

彩富電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市內湖區洲子街一一六號

電話：(〇二) 二六五九八八九八

## § 目 錄 §

| 項    | 目                         | 頁               | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|------|---------------------------|-----------------|---|--------------------|
| 一、   | 封 面                       | 1               |   | -                  |
| 二、   | 目 錄                       | 2               |   | -                  |
| 三、   | 會計師核閱報告                   | 3~4             |   | -                  |
| 四、   | 合併資產負債表                   | 5               |   | -                  |
| 五、   | 合併綜合損益表                   | 6~7             |   | -                  |
| 六、   | 合併權益變動表                   | 8               |   | -                  |
| 七、   | 合併現金流量表                   | 9~10            |   | -                  |
| 八、   | 合併財務報表附註                  |                 |   |                    |
|      | (一) 公司沿革                  | 11              |   | 一                  |
|      | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11              |   | 二                  |
|      | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~13           |   | 三                  |
|      | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13~22           |   | 四                  |
|      | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22~23           |   | 五                  |
|      | (六) 重要會計科目之說明             | 24~26           |   | 六~二四               |
|      | (七) 關係人交易                 | 46~47           |   | 二五                 |
|      | (八) 質押之資產                 | 47              |   | 二六                 |
|      | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 47~48           |   | 二七                 |
|      | (十) 其 他                   | 48              |   | 二八                 |
| (十一) | 附註揭露事項                    |                 |   |                    |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊             | 49、57~60        |   | 二九                 |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊              | 49、57~60        |   | 二九                 |
|      | 3. 大陸投資資訊                 | 49~50、<br>61~62 |   | 二九                 |
| (十二) | 部門資訊                      | 50              |   | 三十                 |
| (十三) | 首次採用國際財務報導準則              | 50~56           |   | 三一                 |

## 會計師核閱報告

彩富電子股份有限公司 公鑒：

彩富電子股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照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，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）331,928 仟元及 254,244 仟元，分別佔合併資產總額之 14%及 13%，負債總額分別為 124,375 仟元及 11,945 仟元，分別佔合併負債總額之 19%及 2%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為利益 2,745 仟元及損失 7,912 仟元，分別佔合併綜合損益之 3%及(11)%。另合併財務報告附註二九附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 儀 雯

會計師 林 文 欽

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 三十 日

彩富電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                    | 一〇二年三月三十一日   |     | 一〇一年十二月三十一日  |     | 一〇一年三月三十一日   |     | 一〇一年一月一日     |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益           | 一〇二年三月三十一日   |       | 一〇一年十二月三十一日  |       | 一〇一年三月三十一日   |        | 一〇一年一月一日     |        |
|------|------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|------|---------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|--------|--------------|--------|
|      |                        | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |      |                     | 金 額          | %     | 金 額          | %     | 金 額          | %      | 金 額          | %      |
|      | 流動資產                   |              |     |              |     |              |     |              |     |      | 流動負債                |              |       |              |       |              |        |              |        |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）           | \$ 765,136   | 32  | \$ 692,942   | 30  | \$ 586,895   | 31  | \$ 475,762   | 27  | 2100 | 短期借款（附註十四及二六）       | \$ 89,935    | 4     | \$ 78,196    | 3     | \$ 60,000    | 3      | \$ -         | -      |
| 1150 | 應收票據（附註四及七）            | 21,433       | 1   | 17,484       | 1   | 17,567       | 1   | 14,799       | 1   | 2150 | 應付票據                | 1,876        | -     | 2,981        | -     | 2,418        | -      | 2,321        | -      |
| 1172 | 應收帳款淨額（附註四、九、二四及二五）    | 304,353      | 13  | 260,001      | 11  | 249,767      | 13  | 196,854      | 11  | 2170 | 應付帳款                | 241,045      | 10    | 234,022      | 10    | 223,420      | 12     | 185,315      | 10     |
| 1200 | 其他應收款（附註四、九及二四）        | 91,552       | 4   | 94,915       | 4   | 63,585       | 3   | 50,392       | 3   | 2219 | 其他應付款（附註十五）         | 138,592      | 6     | 130,105      | 6     | 131,958      | 7      | 136,580      | 8      |
| 1220 | 當期所得稅資產                | 862          | -   | 839          | -   | -            | -   | -            | -   | 2230 | 當期所得稅負債（附註四）        | 56,994       | 2     | 41,179       | 2     | 22,141       | 1      | 10,856       | 1      |
| 130X | 存貨（附註四及十）              | 336,933      | 14  | 325,866      | 14  | 262,083      | 14  | 289,374      | 16  | 2250 | 負債準備（附註四及十六）        | 26,325       | 1     | 29,319       | 1     | 19,455       | 1      | 16,637       | 1      |
| 1421 | 預付款項                   | 32,636       | 1   | 30,207       | 1   | 21,765       | 1   | 21,204       | 1   | 2399 | 其他流動負債              | 14,868       | -     | 11,457       | 1     | 8,546        | -      | 10,114       | -      |
| 1470 | 其他流動資產                 | 8,958        | -   | 10,801       | 1   | 6,223        | -   | 3,718        | -   | 21XX | 流動負債總計              | 569,635      | 23    | 527,259      | 23    | 467,938      | 24     | 361,823      | 20     |
| 11XX | 流動資產總計                 | 1,561,863    | 65  | 1,433,055    | 62  | 1,207,885    | 63  | 1,052,103    | 59  |      | 非流動負債               |              |       |              |       |              |        |              |        |
|      | 非流動資產                  |              |     |              |     |              |     |              |     | 2540 | 長期借款（附註十四及二六）       | 73,273       | 3     | 77,685       | 3     | -            | -      | -            | -      |
| 1546 | 無活絡市場之債券投資－非流動（附註八及二六） | 29,825       | 1   | 29,030       | 1   | -            | -   | -            | -   | 2570 | 遞延所得稅負債             | 1,603        | -     | -            | -     | -            | -      | 576          | -      |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及十一）      | 720,156      | 30  | 766,487      | 34  | 660,013      | 34  | 667,246      | 38  | 2640 | 應計退休金負債（附註四及十七）     | 17,496       | 1     | 17,401       | 1     | 14,211       | 1      | 14,227       | 1      |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註四、十二及二六）    | 39,711       | 2   | -            | -   | -            | -   | -            | -   | 2670 | 其他非流動負債             | 110          | -     | 107          | -     | 67           | -      | 70           | -      |
| 1780 | 無形資產（附註四及十三）           | 25,943       | 1   | 25,599       | 1   | 31,446       | 2   | 33,051       | 2   | 25XX | 非流動負債總計             | 92,482       | 4     | 95,193       | 4     | 14,278       | 1      | 14,873       | 1      |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四）           | 27,499       | 1   | 29,211       | 1   | 20,858       | 1   | 18,998       | 1   |      | 負債總計                | 662,117      | 27    | 622,452      | 27    | 482,216      | 25     | 376,696      | 21     |
| 1990 | 其他非流動資產                | 9,013        | -   | 10,230       | 1   | 4,333        | -   | 4,303        | -   |      | 歸屬於本公司業主之權益（附註四及十八） |              |       |              |       |              |        |              |        |
| 15XX | 非流動資產總計                | 852,147      | 35  | 860,557      | 38  | 716,650      | 37  | 723,598      | 41  |      | 股 本                 |              |       |              |       |              |        |              |        |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 3110 | 普通股股本               | 1,041,754    | 43    | 1,041,754    | 46    | 1,041,754    | 54     | 1,041,754    | 59     |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 3200 | 資本公積                | 27,905       | 2     | 27,905       | 1     | 20,620       | 1      | 20,620       | 1      |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     |      | 保留盈餘                |              |       |              |       |              |        |              |        |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 3310 | 法定盈餘公積              | 222,079      | 9     | 222,079      | 9     | 204,312      | 11     | 204,312      | 12     |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 3320 | 特別盈餘公積              | -            | -     | -            | -     | 3,652        | -      | 3,652        | -      |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 3350 | 未分配盈餘               | 600,107      | 25    | 520,528      | 23    | 362,192      | 19     | 285,146      | 16     |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 3300 | 保留盈餘總計              | 822,186      | 34    | 742,607      | 32    | 570,156      | 30     | 493,110      | 28     |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 3400 | 其他權益                | ( 870 )      | -     | ( 3,252 )    | -     | ( 2,881 )    | -      | -            | -      |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 3500 | 庫藏股票                | ( 144,053 )  | ( 6 ) | ( 144,053 )  | ( 6 ) | ( 196,122 )  | ( 10 ) | ( 166,431 )  | ( 10 ) |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 31XX | 本公司業主權益總計           | 1,746,922    | 73    | 1,664,961    | 73    | 1,433,527    | 75     | 1,389,053    | 78     |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     |      | 非控制權益               | 4,971        | -     | 6,199        | -     | 8,792        | -      | 9,952        | 1      |
|      |                        |              |     |              |     |              |     |              |     | 3XXX | 權益總計                | 1,751,893    | 73    | 1,671,160    | 73    | 1,442,319    | 75     | 1,399,005    | 79     |
| 1XXX | 資 產 總 計                | \$ 2,414,010 | 100 | \$ 2,293,612 | 100 | \$ 1,924,535 | 100 | \$ 1,775,701 | 100 |      | 負 債 與 權 益 總 計       | \$ 2,414,010 | 100   | \$ 2,293,612 | 100   | \$ 1,924,535 | 100    | \$ 1,775,701 | 100    |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日會計師核閱報告 )

董事長：陳春生

經理人：陳春生

會計主管：黃薇芳

彩富電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |   |           | 一 〇 一 年          |   |              |
|------|-----------------------|---|-----------|------------------|---|--------------|
|      | 金                     | 額 | %         | 金                | 額 | %            |
|      | 營業收入                  |   |           |                  |   |              |
|      | 銷貨收入（附註四及二            |   |           |                  |   |              |
| 4100 | 五）                    |   |           |                  |   |              |
|      | \$ 463,405            |   | 100       | \$ 488,273       |   | 100          |
|      | 營業成本                  |   |           |                  |   |              |
|      | 銷貨成本（附註十及十            |   |           |                  |   |              |
| 5110 | 九）                    |   |           |                  |   |              |
|      | <u>271,535</u>        |   | <u>59</u> | <u>299,316</u>   |   | <u>61</u>    |
| 5900 | 營業毛利                  |   |           |                  |   |              |
|      | <u>191,870</u>        |   | <u>41</u> | <u>188,957</u>   |   | <u>39</u>    |
|      | 營業費用（附註十九）            |   |           |                  |   |              |
| 6100 | 銷管費用                  |   |           |                  |   |              |
|      | 53,993                |   | 12        | 48,202           |   | 10           |
| 6300 | 研究發展費用                |   |           |                  |   |              |
|      | <u>58,310</u>         |   | <u>12</u> | <u>44,352</u>    |   | <u>9</u>     |
| 6000 | 營業費用合計                |   |           |                  |   |              |
|      | <u>112,303</u>        |   | <u>24</u> | <u>92,554</u>    |   | <u>19</u>    |
| 6900 | 營業淨利                  |   |           |                  |   |              |
|      | <u>79,567</u>         |   | <u>17</u> | <u>96,403</u>    |   | <u>20</u>    |
|      | 營業外收入及支出（附註十          |   |           |                  |   |              |
|      | 九）                    |   |           |                  |   |              |
| 7010 | 其他收入                  |   |           |                  |   |              |
|      | 1,239                 |   | -         | 527              |   | -            |
| 7020 | 其他利益及損失               |   |           |                  |   |              |
|      | 34,246                |   | 8         | ( 10,262)        |   | ( 2)         |
| 7050 | 財務成本                  |   |           |                  |   |              |
|      | ( <u>585</u> )        |   | <u>-</u>  | ( <u>74</u> )    |   | <u>-</u>     |
|      | 營業外收入及支出              |   |           |                  |   |              |
| 7000 | 合計                    |   |           |                  |   |              |
|      | <u>34,900</u>         |   | <u>8</u>  | ( <u>9,809</u> ) |   | ( <u>2</u> ) |
| 7900 | 稅前淨利                  |   |           |                  |   |              |
|      | 114,467               |   | 25        | 86,594           |   | 18           |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二十）         |   |           |                  |   |              |
|      | <u>36,270</u>         |   | <u>8</u>  | <u>10,461</u>    |   | <u>2</u>     |
| 8200 | 本期淨利                  |   |           |                  |   |              |
|      | <u>78,197</u>         |   | <u>17</u> | <u>76,133</u>    |   | <u>16</u>    |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                                 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |        |    | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 |        |      |
|------|---------------------------------|-----------------------|--------|----|-----------------|--------|------|
|      |                                 | 金                     | 額      | %  | 金               | 額      | %    |
|      | 其他綜合損益                          |                       |        |    |                 |        |      |
| 8310 | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額           | \$                    | 3,024  | -  | (\$             | 3,718) | ( 1) |
| 8390 | 與其他綜合損益組成部<br>分相關之所得稅(費<br>用)利益 | (                     | 488)   | -  |                 | 590    | -    |
| 8300 | 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)<br>合計        |                       | 2,536  | -  | (               | 3,128) | ( 1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                        | \$                    | 80,733 | 17 | \$              | 73,005 | 15   |
|      | 淨利歸屬於                           |                       |        |    |                 |        |      |
| 8610 | 本公司業主                           | \$                    | 79,579 | 17 | \$              | 77,046 | 16   |
| 8620 | 非控制權益                           | (                     | 1,382) | -  | (               | 913)   | -    |
| 8600 |                                 | \$                    | 78,197 | 17 | \$              | 76,133 | 16   |
|      | 綜合損益總額歸屬於                       |                       |        |    |                 |        |      |
| 8710 | 本公司業主                           | \$                    | 81,961 | 17 | \$              | 74,165 | 15   |
| 8720 | 非控制權益                           | (                     | 1,228) | -  | (               | 1,160) | -    |
| 8700 |                                 | \$                    | 80,733 | 17 | \$              | 73,005 | 15   |
|      | 每股盈餘(附註二一)                      |                       |        |    |                 |        |      |
|      | 來自繼續營業單位                        |                       |        |    |                 |        |      |
| 9710 | 基 本                             | \$                    | 0.80   |    | \$              | 0.78   |      |
| 9810 | 稀 釋                             | \$                    | 0.79   |    | \$              | 0.77   |      |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日會計師核閱報告)

董事長：陳春生

經理人：陳春生

會計主管：黃薇芳

彩富電子股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 代 碼 |                             | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 |                  |                   |                                                        |                   |                   | 庫 藏 股 票             | 歸屬於本公司<br>業主權益總計    | 非 控 制 權 益       | 權 益 總 額             |
|-----|-----------------------------|-----------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
|     |                             | 股 本                   | 資 本 公 積          | 保 留 盈 餘           | 其 他 權 益 項 目<br>國 外 營 運 機 構<br>財 務 報 表 換 算<br>之 兌 換 差 額 | 法 定 公 積           | 特 別 公 積           | 未 分 配 盈 餘           |                     |                 |                     |
| A1  | 一〇一年一月一日餘額                  | \$ 1,041,754          | \$ 20,620        | \$ 204,312        | \$ 3,652                                               | \$ 285,146        | \$ -              | (\$ 166,431)        | \$ 1,389,053        | \$ 9,952        | \$ 1,399,005        |
| D1  | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨利           | -                     | -                | -                 | -                                                      | 77,046            | -                 | -                   | 77,046              | ( 913)          | 76,133              |
| D3  | 一〇一年一月一日至三月三十一日稅後<br>其他綜合損益 | -                     | -                | -                 | -                                                      | -                 | ( 2,881)          | -                   | ( 2,881)            | ( 247)          | ( 3,128)            |
| D5  | 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合<br>損益總額   | -                     | -                | -                 | -                                                      | 77,046            | ( 2,881)          | -                   | 74,165              | ( 1,160)        | 73,005              |
| L1  | 庫藏股買回                       | -                     | -                | -                 | -                                                      | -                 | -                 | ( 29,691)           | ( 29,691)           | -               | ( 29,691)           |
| Z1  | 一〇一年三月三十一日餘額                | <u>\$ 1,041,754</u>   | <u>\$ 20,620</u> | <u>\$ 204,312</u> | <u>\$ 3,652</u>                                        | <u>\$ 362,192</u> | <u>(\$ 2,881)</u> | <u>(\$ 196,122)</u> | <u>\$ 1,433,527</u> | <u>\$ 8,792</u> | <u>\$ 1,442,319</u> |
| A1  | 一〇二年一月一日餘額                  | \$ 1,041,754          | \$ 27,905        | \$ 222,079        | \$ -                                                   | \$ 520,528        | (\$ 3,252)        | (\$ 144,053)        | \$ 1,664,961        | \$ 6,199        | \$ 1,671,160        |
| D1  | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨利           | -                     | -                | -                 | -                                                      | 79,579            | -                 | -                   | 79,579              | ( 1,382)        | 78,197              |
| D3  | 一〇二年一月一日至三月三十一日稅後<br>其他綜合損益 | -                     | -                | -                 | -                                                      | -                 | 2,382             | -                   | 2,382               | 154             | 2,536               |
| D5  | 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合<br>損益總額   | -                     | -                | -                 | -                                                      | 79,579            | 2,382             | -                   | 81,961              | ( 1,228)        | 80,733              |
| Z1  | 一〇二年三月三十一日餘額                | <u>\$ 1,041,754</u>   | <u>\$ 27,905</u> | <u>\$ 222,079</u> | <u>\$ -</u>                                            | <u>\$ 600,107</u> | <u>(\$ 870)</u>   | <u>(\$ 144,053)</u> | <u>\$ 1,746,922</u> | <u>\$ 4,971</u> | <u>\$ 1,751,893</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日會計師核閱報告)

董事長：陳春生

經理人：陳春生

會計主管：黃薇芳



彩富電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年   |
|--------|----------------|----------------------------------|-----------|
|        | 營業活動之現金流量      |                                  |           |
| A10000 | 本期稅前淨利         | \$ 114,467                       | \$ 86,594 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 |                                  |           |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益)  | ( 22,087)                        | 6,407     |
| A20100 | 折舊費用           | 8,027                            | 7,685     |
| A20200 | 攤銷費用           | 2,280                            | 2,187     |
| A20300 | 呆帳(迴轉)         | ( 1,482)                         | 1,066     |
| A20900 | 利息費用           | 585                              | 74        |
| A21200 | 利息收入           | ( 564)                           | ( 255)    |
| A23100 | 處分投資利益         | -                                | ( 2,022)  |
|        | 營業資產及負債之淨變動數   |                                  |           |
| A31130 | 應收票據增加         | ( 3,949)                         | ( 2,768)  |
| A31150 | 應收帳款增加         | ( 42,876)                        | ( 53,970) |
| A31180 | 其他應收款減少(增加)    | 3,391                            | ( 13,181) |
| A31200 | 存貨(增加)減少       | ( 11,051)                        | 26,377    |
| A31230 | 預付款項增加         | ( 4,739)                         | ( 561)    |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加)   | 1,843                            | ( 2,505)  |
| A32130 | 應付票據(減少)增加     | ( 1,105)                         | 97        |
| A32150 | 應付帳款增加         | 7,023                            | 38,105    |
| A32180 | 其他應付款項增加(減少)   | 8,607                            | ( 1,579)  |
| A32200 | 負債準備(減少)增加     | ( 2,994)                         | 2,818     |
| A32240 | 應計退休金負債增加(減少)  | 95                               | ( 16)     |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少)   | 3,411                            | ( 1,567)  |
| A33000 | 營運產生之現金流入      | 58,882                           | 92,986    |
| A33500 | 支付之所得稅         | ( 18,489)                        | ( 1,019)  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入     | 40,393                           | 91,967    |
|        | 投資活動之現金流量      |                                  |           |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備    | ( 1,287)                         | ( 1,193)  |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少    | 1,217                            | ( 30)     |
| B00600 | 無活絡市場之債券投資增加   | ( 795)                           | -         |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 |            |
|-----------|-----------------|-----------------------|------------|
|           |                 | 一 〇 二 年               | 一 〇 一 年    |
| B07500    | 收取之利息           | \$ 536                | \$ 243     |
| B00400    | 處分備供出售金融資產價款    | -                     | 50,028     |
| B00300    | 取得備供出售金融資產      | -                     | ( 50,000)  |
| B04500    | 購置無形資產          | -                     | ( 4,775)   |
| B01300    | 處分以成本衡量之金融資產價款  | -                     | 1,994      |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | ( 329)                | ( 3,733)   |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                       |            |
| C00100    | 短期借款增加          | 13,000                | 60,000     |
| C05600    | 支付之利息           | ( 585)                | ( 70)      |
| C03000    | 存入保證金增加(減少)     | 3                     | ( 3)       |
| C04900    | 購買庫藏股票          | -                     | ( 27,385)  |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入      | 12,418                | 32,542     |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 19,712                | ( 9,643)   |
| EEEE      | 本期現金及約當現金淨增加數   | 72,194                | 111,133    |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額     | 692,942               | 475,762    |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 765,136            | \$ 586,895 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日會計師核閱報告)

董事長：陳春生

經理人：陳春生

會計主管：黃薇芳

彩富電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革及營業

本公司係於八十年七月十六日成立，主要業務為光學儀器製造、照明設備及積體電路之設計及製造、電腦及週邊設備軟硬體、電腦自動化測試系統、電腦顯示器及高解析度電視及電子測試儀器之設計、裝配、製造、買賣及修護，並代理前項有關國內外廠商產品報價、經銷、修護及進出口業務。

本公司股票自九十年三月十二日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月三十日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正準則及解釋                               | IASB 發布之生效日<br>(註)                                                            |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <u>金管會已認可</u>                           |                                                                               |
| 國際財務報導準則之修正                             | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」<br>2009 年 1 月 1 日或<br>2010 年 1 月 1 日   |
| 國際財務報導準則第 9 號 (2009)<br>國際會計準則第 39 號之修正 | 「金融工具」<br>「嵌入式衍生工具」<br>2015 年 1 月 1 日<br>於 2009 年 6 月 30 日<br>以後結束之年度期<br>間生效 |
| <u>金管會尚未認可</u>                          |                                                                               |
| 國際財務報導準則之修正                             | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」<br>2010 年 7 月 1 日或<br>2011 年 1 月 1 日   |
| 國際財務報導準則之修正                             | 「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」<br>2013 年 1 月 1 日                              |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正                        | 「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」<br>2010 年 7 月 1 日                            |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正                        | 「政府貸款」<br>2013 年 1 月 1 日                                                      |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正                        | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」<br>2011 年 7 月 1 日                                     |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正                        | 「揭露－金融資產及金融負債互抵」<br>2013 年 1 月 1 日                                            |
| 國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正                  | 「強制生效日及過渡揭露」<br>2015 年 1 月 1 日                                                |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正                        | 「揭露－金融資產之移轉」<br>2011 年 7 月 1 日                                                |
| 國際財務報導準則第 9 號之修正                        | 「金融工具」<br>2015 年 1 月 1 日                                                      |
| 國際財務報導準則第 10 號                          | 「合併財務報表」<br>2013 年 1 月 1 日                                                    |
| 國際財務報導準則第 11 號                          | 「聯合協議」<br>2013 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」<br>2013 年 1 月 1 日                                                |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正         | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」<br>2013 年 1 月 1 日                             |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正   | 「投資個體」<br>2014 年 1 月 1 日                                                      |
| 國際財務報導準則第 13 號                          | 「公允價值衡量」<br>2013 年 1 月 1 日                                                    |
| 國際會計準則第 1 號之修正                          | 「其他綜合損益項目之表達」<br>2012 年 7 月 1 日                                               |
| 國際會計準則第 12 號之修正                         | 「遞延所得稅：標的資產之回收」<br>2012 年 1 月 1 日                                             |
| 國際會計準則第 19 號之修正                         | 「員工福利」<br>2013 年 1 月 1 日                                                      |
| 國際會計準則第 27 號之修正                         | 「單獨財務報表」<br>2013 年 1 月 1 日                                                    |
| 國際會計準則第 28 號之修正                         | 「投資關聯企業及合資」<br>2013 年 1 月 1 日                                                 |
| 國際會計準則第 32 號之修正                         | 「金融資產及金融負債互抵」<br>2014 年 1 月 1 日                                               |
| 國際財務報導解釋第 20 號                          | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」<br>2013 年 1 月 1 日                                            |

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

本公司認為首次適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致對本公司首次適用期間之財務報表造成重大影響。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報表為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

##### （一）遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及主要為交易目的而持有之資產，以及預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債以及須於報導期間結束日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

#### 2. 本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱                       | 子公司名稱                        | 業務性質          | 所 持 股 權 百 分 比 |                 |                |              | 說明 |
|------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|--------------|----|
|                              |                              |               | 一〇二年<br>三十一日  | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |    |
| 本公司                          | DynaColor Holding (BVI) Inc. | 一般投資業         | 100%          | 100%            | 100%           | 100%         | —  |
|                              | Razberi Technologies, Inc.   | 安全監控系統等之銷售    | 85%           | 85%             | 85%            | 85%          | —  |
| DynaColor Holding (BVI) Inc. | DynaColor (USA) Inc.         | 安全監控系統等之銷售    | 100%          | 100%            | 100%           | 100%         | —  |
|                              | 彩富電子(蘇州)有限公司                 | 安全監控系統等之製造及銷售 | 100%          | 100%            | 100%           | 100%         | —  |
|                              | Dyna Color (Japan) Inc.      | 安全監控系統等之銷售    | 100%          | 100%            | 100%           | 100%         | —  |

上述列入合併財務報表之子公司均為非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，其一〇二年及一〇一年三月三十一之資產總額分別為 331,928 仟元及 254,244 仟元，分別佔合併資產總額之 14%及 13%，負債總額分別為 124,375 仟元及 11,945 仟元，分別占合併負債總額之 19%及 2%；一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為利益 2,745 仟元及損失 7,912 仟元，分別佔合併綜合損益之 3%及(11)%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品，係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。



## (十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

## 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

### 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、無活絡市場之債券投資及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

## 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收帳款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及帳齡分析等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係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。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### 2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

## 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### (十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

### (十四) 收入認列

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

#### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫者，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫者，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。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，以年初至期末為基礎計算。

### (十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收者，調增帳面金額。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 27,499 仟元、29,211 仟元、20,858 仟元及 18,998 仟元。

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量，按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 304,353 仟元、260,001 仟元、249,767 仟元及 196,854 仟元(分別扣除備抵呆帳 8,983 仟元、10,459 仟元、7,275 仟元及 6,123 仟元後之淨額)。

### (三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司存貨之帳面金額分別為 336,933 仟元、325,866 仟元、262,083 仟元及 289,374 仟元。

## 六、現金

|                    | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金           | \$ 325            | \$ 419            | \$ 361            | \$ 464            |
| 銀行支票及活期存款          | 175,767           | 236,752           | 433,083           | 463,169           |
| 約當現金               |                   |                   |                   |                   |
| 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款 | <u>589,044</u>    | <u>455,771</u>    | <u>153,451</u>    | <u>12,129</u>     |
|                    | <u>\$ 765,136</u> | <u>\$ 692,942</u> | <u>\$ 586,895</u> | <u>\$ 475,762</u> |

銀行存款於報導期間結束日之市場利率區間如下：

|      | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.01%-0.40%    | 0.01%-0.40%     | 0.01%-0.60%    | 0.01%-0.50%  |

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 29,825 仟元、29,030 仟元、0 元及 0 元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註八）。

## 七、以成本衡量之金融資產

|             | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 國內未上市（櫃）公司  |                |                 |                |              |
| 一創傑科技股份有限公司 | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>  |
| 非流動         | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>  |

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致其公允價值無法可靠衡量，故按成本減除減損損失衡量。

合併公司對於上述投資業已於九十七年度全數認列減損損失。

合併公司於一〇一年一月一日至三月三十一日出售 80 仟股，出售價款為 1,994 仟元，處分利益為 1,994 仟元。截至一〇二年三月三十一日止，本公司尚持有該公司股份 2,288 仟股。



#### 八、無活絡市場之債券投資

|       | 一〇二年<br>三月三十一日   | 一〇一年十二<br>月三十一日  | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| 質押定存單 | <u>\$ 29,825</u> | <u>\$ 29,030</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>  |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日質押之定期存款市場利率區間皆為年利率 0.20%。

#### 九、應收帳款及其他應收款

|              | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |                   |                   |
| 應收帳款         | \$ 313,336        | \$ 270,460        | \$ 257,042        | \$ 202,977        |
| 減：備抵呆帳       | ( 8,983)          | ( 10,459)         | ( 7,275)          | ( 6,123)          |
|              | <u>\$ 304,353</u> | <u>\$ 260,001</u> | <u>\$ 249,767</u> | <u>\$ 196,854</u> |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |                   |                   |
| 讓售應收帳款       | \$ 81,420         | \$ 91,103         | \$ 53,231         | \$ 46,632         |
| 其 他          | 10,132            | 3,812             | 10,354            | \$ 3,760          |
|              | <u>\$ 91,552</u>  | <u>\$ 94,915</u>  | <u>\$ 63,585</u>  | <u>\$ 50,392</u>  |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為六十至九十天不等。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，除下表所列客戶外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%：

|     | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-----|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 甲客戶 | \$ 37,262      | \$ 43,296       | \$ 45,562      | \$ 31,188    |
| 乙客戶 | 30,988         | 49,813          | 56,493         | 61,910       |
| 丙客戶 | 23,084         | 5,465           | 10,060         | 8,861        |
| 丁客戶 | 19,022         | 19,770          | 8,397          | 9,634        |
| 戊客戶 | 13,662         | 12,196          | 47,892         | 11,455       |

合併公司未有已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|              | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年         |
|--------------|----------------------------------|-----------------|
| 期初餘額         | \$ 10,459                        | \$ 6,123        |
| 加：本期提列呆帳費用   | -                                | 1,066           |
| 減：本期迴轉呆帳費用   | ( 1,482)                         | -               |
| 加：收回前期已沖銷之呆帳 | -                                | 96              |
| 外幣換算差額       | 6                                | ( 10)           |
| 期末餘額         | <u>\$ 8,983</u>                  | <u>\$ 7,275</u> |

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交 易 對 象            | 讓 售 金 額           | 已收現金額            | 已預支金額       | 已預支金額<br>年利率(%) | 讓 售 額 度           |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| 一〇二年一月一<br>至三月三十一日 |                   |                  |             |                 |                   |
| 台北富邦商業銀行           | \$ 73,949         | \$ 38,529        | \$ -        | -               | \$ 298,250        |
| 香港上海匯豐銀行           | 43,561            | 10,678           | -           | -               | 119,300           |
| 兆豐國際商業銀行           | 17,713            | 4,596            | -           | -               | 193,863           |
|                    | <u>\$ 135,223</u> | <u>\$ 53,803</u> | <u>\$ -</u> |                 | <u>\$ 611,413</u> |
| 一〇一年一月一<br>至三月三十一日 |                   |                  |             |                 |                   |
| 台北富邦商業銀行           | \$ 57,340         | \$ 28,603        | \$ -        | -               | \$ 295,100        |
| 香港上海匯豐銀行           | 28,513            | 10,154           | -           | -               | 118,040           |
| 兆豐國際商業銀行           | 9,936             | 3,801            | -           | -               | 191,815           |
|                    | <u>\$ 95,789</u>  | <u>\$ 42,558</u> | <u>\$ -</u> |                 | <u>\$ 604,955</u> |

上述額度係循環使用。

合併公司對讓售予銀行之未到期應收帳款於扣除相關費用後無須承擔款項無法收回之風險。

#### 十、存 貨

|       | 一 〇 二 年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一 〇 一 年<br>三月三十一日 | 一 〇 一 年<br>一月一日   |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 料   | \$ 142,254        | \$ 157,658        | \$ 128,481        | \$ 135,400        |
| 在 製 品 | 90,015            | 69,522            | 61,041            | 65,901            |
| 製 成 品 | 54,762            | 49,119            | 33,901            | 36,588            |
| 商 品   | 49,902            | 49,567            | 38,660            | 51,485            |
|       | <u>\$ 336,933</u> | <u>\$ 325,866</u> | <u>\$ 262,083</u> | <u>\$ 289,374</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未發生存貨跌價之情形，其與存貨相關之銷貨成本分別為 271,535 仟元及 299,316 仟元。

# 十一、不動產、廠房及設備

|           | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 每一類別之帳面金額 |                   |                   |                   |                   |
| 土地        | \$ 412,560        | \$ 438,714        | \$ 359,626        | \$ 359,626        |
| 房屋建築      | 268,172           | 277,767           | 241,108           | 242,622           |
| 機器設備      | 1,411             | 1,194             | 1,167             | 1,241             |
| 辦公設備      | 6,720             | 6,083             | 6,376             | 6,411             |
| 什項設備      | 31,293            | 42,729            | 51,736            | 57,346            |
|           | <u>\$ 720,156</u> | <u>\$ 766,487</u> | <u>\$ 660,013</u> | <u>\$ 667,246</u> |

|                  | 土 地               | 房 屋 建 築           | 機 器 設 備         | 辦 公 設 備          | 什 項 設 備           | 合 計               |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 成 本              |                   |                   |                 |                  |                   |                   |
| 一〇一年一月一日餘額       | \$ 359,626        | \$ 308,867        | \$ 3,225        | \$ 10,760        | \$ 151,734        | \$ 834,212        |
| 增 添              | -                 | -                 | -               | 424              | 192               | 616               |
| 淨兌換差額            | -                 | -                 | ( 35)           | ( 110)           | ( 326)            | ( 471)            |
| 一〇一年三月三十一日<br>餘額 | <u>\$ 359,626</u> | <u>\$ 308,867</u> | <u>\$ 3,190</u> | <u>\$ 11,074</u> | <u>\$ 151,600</u> | <u>\$ 834,357</u> |
| 一〇二年一月一日餘額       | \$ 438,714        | \$ 350,624        | \$ 1,888        | \$ 10,897        | \$ 100,167        | \$ 902,290        |
| 增 添              | -                 | -                 | -               | 295              | 872               | 1,167             |
| 處 分              | -                 | -                 | -               | -                | ( 11,039)         | ( 11,039)         |
| 重 分 類            | -                 | 13,609            | 776             | 913              | ( 15,232)         | 66                |
| 淨兌換差額            | -                 | -                 | 53              | 106              | 124               | 283               |
| 移轉至投資性不動產        | ( 26,154)         | ( 13,809)         | -               | -                | -                 | ( 39,963)         |
| 一〇二年三月三十一日<br>餘額 | <u>\$ 412,560</u> | <u>\$ 350,424</u> | <u>\$ 2,717</u> | <u>\$ 12,211</u> | <u>\$ 74,892</u>  | <u>\$ 852,804</u> |
| 累計折舊及減損          |                   |                   |                 |                  |                   |                   |
| 一〇一年一月一日餘額       | \$ -              | \$ 66,245         | \$ 1,984        | \$ 4,349         | \$ 94,388         | \$ 166,966        |
| 折舊費用             | -                 | 1,514             | 51              | 446              | 5,674             | 7,685             |
| 淨兌換差額            | -                 | -                 | ( 12)           | ( 97)            | ( 198)            | ( 307)            |
| 一〇一年三月三十一日<br>餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 67,759</u>  | <u>\$ 2,023</u> | <u>\$ 4,698</u>  | <u>\$ 99,864</u>  | <u>\$ 174,344</u> |
| 一〇二年一月一日餘額       | \$ -              | \$ 72,857         | \$ 694          | \$ 4,814         | \$ 57,438         | \$ 135,803        |
| 處 分              | -                 | -                 | -               | -                | ( 11,039)         | ( 11,039)         |
| 重 分 類            | -                 | 7,523             | 498             | 106              | ( 8,127)          | -                 |
| 折舊費用             | -                 | 2,090             | 93              | 502              | 5,308             | 7,993             |
| 淨兌換差額            | -                 | -                 | 21              | 69               | 19                | 109               |
| 移轉至投資性不動產        | -                 | ( 218)            | -               | -                | -                 | ( 218)            |
| 一〇二年三月三十一日<br>餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 82,252</u>  | <u>\$ 1,306</u> | <u>\$ 5,491</u>  | <u>\$ 43,599</u>  | <u>\$ 132,648</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |       |
|------|-------|
| 房屋建築 | 五十年   |
| 機器設備 | 四至五年  |
| 辦公設備 | 三至五年  |
| 什項設備 | 二至二十年 |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

## 十二、投資性不動產

|                | 已完工<br>投資性不動產    |
|----------------|------------------|
| <u>成 本</u>     |                  |
| 一〇二年一月一日餘額     | \$ -             |
| 自不動產、廠房及設備轉入   | 39,963           |
| 一〇二年三月三十一日餘額   | <u>\$ 39,963</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                  |
| 一〇二年一月一日餘額     | \$ -             |
| 自不動產、廠房及設備轉入   | ( 218)           |
| 折舊費用           | ( 34)            |
| 一〇二年三月三十一日餘額   | <u>(\$ 252)</u>  |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按五十年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產係於日本之子公司於一〇一年六月以120,846仟元（日幣330,000仟元）取得之辦公大樓，其中部分自一〇二年二月起出租予他人使用。合併公司管理階層依據房屋仲介所取得之鄰近房屋買賣成交資料依出租比例推算之公允價值為35,246仟元。

## 十三、其他無形資產

|      | 一〇二年<br>三月三十一日   | 一〇一年十二<br>月三十一日  | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇一年<br>一月一日     |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 電腦軟體 | \$ 13,545        | \$ 12,984        | \$ 17,038        | \$ 15,720        |
| 專門技術 | 12,398           | 12,615           | 14,408           | 17,331           |
|      | <u>\$ 25,943</u> | <u>\$ 25,599</u> | <u>\$ 31,446</u> | <u>\$ 33,051</u> |

|              | 電 腦 軟 體          | 專 門 技 術          | 合 計              |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u>   |                  |                  |                  |
| 一〇一年一月一日餘額   | \$ 18,588        | \$ 20,643        | \$ 39,231        |
| 內部移轉         | 3,155            | ( 3,155)         | -                |
| 重分類          | -                | 941              | 941              |
| 淨兌換差額        | ( 81)            | ( 282)           | ( 363)           |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 21,662</u> | <u>\$ 18,147</u> | <u>\$ 39,809</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|                | 電 腦 軟 體            | 專 門 技 術           | 合 計                |
|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 一〇二年一月一日餘額     | \$ 22,920          | \$ 17,957         | \$ 40,877          |
| 自預付款項轉入        | 2,245              | -                 | 2,245              |
| 淨兌換差額          | <u>104</u>         | <u>317</u>        | <u>421</u>         |
| 一〇二年三月三十一日餘額   | <u>\$ 25,269</u>   | <u>\$ 18,274</u>  | <u>\$ 43,543</u>   |
| <u>累計攤銷及減損</u> |                    |                   |                    |
| 一〇一年一月一日餘額     | (\$ 2,868)         | (\$ 3,312)        | (\$ 6,180)         |
| 內部移轉           | ( 107)             | 107               | -                  |
| 攤銷費用           | ( 1,653)           | ( 534)            | ( 2,187)           |
| 淨兌換差額          | <u>4</u>           | <u>-</u>          | <u>4</u>           |
| 一〇一年三月三十一日餘額   | <u>(\$ 4,624)</u>  | <u>(\$ 3,739)</u> | <u>(\$ 8,363)</u>  |
| 一〇二年一月一日餘額     | (\$ 9,936)         | (\$ 5,342)        | (\$ 15,278)        |
| 攤銷費用           | ( 1,746)           | ( 534)            | ( 2,280)           |
| 淨兌換差額          | <u>( 42)</u>       | <u>-</u>          | <u>( 42)</u>       |
| 一〇二年三月三十一日餘額   | <u>(\$ 11,724)</u> | <u>(\$ 5,876)</u> | <u>(\$ 17,600)</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|      |      |
|------|------|
| 電腦軟體 | 二至五年 |
| 專門技術 | 二至五年 |

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

|             | 一 〇 二 年<br>三 月 三 十 一 日 | 一〇一年十二<br>月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年<br>三 月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年<br>一 月 一 日 |
|-------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------------|
| 擔保借款        | \$ 20,935              | \$ 22,196           | \$ -                   | \$ -               |
| 信用借款        | <u>69,000</u>          | <u>56,000</u>       | <u>60,000</u>          | <u>-</u>           |
|             | <u>\$ 89,935</u>       | <u>\$ 78,196</u>    | <u>\$ 60,000</u>       | <u>\$ -</u>        |
| 年 利 率 ( % ) |                        |                     |                        |                    |
| 擔保借款        | 1.80%                  | 1.80%               | -                      | -                  |
| 信用借款        | 1.18%                  | 1.18%               | 1.18%                  | -                  |
| 最 後 到 期 日   |                        |                     |                        |                    |
| 擔保借款        | 102.4.17               | 102.4.17            | -                      | -                  |
| 信用借款        | 102.4.30               | 102.1.28            | 101.4.29               | -                  |

(二) 長期借款

|      | 一〇二年<br>三月三十一日   | 一〇一年十二<br>月三十一日  | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| 擔保借款 | <u>\$ 73,273</u> | <u>\$ 77,685</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>  |

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為一〇八年四月十七日，年利率為 2%。自一〇一年四月十七日起，每月為一期，分 84 期攤還利息，本金於一〇八年四月十七日到期一次清償。

十五、其他應付款

|             | 一〇二年<br>三月三十一日    | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一〇一年<br>三月三十一日    | 一〇一年<br>一月一日      |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付員工紅利及董監酬勞 | \$ 63,250         | \$ 45,705         | \$ 68,048         | \$ 54,717         |
| 應付薪資及獎金     | 22,770            | 41,530            | 21,297            | 35,878            |
| 應付研發購料款     | 11,812            | 7,986             | 4,306             | 7,122             |
| 應付未休假給付     | 7,297             | 6,995             | 6,779             | 7,243             |
| 應付佣金        | 4,458             | 3,743             | 4,783             | 2,983             |
| 應付設備款       | 864               | 984               | 73                | 650               |
| 其他          | <u>28,141</u>     | <u>23,162</u>     | <u>26,672</u>     | <u>27,987</u>     |
|             | <u>\$ 138,592</u> | <u>\$ 130,105</u> | <u>\$ 131,958</u> | <u>\$ 136,580</u> |

十六、負債準備

|       | 一〇二年<br>三月三十一日   | 一〇一年十二<br>月三十一日  | 一〇一年<br>三月三十一日   | 一〇一年<br>一月一日     |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 保固－流動 | <u>\$ 26,325</u> | <u>\$ 29,319</u> | <u>\$ 19,455</u> | <u>\$ 16,637</u> |

|              | 保                | 固 |
|--------------|------------------|---|
| 一〇一年一月一日餘額   | \$ 16,637        |   |
| 本期新增         | 3,163            |   |
| 本期使用         | ( 345 )          |   |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 19,455</u> |   |
| 一〇二年一月一日餘額   | \$ 29,319        |   |
| 本期新增         | 1,779            |   |
| 本期使用         | ( 4,773 )        |   |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ 26,325</u> |   |

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之子公司係依當地法令規定之確定提撥之退休金辦法辦理。該等子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，並帳列營業費用項下。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,339 仟元及 2,165 仟元。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算所決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用 308 仟元及 249 仟元於合併綜合損益表。

精算評價之主要假設示如下：

|            | 衡 量                | 日        |
|------------|--------------------|----------|
|            | 一 ○ 一 年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 折 現 率      | 1.625%             | 1.750%   |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.875%             | 2.000%   |
| 薪資預期增加率    | 3.000%             | 3.000%   |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用  
係列入下列各單行項目：

|      | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 ○ 二 年 | 一 ○ 一 年 |
|------|----------------------------------|---------|
| 營業成本 | \$ 83                            | \$ 67   |
| 銷管費用 | \$ 58                            | \$ 52   |
| 研發費用 | \$ 167                           | \$ 130  |

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之  
金額列示如下：

|              | 一 ○ 一 年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日  |
|--------------|--------------------|-----------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 52,678          | \$ 48,263 |
| 計畫資產之公允價值    | ( 35,277)          | ( 34,036) |
| 提撥短絀         | 17,401             | 14,227    |
| 應計退休金負債      | \$ 17,401          | \$ 14,227 |

計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示  
如下：

|        | 一 ○ 一 年<br>十二月三十一日 | 一〇一年一月一日      |
|--------|--------------------|---------------|
| 權益工具   | 38.09              | 40.75         |
| 現 金    | 24.51              | 23.87         |
| 固定收益商品 | 16.28              | 16.19         |
| 債 券    | 10.45              | 11.45         |
| 短期票券   | 9.88               | 7.61          |
| 政府貸款   | -                  | 0.13          |
| 其 他    | 0.79               | -             |
|        | <u>100.00</u>      | <u>100.00</u> |



整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並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。

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

|           | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日    |
|-----------|-------------|-------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 52,678   | \$ 48,263   |
| 計畫資產公允價值  | (\$ 35,277) | (\$ 34,036) |
| 提撥短絀      | \$ 17,401   | \$ 14,227   |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 2,839    | \$ -        |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ 356      | \$ -        |

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

|                  | 一〇二年三月三十一日   | 一〇一年十二月三十一日  | 一〇一年三月三十一日   | 一〇一年一月一日     |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股)         | 155,000      | 155,000      | 155,000      | 155,000      |
| 額定股本             | \$ 1,550,000 | \$ 1,550,000 | \$ 1,550,000 | \$ 1,550,000 |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | 104,175      | 104,175      | 104,175      | 104,175      |
| 已發行股本            | \$ 1,041,754 | \$ 1,041,754 | \$ 1,041,754 | \$ 1,041,754 |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。上列額定股本中保留 4,000 仟股，供發行員工認股權憑證，並得由董事會決議分次發行。

### (二) 資本公積

|        | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日  |
|--------|------------|-------------|------------|-----------|
| 股票發行溢價 | \$ 6,940   | \$ 6,940    | \$ 6,940   | \$ 6,940  |
| 庫藏股票交易 | 20,965     | 20,965      | 13,680     | 13,680    |
|        | \$ 27,905  | \$ 27,905   | \$ 20,620  | \$ 20,620 |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放

現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 盈餘分配及股利政策

依據本公司章程規定，年度結算如有盈餘應先依法繳納營利事業所得稅，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達法定規定數額時，不在此限；並得視營運需要或法令規定，提列特別盈餘公積。依序分派如下：

1. 董事監察人酬勞不高於百分之三；
2. 員工紅利百分之十至二十（含百分之二十）；
3. 如有餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配案提經股東會決議分配之。

員工分配股票股利之對象得包括符合本公司一定條件之從屬公司員工。

由於公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，分配股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃，每年發放之現金股利佔股利總額之百分之十至百分之一百，股票股利佔股利總額之百分之零至百分之九十。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 17,125 仟元及 12,911 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 420 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之百分之二十及過去實際發放經驗估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按分派股息紅利基準日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇二年二月二十七日及一〇一年六月六日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

|              | 盈餘        | 分配        | 每股股利（元） |        |
|--------------|-----------|-----------|---------|--------|
|              | 一〇一年度     | 一〇〇年度     | 一〇一年度   | 一〇〇年度  |
| 法定盈餘公積       | \$ 36,280 | \$ 17,767 |         |        |
| 提列（迴轉）特別盈餘公積 | 6,668     | ( 3,652)  |         |        |
| 股東紅利－現金      | 298,774   | 118,204   | \$ 3.0  | \$ 1.2 |

本公司分別於一〇二年二月二十七日及一〇一年六月六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|         | 一〇一年度     | 一〇〇年度     |
|---------|-----------|-----------|
| 員工紅利－現金 | \$ 44,025 | \$ 30,251 |
| 董監事酬勞   | 1,680     | 1,680     |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按修訂前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所編製之一〇一年度財務報表，作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

其他權益項目為國外營運機構財務報表自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

#### (六) 非控制權益

|                       | 一月一日至三月三十一日<br>一〇二年 | 一〇一年            |
|-----------------------|---------------------|-----------------|
| 期初餘額                  | \$ 6,199            | \$ 9,952        |
| 歸屬於非控制權益之份額           |                     |                 |
| 本期淨損                  | ( 1,382)            | ( 913)          |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | 154                 | ( 247)          |
| 期末餘額                  | <u>\$ 4,971</u>     | <u>\$ 8,792</u> |

(七) 庫藏股票

單位：仟股

| 收回原因     | 期初股數         | 本期增加       | 本期減少     | 期末股數         |
|----------|--------------|------------|----------|--------------|
| 一〇二年一月一日 |              |            |          |              |
| 至三月三十一日  |              |            |          |              |
| 轉讓股份予員工  | <u>4,584</u> | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>4,584</u> |
| 一〇一年一月一日 |              |            |          |              |
| 至三月三十一日  |              |            |          |              |
| 轉讓股份予員工  | <u>5,088</u> | <u>953</u> | <u>-</u> | <u>6,041</u> |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

|          | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年       |
|----------|----------------------------------|---------------|
| 租金收入     | \$ 368                           | \$ 245        |
| 銀行存款利息收入 | 564                              | 255           |
| 其 他      | <u>307</u>                       | <u>27</u>     |
|          | <u>\$ 1,239</u>                  | <u>\$ 527</u> |

(二) 其他利益及損失

|              | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年            |
|--------------|----------------------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換（損）益    | \$ 32,764                        | (\$ 12,284)        |
| 壞帳轉回利益       | 1,482                            | -                  |
| 處分備供出售金融資產利益 | <u>-</u>                         | <u>2,022</u>       |
|              | <u>\$ 34,246</u>                 | <u>(\$ 10,262)</u> |

(三) 財務成本

|        | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年      |
|--------|----------------------------------|--------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 585</u>                    | <u>\$ 74</u> |

(四) 折舊及攤銷

|            | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年         |
|------------|----------------------------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 7,993                         | \$ 7,685        |
| 投資性不動產     | 34                               | -               |
| 無形資產       | <u>2,280</u>                     | <u>2,187</u>    |
| 合 計        | <u>\$ 10,307</u>                 | <u>\$ 9,872</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                                  |                 |
| 營業成本       | \$ 937                           | \$ 886          |
| 營業費用       | <u>7,090</u>                     | <u>6,799</u>    |
|            | <u>\$ 8,027</u>                  | <u>\$ 7,685</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                                  |                 |
| 營業成本       | \$ 61                            | \$ 59           |
| 營業費用       | <u>2,219</u>                     | <u>2,128</u>    |
|            | <u>\$ 2,280</u>                  | <u>\$ 2,187</u> |

(五) 員工福利費用

|             | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年          |
|-------------|----------------------------------|------------------|
| 短期員工福利      | \$ 74,470                        | \$ 72,767        |
| 退職後福利（附註十七） |                                  |                  |
| 確定提撥計畫      | 2,339                            | 2,165            |
| 確定福利計畫      | <u>308</u>                       | <u>249</u>       |
|             | <u>\$ 77,117</u>                 | <u>\$ 75,181</u> |
| 依功能別彙總      |                                  |                  |
| 營業成本        | \$ 18,327                        | \$ 18,024        |
| 營業費用        | <u>58,790</u>                    | <u>57,157</u>    |
|             | <u>\$ 77,117</u>                 | <u>\$ 75,181</u> |

(六) 外幣兌換損益

|          | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年            |
|----------|----------------------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 43,104                        | \$ 2,609           |
| 外幣兌換損失總額 | ( <u>10,340</u> )                | ( <u>14,893</u> )  |
| 淨（損）益    | <u>\$ 32,764</u>                 | <u>(\$ 12,284)</u> |

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年          |
|-------------|----------------------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                                  |                  |
| 當年度產生者      | \$ 11,770                        | \$ 12,381        |
| 以前年度之調整     | <u>21,673</u>                    | <u>10</u>        |
|             | <u>33,443</u>                    | <u>12,391</u>    |
| 遞延所得稅       |                                  |                  |
| 當期產生者       | <u>2,827</u>                     | ( <u>1,930</u> ) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 36,270</u>                 | <u>\$ 10,461</u> |

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                     | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年       |
|---------------------|----------------------------------|---------------|
| 遞延所得稅（費用）利益         |                                  |               |
| 與國外營運機構財務報表<br>換算有關 | ( <u>\$ 488</u> )                | <u>\$ 590</u> |

### (三) 兩稅合一相關資訊

|                      | 一 〇 二 年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日   | 一 〇 一 年<br>三月三十一日 | 一 〇 一 年<br>一 月 一 日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 未分配盈餘                |                   |                   |                   |                    |
| 八十七年度以<br>後未分配盈<br>餘 | <u>\$ 600,107</u> | <u>\$ 520,528</u> | <u>\$ 362,192</u> | <u>\$ 285,146</u>  |
| 股東可扣抵稅額帳<br>戶餘額      | <u>\$ 61,371</u>  | <u>\$ 43,792</u>  | <u>\$ 36,646</u>  | <u>\$ 36,646</u>   |

一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 19.70% 及 16.07%。由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

### (四) 截至一〇〇年度止之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、每股盈餘

單位：每股元

|          | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年        |
|----------|----------------------------------|----------------|
| 基本每股盈餘   |                                  |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.80</u>                   | <u>\$ 0.78</u> |
| 稀釋每股盈餘   |                                  |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.79</u>                   | <u>\$ 0.77</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

|               | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年          |
|---------------|----------------------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利   | \$ 79,579                        | \$ 77,046        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 |                                  |                  |
| 員工分紅          | <u>-</u>                         | <u>-</u>         |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 79,579</u>                 | <u>\$ 77,046</u> |

### 股 數

單位：仟股

|                          | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年       |
|--------------------------|----------------------------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 99,591                           | 98,601        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響            |                                  |               |
| 員工分紅                     | <u>1,424</u>                     | <u>1,253</u>  |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>101,015</u>                   | <u>99,854</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股報導期間結束日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。



## 二二、營業租賃協議

### (一) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有位於日本之投資性不動產，租賃期間為二年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 一〇二年<br>三月三十一日  |
|------------|-----------------|
| 一年內        | \$ 1,019        |
| 超過一年但不超過五年 | <u>934</u>      |
|            | <u>\$ 1,953</u> |

### (二) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為三至五年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 一〇二年<br>三月三十一日  | 一〇一年十二月<br>三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日  | 一〇一年<br>一月一日    |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 一年內        | \$ 2,713        | \$ 2,736        | \$ 2,110        | \$ 2,407        |
| 超過一年但不超過五年 | <u>6,571</u>    | <u>2,744</u>    | <u>4,987</u>    | <u>2,621</u>    |
|            | <u>\$ 9,284</u> | <u>\$ 5,480</u> | <u>\$ 7,097</u> | <u>\$ 5,028</u> |

## 二三、資本風險管理

合併公司之資本管理係依據所營事業的規模以及產業未來之成長與發展，以設定所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求。合併公司定期審慎評估資本風險管理政策，並以穩健保守為原則。目前及未來並無重大資本支出之計畫。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

請參閱合併資產負債表所列資訊。合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

## (二) 金融工具之種類

|                  | 一〇二<br>年三月三十一日 | 一〇一<br>年十二月三十一日 | 一〇一<br>年三月三十一日 | 一〇一<br>年一月一日 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>金融資產</u>      |                |                 |                |              |
| 放款及應收款(註1)       | \$1,221,312    | \$1,104,602     | \$ 922,147     | \$ 742,110   |
| <u>金融負債</u>      |                |                 |                |              |
| 以攤銷後成本衡量<br>(註2) | 544,831        | 523,096         | 417,863        | 324,286      |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依相關規範及內部控制制度執行。合併公司設有跨部門之風險管理單位，並投入資源建置風險管理機制，以落實風險管理政策，確實以定性與定量來控管整體市場與作業風險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

#### (1) 匯率風險

合併公司銷售以外幣往來為主，因此產生外幣匯率風險，為有效降低匯率波動對營收及獲利之影響，合併公司具體措施為適度保留銷貨收入之外幣部位以支應外幣採購支出，進而達到自動避險功能，並於適當有利時機轉換為新台幣，以降低匯率風險。未來合併公司仍將密切注意匯率走勢，做適當的避險，將或有的匯兌損益所造成之影響降到最低程度。

合併公司於報導期間結束日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

|            | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>資 產</u> |                |                 |                |              |
| 美金         | \$ 1,167,463   | \$ 945,468      | \$ 829,348     | \$ 609,173   |
| 日元         | 8,008          | 10,462          | 3,706          | 10,518       |
| <u>負 債</u> |                |                 |                |              |
| 美金         | 119,994        | 147,246         | 122,368        | 100,520      |
| 日元         | 99,224         | 102,669         | 2,182          | 2,385        |

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及日元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10% 時，將使稅前淨利增加或減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10% 時，對稅前淨利之影響將為相同金額之反向。

|       | 對 損 益 之 影 響   | 一 月 一 至 三 月 三 十 一 日 | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-------|---------------|---------------------|---------|---------|
| 美金之影響 | \$104,747 (i) | \$ 70,698 (i)       |         |         |
| 日元之影響 | ( 9,122) (ii) | 152 (ii)            |         |         |

(i) 主要源自於合併公司於報導期間結束日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於報導期間結束日尚流通在外且未進行現金流量避險之日元計價銀行借款。

#### (2) 利率風險

合併公司之利率風險主要係來自固定利率借入之資金。

合併公司於報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|               | 一〇二年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月三十一日 | 一〇一年<br>三月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 具公允價值利率<br>風險 |                |                 |                |              |
| —金融資產         | \$ 620,769     | \$ 486,701      | \$ 155,352     | \$ 14,029    |
| —金融負債         | 163,208        | 155,881         | 60,000         | -            |
| 具現金流量利率<br>風險 |                |                 |                |              |
| —金融資產         | 173,759        | 231,345         | 431,603        | 462,145      |

下列敏感度分析係依報導期間結束日之利率暴險而決定。若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加／減少 434 仟元及 1,079 仟元。

### (3) 其他價格風險

合併公司並未從事上市櫃權益投資，故未有權益價格風險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至報導期間結束日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過定期由財務部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於報導期間結束日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之主要交易對方係信譽良好之金融機構，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40%、48%、66% 及 61%。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會執行讓售或購買信用保證合約。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司營運資金足以支應，故未有資金短缺之疑慮，即使有資金需求乃屬短期性質，另有銀行綜合融資額度可運用，因此流動性風險並不大。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

|         | 一<br>〇<br>二<br>年<br>三<br>月<br>三<br>十<br>一<br>日 | 一<br>〇<br>一<br>年<br>十<br>二<br>月<br>三<br>十<br>一<br>日 | 一<br>〇<br>一<br>年<br>三<br>月<br>三<br>十<br>一<br>日 | 一<br>〇<br>一<br>年<br>一<br>月<br>一<br>日 | 一<br>〇<br>一<br>年<br>一<br>月<br>一<br>日 |
|---------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|         | 短於一年                                           | 二至三年                                                | 四至五年                                           | 五年以上                                 | 合計                                   |
| 非衍生金融負債 |                                                |                                                     |                                                |                                      |                                      |
| 短期借款    | \$ 89,935                                      | \$ -                                                | \$ -                                           | \$ -                                 | \$ 89,935                            |
| 應付帳款及票據 | 242,921                                        | -                                                   | -                                              | -                                    | 242,921                              |
| 其他應付款   | 138,592                                        | -                                                   | -                                              | -                                    | 138,592                              |
| 長期銀行借款  | -                                              | -                                                   | -                                              | 73,273                               | 73,273                               |
| 存入保證金   | -                                              | -                                                   | -                                              | 110                                  | 110                                  |
|         | <u>\$ 471,448</u>                              | <u>\$ -</u>                                         | <u>\$ -</u>                                    | <u>\$ 73,383</u>                     | <u>\$ 544,831</u>                    |
|         |                                                |                                                     |                                                |                                      |                                      |
|         | 一<br>〇<br>二<br>年<br>三<br>月<br>三<br>十<br>一<br>日 | 一<br>〇<br>一<br>年<br>十<br>二<br>月<br>三<br>十<br>一<br>日 | 一<br>〇<br>一<br>年<br>三<br>月<br>三<br>十<br>一<br>日 | 一<br>〇<br>一<br>年<br>一<br>月<br>一<br>日 | 一<br>〇<br>一<br>年<br>一<br>月<br>一<br>日 |
|         | 短於一年                                           | 二至三年                                                | 四至五年                                           | 五年以上                                 | 合計                                   |
| 非衍生金融負債 |                                                |                                                     |                                                |                                      |                                      |
| 短期借款    | \$ 78,196                                      | \$ -                                                | \$ -                                           | \$ -                                 | \$ 78,196                            |
| 應付帳款及票據 | 237,003                                        | -                                                   | -                                              | -                                    | 237,003                              |
| 其他應付款   | 130,105                                        | -                                                   | -                                              | -                                    | 130,105                              |
| 長期銀行借款  | -                                              | -                                                   | -                                              | 77,685                               | 77,685                               |
| 存入保證金   | -                                              | -                                                   | -                                              | 107                                  | 107                                  |
|         | <u>\$ 445,304</u>                              | <u>\$ -</u>                                         | <u>\$ -</u>                                    | <u>\$ 77,792</u>                     | <u>\$ 523,096</u>                    |

|         | 一<br>短於一年         | ○<br>二至三年   | 一<br>四至五年   | 年<br>五至十年    | 三<br>十一年至十五年 | 十<br>十六年至二十年 | 一<br>二十一年至二十五年 | 日<br>合計           |
|---------|-------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |             |             |              |              |              |                |                   |
| 短期借款    | \$ 60,000         | \$ -        | \$ -        | \$ -         | \$ -         |              |                | \$ 60,000         |
| 應付帳款及票據 | 225,838           | -           | -           | -            | -            |              |                | 225,838           |
| 其他應付款   | 131,958           | -           | -           | -            | -            |              |                | 131,958           |
| 存入保證金   | -                 | -           | -           | 67           | 67           |              |                | 67                |
|         | <u>\$ 417,796</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 67</u> | <u>\$ 67</u> |              |                | <u>\$ 417,863</u> |

|         | 一<br>短於一年         | ○<br>二至三年   | 一<br>四至五年   | 年<br>五至十年    | 三<br>十一年至十五年 | 十<br>十六年至二十年 | 一<br>二十一年至二十五年 | 日<br>合計           |
|---------|-------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |             |             |              |              |              |                |                   |
| 應付帳款及票據 | \$ 187,636        | \$ -        | \$ -        | \$ -         | \$ -         |              |                | \$ 187,636        |
| 其他應付款   | 136,580           | -           | -           | -            | -            |              |                | 136,580           |
| 存入保證金   | -                 | -           | -           | 70           | 70           |              |                | 70                |
|         | <u>\$ 324,216</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 70</u> | <u>\$ 70</u> |              |                | <u>\$ 324,286</u> |

## 二五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

與關係人間之交易，其交易價格、收付款條件均與一般非關係人相當。

### (一) 營業交易

|                 | 一<br>金 | 月<br>額 | 一<br>日 | 至 | 三<br>月 | 三<br>十 | 一<br>日 | 一<br>金 | 月<br>額 | 一<br>日 | 至 | 三<br>月 | 三<br>十 | 一<br>日 |
|-----------------|--------|--------|--------|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---|--------|--------|--------|
|                 | 一<br>金 | ○<br>額 | 二<br>年 | % | 一<br>金 | ○<br>額 | 一<br>年 | 一<br>金 | ○<br>額 | 一<br>年 | % | 一<br>金 | ○<br>額 | 一<br>年 |
| 1. 銷 貨          |        |        |        |   |        |        |        |        |        |        |   |        |        |        |
| 其他關係人—董事<br>長相同 | \$     | -      | -      | - | \$     | 665    | -      |        |        |        |   |        |        |        |

|                 | 一<br>金 | 月<br>額 | 一<br>日 | 至 | 三<br>月 | 三<br>十 | 一<br>日 | 一<br>金 | 月<br>額 | 一<br>日 | 至 | 三<br>月 | 三<br>十 | 一<br>日 |
|-----------------|--------|--------|--------|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---|--------|--------|--------|
|                 | 一<br>金 | ○<br>額 | 一<br>年 | % | 一<br>金 | ○<br>額 | 一<br>年 | 一<br>金 | ○<br>額 | 一<br>年 | % | 一<br>金 | ○<br>額 | 一<br>年 |
| 2. 應收帳款         |        |        |        |   |        |        |        |        |        |        |   |        |        |        |
| 其他關係人—董事<br>長相同 | \$     | -      | -      | - | \$     | 476    | -      |        |        |        |   |        |        |        |

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日<br>一 〇 二 年 | 一 〇 一 年         |
|--------|----------------------------------|-----------------|
| 短期員工福利 |                                  |                 |
| 薪 資    | \$ 1,650                         | \$ 1,920        |
| 董監酬勞   | 420                              | 420             |
| 年終獎金   | 208                              | 203             |
| 車 馬 費  | 105                              | 90              |
| 退職後福利  | 10                               | 10              |
|        | <u>\$ 2,393</u>                  | <u>\$ 2,643</u> |

二六、質抵押資產

下列資產作為銀行借款額度之擔保品：

|                         | 一 〇 二 年<br>三月三十一日 | 一〇一年十二<br>月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年<br>三月三十一日 | 一 〇 一 年<br>一 月 一 日 |
|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 土 地                     | \$ 412,560        | \$ 438,714          | \$ 359,626        | \$ 359,626         |
| 房屋建築—淨額                 | 262,488           | 277,767             | 241,108           | 242,622            |
| 投資性不動產—淨額               | 39,711            | -                   | -                 | -                  |
| 質押定存單（帳列無活<br>絡市場之債券投資） | 29,825            | 29,030              | -                 | -                  |
| 帳面價值合計                  | <u>\$ 744,584</u> | <u>\$ 745,511</u>   | <u>\$ 600,734</u> | <u>\$ 602,248</u>  |

二七、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，合併公司於報導期間結束日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

截至一〇二年三月三十一日止，已開立未使用信用狀餘額為 855 仟元。

(二) 或有事項

本公司與思愛普軟體系統股份有限公司及台灣歐力士股份有限公司分別於九十九年八月二日及八月六日簽訂軟體授權合約書及分期付款契約書，本公司將軟體授權費支付歐力士公司，而由歐力士公司指示思愛普公司為本公司裝置授權軟體供本公司使用。為此，本公司交付六紙支票與歐力士，共計新台幣 9,209 仟元。然思愛普公

司迄今仍未完成該授權軟體之安裝及導入，致本公司目前亦無法使用該授權軟體。本公司已發函解除相關合約，並請求歐力士公司返還已兌現之票款計新台幣 3,362 仟元及未兌現之支票四紙計新台幣 5,847 仟元。為保全該請求權，本公司於一〇〇年三月二十五日向士林地方法院聲請對台灣歐力士股份有限公司假處分強制執行，並已提供 1,900 仟元之定存單及 49 仟元之現金作為擔保金。惟士林地方法院於一〇一年七月十七日判決本公司敗訴，本公司對判決不服故委請律師於一〇一年八月九日提出上訴，並提供 5,847 仟元之現金作為上訴擔保金。該案目前尚在法院審理中。

## 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

|              | 一〇二〇年三月三十一日 |         |          |              | 一〇二〇年十二月三十一日 |         |          |            |
|--------------|-------------|---------|----------|--------------|--------------|---------|----------|------------|
|              | 外幣          | 匯率      | 帳面金額     |              | 外幣           | 匯率      | 帳面金額     |            |
| <b>金融資產</b>  |             |         |          |              |              |         |          |            |
| <b>貨幣性項目</b> |             |         |          |              |              |         |          |            |
| 美金           | \$          | 39,121  | 29.825   | \$ 1,166,790 | \$           | 32,543  | 29.030   | \$ 944,710 |
|              |             |         | (美金：新台幣) |              |              |         | (美金：新台幣) |            |
|              |             | 23      | 6.20578  | 673          |              | 26      | 6.27296  | 758        |
|              |             |         | (美金：人民幣) |              |              |         | (美金：人民幣) |            |
| 日元           |             | 25,247  | 0.3172   | 8,008        |              | 31,109  | 0.3363   | 10,462     |
|              |             |         | (日元：新台幣) |              |              |         | (日元：新台幣) |            |
| <b>金融負債</b>  |             |         |          |              |              |         |          |            |
| <b>貨幣性項目</b> |             |         |          |              |              |         |          |            |
| 美金           |             | 2,870   | 29.825   | 85,609       |              | 3,835   | 29.030   | 111,318    |
|              |             |         | (美金：新台幣) |              |              |         | (美金：新台幣) |            |
|              |             | 1,153   | 6.20578  | 34,385       |              | 1,237   | 6.27296  | 35,928     |
|              |             |         | (美金：人民幣) |              |              |         | (美金：人民幣) |            |
| 日元           |             | 312,814 | 0.3172   | 99,224       |              | 305,291 | 0.3363   | 102,669    |
|              |             |         | (日元：新台幣) |              |              |         | (日元：新台幣) |            |

  

|              | 一〇二〇年三月三十一日 |        |          |            | 一〇二〇年一月一日 |        |          |            |
|--------------|-------------|--------|----------|------------|-----------|--------|----------|------------|
|              | 外幣          | 匯率     | 帳面金額     |            | 外幣        | 匯率     | 帳面金額     |            |
| <b>金融資產</b>  |             |        |          |            |           |        |          |            |
| <b>貨幣性項目</b> |             |        |          |            |           |        |          |            |
| 美金           | \$          | 28,077 | 29.510   | \$ 828,560 | \$        | 20,102 | 30.280   | \$ 608,700 |
|              |             |        | (美金：新台幣) |            |           |        | (美金：新台幣) |            |
|              |             | 27     | 6.28447  | 788        |           | 16     | 6.28659  | 473        |
|              |             |        | (美金：人民幣) |            |           |        | (美金：人民幣) |            |
| 日元           |             | 10,317 | 0.3592   | 3,706      |           | 26,071 | 0.3904   | 10,178     |
|              |             |        | (日元：新台幣) |            |           |        | (日元：新台幣) |            |
|              |             | -      | 82.15479 | -          |           | 869    | 86.32174 | 340        |
|              |             |        | (日元：美金)  |            |           |        | (日元：美金)  |            |
| <b>金融負債</b>  |             |        |          |            |           |        |          |            |
| <b>貨幣性項目</b> |             |        |          |            |           |        |          |            |
| 美金           |             | 3,269  | 29.510   | 96,463     |           | 2,724  | 30.280   | 82,477     |
|              |             |        | (美金：新台幣) |            |           |        | (美金：新台幣) |            |
|              |             | 878    | 6.28447  | 25,905     |           | 596    | 6.28659  | 18,043     |
|              |             |        | (美金：人民幣) |            |           |        | (美金：人民幣) |            |
| 日元           |             | 6,074  | 0.3592   | 2,182      |           | 6,108  | 0.3904   | 2,385      |
|              |             |        | (日元：新台幣) |            |           |        | (日元：新台幣) |            |



## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得長期投資不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分長期投資不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三十、營運部門財務資訊

合併公司之主要營運部門僅有監控系統之單一部門，該部門主要係從事於有關安全監控系統相關產品之製造、銷售及研發等業務。

### 三一、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報表係為首份 IFRSs 期中合併財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循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。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

|             | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 影 響 金 額    | I F R S s | 說 明         |
|-------------|------------------|------------|-----------|-------------|
| <u>資 產</u>  |                  |            |           |             |
| 遞延所得稅資產－流動  | \$ 7,775         | (\$ 7,775) | \$ -      | 7.(1)       |
| 預付款項        | 16,754           | 4,450      | 21,204    | 7.(6)       |
| 固定資產－淨額     | 634,354          | 32,892     | 667,246   | 7.(4)(6)    |
| 遞延費用        | 37,342           | ( 37,342)  | -         | 7.(4)       |
| 遞延所得稅資產－非流動 | 8,139            | 10,859     | 18,998    | 7.(1)(2)(3) |
| <u>負 債</u>  |                  |            |           |             |
| 應付費用        | -                | 7,243      | 7,243     | 7.(2)       |
| 應計退休金負債     | 6,718            | 7,509      | 14,227    | 7.(3)       |
| 遞延所得稅負債－非流動 | -                | 576        | 576       | 7.(1)       |
| <u>權 益</u>  |                  |            |           |             |
| 累積換算調整數     | 247              | ( 247)     | -         | 6.          |
| 未分配盈餘       | 297,143          | ( 11,997)  | 285,146   | 6.、7.(2)(3) |

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

|                 | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 影 響 金 額    | I F R S s | 說 明         |
|-----------------|------------------|------------|-----------|-------------|
| <u>資 產</u>      |                  |            |           |             |
| 遞延所得稅資產－<br>流動  | \$ 9,897         | (\$ 9,897) | \$ -      | 7.(1)       |
| 預付款項            | 17,134           | 4,631      | 21,765    | 7.(6)       |
| 固定資產－淨額         | 630,801          | 33,843     | 664,644   | 7.(4)       |
| 遞延費用            | 33,843           | ( 33,843)  | -         | 7.(4)       |
| 遞延所得稅資產－<br>非流動 | 7,947            | 12,911     | 20,858    | 7.(1)(2)(3) |
| <u>負 債</u>      |                  |            |           |             |
| 應付費用            | 137,507          | 6,779      | 144,286   | 7.(2)       |
| 應計退休金負債         | 6,729            | 7,482      | 14,211    | 7.(3)       |
| <u>權 益</u>      |                  |            |           |             |
| 累積換算調整數         | ( 3,224)         | 343        | ( 2,881)  | 6.          |
| 未分配盈餘           | 373,782          | ( 11,590)  | 362,192   | 6.、7.(2)(3) |

3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

|                 | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 影 響 金 額     | I F R S s | 說 明            |
|-----------------|------------------|-------------|-----------|----------------|
| <u>資 產</u>      |                  |             |           |                |
| 遞延所得稅資產－流<br>動  | \$ 11,832        | (\$ 11,832) | \$ -      | 7.(1)          |
| 預付款項            | 20,675           | 10,371      | 31,046    | 7.(6)(7)       |
| 固定資產－淨額         | 742,407          | 24,080      | 766,487   | 7.(4)(6)(7)    |
| 遞延費用            | 24,149           | ( 24,149)   | -         | 7.(4)          |
| 遞延所得稅資產－非<br>流動 | 13,723           | 15,488      | 29,211    | 7.(1)(2)(3)    |
| <u>負 債</u>      |                  |             |           |                |
| 應付費用            | 149,893          | 6,995       | 156,888   | 7.(2)          |
| 預收款項            | 8,003            | 51          | 8,054     | 7.(7)          |
| 應計退休金負債         | 6,806            | 10,595      | 17,401    | 7.(3)          |
| <u>權 益</u>      |                  |             |           |                |
| 累積換算調整數         | ( 6,668)         | 3,416       | ( 3,252)  | 6.、7.(7)       |
| 未分配盈餘           | 527,627          | ( 7,099)    | 520,528   | 6.、7.(2)(3)(7) |

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益表之調節

|                             | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 影 響 金 額  | I F R S s  | 說 明         |
|-----------------------------|------------------|----------|------------|-------------|
| 營業收入                        | \$ 488,273       | \$       | \$ 488,273 |             |
| 營業成本                        | 296,353          | 2,963    | 299,316    | 7.(2)(3)(5) |
| 營業費用                        | 96,008           | ( 3,454) | 92,554     | 7.(2)(3)(5) |
| 其他收益及費損                     | ( 9,809)         |          | ( 9,809)   |             |
| 所得稅費用                       | 10,377           | 84       | 10,461     | 7.(2)(3)    |
| <u>其他綜合損益</u>               |                  |          |            |             |
| 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額   | -                | ( 3,718) | ( 3,718)   |             |
| 與其他綜合損益組<br>成部分相關之所<br>得稅利益 | -                | 590      | 590        |             |

5. 一〇一年度綜合損益表之調節

|                             | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 影 響 金 額   | I F R S s    | 說 明            |
|-----------------------------|------------------|-----------|--------------|----------------|
| 營業收入                        | \$ 2,098,860     | \$ -      | \$ 2,098,860 |                |
| 營業成本                        | 1,241,644        | 17,709    | 1,259,353    | 7.(2)(3)(5)    |
| 營業費用                        | 430,903          | ( 18,076) | 412,827      | 7.(2)(3)(5)(7) |
| 其他收益及費損                     | ( 17,913)        | 7,245     | ( 10,668)    | 7.(7)          |
| 所得稅費用                       | 49,001           | 61        | 49,062       | 7.(2)(3)       |
| <u>其他綜合損益</u>               |                  |           |              |                |
| 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額       | -                | ( 4,268)  | ( 4,268)     |                |
| 確定福利之精算損失                   | -                | ( 3,195)  | ( 3,195)     |                |
| 與其他綜合損益組成<br>部分相關之所得稅<br>利益 | -                | 1,209     | 1,209        |                |

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

## 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，調整金額為 247 仟元。

### 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

#### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與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，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 11,832 仟元、9,897 仟元及 7,775 仟元。另因遞延所得稅資產及負債不互抵而將原列於遞延所得稅資產—非

流動之金額減項重分類至遞延所得稅負債—非流動之金額分別為 0 元、0 元及 576 仟元。

(2) 員工福利—短期可累積帶薪假

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 6,995 仟元、6,779 仟元及 7,243 仟元；遞延所得稅資產—非流動分別調整增加 1,189 仟元、1,152 仟元及 1,231 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用分別調整減少 248 仟元及 464 仟元；所得稅費用分別調整增加 42 仟元及 79 仟元。

(3) 員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益

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

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 10,595 仟元、7,482 仟元及 7,509 仟元。遞延所得稅資產－非流動分別調整增加 1,801 仟元、1,272 仟元及 1,277 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本分別調整減少 109 仟元及 27 仟元；所得稅費用分別調整增加 19 仟元及 5 仟元；一〇一年度確定福利之精算損失調整增加 2,652 仟元。

#### (4) 遞延費用

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延費用重分類至固定資產－淨額之金額分別為 24,149 仟元、33,843 仟元及 37,342 仟元。

#### (5) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日合併公司依營業交易之性質將維修保固費用分別為 17,837 仟元及 3,163 仟元重分類至銷貨成本項下。

#### (6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 9,901 仟元、4,631 仟元及 4,450 仟元。

#### (7) 功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司之部分子公司因功能性貨幣之改變，依 IFRSs 規定必須重新追溯調整財務報表，合併公司預付款項調整增加 470 仟元；固定資產—淨額調整增加 9,832 仟元；預收款項調整增加 51 仟元；累積換算調整數調整增加 2,997 仟元；折舊費用調整減少 9 仟元；兌換損失調整減少 7,245 仟元。

#### 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 243 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。



彩富電子股份有限公司及轉投資公司  
為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，係  
新台幣或外幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象                |     | 對單一企業背書<br>保證之限額<br>(註一) | 本期最高背書<br>保證餘額             | 期末背書保證餘額                   | 實際動支金額                   | 以財產擔保之<br>背書保證金額        | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證最高限額<br>(註二) |
|----|---------------|------------------------|-----|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------|
|    |               | 公司名稱                   | 關係  |                          |                            |                            |                          |                         |                               |                  |
| 0  | 本公司           | 彩富電子(蘇州)有限公司           | 孫公司 | \$ 262,038               | \$ 71,580<br>(美金 2,400 仟元) | \$ 71,580<br>(美金 2,400 仟元) | \$ -                     | \$ -                    | 4.10%                         | \$ 524,077       |
|    |               | DynaColor (Japan) Inc. | 孫公司 | 262,038                  | 91,476                     | 91,476                     | 73,273<br>(日幣231,000 仟元) | 29,825<br>(美金 1,000 仟元) | 5.24%                         | 524,077          |

註一：依本公司背書保證管理辦法規定對單一企業背書保證之限額不得超過本公司淨值之 15% ( 1,746,922×15%=\$262,038 )，並不得超過被背書保證公司實收資本額，但本公司 100% 持有之子公司不受此限。

註二：依本公司背書保證管理辦法規定背書保證最高限額不得超過本公司淨值 30% ( 1,746,922×30%=\$524,077 )。

註三：本表所列外幣金額係按一〇二年三月三十一日匯率美金\$1=NT\$29.825 或日幣\$1=NT\$0.3172 換算新台幣表達。

彩富電子股份有限公司及轉投資公司  
期末持有有價證券情形  
民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 持 有 之 公 司                         | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                   | 與 有 價 證 券<br>發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目            | 期 末                           |            |              |               | 備 註 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------------------|------------|--------------|---------------|-----|
|                                   |                                     |                          |                    | 股 數（ 仟 股 ）／<br>單 位 數（ 仟 單 位 ） | 帳 面 金 額    | 持 股 比 例（ % ） | 市 價 ／ 股 權 淨 值 |     |
| 本公司                               | 股 票<br>DynaColor Holding (BVI) Inc. | 子公司                      | 採權益法之長期股權投資        | 4,550                         | \$ 127,632 | 100          | \$ 127,632    | 註二  |
|                                   | Razberi Technologies, Inc.          | 子公司                      | 採權益法之長期股權投資        | 20                            | 28,170     | 85           | 28,170        | 註二  |
|                                   | 創傑科技股份有限公司                          | —                        | 以成本衡量之金融資產－<br>非流動 | 2,288                         | -          | 3.9          | 29,929        | 註三  |
| DynaColor Holding<br>（ BVI ） Inc. | 股 票<br>DynaColor（ USA ） Inc.        | 子公司                      | 採權益法之長期股權投資        | 1,000                         | 27,642     | 100          | 27,642        | 註二  |
|                                   | DynaColor (Japan) Inc.              | 子公司                      | 採權益法之長期股權投資        | 2                             | 36,032     | 100          | 36,032        | 註二  |
|                                   | 彩富電子（蘇州）有限公司                        | 子公司                      | 採權益法之長期股權投資        | 註一                            | 37,869     | 100          | 37,869        | 註二  |

註一：非股份有限公司，故無股數。

註二：股權淨值係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：股權淨值係按一〇一年十二月三十一日經會計師查核之財務報表計算。

彩富電子股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱                        | 交易往來對象                       | 與交易人之關係（註） | 交易往來 |           | 交易條件   | 情形            |
|----|------------------------------|------------------------------|------------|------|-----------|--------|---------------|
|    |                              |                              |            | 科目   | 金額        |        | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0  | 本公司                          | DynaColor (USA) Inc.         | 1          | 銷貨收入 | \$ 13,550 | 一般交易條件 | 3             |
|    |                              | DynaColor (USA) Inc.         | 1          | 佣金支出 | 4,280     | 一般交易條件 | 1             |
|    |                              | DynaColor (USA) Inc.         | 1          | 應收帳款 | 35,231    | 一般交易條件 | 1             |
|    |                              | DynaColor (USA) Inc.         | 1          | 應付費用 | 8,747     | 一般交易條件 | -             |
|    |                              | Razberi Technologies, Inc.   | 1          | 銷貨收入 | 3,756     | 一般交易條件 | 1             |
|    |                              | Razberi Technologies, Inc.   | 1          | 應收帳款 | 8,877     | 一般交易條件 | -             |
|    |                              | 彩富電子（蘇州）有限公司                 | 1          | 銷貨收入 | 30,014    | 一般交易條件 | 6             |
|    |                              | 彩富電子（蘇州）有限公司                 | 1          | 應收帳款 | 37,876    | 一般交易條件 | 2             |
| 1  | DynaColor (USA) Inc.         | 本公司                          | 2          | 佣金收入 | 4,280     | 一般交易條件 | 1             |
|    |                              | 本公司                          | 2          | 營業成本 | 13,550    | 一般交易條件 | 3             |
|    |                              | 本公司                          | 2          | 應收帳款 | 8,747     | 一般交易條件 | -             |
|    |                              | 本公司                          | 2          | 應付帳款 | 35,231    | 一般交易條件 | 1             |
| 2  | 彩富電子（蘇州）有限公司                 | 本公司                          | 2          | 營業成本 | 30,014    | 一般交易條件 | 6             |
|    |                              | 本公司                          | 2          | 應付帳款 | 37,876    | 一般交易條件 | 2             |
| 3  | DynaColor (Japan) Inc.       | DynaColor Holding (BVI) Inc. | 3          | 營業收入 | 2,339     | 一般交易條件 | -             |
|    |                              | DynaColor Holding (BVI) Inc. | 3          | 應收帳款 | 897       | 一般交易條件 | -             |
| 4  | DynaColor Holding (BVI) Inc. | DynaColor (Japan) Inc.       | 3          | 佣金支出 | 2,339     | 一般交易條件 | -             |
|    |                              | DynaColor (Japan) Inc.       | 3          | 應付費用 | 897       | 一般交易條件 | -             |
| 5  | Razberi Technologies, Inc.   | 本公司                          | 2          | 營業成本 | 3,756     | 一般交易條件 | 1             |
|    |                              | 本公司                          | 2          | 應付帳款 | 8,877     | 一般交易條件 | -             |

- 註：1. 母公司對子公司。  
2. 子公司對母公司。  
3. 子公司對子公司。

彩富電子股份有限公司及轉投資公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 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<br>本 期 ( 損 ) 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 ( 損 ) 益 | 備 註 |
|-------------------------------------------------|------------------------------|---------|---------------|-------------|-------------|-------------|-----------|------------|--------------------------|--------------------------|-----|
|                                                 |                              |         |               | 本 期 期 末     | 上 期 期 末     | 股 數 ( 仟 股 ) | 比 例 ( % ) | 帳 面 金 額    |                          |                          |     |
| 本公司<br><br><br><br>DynaColor Holding (BVI) Inc. | DynaColor Holding (BVI) Inc. | 英屬維京群島  | 一般投資          | 美金4,550 仟元  | 美金4,550 仟元  | 4,550       | 100       | \$ 127,632 | \$ 9,957                 | \$ 9,957                 | 子公司 |
|                                                 | Razberi Technologies, Inc.   | 美國德州    | 安全監控系統等之銷售    | 美金2,006 仟元  | 美金2,006 仟元  | 20          | 85        | 28,170     | ( 9,211)                 | ( 7,829)                 | 子公司 |
|                                                 | DynaColor (USA) Inc.         | 美國加州    | 安全監控系統等之銷售    | 美金1,000 仟元  | 美金1,000 仟元  | 1,000       | 100       | 27,642     | 3,876                    | 不適用                      | 孫公司 |
|                                                 | DynaColor (Japan) Inc.       | 日 本     | 安全監控系統等之銷售    | 日幣75,000 仟元 | 日幣75,000 仟元 | 2           | 100       | 36,032     | 4,284                    | 不適用                      | 孫公司 |
|                                                 | 彩富電子（蘇州）有限公司                 | 中國蘇州    | 安全監控系統等之製造及銷售 | 美金1,000 仟元  | 美金1,000 仟元  | 註           | 100       | 37,869     | 3,570                    | 不適用                      | 孫公司 |

註：非股份有限公司，故無股數。

彩富電子股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

| 大陸被投資<br>公 司 名 稱 | 主 要 營 業 項 目       | 實 收 資 本 額                  | 投 資 方 式                     | 本 期 期 初<br>自 台 灣 匯 出<br>累 積 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 |       | 本 期 期 末 自<br>台 灣 匯 出 累 積<br>投 資 金 額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投資<br>(損)益(註一) | 期 末 投 資<br>帳 面 價 值 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |
|------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
|                  |                   |                            |                             |                                     | 匯 出                   | 收 回   |                                     |                         |                    |                    |                  |
| 彩富電子(蘇州)<br>有限公司 | 安全監控系統等之<br>製造及銷售 | RMB 7,164<br>(NT\$ 34,430) | 經由第三地區投資<br>設立公司再投資<br>大陸公司 | USD 1,000<br>(NT\$ 29,825)          | USD -                 | USD - | USD 1,000<br>(NT\$ 29,825)          | 100%                    | \$ 3,570           | \$ 37,869          | \$ -             |

| 本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出<br>赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 | 經 濟 部 投 資 審 會<br>核 准 投 資 金 額 | 依 經 濟 部 投 資 審 會 規 定<br>赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
|--------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|
| USD1,000<br>(NT\$29,825)                   | USD1,000<br>(NT\$29,825)     | \$1,048,153 (註二)                         |

註一：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註二：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定對大陸投資之限額為淨值之 60%。

註三：本表所列外幣金額係按一〇二年三月三十一日匯率美金\$1＝NT\$29.825 或人民幣\$1＝NT\$4.806 換算新台幣表達。

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

| 交易對象             | 本公司與交易對象之關係 | 交易類型 | 金額        | 易 條 件 |         |          | 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 |         | 未 實 現 損 益 |
|------------------|-------------|------|-----------|-------|---------|----------|---------------------|---------|-----------|
|                  |             |      |           | 交 價 格 | 付 款 條 件 | 與一般交易之比較 | 餘 額                 | 百分比 (%) |           |
| 彩富電子 ( 蘇州 ) 有限公司 | 孫公司         | 銷 貨  | \$ 30,014 | 註     | 註       | 註        | \$ 37,876           | 11%     | \$ 10,615 |

- 62 -