季		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 652,675	\$ -	\$ 652,675
本期提列減損損失	-	-	-
3月31日	<u>\$ 652,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652,675</u>

	101年度第一季		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 635,614	\$ -	\$ 635,614
本期提列減損損失	17,061	-	17,061
3月31日	<u>\$ 652,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652,675</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組1	\$ 2,570,334	\$ 2,856,464
群組2	50,889	14,440
	<u>\$ 2,621,223</u>	<u>\$ 2,870,904</u>
	101年3月31日	101年1月1日
群組1	\$ 4,878,093	\$ 2,997,130
群組2	30,639	283,831
	<u>\$ 4,908,732</u>	<u>\$ 3,280,961</u>

註：

群組 1：國內外上市櫃公司及其關聯企業。

群組 2：其他。

4. 本集團之應收帳款於 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團之應收帳款並未持有客戶提供任何的擔保品。

(五) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 675,232	(\$ 114,763)	\$ 560,469
在製品	563,619	(18,014)	545,605
製成品	764,144	(51,379)	712,765
合計	<u>\$ 2,002,995</u>	<u>(\$ 184,156)</u>	<u>\$ 1,818,839</u>
	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 753,204	(\$ 140,392)	\$ 612,812
在製品	333,103	(26,961)	306,142
製成品	838,484	(42,117)	796,367
合計	<u>\$ 1,924,791</u>	<u>(\$ 209,470)</u>	<u>\$ 1,715,321</u>

101年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,422,042	(\$ 104,449)	\$ 1,317,593
在製品	640,866	(80,578)	560,288
製成品	731,744	(97,740)	634,004
合計	<u>\$ 2,794,652</u>	<u>(\$ 282,767)</u>	<u>\$ 2,511,885</u>
101年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,180,729	(\$ 175,214)	\$ 1,005,515
在製品	528,597	(83,551)	445,046
製成品	660,812	(63,496)	597,316
合計	<u>\$ 2,370,138</u>	<u>(\$ 322,261)</u>	<u>\$ 2,047,877</u>

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為\$3,748,254 及\$5,884,489，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$22,635 及\$17,027。

(六) 採用權益法之投資

	102年3月31日	101年12月31日
JinJing Optical Technology Co., Ltd.	\$ 57,310	\$ 54,332
鳳凰光學(上海)有限公司	<u>319,702</u>	<u>320,674</u>
	377,012	375,006
累計減損	(23,587)	(23,587)
	<u>\$ 353,425</u>	<u>\$ 351,419</u>
	101年3月31日	101年1月1日
JinJing Optical Technology Co., Ltd.	\$ 56,058	\$ 57,295
鳳凰光學(上海)有限公司	<u>356,572</u>	<u>383,403</u>
	412,630	440,698
累計減損	(23,587)	(23,587)
	<u>\$ 389,043</u>	<u>\$ 417,111</u>

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
102年3月31日					
JinJing Optical Technology Co., Ltd.	\$ 497,180	\$ 261,372	\$ 39,321	\$ 7,872	23.33%
鳳凰光學(上海)有限公司	938,407	139,152	199,312	(24,183)	40%
	<u>\$ 1,435,587</u>	<u>\$ 400,524</u>	<u>\$ 238,633</u>	<u>(\$ 16,311)</u>	
101年12月31日					
JinJing Optical Technology Co., Ltd.	\$ 491,871	\$ 271,041	\$ 165,918	(\$ 5,128)	23.33%
鳳凰光學(上海)有限公司	982,139	180,455	1,422,000	(89,307)	40%
	<u>\$ 1,474,010</u>	<u>\$ 451,496</u>	<u>\$ 1,587,918</u>	<u>(\$ 94,435)</u>	
101年3月31日					
JinJing Optical Technology Co., Ltd.	\$ 527,017	\$ 297,882	\$ 37,189	\$ 36	23.33%
鳳凰光學(上海)有限公司	1,183,121	270,953	397,010	(11,488)	40%
	<u>\$ 1,710,138</u>	<u>\$ 568,835</u>	<u>\$ 434,199</u>	<u>(\$ 11,452)</u>	
101年1月1日					
JinJing Optical Technology Co., Ltd.	\$ 552,793	\$ 315,671			23.33%
鳳凰光學(上海)有限公司	1,286,476	327,969			40%
	<u>\$ 1,839,269</u>	<u>\$ 643,640</u>			

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	未完工程 及待驗設備	其他	合計
102年1月1日							
成本	\$ 1,042,216	\$ 3,441,708	\$ 1,727,766	\$ 193,969	\$ 116,167	\$ 547,908	\$ 7,069,734
累計折舊及減損	—	(280,986)	(1,053,271)	(118,059)	—	(319,526)	(1,771,842)
	<u>\$ 1,042,216</u>	<u>\$ 3,160,722</u>	<u>\$ 674,495</u>	<u>\$ 75,910</u>	<u>\$ 116,167</u>	<u>\$ 228,382</u>	<u>\$ 5,297,892</u>
102年度							
1月1日	\$ 1,042,216	\$ 3,160,722	\$ 674,495	\$ 75,910	\$ 116,167	\$ 228,382	\$ 5,297,892
增添	—	(15,365)	508	1,944	182,092	5,199	174,378
處分	—	—	—	(6)	—	(27)	(33)
重分類	—	13,053	—	676	(15,461)	709	(1,023)
折舊費用	—	(22,433)	(23,217)	(6,843)	—	(20,607)	(73,100)
淨兌換差額	—	57,832	19,739	1,347	5,676	5,524	90,118
3月31日	<u>\$ 1,042,216</u>	<u>\$ 3,193,809</u>	<u>\$ 671,525</u>	<u>\$ 73,028</u>	<u>\$ 288,474</u>	<u>\$ 219,180</u>	<u>\$ 5,488,232</u>
102年3月31日							
成本	\$ 1,042,216	\$ 3,503,425	\$ 1,778,348	\$ 197,679	\$ 288,474	\$ 544,990	\$ 7,355,132
累計折舊及減損	—	(309,616)	(1,106,823)	(124,651)	—	(325,810)	(1,866,900)
	<u>\$ 1,042,216</u>	<u>\$ 3,193,809</u>	<u>\$ 671,525</u>	<u>\$ 73,028</u>	<u>\$ 288,474</u>	<u>\$ 219,180</u>	<u>\$ 5,488,232</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	未完工程 及待驗設備	其他	合計
101年1月1日							
成本	\$ 1,042,216	\$ 3,487,894	\$ 1,506,120	\$ 172,683	\$ 177,245	\$ 473,273	\$ 6,859,431
累計折舊及減損	<u>–</u>	<u>(199,025)</u>	<u>(1,004,668)</u>	<u>(99,925)</u>	<u>–</u>	<u>(258,812)</u>	<u>(1,562,430)</u>
	<u>\$ 1,042,216</u>	<u>\$ 3,288,869</u>	<u>\$ 501,452</u>	<u>\$ 72,758</u>	<u>\$ 177,245</u>	<u>\$ 214,461</u>	<u>\$ 5,297,001</u>
101年度							
1月1日	\$ 1,042,216	\$ 3,288,869	\$ 501,452	\$ 72,758	\$ 177,245	\$ 214,461	\$ 5,297,001
增添	–	–	2,653	8,197	163,866	6,843	181,559
處分	–	–	(764)	(456)	–	(3,756)	(4,976)
重分類	–	(380)	–	1,303	(3,224)	2,301	–
折舊費用	–	(22,168)	(16,140)	(6,825)	–	(21,281)	(66,414)
淨兌換差額	<u>–</u>	<u>(49,411)</u>	<u>(12,089)</u>	<u>(867)</u>	<u>(9,863)</u>	<u>(4,471)</u>	<u>(76,701)</u>
3月31日	<u>\$ 1,042,216</u>	<u>\$ 3,216,910</u>	<u>\$ 475,112</u>	<u>\$ 74,110</u>	<u>\$ 328,024</u>	<u>\$ 194,097</u>	<u>\$ 5,330,469</u>
101年3月31日							
成本	\$ 1,042,216	\$ 3,434,138	\$ 1,481,910	\$ 174,648	\$ 328,024	\$ 461,350	\$ 6,922,286
累計折舊及減損	<u>–</u>	<u>(217,228)</u>	<u>(1,006,798)</u>	<u>(100,538)</u>	<u>–</u>	<u>(267,253)</u>	<u>(1,591,817)</u>
	<u>\$ 1,042,216</u>	<u>\$ 3,216,910</u>	<u>\$ 475,112</u>	<u>\$ 74,110</u>	<u>\$ 328,024</u>	<u>\$ 194,097</u>	<u>\$ 5,330,469</u>

(八) 無形資產

	102年度	101年度
1月1日		
成本	\$ 87,038	\$ 146,495
累計攤銷及減損	(13,959)	(61,660)
	<u>\$ 73,079</u>	<u>\$ 84,835</u>
1月1日	\$ 73,079	\$ 84,835
增添	11,331	917
重分類	-	1,104
攤銷費用	(1,788)	(3,615)
淨兌換差額	1,862	(1,804)
3月31日	<u>\$ 84,484</u>	<u>\$ 81,437</u>
3月31日		
成本	\$ 100,491	\$ 146,531
累計攤銷及減損	(16,007)	(65,094)
	<u>\$ 84,484</u>	<u>\$ 81,437</u>

(九) 長期預付租金

	102年3月31日	101年12月31日
土地使用權	<u>\$ 39,359</u>	<u>\$ 38,457</u>
	101年3月31日	101年1月1日
土地使用權	<u>\$ 39,737</u>	<u>\$ 40,967</u>

(十) 短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
永豐銀行信用借款	\$ 150,000	1.30%	無
新光銀行信用借款	100,000	1.30%	無
	<u>\$ 250,000</u>		

民國 101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日無短期借款。

(十一) 應付帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應付帳款	\$ 1,587,460	\$ 1,610,221
暫估應付帳款	1,369,812	1,534,732
	<u>\$ 2,957,272</u>	<u>\$ 3,144,953</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應付帳款	\$ 2,101,597	\$ 2,909,808
暫估應付帳款	3,751,340	2,276,690
	<u>\$ 5,852,937</u>	<u>\$ 5,186,498</u>

(十二) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 65,167	\$ 61,904
計畫資產公允價值	(45,967)	(45,554)
	19,200	16,350
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 16,350</u>

- (3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額均為\$0。
- (4) 截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損失為\$17,202。
- (5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 3 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，

請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.75%
離職率(註)	0%~0.24%	0%~0.24%
提前退休率(註)	0.001%~0.99%	0.001%~0.99%

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

註：以年齡區間作為評估之分類。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	(\$ 65,167)
計畫資產公允價值	45,967
計畫剩餘(短絀)	(19,200)
計畫負債之經驗調整	(\$ 645)
計畫資產之經驗調整	(\$ 393)

(8)本集團至民國 102 年 3 月 31 日起，預計未來一年需支付予退休計畫之提撥金為\$12。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,723 及 \$10,426。
- (2)子公司之退休金計劃採確定提撥制，其依當地有關法令規定，公司及員工各依薪資之一定比例限度內提撥退休金基金。民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列之退休金成本分別為\$12,090 及 \$18,376。

(十三) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 民國 102 及 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	合約期間	既得條件
		(仟股)		
員工認股權計畫	97.06.13	8,000	9.6年	註
"	97.10.31	1,000	9.2年	註
"	98.03.23	3,000	8.8年	註
"	100.10.28	3,000	9.2年	註
"	101.03.21	3,000	8.9年	註
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
第六次庫藏股票轉讓予員工	101.12.28	986	-	立即既得
第七次庫藏股票轉讓予員工	102.3.15	2,196	-	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 102 及 101 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：

	102年1月1日至3月31日		101年1月1日至3月31日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
認 股 選 擇 權				
期初流通在外認股權	16,008	\$ 24.00	13,788	\$ 25.80
本期給與認股權	-	-	3,000	27.85
無償配股增發或調整認 股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	- (134)	-	22.60
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>16,008</u>	24.00	<u>16,654</u>	26.20
期末可執行認股權	<u>10,208</u>	23.20	<u>7,228</u>	25.40
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

3. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 17.72 元及 26.42 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	102年3月31日		101年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
97年6月13日	106年12月31日	8,000	\$ 24.60	8,000	\$ 24.60
97年10月31日	106年12月31日	1,000	20.60	1,000	20.60
98年3月23日	106年12月31日	3,000	19.40	3,000	19.40
100年10月28日	109年12月31日	3,000	25.60	3,000	25.60
101年3月21日	109年12月31日	3,000	25.40	3,000	25.40

核准發行日	到期日	101年3月31日		101年1月1日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
97年6月13日	106年12月31日	8,000	\$ 26.90	8,000	\$ 26.90
97年10月31日	106年12月31日	1,000	22.60	1,000	22.60
98年3月23日	106年12月31日	3,000	21.20	3,000	21.20
100年10月28日	109年12月31日	3,000	28.00	3,000	28.00
101年3月21日	109年12月31日	3,000	27.85	-	-

5. 本公司民國 97 年 1 月 1 日後給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值相關資訊如下：

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 允價值
員工認股 權計畫	97.06.13	45.5元	24.6元	24.45%	6年	1.5%	2.40%	10.56元
"	97.10.31	32.6元	20.6元	22.11%	6年	1.5%	1.88%	6.54元
"	98.03.23	30.9元	19.4元	22.63%	6年	1.5%	0.96%	5.73元
"	100.10.28	30.65元	25.6元	30.27%	5年	1.4%	1.18%	7.42元
"	101.03.21	27.85元	25.4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
第六次庫 藏股票轉 讓予員工	101.12.28	17.05元	17.23元	-	-	-	-	註2
第七次庫 藏股票轉 讓予員工	102.3.15	18.05元	17.23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：

	102年1月1日至3月31日	101年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 6,241	\$ 4,294
現金交割	-	-
	<u>\$ 6,241</u>	<u>\$ 4,294</u>

(十四) 負債準備

	保固
102年1月1日餘額	\$ 294,991
當期新增之負債準備	18,924
當期使用之負債準備	(8,371)
當期迴轉之未使用金額	(418)
兌換差額	482
102年3月31日餘額	<u>\$ 305,608</u>

	102年3月31日	101年12月31日
流動	\$ 177,129	\$ 152,537
非流動	\$ 128,479	\$ 142,454
	101年3月31日	101年1月1日
流動	\$ 183,233	\$ 181,057
非流動	\$ 151,496	\$ 105,751

本集團之保固負債準備主係數位影像相關應用產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固的資料估計，本集團預計該負債準備將於未來一年內約使用\$177,129。

(十五)股本

- 民國102年3月31日止，本公司額定資本額為5,000,000，分為500,000仟股（含認股權憑證可認購股數30,000仟股），實收資本額為\$3,961,013，每股面額10元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	396,101	395,521
員工執行認股權	-	134
3月31日	396,101	395,655

2. 庫藏股

- (1)股份收回原因及其數量變動情形：

	102年度			
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	23,100	-	(2,196)	20,904
	101年度			
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	19,086	-	-	19,086

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。民國102年3月31日止，本公司已買回尚未轉讓予員工庫藏股票金額\$695,083。
- (3)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。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股

份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六) 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。

	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
102年1月1日	\$ 2,267,949	\$ -	\$ 109,495
員工執行認股權	-	-	4,441
102年3月31日	<u>\$ 2,267,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,936</u>
	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
101年1月1日	\$ 2,253,964	\$ 6,841	\$ 93,810
員工執行認股權	2,564	-	3,418
101年3月31日	<u>\$ 2,256,528</u>	<u>\$ 6,841</u>	<u>\$ 97,228</u>

(十七) 保留盈餘

	102年度	101年度
1月1日	\$ 4,912,768	\$ 5,211,554
本期(損)益	(46,257)	62,632
股份基礎給付交易	(33,377)	-
3月31日	<u>\$ 4,833,134</u>	<u>\$ 5,274,186</u>

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：

- 員工紅利百分之十至百分之二十。
- 董事監察人酬勞百分之二。
- 股東紅利。

前項盈餘分配，由董事會提請股東會同意。

2. 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。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 102 年 3 月 18 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案及於民國 101 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度	100 年 度
	金 額	金 額
法定盈餘公積	\$ 28,010	\$ 19,184
特別盈餘公積提列(迴轉)	196,812	(488,347)
股票股利	-	-
現金股利	37,300	564,809
	<u>\$ 262,122</u>	<u>\$ 95,646</u>

民國 102 年 3 月 18 日董事會同時擬議通過民國 101 年度董監酬勞為 \$1,106、員工現金紅利為 \$8,292 及擬以出資性質之資本公積返還予股東 \$335,701(約 0.9 元)，前述民國 101 年度盈餘分派議案、配發員工紅利、董監酬勞及發放股利案，截至民國 102 年 5 月 6 日止，尚未經股東會決議。民國 101 年 6 月 13 日股東會同時決議通過民國 100 年度董監酬勞為 \$13,220 及員工現金紅利為 \$99,151。

6. 本公司民國 102 及 101 年度第一季員工紅利估列金額分別為 \$0 及 \$8,455，董監酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$1,127，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 102 及 101 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。本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 其他權益項目

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日	(\$ 340,799)	\$ -
外幣換算差異數：		
集團	226,762	(203,547)
關聯企業	<u>9,175</u>	<u>(9,056)</u>
3月31日	<u>(\$ 104,862)</u>	<u>(\$ 212,603)</u>

(十九) 營業收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
銷貨收入等	<u>\$ 4,014,304</u>	<u>\$ 6,328,236</u>

(二十) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
租金收入	\$ 5,137	\$ 8,201
利息收入：		
銀行存款利息	16,347	32,166
其他	25	25
其他收入-其他	<u>647</u>	<u>1,183</u>
合計	<u>\$ 22,156</u>	<u>\$ 41,575</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	\$ 4,447	\$ 816
淨外幣兌換利益(損失)	(524)	5,804
處分不動產、廠房及設備利益	248	704
什項支出	<u>(598)</u>	<u>(14)</u>
合計	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ 7,310</u>

(二十二) 財務成本

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ -</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	102年1至3月	101年1至3月
員工福利費用	\$ 486,802	\$ 567,796
不動產、廠房及設備折舊費用	70,277	63,590
無形資產攤銷費用	1,788	3,615
	<u>\$ 558,867</u>	<u>\$ 635,001</u>

(二十四) 員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$ 415,250	\$ 483,541
員工認股權	6,241	4,294
勞健保費用	21,587	25,174
退休金費用	20,813	28,802
其他用人費用	22,911	25,985
	<u>\$ 486,802</u>	<u>\$ 567,796</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 16,214	\$ 17,581
以前年度所得稅高低估	—	—
當期所得稅總額	<u>16,214</u>	<u>17,581</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(16,214)	(13,697)
稅率改變之影響	—	—
遞延所得稅總額	<u>(16,214)</u>	<u>(13,697)</u>
所得稅費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,884</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
國外營運機構換算差額	(\$ <u>48,324</u>)	\$ <u>43,545</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	\$ <u>3,399,212</u>	\$ <u>3,621,302</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	\$ <u>3,513,557</u>	\$ <u>3,450,925</u>

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$224,628、\$224,628、\$192,062 及\$192,062，民國 101 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 6.45%，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 6.16%。

(二十六)每股盈餘(虧損)

1. 基本每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘(虧損)

稀釋每股盈餘(虧損)係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

102年1至3月			
	加權平均		
	流通在外	每股虧損	
	股數(仟股)	(元)	
稅後金額			
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 46,257)	373,513	(\$ 0.12)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 46,257)	-	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	490	
屬於母公司普通股股東 之本期淨損加潛在普通 股之影響	(\$ 46,257)	374,003	(\$ 0.12)
101年1至3月			
	加權平均		
	流通在外	每股盈餘	
	股數(仟股)	(元)	
稅後金額			
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 62,632	376,529	\$ 0.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 62,632	-	
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	
屬於母公司普通股股東 之本期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 62,632	381,081	\$ 0.16

(二十七)營業租賃

本集團於民國 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，故本集團仍繼續將此辦公大樓出租予原租戶至租約期滿止，民國 102 及 101 年 1 至 3 月份分別認列\$7,964 及\$10,731 之租金收入為當期損益。該些租賃協議自民國 100 年至 102 年屆滿，且該些協議並無續約權。另承租人因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	102年3月31日	101年12月31日
102年度	\$ 10,173	\$ 18,535
	101年3月31日	101年1月1日
101年度	\$ 12,992	\$ 24,260
102年度	3,622	3,622
	\$ 16,614	\$ 27,882

(二十八) 營運之季節性

因產業之季節性因素，通常於一年度之下半年會產生較上半年高的銷貨收入和營運利潤。

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項：無重大關係人交易。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,967	\$ 6,900
退職後福利	135	189
股份基礎給付	1,255	1,792
總計	\$ 7,357	\$ 8,881

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 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，截至董事會通過民國 102 年第一季財務報告止，本案仍在法院審理階段，目前法院已針對合約中特定排除權利金計算條款之解釋為初步決定，惟案件仍在繼續進行中，尚無確切求償金額，因此無法具體判斷對本公司所產生之影響。

(二) 承諾事項

營業租賃協議請詳附註六、(二十七)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能永續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能藉由調整股利支付、退還資本或發行新股，以達成最適資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 4,885,724	\$ 4,885,724
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
—持有供交易	374,670	374,670
以成本衡量之金融資產	236,118	—
應收帳款	2,627,439	2,627,439
其他應收款	31,711	31,711
存出保證金	41,093	41,093
合計	<u>\$ 8,196,755</u>	<u>\$ 7,960,637</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 4,698,800	\$ 4,698,800
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
—持有供交易	428,282	428,282
以成本衡量之金融資產	235,953	—
應收帳款	2,883,695	2,883,695
其他應收款	25,176	25,176
存出保證金	41,413	41,413
合計	<u>\$ 8,313,319</u>	<u>\$ 8,077,366</u>

101年3月31日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 4,850,880	\$ 4,850,880
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
－持有供交易	447,984	447,984
以成本衡量之金融資產	236,035	–
應收票據	10	10
應收帳款	4,960,586	4,960,586
其他應收款	75,241	75,241
存出保證金	42,568	42,568
合計	<u>\$ 10,613,304</u>	<u>\$ 10,377,269</u>

101年1月1日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 6,303,846	\$ 6,303,846
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
－持有供交易	497,652	497,652
以成本衡量之金融資產	236,174	–
應收票據	9	9
應收帳款	3,415,357	3,415,357
其他應收款	19,195	19,195
存出保證金	43,006	43,006
合計	<u>\$ 10,515,239</u>	<u>\$ 10,279,065</u>

102年3月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 250,000	\$ 250,000
應付票據	40	40
應付帳款	2,957,272	2,957,272
應付帳款-關係人	57	57
其他應付款	1,053,415	1,053,415
存入保證金	8,362	8,362
合計	<u>\$ 4,269,146</u>	<u>\$ 4,269,146</u>

101年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$ 40	\$ 40
應付帳款	3,144,953	3,144,953
應付帳款-關係人	97	97
其他應付款	1,230,200	1,230,200
存入保證金	8,362	8,362
合計	<u>\$ 4,383,652</u>	<u>\$ 4,383,652</u>

101年3月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$ 40	\$ 40
應付帳款	5,852,937	5,852,937
應付帳款-關係人	16,785	16,785
其他應付款	1,235,640	1,235,640
存入保證金	22,530	22,530
合計	<u>\$ 7,127,932</u>	<u>\$ 7,127,932</u>

101年1月1日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$ 957	\$ 957
應付帳款	5,186,498	5,186,498
應付帳款-關係人	14,826	14,826
其他應付款	1,155,796	1,155,796
存入保證金	22,530	22,530
合計	<u>\$ 6,380,607</u>	<u>\$ 6,380,607</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- a. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- b. 當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- c. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之交易來管理。
- d. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年3月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣		帳面金額	敏感度分析		
	(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD 88,207	29.825	\$ 2,630,779	1%	\$ 26,308	\$ -
美金：人民幣(註1)	USD 98,529	6.269	2,938,630	1%	29,386	-
<u>非貨幣性項目(註2)</u>						
美金：新台幣	USD 11,850	29.825	\$ 353,425	1%	\$ 3,534	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD 7,412	29.825	\$ 221,066	1%	(\$ 2,211)	\$ -
美金：人民幣(註1)	USD 95,005	6.269	2,833,528	1%	(28,335)	-

註1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦予以考量，
例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

註2：非貨幣性項目僅列示重大影響之項目。

101年12月31日				
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 142,382	29.040	\$	4,134,773
美金：人民幣(註1)	USD 64,252	6.2854		1,865,878
<u>非貨幣性項目(註2)</u>				
美金：新台幣	USD 12,101	29.040	\$	351,419
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 4,786	29.040	\$	138,985
美金：人民幣(註1)	USD 107,633	6.2854		3,125,662

註1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦予以考量，
例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

註2：非貨幣性項目僅列示重大影響之項目。

101年3月31日							
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
				變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD 183,098	29.510	\$ 5,403,222	1%	\$ 54,032	\$ -	
美金：人民幣(註1)	USD 67,705	6.2943	1,997,975	1%	19,980	-	
<u>非貨幣性項目(註2)</u>							
美金：新台幣	USD 13,183	29.510	\$ 389,043	1%	\$ 3,890	\$ -	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD 7,389	29.510	\$ 218,049	1%	(\$ 2,180)	\$ -	
美金：人民幣(註1)	USD 174,370	6.2943	5,145,659	1%	(51,457)	-	

註1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦予以考量，

例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

註2：非貨幣性項目僅列示重大影響之項目。

101年1月1日				
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	169,555	30.275	\$ 5,133,278
美金：人民幣(註1)	USD	46,946	6.3009	1,421,290
<u>非貨幣性項目(註2)</u>				
美金：新台幣	USD	13,777	30.275	\$ 417,111
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	3,784	30.275	\$ 114,561
美金：人民幣(註1)	USD	134,130	6.3009	4,060,786

註1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦予以考量，

例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

註2：非貨幣性項目僅列示重大影響之項目。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。惟本集團於民國 102 年度第一季之短期借款為固定利率，本集團無重大利率變動之現金流量風險。

價格風險

本集團投資之受益憑證，受市場價格變動之影響，惟本集團業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六（四）。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量集團之債務融資計畫、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，由集團財務部將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年3月31日	3個月以下	3個月以上
短期借款	\$ 250,000	\$ -
應付票據	40	-
應付帳款	2,541,494	415,835
其他應付款	566,728	486,687
存入保證金	-	8,362

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月以下	3個月以上
應付票據	\$ 40	\$ -
應付帳款	2,784,175	360,875
其他應付款	746,606	483,594
存入保證金	-	8,362

非衍生金融負債：

101年3月31日	3個月以下	3個月以上
應付票據	\$ 40	\$ -
應付帳款	4,437,113	1,432,609
其他應付款	821,210	414,430
存入保證金	-	22,530

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月以下	3個月以上
應付票據	\$ 957	\$ -
應付帳款	3,557,712	1,643,612
其他應付款	616,025	539,771
存入保證金	-	22,530

D. 本集團未動用借款額度明細如下：

	102年3月31日	101年12月31日
固定利率		
一年內到期	\$ 2,483,266	\$ 1,953,051
一年以上到期	1,500,000	1,500,000
	<u>\$ 3,983,266</u>	<u>\$ 3,453,051</u>

	101年3月31日	101年1月1日
固定利率		
一年內到期	\$ 1,994,494	\$ 2,013,096
一年以上到期	-	-
	<u>\$ 1,994,494</u>	<u>\$ 2,013,096</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國103年內將陸續另行商議。
其餘額度係為配合本集團新事業業務成長所需。本集團之流動性
風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(三)公允價值估計

1. 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指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- (1)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、其他應收款、應付票據及款項、應付費用及其他應付款等。
- (2)存出(入)保證金之未來收(付)現金額與帳面金額相近，故以帳面價值為公平價值。

2. 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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		持 股 比 例	末	
				股(單位)數	帳面金額		市	價
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.-普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	94,333,839	\$ 10,323,162	100%	\$	10,323,162
華晶科技(股)公司	Altek Japan Corporation-普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	1,000	7,590	100%		7,590
華晶科技(股)公司	彩晶投資(股)公司-普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	5,000,000	23,135	100%		23,135
華晶科技(股)公司	能晶科技(股)公司-普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	17,750,000	259,775	88.75%		259,775
華晶科技(股)公司	俊端科技(股)公司-普通股	本公司為該公司之董事	以成本衡量之金融資產-非流動	317,865	10,311	14.98%		10,311
華晶科技(股)公司	中揚特別機會創業投資(股)公司-普通股	本公司為該公司之監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	15,488,000	102,693	7.06%		102,693
華晶科技(股)公司	詠利投資(股)公司-普通股	無	以成本衡量之金融資產-非流動	30	23,954	4.84%		23,954
華晶科技(股)公司	華創車電技術中心(股)公司-普通股	無	以成本衡量之金融資產-非流動	10,000,000	93,450	2%		93,450

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 股(單位)數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	末
Altek International Investment Co., Ltd.		貨幣市場基金		無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,124	USD 3,251仟元	不適用	USD	3,251仟元
Altek International Investment Co., Ltd.		Altek Lab Inc.-普通股及特別股		採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	11,311,875 (註)	USD 1,714仟元	100%	USD	1,714仟元
Altek International Investment Co., Ltd.		JinJing Optical Technology Co., Ltd.-普通股		採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	3,500,000	USD 1,131仟元	23.33%	USD	1,131仟元
Leading Tech. Co.,Ltd.		彩晶光電科技(昆山)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	不適用	USD 131,509仟元	100%	USD	131,509仟元
Toptek Investment Cayman Co., Ltd.		達晶電子(昆山)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	不適用	USD 27,137仟元	100%	USD	27,137仟元
Altek Imaging Technology (Cayman) Co., Ltd.		國晶光電科技(上海)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	不適用	USD 1,694仟元	100%	USD	1,694仟元
Altek Imaging Technology (Cayman) Co., Ltd.		昆山典晶精密模具有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	不適用	USD 7,949仟元	100%	USD	7,949仟元
Altek Trading (Cayman) Co., Ltd.		上海仁晶貿易有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	不適用	USD 9,935仟元	100%	USD	9,935仟元
Altek Optical (Cayman) Co., Ltd.		鳳凰光學(上海)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	不適用	USD 10,719仟元	40%	USD	10,719仟元
Altek Semiconductor (Cayman) Co., Ltd.		聚晶半導體(股)公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	20,000,000	USD 5,343仟元	100%	USD	5,343仟元

與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係				帳 列 科 目	期 末				
持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	採 權 益 法 評 價 之 被 投 資 公 司	採 權 益 法 之 投 資	股(單位)數	帳面金額		持股比例	市 價	
Altek Optical Technology (Cayman) Co., Ltd.	昆山德晶光電科技有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	不適用	USD	9,704仟元	100%	USD	9,704仟元
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Guangdong Kingding Optical Machine Co.,Ltd.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	不適用	USD	191仟元	不適用	USD	191仟元
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	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	不適用	(USD	110仟元)	100%	(USD	110仟元)
彩晶投資(股)公司	貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	508,390	\$	7,976	不適用	\$	7,976
彩晶投資(股)公司	能晶科技(股)公司	聯屬公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,508,000		15,080	7.54%		15,080
能晶科技(股)公司	貨幣市場基金等	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,958,364		200,666	不適用		200,666
聚晶半導體(股)公司	貨幣市場基金等	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,050,668		69,080	不適用		69,080

註：包括普通股 9,311,875 股及特別股 2,000,000 股。

4. 本期累積買進、賣出單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達實收資本額百分之二十以上者：

			交易條件與一般交易不同 交易情形及原因應收(付)票據及帳款							
			佔總進(銷)		票據及帳款之					
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	貨之比率	授信期間	單	價	授信期間	餘額	比率
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	進貨 \$ 2,411,722	100%	月結75天	與一般交易同	(註)		(\$ 3,273,649)	96%
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨 (2,411,722)	97%	月結75天	與一般交易同	(註)		3,273,649	78%
Altek International Investment Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨 2,503,254	100%	月結75天	與一般交易同	(註)		(75,872)	18%
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之母公司	銷貨 (2,503,254)	100%	月結75天	與一般交易同	(註)		75,872	97%

註：一般付款條件為月結 30~120 天，一般收款條件為 30~90 天。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

			應收關係人款項週轉率逾期應收關係人款項應收關係人款項							
帳列應收款項之公司	交易對象	關係	係項	餘額	(換算全年)金	額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	\$	3,273,649	3.83%	\$	-	不適用	\$ 1,310,811	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

民國 102 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)	交 易 目 金 額	往 來 情 形	佔 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	\$ 2,411,722 月結75天	60%
"		"		1	應付帳款	3,273,649 "	20%
Altek International Investment Co., Ltd.		華晶科技(股)公司		2	銷貨	2,411,722 "	60%
"		"		2	應收帳款	3,273,649 "	20%
"		彩晶光電科技(昆山)有限公司		3	進貨	2,503,254 "	62%
彩晶光電科技(昆山)有限公司		Altek International Investment Co., Ltd.		3	銷貨	2,503,254 "	62%

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)	交 易 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	\$ 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%

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。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率		金額	金額	
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	對各項事業之經營及投資	\$3,086,363	\$3,086,363	\$94,333,839	100	\$10,323,162	(\$ 139,125)	(\$ 128,005)	註1
華晶科技(股)公司	Altek Japan Corporation	日本	相機光學零組件之開發設計等業務	2,869	2,869	1,000	100	7,590	1,470	1,470	
華晶科技(股)公司	彩晶投資(股)公司	台灣	一般投資事業	50,000	50,000	5,000,000	100	23,125	(10)	(10)	
華晶科技(股)公司	能晶科技(股)公司	台灣	汽車電子零組件之研發、製造及銷售	177,500	177,500	17,750,000	88.75	259,775	14,208	13,681	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.	美國	工程設計服務及光學組件之銷售	3,680	3,680	11,311,875	100	1,714	15	15	註2 註3
Altek International Investment Co., Ltd.	JinJing Optical Technology Co., Ltd.	薩摩亞	對各項事業之經營及投資	3,500	3,500	3,500,000	23.33	1,131	267	64	註3
Leading Tech. Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	中國大陸	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	45,000	45,000	-	100	131,509	482	482	註3
Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	達晶電子(昆山)有限公司	中國大陸	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	8,983	8,983	-	100	27,137	(805)	(805)	註3
Altek Imaging Technology (Cayman) Co.,	國晶光電科技(上海)有限公司	中國大陸	生產及銷售光學零組件	2,900	2,900	-	100	1,694	9	9	註3

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	金額		金額		
Altek Imaging Technology (Cayman) Co., Ltd.	昆山典晶精密模具有限公司	中國大陸	數位相機塑膠及金屬機構配件之設計及製造	\$ 13,800	\$ 13,800	-	100	\$ 7,949	(\$ 699)		(\$ 699)		註3
Altek Trading (Cayman) Co., Ltd.	上海仁晶貿易有限公司	中國大陸	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	8,500	8,500	-	100	9,935	(153)		(153)		註3
Altek Optical (Cayman) Co., Ltd.	鳳凰光學(上海)有限公司	中國大陸	經營數位相機或關鍵件、光電開關及光電器材之產銷業務	8,864	8,864	-	40	10,719	(821)		(352)		註3
JinJing Optical Technology Co., Ltd.	今華光學(蘇州)有限公司	中國大陸	生產光學器材、鏡頭、透鏡及產品內外銷售	15,000	15,000	-	100	10,257	(199)		(199)		註3
Altek Semiconductor (Cayman) Co., Ltd.	聚晶半導體(股)公司	台灣	特殊應用積體電路(ASIC)之研發及銷售	6,147	6,147	20,000,000	100	5,343	(790)		(790)		註3
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	中國大陸	數碼相機、手機及相關配件和配套產品之銷售業務	1,025	1,025	-	100	(110)	(10)		(10)		註3
Altek Optical Technology (Cayman) Co., Ltd.	昆山德晶光電科技有限公司	中國大陸	數位相機相關零組件及光學器材之產銷業務	12,000	12,000	-	100	9,704	(834)		(834)		註3

註 1：被投資公司本期淨利與本期認列之投資利益差異係子公司間之逆流交易未實現損益調整數。

註 2：期末持有股數普通股 9,311,875 股，特別股 2,000,000 股。

註 3：除股數外，其餘為美金仟元。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期匯出或收回投資				本公司直接或 間接投資之持 股比例	認 列 損 益	期 末 面 價	截至本期止已	
				本 期 積 投	期 初 匯 出 金 額	自 金 額	匯 出 收 回 額				資 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益	資 收 益
彩晶光電科技(昆山)有限公司(註2)	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	\$ 1,479,320	1	\$	1,342,125	\$	- \$ -	\$ 1,342,125	100	\$ 14,204	\$ 3,922,256	\$ -
達晶電子(昆山)有限公司(註3)	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	149,125	1		270,900	-	-	270,900	100	(23,725)	809,361	-
國晶光電科技(上海)有限公司	生產及銷售 光學零件組	86,493	1		86,493	-	-	86,493	100	265	50,524	-
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	253,513	1		253,513	-	-	253,513	100	(4,509)	296,311	-
今華光學(蘇州)有限公司	生產光學器 材、鏡頭、 透鏡及產品 內外銷售	447,375	1		104,388	-	-	104,388	23.33	(1,368)	50,075	-

大陸被投資主要營業 公司名稱	項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本 期 台 積	期 匯 出	初 自 累 金 額	本期匯出或收回投資 金額			本 期 台 積	期 匯 出	末 自 累 金 額	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本 期 認 損	列 益 帳	期 末 面 價	投 資 值	截至本期止已 匯回台灣之投 資收益	
							匯	出	回									收	益
鳳凰光學(上海)有限公司	經營數位相機或關鍵件、光電開關及光電器材之產銷業務	\$ 471,921	1	\$	264,369	\$	-	\$	-	\$	264,369	40	(\$	10,364)	\$	319,702	\$	-	-
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	30,571	1			-	-	-			-	100	(	295)	(	3,281)		-	-
昆山典晶精密模具有限公司	數位相機塑膠及金屬機構配件之設計及製造	411,585	1		411,585		-	-			411,585	100	(	20,598)		237,079		-	-
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	357,900	1		357,900		-	-			357,900	100	(	24,576)		289,422		-	-

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：實收資本額係包含盈餘轉增資 USD4,600 仟元。

註 3：實收資本額係包含盈餘轉增資 USD3,600 仟元。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註)
華晶科技(股)公司	\$ 3,091,272	\$ 4,263,603	\$ -

註：依據民國 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區子公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達)：

(1) 進貨

a. 本公司對第三地區子公司之進貨淨額

<u>第三地區子公司名稱</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	<u>\$ 2,480,223</u>	<u>100%</u>

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之進貨淨額

<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>	
	金 額	佔第三地 區子公司 進貨淨額 百分比
彩晶光電科技(昆山) 有限公司	<u>\$ 2,513,293</u>	<u>95%</u>

(2) 應付帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應付帳款(註)

<u>第三地區子公司名稱</u>	<u>102年3月31日</u>	
	金 額	佔本公司 應付帳款 百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	<u>\$ 3,273,649</u>	<u>96%</u>

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應付帳款(註)

<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>102年3月31日</u>	
	金 額	佔第三地 區子公司應付 帳款百分比
彩晶光電科技(昆山) 有限公司	<u>\$ 15,928</u>	<u>19%</u>

(3) 銷貨

a. 本公司對第三地區子公司之銷貨淨額

民國 102 年度第一季，與第三地區子公司之銷貨未達本公司銷貨淨額之 10%，其對第三區子公司之銷貨淨額為\$8,949。

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之銷貨淨額

民國 102 年度第一季，第三地區子公司對大陸被投資公司之銷貨未達本公司銷貨淨額之 10%，其對大陸被投資公司之銷貨淨額為\$129,585。

(4) 應收帳款(註)

截止民國 102 年 3 月 31 日止，第三地區子公司對大陸被投資公司之應收帳款餘額未達本公司應收帳款餘額之 10%，其對大陸被投資公司之應收帳款餘額為\$0。

註：係應收、應付帳款沖銷後金額。

十四、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，經辦認本公司及子公司主要為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

本公司營運決策者根據合併財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益之調節資訊

	102年1至3月	101年1至3月
來自外部客戶之收入	\$ 4,014,304	\$ 6,328,236
部門間收入	\$ -	\$ -
部門損益	(\$ 45,730)	\$ 66,516
部門資產	\$ 16,566,016	\$ 19,712,022

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報表係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 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，以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。

(二)本集團除會計估計、金融資產及金融負債之除列及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 6,303,846	\$ -	\$ 6,303,846	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	497,652	-	497,652	
應收票據	9	-	9	
應收帳款	3,415,357	-	3,415,357	
其他應收款	19,195	-	19,195	
遞延所得稅資產－流動	235,716	(235,716)	-	(1)
存貨	2,047,877	-	2,047,877	
預付款項	296,694	-	296,694	
其他流動資產	15,983	-	15,983	
流動資產合計	12,832,329	(235,716)	12,596,613	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產－ 非流動	236,174	-	236,174	
採權益法之投資	417,111	-	417,111	
不動產、產房及設備	5,297,001	-	5,297,001	
無形資產	84,835	-	84,835	
遞延所得稅資產	47,125	325,742	372,867	(1)
其他非流動資產	83,973	-	83,973	
非流動資產合計	6,166,219	325,742	6,491,961	
資產總計	\$ 18,998,548	\$ 90,026	\$ 19,088,574	

	中 華 民 國			
	一般公認會計原則	轉 換 影 響 數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 957	\$ -	\$ 957	
應付帳款	5,186,498	-	5,186,498	
應付帳款－關係人	14,826	-	14,826	
其他應付款	1,155,796	-	1,155,796	
當期所得稅負債	54,630	-	54,630	
負債準備－流動	181,057	-	181,057	
其他流動負債	614,363	-	614,363	
流動負債合計	7,208,127	-	7,208,127	
<u>非流動負債</u>				
應計退休金負債	1,632	14,718	16,350	(2)
負債準備－非流動	105,751	-	105,751	
遞延所得稅負債	839,109	90,026	929,135	(1)
其他非流動負債	22,530	-	22,530	
非流動負債合計	969,022	104,744	1,073,766	
負債總計	8,177,149	104,744	8,281,893	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	3,955,214	-	3,955,214	
資本公積	2,367,802	(13,187)	2,354,615	(3)
保留盈餘				
法定盈餘公積	1,272,282	-	1,272,282	
特別盈餘公積	488,347	-	488,347	
未分配盈餘	3,308,469	142,456	3,450,925	(2)(3)(4)
其他權益-累積換算調整數	143,987	(143,987)	-	(4)
庫藏股票	(714,702)	-	(714,702)	
<u>非控制權益</u>	-	-	-	
權益總計	10,821,399	(14,718)	10,806,681	
負債及權益總計	\$ 18,998,548	\$ 90,026	\$ 19,088,574	

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。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

中華民國				
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 4,698,800	\$ -	\$ 4,698,800	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	428,282	-	428,282	
應收帳款	2,883,695	-	2,883,695	
其他應收款	25,176	-	25,176	
當期所得稅資產	27,411	-	27,411	
遞延所得稅資產－流動	277,898	(277,898)	-	(1)
存貨	1,715,321	-	1,715,321	
預付款項	228,957	-	228,957	
其他流動資產	4,391	-	4,391	
流動資產合計	10,289,931	(277,898)	10,012,033	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產－非流動	235,953	-	235,953	
採權益法之投資	351,419	-	351,419	
不動產、產房及設備	5,297,892	-	5,297,892	
無形資產	73,079	-	73,079	
遞延所得稅資產	45,314	322,159	367,473	(1)
其他非流動資產	79,870	-	79,870	
非流動資產合計	6,083,527	322,159	6,405,686	
資產總計	\$ 16,373,458	\$ 44,261	\$ 16,417,719	

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 40	\$ -	\$ 40	
應付帳款	3,144,953	-	3,144,953	
應付帳款－關係人	97	-	97	
其他應付款	1,230,200	-	1,230,200	
當期所得稅負債	81,373	-	81,373	
負債準備－流動	152,537	-	152,537	
其他流動負債	702,245	-	702,245	
流動負債合計	5,311,445	-	5,311,445	
<u>非流動負債</u>				
應計退休金負債	2,624	17,202	19,826	(2)
負債準備－非流動	142,454	-	142,454	
遞延所得稅負債	738,976	44,261	783,237	(1)
其他非流動負債	8,362	-	8,362	
非流動負債合計	892,416	61,463	953,879	
負債總計	6,203,861	61,463	6,265,324	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	3,961,013	-	3,961,013	
資本公積	2,387,988	(10,544)	2,377,444	(3)
保留盈餘				
法定盈餘公積	1,291,466	-	1,291,466	
特別盈餘公積	-	-	-	
未分配盈餘	3,483,973	137,329	3,621,302	(2)(3)(4)
其他權益－累積換算調整數	(196,812)	(143,987)	(340,799)	(4)
庫藏股票	(768,094)	-	(768,094)	
<u>非控制權益</u>	10,063	-	10,063	
權益總計	10,169,597	(17,202)	10,152,395	
負債及權益總計	\$ 16,373,458	\$ 44,261	\$ 16,417,719	

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。民國 101 年度我國現行會計準則與國際會計準則所認列淨退休金成本差異，將當期精算損益認列為「其他綜合損益」，調減保留盈餘並調整增加應計退休金負債\$2,484。

- (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。另依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報告」之規定，被投資公司增資發行新股，若各股東未依持股比例認購或取得，未導致喪失控制者，致投資公司所投資之股權淨值之增減數屬調整資本公積及長期股權投資（無相關之資本公積，則調整保留盈餘）。本公司於本期因子公司增資發行新股，致取得股權淨值減少，故按上述規定調整減少保留盈餘\$2,643，並調整增加資本公積-長期投資\$2,643。
- (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。

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 4,850,880	\$ -	\$ 4,850,880	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	447,984	-	447,984	
應收票據	10	-	10	
應收帳款	4,960,586	-	4,960,586	
其他應收款	75,241	-	75,241	
遞延所得稅資產－流動	240,099	(240,099)	-	(1)
存貨	2,511,885	-	2,511,885	
預付款項	342,957	-	342,957	
其他流動資產	13,824	-	13,824	
流動資產合計	13,443,466	(240,099)	13,203,367	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產－ 非流動	236,035	-	236,035	
採權益法之投資	389,043	-	389,043	
不動產、產房及設備	5,330,469	-	5,330,469	
無形資產	81,437	-	81,437	
遞延所得稅資產	45,982	343,384	389,366	(1)
其他非流動資產	82,305	-	82,305	
非流動資產合計	6,165,271	343,384	6,508,655	
資產總計	\$ 19,608,737	\$ 103,285	\$ 19,712,022	

	中 華 民 國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 40	\$ -	\$ 40	
應付帳款	5,852,937	-	5,852,937	
應付帳款－關係人	16,785		16,785	
其他應付款	1,235,640	-	1,235,640	
當期所得稅負債	69,382	-	69,382	
負債準備－流動	183,233		183,233	
其他流動負債	610,061	-	610,061	
流動負債合計	7,968,078	-	7,968,078	
<u>非流動負債</u>				
應計退休金負債	1,632	14,718	16,350	(2)
負債準備－非流動	151,496	-	151,496	
遞延所得稅負債	786,251	103,285	889,536	(1)
其他非流動負債	22,530	-	22,530	
非流動負債合計	961,909	118,003	1,079,912	
負債總計	8,929,987	118,003	9,047,990	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	3,956,554	-	3,956,554	
資本公積	2,373,784	(13,187)	2,360,597	(3)
保留盈餘				
法定盈餘公積	1,272,282	-	1,272,282	
特別盈餘公積	488,347	-	488,347	
未分配盈餘	3,371,101	142,456	3,513,557	(2)(3)(4)
其他權益－累積換算調整數	(68,616)	(143,987)	(212,603)	(4)
庫藏股票	(714,702)	-	(714,702)	
<u>非控制權益</u>	-	-	-	
權益總計	10,678,750	(14,718)	10,664,032	
負債及權益總計	\$ 19,608,737	\$ 103,285	\$ 19,712,022	

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。

4. 民國 101 年度綜合損益之調節：

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 24,575,459	\$ -	\$ 24,575,459	
營業成本	(22,808,808)	-	(22,808,808)	
營業毛利	1,766,651	-	1,766,651	
營業費用				
推銷費用	(115,194)	-	(115,194)	
管理費用	(270,693)	-	(270,693)	
研發費用	(1,197,213)	-	(1,197,213)	
營業費用合計	(1,583,100)	-	(1,583,100)	
營業利益	183,551	-	183,551	
營業外收入及支出				
其他收入	64,422	-	64,422	
其他利益及損失	118,857	-	118,857	
財務成本	(1,762)	-	(1,762)	
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(35,708)	-	(35,708)	
稅前淨利	329,360	-	329,360	
所得稅費用	(49,257)	-	(49,257)	
本期淨利	280,103	-	280,103	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(393,952)	-	(393,952)	
確定福利之精算損益	-	(2,484)	(2,484)	
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(16,648)	-	(16,648)	
與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	69,802	-	69,802	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(340,798)	(2,484)	(343,282)	
本期綜合損益總額	(\$ 60,695)	(\$ 2,484)	(\$ 63,179)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 280,103	\$ -	\$ 280,103	
非控制權益	-	-	-	
	\$ 280,103	\$ -	\$ 280,103	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 60,695)	(\$ 2,484)	(\$ 63,179)	
非控制權益	-	-	-	
	(\$ 60,695)	(\$ 2,484)	(\$ 63,179)	
每股盈餘				
基本(單位：元)	\$ 0.75	\$ -	\$ 0.75	
稀釋(單位：元)	\$ 0.74	\$ -	\$ 0.74	

調節原因說明：無重大差異。

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 6,328,236	\$ -	\$ 6,328,236	
營業成本	(5,884,489)	-	(5,884,489)	
營業毛利	443,747	-	443,747	
營業費用				
推銷費用	(33,057)	-	(33,057)	
管理費用	(69,774)	-	(69,774)	
研發費用	(319,995)	-	(319,995)	
營業費用合計	(422,826)	-	(422,826)	
營業利益	20,921	-	20,921	
營業外收入及支出				
其他收入	(26,752)	-	(26,752)	
其他利益及損失	75,637	-	75,637	
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(3,290)	-	(3,290)	
營業外收入及支出合計	45,595	-	45,595	
稅前淨利	66,516	-	66,516	
所得稅費用	(3,884)	-	(3,884)	
本期淨利	62,632	-	62,632	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(245,237)	-	(245,237)	
採用權益法之關聯企業及合資 其他綜合損益之份額	(10,911)	-	(10,911)	
與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	43,545	-	43,545	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(212,603)	-	(212,603)	
本期綜合損益總額	(\$ 149,971)	\$ -	(\$ 149,971)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 62,632	\$ -	\$ 62,632	
非控制權益	-	-	-	
	<u>\$ 62,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,632</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 149,971)	\$ -	(\$ 149,971)	
非控制權益	-	-	-	
	<u>(\$ 149,971)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 149,971)</u>	
每股盈餘				
基本(單位：元)	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.17</u>	
稀釋(單位：元)	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.16</u>	

調節原因說明：無重大差異。

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。

- (2)依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無重大淨影響。
- (4)中華民國一般公認會計與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無重大淨影響。

7. 民國 101 年至 3 月 31 日現金流量表之重大調整

- (1)依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2)依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無重大影響。
- (4)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無重大淨影響。

8. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。