

聯傑國際股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年度及 100 年度
(股票代碼 3094)

公司地址：新竹市科學工業園區力行六路 6 號
電 話：(03)579-8797

聯 傑 國 際 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 101 年 度 及 100 年 度 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 聲明書	4
四、 會計師查核報告	5 ~ 6
五、 合併資產負債表	7 ~ 8
六、 合併損益表	9
七、 合併股東權益變動表	10
八、 合併現金流量表	11 ~ 12
九、 合併財務報表附註	13 ~ 42
(一) 公司沿革	13
(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 17
(三) 會計變動之理由及其影響	18
(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 28
(五) 關係人交易	28
(六) 抵(質)押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	29
(八) 重大之災害損失	29

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	29	
(十)	其他	29 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 35	
	1. 重大交易事項相關資訊	32	
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	3. 大陸投資資訊	34	
	4. 母子公司間業務關係及重要往來	35	
(十二)	營運部門資訊	36 ~ 37	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	37 ~ 42	

聯傑國際股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書，關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聯傑國際股份有限公司

負 責 人：郝 挺



中 華 民 國 102 年 3 月 11 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12003621 號

聯傑國際股份有限公司 公鑒：

聯傑國際股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入民國 101 年度及 100 年度合併財務報表之部份子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；因此，本會計師對民國 101 年度及 100 年度合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 124,377 仟元及新台幣 133,363 仟元，佔合併資產總額 9.35%及 10.11%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達聯傑國際股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

聯傑國際股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用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」編製聯傑國際股份有限公司及其子公司之合併財務報表。聯傑國際股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

蕭金木

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 1 1 日

聯傑國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101 年 12 月 31 日 金 額 %	100 年 12 月 31 日 金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 873,428 66	\$ 795,750 60
1120	應收票據淨額		100 -	110 -
1140	應收帳款淨額	四(二)	53,457 4	66,384 5
1160	其他應收款	四(十五)	1,735 -	11,727 1
1190	其他金融資產－流動	六	- -	8,658 1
120X	存貨	四(三)	31,404 2	44,425 4
1260	預付款項	四(十五)	5,370 -	4,016 -
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十五)	9,155 1	13,650 1
11XX	流動資產合計		<u>974,649 73</u>	<u>944,720 72</u>
基金及投資				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四(四)	42,926 4	51,052 4
1421	採權益法之長期股權投資	四(五)	16,340 1	17,049 1
14XX	基金及投資合計		<u>59,266 5</u>	<u>68,101 5</u>
固定資產				
成本				
1521	房屋及建築		198,441 15	198,441 15
1544	電腦通訊設備		23,099 2	23,107 2
1551	運輸設備		1,090 -	1,090 -
1681	其他設備		849 -	692 -
15XY	成本及重估增值		<u>223,479 17</u>	<u>223,330 17</u>
15X9	減：累計折舊		(52,066) (4)	(43,954) (3)
15XX	固定資產淨額		<u>171,413 13</u>	<u>179,376 14</u>
無形資產				
1750	電腦軟體成本		1,521 -	3,967 -
1760	商譽	四(六)	- -	3,008 -
17XX	無形資產合計		<u>1,521 -</u>	<u>6,975 -</u>
其他資產				
1800	出租資產	四(七)	100,586 8	102,908 8
1820	存出保證金		3,708 -	2,388 -
1830	遞延費用		19,788 1	14,549 1
1840	長期應收票據及款項	四(八)	- -	- -
18XX	其他資產合計		<u>124,082 9</u>	<u>119,845 9</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,330,931 100</u>	<u>\$ 1,319,017 100</u>

(續次頁)

聯傑國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動負債					
2120 應付票據		\$ 11,700	1	\$ 8,900	1
2140 應付帳款		5,675	-	5,581	-
2160 應付所得稅	四(十五)	-	-	892	-
2170 應付費用		25,780	2	22,449	2
2210 其他應付款項		11,162	1	3,199	-
2260 預收款項		1,858	-	1,013	-
21XX 流動負債合計		56,175	4	42,034	3
其他負債					
2810 應計退休金負債	四(九)	15,174	1	14,723	1
2820 存入保證金		1,609	-	2,249	-
2860 遞延所得稅負債 - 非流動	四(十五)	3,004	1	3,497	1
28XX 其他負債合計		19,787	2	20,469	2
2XXX 負債總計		75,962	6	62,503	5
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(十)	852,891	64	851,230	64
資本公積					
3211 普通股溢價	四(十一)	339,309	25	389,968	30
3260 長期投資		3,273	-	3,749	-
3271 員工認股權		42,155	3	40,746	3
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四(十三)	30,284	2	51,920	4
3320 特別盈餘公積		-	-	7,566	1
3350 未分配盈餘		61,349	5	29,202	(2)
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		(5,343)	-	808	-
3480 庫藏股票	四(十四)	(68,951)	(5)	(61,848)	(5)
361X 母公司股東權益合計		1,254,967	94	1,254,937	95
3610 少數股權		2	-	1,577	-
3XXX 股東權益總計		1,254,969	94	1,256,514	95
承諾及或有事項					
七					
負債及股東權益總計		\$ 1,330,931	100	\$ 1,319,017	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
林瑟凱、蕭金木會計師民國102年3月11日查核報告。

董事長：郝挺



經理人：郝挺



會計主管：邱貴鳳



聯傑國際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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 金 額 %	100 年 金 額 %
營業收入			
4110 銷貨收入		\$ 375,664 100	\$ 353,099 100
4190 銷貨折讓		(408) -	(286) -
4000 營業收入合計		375,256 100	352,813 100
營業成本			
5110 銷貨成本	四(三)(十七)	(122,858) (33)	(123,801) (35)
5910 營業毛利		252,398 67	229,012 65
營業費用	四(十七)		
6100 推銷費用		(41,119) (11)	(31,467) (9)
6200 管理及總務費用		(53,875) (14)	(52,920) (15)
6300 研究發展費用		(89,963) (24)	(99,049) (28)
6000 營業費用合計		(184,957) (49)	(183,436) (52)
6900 營業淨利		67,441 18	45,576 13
營業外收入及利益			
7110 利息收入		2,213 1	2,237 1
7122 股利收入		2,829 1	2,873 1
7140 處分投資利益		1,155 -	1,763 -
7160 兌換利益		- -	8,251 2
7210 租金收入		15,328 4	16,140 5
7480 什項收入		8,430 2	803 -
7100 營業外收入及利益合計		29,955 8	32,067 9
營業外費用及損失			
7510 利息費用		(29) -	(26) -
7521 採權益法認列之投資損失	四(五)	(303) -	(1,192) -
7560 兌換損失		(9,116) (3)	- -
7630 減損損失	四(四)(六)	(11,648) (3)	(6,180) (2)
7880 什項支出		(4,861) (1)	(5,334) (1)
7500 營業外費用及損失合計		(25,957) (7)	(12,732) (3)
7900 繼續營業單位稅前淨利		71,439 19	64,911 19
8110 所得稅費用	四(十五)	(11,597) (3)	(16,725) (5)
9600XX 合併總損益		\$ 59,842 16	\$ 48,186 14
歸屬於：			
9601 合併淨損益		\$ 61,349 16	\$ 51,107 15
9602 少數股權損益		(1,507) -	(2,921) (1)
		\$ 59,842 16	\$ 48,186 14
基本每股盈餘	四(十六)	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
9710 繼續營業單位淨利		\$ 0.87 \$ 0.73	\$ 0.76 \$ 0.56
9740AA 少數股權		0.02 0.02	0.04 0.04
9750 本期淨利		\$ 0.89 \$ 0.75	\$ 0.80 \$ 0.60
稀釋每股盈餘			
9810 繼續營業單位淨利		\$ 0.87 \$ 0.73	\$ 0.76 \$ 0.56
9840AA 少數股權		0.02 0.02	0.04 0.04
9850 本期淨利		\$ 0.89 \$ 0.75	\$ 0.80 \$ 0.60

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林瑟凱、蕭金木會計師民國 102 年 3 月 11 日查核報告。

董事長：郝挺



經理人：郝挺



會計主管：邱貴鳳



聯傑國際股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘							累積換算調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普通股本	普通股溢價	長期投資	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
100 年 度											
100年1月1日餘額	\$ 842,276	\$ 408,515	\$ 856	\$ 36,049	\$ 39,328	\$ -	\$ 128,679	(\$ 7,566)	(\$ 106,934)	\$ 591	\$ 1,341,794
盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	12,592	-	(12,592)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	7,566	(7,566)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(95,822)	-	-	-	(95,822)
股東股票股利	8,332	-	-	-	-	-	(8,332)	-	-	-	-
資本公積轉增資	8,332	(8,332)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞費用	-	-	-	4,697	-	-	-	-	-	-	4,697
員工認股權認購普通股	7,270	(2,937)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,333
100年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	51,107	-	-	(2,921)	48,186
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,848)	-	(61,848)
註銷庫藏股	(14,980)	(7,278)	-	-	-	-	(84,676)	-	106,934	-	-
未依持股比例認列被投資公司股權變動調整數	-	-	2,893	-	-	-	-	-	-	-	2,893
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	8,374	-	-	8,374
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,907	3,907
100年12月31日餘額	\$ 851,230	\$ 389,968	\$ 3,749	\$ 40,746	\$ 51,920	\$ 7,566	(\$ 29,202)	\$ 808	(\$ 61,848)	\$ 1,577	\$ 1,256,514
101 年 度											
101年1月1日餘額	\$ 851,230	\$ 389,968	\$ 3,749	\$ 40,746	\$ 51,920	\$ 7,566	(\$ 29,202)	\$ 808	(\$ 61,848)	\$ 1,577	\$ 1,256,514
盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	(21,636)	-	21,636	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(7,566)	7,566	-	-	-	-
資本公積配發現金	-	(49,778)	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,778)
員工認股權酬勞費用	-	-	-	1,409	-	-	-	-	-	-	1,409
員工認股權認購普通股	1,661	(881)	-	-	-	-	-	-	-	-	780
101年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	61,349	-	-	(1,507)	59,842
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,103)	-	(7,103)
未依持股比例認列被投資公司股權變動調整數	-	-	(476)	-	-	-	-	-	-	-	(476)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(6,151)	-	-	(6,151)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(68)	(68)
101年12月31日餘額	\$ 852,891	\$ 339,309	\$ 3,273	\$ 42,155	\$ 30,284	\$ -	\$ 61,349	(\$ 5,343)	(\$ 68,951)	\$ 2	\$ 1,254,969

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林瑟凱、蕭金木會計師民國102年3月11日查核報告。

董事長：郝挺



經理人：郝挺



會計主管：邱貴鳳



聯傑國際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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 59,842	\$ 48,186
調整項目		
呆帳損失	227	-
存貨跌價及呆滯損失	1,494	433
採權益法認列之投資損失	303	1,192
採權益法評價被投資公司發放之現金股利	407	334
處分以成本衡量之金融資產利益	(1,138)	(77)
減損損失	11,648	6,180
折舊費用(含出租資產)	10,593	10,960
各項攤提	8,609	9,857
發行員工認股權憑證酬勞成本	1,409	4,697
資產及負債科目之變動		
應收票據	10	385
應收帳款	12,341	15,047
存貨	11,339	(11,758)
預付款項	(1,354)	5,640
遞延所得稅資產	4,498	8,555
其他應收款	20,604	(149)
應付票據	2,800	(5,304)
應付帳款	94	(2,150)
應付所得稅	(892)	(18,275)
應付費用	3,331	(13,684)
其他應付款項	7,963	3,177
預收款項	845	(255)
應計退休金負債	451	452
營業活動之淨現金流入	<u>155,424</u>	<u>63,443</u>

(續次頁)

聯傑國際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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產-流動減少	\$ 8,658	\$ -
以成本法衡量之金融資產減資退回股款	1,204	-
處分以成本法衡量之金融資產-非流動	(10,612)	14,208
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(5,000)
採權益法之長期股權投資增加	-	(8,700)
購置固定資產	(313)	(714)
電腦軟體增加	(179)	(220)
存出保證金(增加)減少	(1,320)	5
遞延費用增加	(11,222)	(10,645)
買入少數股權	(1,057)	-
投資活動之淨現金流出	(14,841)	(11,066)
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金減少	(640)	-
發放現金股利	(49,778)	(95,822)
員工認股權行使認購價款	780	4,333
購入庫藏股	(7,103)	(61,848)
少數股權(減少)增加	(68)	3,907
融資活動之淨現金流出	(56,809)	(149,430)
匯率影響數	(6,096)	10,155
本期現金及約當現金增加(減少)	77,678	(86,898)
期初現金及約當現金餘額	795,750	882,648
期末現金及約當現金餘額	\$ 873,428	\$ 795,750
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 8,225	\$ 27,870
<u>僅有部分現金收付之投資活動</u>		
處分成本法衡量之金融資產-非流動	\$ -	\$ 24,820
加: 期初其他應收款	10,612	-
減: 期末其他應收款	-	(10,612)
收取現金	\$ 10,612	\$ 14,208

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林瑟凱、蕭金木會計師民國 102 年 3 月 11 日查核報告。

董事長：郝挺



經理人：郝挺



會計主管：邱貴鳳



聯傑國際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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)聯傑國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，設立於民國 85 年 8 月，並於同年開始營業。主要業務為通訊網路積體電路之研究、開發、生產、製造及銷售。本公司股票自民國 96 年 8 月 6 日起在台灣證券交易所掛牌買賣。

(二)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數約為 90 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額均予以沖銷。

2. 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 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			101年12月31日	100年12月31日	
聯傑國際股份有限公司	Davicom America Corporation	從事貿易業務	100.00	100.00	
聯傑國際股份有限公司	聯傑投資(股)公司	一般投資公司	100.00	100.00	
聯傑國際股份有限公司	聯旺發(股)公司	IC設計製造業	99.36	67.52	
聯傑國際股份有限公司	TSCC Inc.	轉投資相關業務	100.00	100.00	
TSCC Inc.	JUBILINK LIMITED	轉投資相關業務	100.00	100.00	
JUBILINK LIMITED	代維康集成電路(蘇州)有限公司	IC設計製造業	100.00	100.00	註1

註 1：主要營業活動尚未開始，目前從事銷售服務及代辦事項等活動。

註 2：上列子公司均依各該公司經會計師查核之財務報表併入本合併財

務報表。

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. 國外子公司營業之特殊風險

無。

6. 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。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

聯旺發(股)公司於民國 100 年 4 月辦理現金增資 11,760 仟元，本公司認購半數，並已辦妥有關變更登記事宜。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 資產負債區分為流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五)應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六)存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七)以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試。

(九)固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息，予以資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值，按平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產仍繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 3 年至 5 年。

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出作為資本支出，經常性修理及維護支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

4. 對於出租及閒置資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3～5 年。

(十一) 遞延費用

遞延費用係購買量產用光罩及取得專門技術授權費等支出，以取得成本為入帳基礎，依產品估計之未來經濟效益年限按 2～7 年平均攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本公司及子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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽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。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過度性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過度性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則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。

(十四) 所得稅

1. 本公司及子公司所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 本公司因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。

2. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算，並按收回原因分別計算。

(十六) 股份基礎給付－員工獎勵

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十八) 收入與成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十九) 會計估計

編製合併財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十) 營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報表採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。本公司及子公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

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公司無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十八號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	101年12月31日	100年12月31日
零用金	\$ 69	\$ 121
支票存款	9,369	11,503
活期存款	495,763	383,062
定期存款	368,227	401,064
	<u>\$ 873,428</u>	<u>\$ 795,750</u>

(二) 應收帳款淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款	\$ 53,943	\$ 66,808
減：備抵呆帳	(486)	(424)
	<u>\$ 53,457</u>	<u>\$ 66,384</u>

(三) 存貨

	101 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
在製品	\$ 23,442	(\$ 14,241)	\$ 9,201
製成品	32,500	(10,297)	22,203
合計	<u>\$ 55,942</u>	<u>(\$ 24,538)</u>	<u>\$ 31,404</u>

	100 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
在製品	\$ 31,801	(\$ 13,029)	\$ 18,772
製成品	35,763	(10,110)	25,653
合計	<u>\$ 67,564</u>	<u>(\$ 23,139)</u>	<u>\$ 44,425</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 度	100 年 度
已出售存貨成本	\$ 121,364	\$ 123,368
跌價及呆滯損失	1,494	433
	<u>\$ 122,858</u>	<u>\$ 123,801</u>

(四) 以成本衡量之金融資產－非流動

	101年12月31日	100年12月31日
<u>非上市櫃股票</u>		
Unitech Capital Inc.	\$ 34,761	\$ 34,761
全球一動(股)公司	9,269	9,269
Pegasus Wireless Corp.	5,675	5,675
艾果科技(股)公司	1,479	2,022
聖藍科技(股)公司	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>
小計	56,184	56,727
累計減損-以成本衡量之金融資產	(<u>13,258</u>)	(<u>5,675</u>)
合計	<u>\$ 42,926</u>	<u>\$ 51,052</u>

1. 本公司及子公司經評估投資之全球一動(股)公司其價值業已減損，故於101年度認列減損損失\$3,583。另該公司於民國100年第四季辦理減資彌補虧損，故於民國100年度認列減損損失\$6,180。
2. 本公司及子公司投資艾果科技(股)公司於民國101年第二季辦理減資退回投資款\$1,204，減少投資成本\$543及調整資本公積\$476。
3. 本公司及子公司經評估投資之聖藍科技(股)公司其價值業已減損，故於民國101年度認列減損損失\$4,000。

(五) 採權益法之長期股權投資

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例</u>
凌誠科技(股)公司	<u>\$ 16,340</u>	50.00%	<u>\$ 17,049</u>	50.00%

本公司及子公司民國101年度及100年度採權益法評價認列之投資損失分別為\$303及\$1,192，係依被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表評價認列。

(六) 無形資產

商譽

	101 年 度	100 年 度
期初餘額	\$ 3,008	\$ 3,008
本期新增	1,057	-
減損損失	(4,065)	-
期末餘額	\$ -	\$ 3,008

1. 上開商譽主係本公司於民國 99 年及 101 年度購買聯旺發股份有限公司而產生。
2. 本公司於民國 101 年度針對上開商譽價值予以評估，因其價值已減損，故提列減損損失計\$4,065(表列「減損損失」)。

(七) 出租資產

	101年12月31日	100年12月31日
房屋建築	\$ 121,775	\$ 121,625
減：累計折舊	(21,189)	(18,717)
淨 額	\$ 100,586	\$ 102,908

(八) 長期應收票據及款項

	101年12月31日	100年12月31日
催收款項	\$ 9,250	\$ 33,535
減：備抵呆帳	(9,250)	(33,535)
	\$ -	\$ -

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休金辦法，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限，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六個月平均薪資計算，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。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

- (1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 101 年度及 100 年度精算假設中之折現率分別為 1.55% 及 2%，退休基金預期報酬率分別為 1.55% 及 1.5%，薪資調整率分別為 2% 及 1.5%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付資產按 15 年平均分攤。

(2)退休金提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 900)	\$ -
非既得給付義務	(27,621)	(25,002)
累積給付義務	(28,521)	(25,002)
未來薪資增加影響數	(4,263)	(3,094)
預計給付義務	(32,784)	(28,096)
退休基金資產公平價值	15,016	14,850
提撥狀況	(17,768)	(13,246)
未認列過渡性淨給付資產	53	103
未認列退休金損益	2,541	(1,580)
應付退休金	(\$ 15,174)	(\$ 14,723)

(3)淨退休金成本之內容：

	101年12月31日	100年12月31日
服務成本	\$ 82	\$ 112
利息成本	562	716
退休基金資產預期報酬	(222)	(219)
未認列退休金利益之攤銷	-	(187)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	52	52
當期淨退休成本	\$ 474	\$ 474

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休金辦法，適用於本國籍之員工。本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 101 年度及 100 年度本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,810 及\$4,717。
3. 曾孫公司代維康集成電路(蘇州)有限公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，除按月提撥外，無進一步義務。民國 101 年度及 100 年度依上述退休金辦法認列之退休金成本均為\$0。

(十)股本

1. 本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$ 8,332 暨資本公積 \$ 8,332 轉增資發行新股計 1,666,472 股，每股面額 10 元，該項增資案業已辦理變更登記竣事。
2. 民國 100 年度因本公司供轉讓股份予員工所買回之股份逾期未轉讓，將所買回本公司已發行普通股股份計 1,498,000 股，悉數辦理註銷，並業已辦理變更登記竣事。
3. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司額定股本皆為\$1,200,000

(內含員工認股憑證 18,000,000 股及公司債可轉換股份 400,000 股)，為 120,000 仟股，實收資本額分別為\$852,891 及\$851,230，每股面額 10 元。

4. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司員工認股權行使認購股票情形，請詳四(十一)之說明，該等股本依相關法規規定，按季辦理變更登記。

(十一)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，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。

(十二)股份給付基礎-員工獎酬

1. 截至民國101年12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	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權 計畫	96.02.09	2,900(仟股)	6年	2年之服務	-	-
"	97.06.26	5,108(仟股)	8年	2~4年之服務	-	-

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
	認股權數量 (仟 股)	認股權數量 (仟 股)
期初流通在外認股權	2,596	3,381
本期執行認股權	(166)	(727)
本期放棄認股權	-	(58)
期末流通在外認股權	2,430	2,596
可執行認股權	2,430	1,989

3. 發行之認股權於民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日執行日之加權平均股價分別為 18.24 元及 26.84 元。
4. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 4.2 元~27.4 元及 4.8 元~28.4 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.1116~3.5 年及 0.6667~4.5 年。
5. 民國 97 年 1 月 1 日之後，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 (元)	履約 價格 (元)	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 (元)
員工認股 權計畫	97.6.26	\$36.5	\$36.5	54.63	4.37年	-	2.61%	\$ 16.95

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101 年 度	100 年 度
權益交割	\$ 1,409	\$ 4,697

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

		101 年 度	100 年 度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 61,349	\$ 51,107
	擬制淨利	61,349	50,700
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.75元	0.60元
	擬制每股盈餘	0.75元	0.60元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.75元	0.60元
	擬制每股盈餘	0.75元	0.60元

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，盈餘分配如下：

年度總決算於完納稅捐，彌補歷年虧損後，分派盈餘時，應先提百分之十為法定盈餘公積，次依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列比例分派：

- (1) 員工紅利不低於百分之十。
- (2) 董事監察人酬勞不超過百分之二。
- (3) 扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘，提具分派議案提請股東會決議分配之。

公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分配，其中股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之三十。

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，以該項公積已達實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 依前行政院金融監督管理委員會證券期貨局相關法令規定，股東權益減項金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司於民國 101 年 6 月 5 日及民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度	99 年 度
	每 股	每 股
	金 額	金 額
	股利(元)	股利(元)
法定盈餘公積(彌補虧損)	(\$ 21,636)	\$ 12,592
特別盈餘公積(迴轉)	(7,566)	7,566
股票股利	-	8,332 \$ 0.10
現金股利	-	95,822 1.15

本公司於民國 101 年 6 月 5 日及民國 100 年 6 月 24 日經股東會通過，以資本公積配發現金\$49,778及資本公積轉增資\$8,332。上述民國 100 年度及 99 年度盈餘分配情形分別與本公司民國 101 年 3 月 16 日及民國 100 年 4 月 22 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司於民國 102 年 3 月 11 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案，分派案如下：

	101年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,135	
特別盈餘公積	5,343	
現金股利	49,815	\$ 0.60
合計	\$ 61,293	

本公司於民國 101 年 3 月 11 日經董事會提議，擬以資本公積配發現金每股\$0.15。前述盈餘分派及資本公積配發現金議案，截至民國 102 年 3 月 11 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司民國 101 年度及 100 年度員工紅利估列金額分別為\$5,521 及 \$0，董監酬勞估列金額分別為\$1,104 及\$0，係以截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所定之成數及考量以前年度之分配比例為基礎估列，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。民國 100 年度實際配發之員工紅利及董監酬勞金額與民國 100 年度財務報表所認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四)庫藏股

1. 民國101年度及100年度庫藏股票數量變動情形如下：

101		年		度	
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數	
供轉讓股份予員工	3,065,000	397,000	-	3,462,000	

100		年		度	
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數	
供轉讓股份予員工	1,498,000	3,065,000	(1,498,000)	3,065,000	

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。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為\$68,951 及\$61,848。
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。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101 年 度	100 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,446	\$ 11,482
永久性差異之所得稅影響數	(6,444)	2,118
暫時性差異之所得稅影響數	(21)	(10)
投資抵減之所得稅影響數	7,784	(160)
備抵評價之所得稅影響數	(2,329)	3,146
以前年度所得費用低估數	161	149
所得稅費用	11,597	16,725
遞延所得稅資產淨變動數	(4,498)	(8,555)
以前年度所得費用低估數	(161)	(149)
子公司支付所得稅	(50)	(1,512)
暫繳及扣繳稅款	(7,091)	(7,042)
應(退)付所得稅	(\$ 203)	(\$ 533)
應(退)付所得稅明細：		
預付稅款(表列預付款項)	(\$ 95)	(\$ 1,425)
帳列(其他應收款)應付所得稅	(\$ 108)	\$ 892

2. 民國101年及100年12月31日因暫時性差異、投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產或負債如下：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨報廢損失	\$ 4,073	\$ 692	\$ 4,073	\$ 692
存貨呆滯及跌價損失	23,044	4,457	23,139	4,497
備抵呆帳	25,757	4,387	32,827	5,626
未實現兌換損失	16,409	2,790	11,485	1,953
其他	5,317	1,162	3,624	884
虧損扣抵		41		-
投資抵減		-		6,954
		13,529		20,606
備抵評價		(4,374)		(6,956)
		<u>\$ 9,155</u>		<u>\$ 13,650</u>

	<u>101 年 12 月 31 日</u>		<u>100 年 12 月 31 日</u>	
	所得稅		所得稅	
	金 額	影 響 數	金 額	影 響 數
非流動項目：				
暫時性差異				
未實現投資損失	\$ 22,891	\$ 3,891	\$ 19,357	\$ 3,291
其他	8,039	1,484	597	256
虧損扣抵	40,521	6,889	40,765	6,930
累積換算調整數		(512)		(1,010)
		11,752		9,467
備抵評價		(14,756)		(12,964)
		<u>(\$ 3,004)</u>		<u>(\$ 3,497)</u>

3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
民國99年度	\$ 34,262	\$ 5,825	\$ 5,825	民國109年
民國100年度	6,503	1,105	1,105	民國110年
	<u>\$ 40,765</u>	<u>\$ 6,930</u>	<u>\$ 6,930</u>	

4. 本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。
5. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日本公司有關未分配盈餘及可扣抵稅額帳戶餘額暨分配民國 101 年度及 100 年度盈餘之稅額可扣抵比率分別如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
(1) 未分配盈餘（待彌補虧損）		
民國87年及以後年度	<u>\$ 61,349</u>	<u>\$(29,202)</u>
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,238</u>	<u>\$ 7,040</u>
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
(3) 股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>-</u>

(十六) 普通股每股盈餘

	101		年	度	
	金	額	加權平均流通	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	在 外 股 數(仟股)	稅 前	稅 後
母公司基本每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益	\$ 72,879	\$ 61,349	81,808	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.75</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權證	-	-	37		
員工分紅	-	-	339		
母公司稀釋每股盈餘	<u>\$ 72,879</u>	<u>\$ 61,349</u>	<u>82,184</u>	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.75</u>
	100		年	度	
	金	額	加權平均流通	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	在 外 股 數(仟股)	稅 前	稅 後
母公司基本每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益	\$ 67,891	\$ 51,107	84,864	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.60</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權證	-	-	222		
員工分紅	-	-	-		
母公司稀釋每股盈餘	<u>\$ 67,891</u>	<u>\$ 51,107</u>	<u>85,086</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.60</u>

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數，且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十七) 用人折舊及攤銷費用

本期及上年度同期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$5,253	\$111,141	\$116,394	\$5,437	\$114,330	\$119,767
勞健保費用	429	8,331	8,760	420	8,647	9,067
退休金費用	311	4,972	5,283	310	4,881	5,191
其他用人費用	198	2,835	3,033	213	2,961	3,174
折舊費用(註)	299	7,822	8,121	307	8,151	8,458
攤銷費用	3,363	5,246	8,609	4,795	5,062	9,857

註：本公司民國 101 年度及 100 年度帳列營業外費用及損失之折舊費分別為\$2,472 及\$2,502。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司及子公司之主要管理階層

註：其他具有實質控制之關係人於民國 101 年度及 100 年度與本公司無重大交易，其名稱及關係請參閱附註十一之轉投資事業相關資訊。

(二) 與關係人間之重大交易事項

主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資及獎金	\$ 10,742	\$ 11,165
董監酬勞及員工紅利	2,046	-
業務執行費用	1,064	1,828
	<u>\$ 13,852</u>	<u>\$ 12,993</u>

(1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

截至民國101年度及100年度，本公司及子公司提供擔保資產之明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101 年 度	100 年 度	
其他金融資產－流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,658</u>	訴訟擔保金

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司因營業需要向科學工業園區管理局承租土地至民國 110 年 12 月 31 日，未來每年應付租金為\$1,892。

<u>租 金 期 間</u>	<u>金 額</u>
102.01.01~102.12.31	\$ 1,892
103.01.01~103.12.31	1,892
104.01.01~104.12.31	1,892
105.01.01~105.12.31	1,892
106.01.01~106.12.31	1,892
107.01.01~110.12.31(折現值6,858)(註)	7,568
合計	<u>\$ 17,028</u>

註：租金逾5年者，自第6年起折算現值。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平市價

<u>金 融 商 品</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>		
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<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	\$ 932,428	\$ -	\$ 932,428
以成本衡量之金融資產	42,926	-	42,926
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	55,926	-	55,926

	100	年	12	月	31	日	
				公	平	價	值
				公開報價		評價方法	
金 融 商 品	帳面價值			決定之金額		估計之金額	
<u>非衍生性金融商品</u>							
資產							
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$	885,017	\$	—	\$	885,017	
以成本衡量之金融資產		51,052		—		51,052	
負債							
公平價值與帳面價值相等之金融負債		42,378		—		42,378	

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 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、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金、長期應收票據及款項、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及存入保證金。
2. 以成本衡量之金融資產係無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，而以原始認列之成本衡量。

(二) 財務風險控制

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(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。

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

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

匯率風險

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

		101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
		外幣(仟元)	匯 率	外幣(仟元)	匯 率
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$	11,277	29.04	\$ 8,458	30.275
港幣:新台幣		487	3.75	470	3.897
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣		195	29.04	135	30.275

2. 信用風險

- (1)本公司及子公司投資之以成本衡量之金融資產時業已評估交易項對人之信用狀況，預期不致發生重大信用風險。
- (2)本公司及其子公司投資上市櫃股票係透過集中市場下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，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。
- (3)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信極低。

3. 流動性風險

本公司及子公司投資之以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

- (四)本公司之主要供應商為聯華電子股份有限公司，主要係供應生產產品所需之晶圓，由於此產業之特性，其進貨價格無其他重大供應商可供比較，付款期間為 45 天，與一般廠商之付款期間 45~75 天無明顯差異。民國 101 年度本公司向其進貨金額為\$40,111；民國 101 年 12 月 31 日帳列應付帳款\$5,656。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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

持有公司	有價證券名稱	有價證券種類	與有價證券發行人之關係人	帳列科目	期 末			
					單位數 /股數	帳面金額	持股比例	每股市價 或淨值(元)
本公司	TSCC Inc.	普通股	子公司	採權益法之長期股權投資	4,400,000	\$ 106,732	100	\$ 24.26
本公司	Davicom America Corp.	特別股	子公司	採權益法之長期股權投資	9,100,000	59,113	100	6.50
本公司	聯傑投資(股)公司	普通股	子公司	採權益法之長期股權投資	13,200,000	124,317	100	9.42
本公司	聯旺發(股)公司	普通股	子公司	採權益法之長期股權投資	2,337,000	349	99.36	0.15
本公司	Unitech Capital Inc.	普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	34,761	2	31.86

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力：

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		本公司認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
本公司	TSCC Inc.	薩摩亞	一般投資業	新台幣	\$ 143,224	新台幣	\$ 143,224	4,400,000	100	新台幣	\$ 106,732	新台幣	(\$ 3,898)	新台幣	(\$ 3,898)	-
本公司	Davicom America Corp.	美國	貿易業	新台幣	51,282	新台幣	51,282	9,100,000	100	新台幣	59,113	新台幣	(1,629)	新台幣	(1,629)	-
本公司	聯傑投資(股)公司	台灣	一般投資業	新台幣	175,000	新台幣	175,000	13,200,000	100	新台幣	124,317	新台幣	(8,510)	新台幣	(8,521)	-
本公司	聯旺發(股)公司	台灣	IC設計製造業	新台幣	17,004	新台幣	15,880	2,337,000	99.36	新台幣	349	新台幣	(4,503)	新台幣	(2,995)	-
TSCC Inc.	Jubilink Ltd.	英屬維京群島	一般投資業	美元	2,500	美元	2,500	22,775,207	100	美元	1,775	美元	(131)	美元	-	-
Jubilink Ltd.	代維康集成電路(蘇州)有限公司	中國大陸	IC設計製造業	美元	2,500	美元	2,500	-	100	美元	1,775	美元	(131)	美元	-	-
聯傑投資(股)公司	凌誠科技(股)公司	台灣	資訊軟體業	新台幣	16,800	新台幣	16,800	1,500,000	50	新台幣	16,340	新台幣	(605)	新台幣	-	-

2. 本公司對被投資公司具有控制能力或重大影響力，補充揭露被投資公司各項交易如下：

- (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：

持有公司	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係人	帳列科目	期 末						備註
				單位數 /股數	幣別	帳面金額	持股比例	幣別	市價或淨值	
Davicom America Corp.	Pegasus Wireless Corp.	—	以成本衡量之金融資產	24,000	新台幣	\$ -	0.60	新台幣	\$ -	
TSCC Inc.	Jubilink Ltd.-特別股	子公司	採權益法之長期股權投資	22,775,207	美元	1,775	100	美元	1,775	
Jubilink Ltd.	代維康集成電路(蘇州)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	美元	1,775	100	美元	1,775	
聯傑投資(股)公司	凌誠科技(股)公司	—	採權益法之長期股權投資	1,500,000	新台幣	16,340	50	新台幣	14,838	
聯傑投資(股)公司	全球一動(股)公司	—	以成本衡量之金融資產	892,458	新台幣	5,686	0.36	新台幣	5,693	
聯傑投資(股)公司	艾果科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產	328,357	新台幣	1,479	15.05	新台幣	174	
聯傑投資(股)公司	聖藍科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產	200,000	新台幣	1,000	1.21	新台幣	1,030	

- (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
(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者：無。
(9)從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯 出	收 回						
代維康集成電路 (蘇州)有限公司	開發製作及測試高速乙太 區域網及晶片組等產品	\$ 72,600	(註)	\$ 72,600	-	-	\$ 72,600	100	(\$ 3,804)	\$ 51,546	-	-

註：透過第三地區設立投資公司再轉投資大陸公司。

2. 轉投資大陸地區限額

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
代維康集成電路(蘇州)有限公司	\$ 72,600	\$ 91,476	\$ 752,980

註：依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財政(一)第 006130 號函規定之限額。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)母子公司間業務關係及重要往來

民國101年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	聯傑國際股份有限公司	Davicom America Corp.	1	應收帳款-關係人	\$ 10,478	月結60天	0.79%
0	"	"	1	銷貨	46,249	與一般客戶相同	12.32%
0	"	"	1	勞務收入	2,767	依合約按年收取	0.74%
0	"	聯旺發股份有限公司	1	應收帳款-關係人	75	月結60天	0.01%
0	"	"	1	銷貨	612	與一般客戶相同	0.16%
0	"	代維康集成電路(蘇州)有限公司	1	其他應收款-關係人	5,169	不適用	0.39%

民國100年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	聯傑國際股份有限公司	Davicom America Corp.	1	應收帳款-關係人	\$ 9,465	月結60天	0.72%
0	"	"	1	銷貨	53,154	與一般客戶相同	15.05%
0	"	"	1	勞務收入	2,884	依合約按年收取	0.82%
0	"	聯旺發股份有限公司	1	應收帳款-關係人	13	月結60天	-
0	"	"	1	銷貨	816	與一般客戶相同	0.23%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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3：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

本公司及子公司僅經營單一產業，均為通訊網路積體電路之產品產銷或相關之服務，且本公司營運決策者係以本公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司及子公司營運決策者根據稅前損益為評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及子公司係經營單一產業，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	101年度	100年度
部門收入-對外收入	\$ 375,256	\$ 352,813
折舊及攤銷	19,202	20,817
所得稅費用	11,597	16,725
應報導部門別利益	59,842	48,186
應報導部門別資產	1,330,931	1,319,017
應報導部門非流動資產資本支出	313	714
應報導部門負債	75,962	62,503

(四)部門損益、資產與負債之調節活動

本公司及子公司係經營單一產業，故無須調節。

(五)產品別及勞務別資訊

收入餘額組成明細如下：

	101 年 度	100 年 度
產品銷售收入	\$ 375,256	\$ 352,813

(六)地區別資訊

本公司及子公司民國 101 年度及 100 年度地區別資訊如下：

	民國101年度		民國100年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國	\$ 192,593	\$ -	\$ 177,657	\$ -
台灣	66,817	296,945	74,672	306,094
美國	19,352	70	20,654	102
其他	96,494	-	79,830	-
合計	\$ 375,256	\$ 297,015	\$ 352,813	\$ 306,196

(七)重要客戶資訊：

本公司及子公司民國101年度及100年度銷貨收入占合併總損益表上銷貨金額10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	101 年 度		100 年 度	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
A	\$ 86,438	23	\$ 86,492	24
B	10,904	3	89,035	25
	<u>\$ 97,342</u>	<u>26</u>	<u>\$ 175,527</u>	<u>49</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市之公司，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。

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

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，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「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	已完成
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	已完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

(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及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs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及影響有所不同。

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	\$ 13,650	(\$ 13,650)	\$ -	(7)
備供出售金融資產	-	40,448	40,448	(1)
以成本衡量之金融資產	51,052	(41,783)	9,269	(1)
出租資產	102,908	(102,908)	-	(2)
投資性不動產	-	102,908	102,908	(2)
遞延所得稅資產-非流動	256	227	15,063	(1)
		930		(3)
		13,650		(7)
其他	<u>1,151,151</u>	<u>-</u>	<u>1,151,151</u>	
資產總計	<u>\$1,319,017</u>	<u>(\$ 178)</u>	<u>\$1,318,839</u>	
應付費用	\$ 22,449	\$ 5,471	\$ 27,920	(3)
應計退休金負債	14,723	(1,030)	13,693	(4)
遞延所得稅負債-非流動	3,753	175	3,928	(4)
其他	<u>21,578</u>	<u>-</u>	<u>21,578</u>	
負債總計	<u>\$ 62,503</u>	<u>\$ 4,616</u>	<u>\$ 67,119</u>	
未分配盈餘	(\$ 29,202)	(\$ 4,541)	(\$ 28,331)	(3)
		855		(4)
		808		(5)
		3,749		(6)
累積換算調整數	808	(808)	-	(5)
資本公積-長期投資	3,749	(3,749)	-	(6)
特別盈餘公積	7,566	-	7,566	
其他	<u>1,273,593</u>	<u>(1,108)</u>	<u>1,272,485</u>	(1)
股東權益總計	<u>\$1,256,514</u>	<u>(\$ 4,794)</u>	<u>\$1,251,720</u>	

2. 民國 101 年 12 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	\$ 9,155	(\$ 9,155)	\$ -	(7)
備供出售金融資產-非流動	-	34,344	34,344	(1)
以成本衡量之金融資產	42,926	(37,240)	5,686	(1)
出租資產	100,586	(100,586)	-	(2)
投資性不動產	-	100,586	100,586	(2)
遞延所得稅資產-非流動	1,484	492	12,807	(1)
		1,219		(3)
		457		(4)
		9,155		(7)
其他	1,176,780	-	1,176,780	
資產總計	<u>\$1,330,931</u>	<u>(\$ 728)</u>	<u>\$1,330,203</u>	
應付費用	\$ 25,780	\$ 7,173	\$ 32,953	(3)
應計退休金負債	15,174	2,593	17,767	(4)
遞延所得稅負債-非流動	4,488	16	4,504	(4)
其他	30,520	-	30,520	
負債總計	<u>\$ 75,962</u>	<u>\$ 9,782</u>	<u>\$ 85,744</u>	
未分配盈餘	\$ 61,349	(\$ 5,954)	\$ 57,324	(3)
		(2,152)		(4)
		808		(5)
		3,273		(6)
累積換算調整數	(5,343)	(808)	(6,151)	(5)
資本公積-長期投資	3,273	(3,273)	-	(6)
其他	1,195,690	(2,404)	1,193,286	(1)
股東權益總計	<u>\$1,254,969</u>	<u>(\$ 10,510)</u>	<u>\$1,244,459</u>	

3. 民國 101 年損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 375,256	\$ -	\$ 375,256	
營業成本	(122,858)	-	(122,858)	
		(1,702)		(3)
營業費用	(184,957)	97	(186,562)	(4)
營業淨利	67,441	(1,605)	65,836	
營業外收益及費損	3,998	-	3,998	
稅前淨利	71,439	(1,605)	69,834	
		289		(3)
所得稅費用	(11,597)	(16)	(11,324)	(4)
稅後淨利	\$ 59,842	(\$ 1,332)	\$ 58,510	
其他綜合損益				
國外營運機構財務 換算之兌換差異	\$ -	(\$ 6,151)	(\$ 6,151)	
備供出售金融資產 未實現評估損失	-	(1,296)	(1,296)	(1)
確定福利計畫精算 損失	-	(3,088)	(3,088)	(4)
其他綜合損益 (稅後淨額)	\$ -	(\$ 10,535)	(\$ 10,535)	

調節原因說明如下：

- (1) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，按公允價值與原帳面金額之差異調減其他權益\$1,108，並調增遞延所得稅資產-非流動\$227；以及於民國 101 年 12 月 31 日按公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益\$1,296 並調增遞延所得稅資產-非流動\$265。
- (2) 本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，分別於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日重新歸類出租資產\$102,908 及\$100,586。
- (3) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員

工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$5,471及遞延所得稅資產-非流動\$930，並調減未分配盈餘\$4,541；以及於民國101年12月31日分別調增營業費用\$1,702、應付費用\$1,702以及遞延所得稅資產-非流動\$289，並調減所得稅費用\$289。

(4)本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。綜上所述並考量採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定選擇豁免，本公司因此於轉換日調減應計退休金負債\$1,030，並調增遞延所得稅負債-非流動\$175及未分配盈餘\$855；民國101年12月31日上述準則差異使本公司調增應計退休金負債\$3,623、遞延所得稅資產-非流動\$457、其他綜合損益-確定福利計畫精算損失\$3,720、遞延所得稅負債-非流動\$16及所得稅費用\$16，並調減遞延所得稅負債-非流動\$175、與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用\$632、營業費用\$97。

(5)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」規定處理。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$808，並調增未分配盈餘\$808。

(6)本公司選擇對過去關聯企業會計處理之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合IFRSs規定之資本公積-長期投資\$3,749，於轉換日調整增加未分配盈餘，並於民國101年12月31日調整增加資本公積-長期投資\$476及調整減少未分派盈餘\$476。

(7)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。惟依國際會計準則第12號「所得稅」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。本公司因此分別於轉換日及民國101年12月31日將遞延所得稅資產-流動\$13,650及\$9,155重新歸類為遞延所得稅資產-非流動。

(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. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

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。