

台灣精星科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 及 101 年度

地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村實踐路 12 號

電話：(03)5979999

§ 目 錄 §

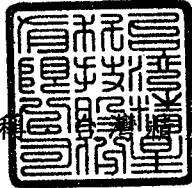
項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書		3		-
四、會計師查核報告		4		-
五、合併資產負債表		5		-
六、合併綜合損益表		6~7		-
七、合併權益變動表		8		-
八、合併現金流量表		9~10		-
九、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	11		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六)	重要會計項目之說明	27~50		六~二八
(七)	關係人交易	51~52		二九
(八)	質抵押之資產	52		三十
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	52		三一
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	53~54		三二
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	54~55, 66~69		三三
2.	轉投資事業相關資訊	54~55, 70, 73~74		三三
3.	大陸投資資訊	55, 71~72		三三
(十四)	部門資訊	55~58		三四
(十五)	首次採用國際財務報導準則	58~65		三五



關係企業合併財務報告聲明書

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

特此聲明

公司名稱  星科技股份有限公司

負責人：邱 蕭 鈺



中 華 民 國 103 年 2 月 27 日



會計師查核報告

台灣精星科技股份有限公司 公鑒：

台灣精星科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、一般公認會計原則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣精星科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

台灣精星科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 照 敏

陳 照 敏



會計師 劉 江 抱

劉 江 抱



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

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 2 月 27 日



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

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	507,451	19	\$	621,968	22	\$	599,078	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		30,253	1		20,127	1		-	-
1150	應收票據（附註四及九）		3,898	-		2,794	-		10,554	-
1170	應收帳款－淨額（附註四、五及九）		849,346	32		656,094	24		645,976	22
1180	應收帳款－關係人－淨額（附註四、五、九及二九）		-	-		47,359	2		57,877	2
1200	其他應收款－淨額（附註九）		21,097	1		22,264	1		43,125	2
1210	其他應收款－關係人（附註九及二九）		-	-		1,084	-		1,239	-
130X	存貨－淨額（附註四、五及十）		344,570	13		324,023	12		483,418	16
1412	預付租賃款（附註十五）		1,466	-		1,389	-		1,432	-
1460	待出售非流動資產（附註十一及三十）		24,589	1		-	-		-	-
1470	其他流動資產（附註十六及三十）		38,957	1		69,238	2		29,996	1
11XX	流動資產總計		<u>1,821,627</u>	<u>68</u>		<u>1,766,340</u>	<u>64</u>		<u>1,872,695</u>	<u>63</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及八）		2,158	-		1,590	-		1,590	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十二及三十）		754,593	28		775,246	28		900,453	30
1760	投資性不動產（附註四、十三及三十）		25,832	1		96,557	4		100,573	4
1780	其他無形資產（附註四及十四）		11,094	-		12,912	1		6,477	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二三）		18,209	1		35,128	1		35,413	1
1920	存出保證金		65	-		412	-		635	-
1985	長期預付租賃款（附註十五）		51,434	2		51,495	2		54,537	2
1990	其他非流動資產（附註十六）		7,290	-		7,223	-		7,261	-
15XX	非流動資產總計		<u>870,675</u>	<u>32</u>		<u>980,563</u>	<u>36</u>		<u>1,106,939</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,692,302</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,746,903</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,979,634</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七及三十）	\$	393,160	15	\$	584,819	21	\$	528,174	18
2150	應付票據（附註十八）		3,150	-		-	-		1,326	-
2170	應付帳款（附註十八）		510,108	19		361,750	13		467,341	15
2180	應付帳款－關係人（附註十八及二九）		8,232	-		37,078	2		32,787	1
2219	其他應付款（附註十九）		198,482	7		183,126	7		148,610	5
2320	一年內到期之長期借款（附註十七及三十）		27,460	1		56,060	2		120,498	4
2399	其他流動負債（附註十九）		22,170	1		27,665	1		28,419	1
21XX	流動負債總計		<u>1,162,762</u>	<u>43</u>		<u>1,250,498</u>	<u>46</u>		<u>1,327,155</u>	<u>44</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十七及三十）		72,795	3		35,050	1		91,110	3
2640	應計退休金負債（附註四、五及二十）		27,305	1		21,844	1		21,429	1
2645	存入保證金（附註二六）		965	-		2,420	-		2,599	-
25XX	非流動負債總計		<u>101,065</u>	<u>4</u>		<u>59,314</u>	<u>2</u>		<u>115,138</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>1,263,827</u>	<u>47</u>		<u>1,309,812</u>	<u>48</u>		<u>1,442,293</u>	<u>48</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,160,911	43		1,160,911	42		1,160,911	39
	資本公積									
3210	股票發行溢價		174,530	7		213,202	8		213,202	7
3271	員工認股權		1,835	-		1,835	-		1,835	-
3200	資本公積總計		<u>176,365</u>	<u>7</u>		<u>215,037</u>	<u>8</u>		<u>215,037</u>	<u>7</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		2,791	-		2,791	-		2,791	-
3320	特別盈餘公積		113,940	4		-	-		-	-
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(	32,069	(1)		75,230	3		158,598	6
3300	保留盈餘總計		<u>84,662</u>	<u>3</u>		<u>78,021</u>	<u>3</u>		<u>161,389</u>	<u>6</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		6,537	-	(	16,878	(1)		-	-
31XX	本公司業主權益淨額		<u>1,428,475</u>	<u>53</u>		<u>1,437,091</u>	<u>52</u>		<u>1,537,337</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益		-	-		-	-		4	-
3XXX	權益總計		<u>1,428,475</u>	<u>53</u>		<u>1,437,091</u>	<u>52</u>		<u>1,537,341</u>	<u>52</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 2,692,302</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,746,903</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,979,634</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之重要部分。

董事長：邱蕭鈺

經理人：彭朋煌

會計主管：胡瑞珍



台灣精星科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代 碼		102 年度		101 年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二九）				
4110	銷貨收入	\$ 2,898,308	101	\$ 3,249,360	102
4170	銷貨退回	8,250	-	30,472	1
4190	銷貨折讓	18,607	1	21,394	1
4100	營業收入合計	2,871,451	100	3,197,494	100
5000	營業成本（附註四、十、二 二及二九）	2,715,902	95	3,110,572	97
5900	營業毛利	155,549	5	86,922	3
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	49,249	2	42,736	1
6200	管理費用	151,608	5	119,293	4
6300	研究發展費用	-	-	156	-
6000	營業費用合計	200,857	7	162,185	5
6900	營業淨損	(45,308)	(2)	(75,263)	(2)
	營業外收入及支出（附註四 及二二）				
7190	其他收入	26,035	1	46,946	1
7020	其他利益及損失	13,800	-	21,642	1
7050	財務成本	(10,768)	-	(20,225)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	29,067	1	48,363	1
7900	稅前淨損	(16,241)	(1)	(26,900)	(1)
7950	所得稅費用（附註四、五及 二三）	15,790	-	12,019	-
8200	本期淨損	(32,031)	(1)	(38,919)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度		101 年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 24,754	1	(\$ 16,878)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	<u>1,339</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>23,415</u>	<u>1</u>	<u>(16,878)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 8,616)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 55,797)</u>	<u>(2)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 32,031)	(1)	(\$ 38,919)	(1)
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 32,031)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 38,919)</u>	<u>(1)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 8,616)	-	(\$ 55,797)	(2)
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 8,616)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 55,797)</u>	<u>(2)</u>
	每股淨損 (附註二四)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.28)</u>		<u>(\$ 0.33)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.28)</u>		<u>(\$ 0.33)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：邱蕭鈺



經理人：彭朋煌



會計主管：胡瑞珍



民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二、一及三)	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益 (附註二一)	權益淨額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$1,160,911	\$ 215,037	\$ 2,791	\$ -	\$ 158,598	\$ -	\$1,537,337	\$ 4	\$1,537,341
M3	被投資公司清算未分配盈餘迴轉數	-	-	-	-	(44,449)	-	(44,449)	-	(44,449)
D1	101 年度淨損	-	-	-	-	(38,919)	-	(38,919)	-	(38,919)
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,878)	(16,878)	-	(16,878)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(38,919)	(16,878)	(55,797)	-	(55,797)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	1,160,911	215,037	2,791	-	75,230	(16,878)	1,437,091	-	1,437,091
B3	101 年度盈餘指撥及分配 依金管會發字第 1010012865 號令 提列特別盈餘公積	-	-	-	113,940	(113,940)	-	-	-	-
C13	資本公積彌補虧損	-	(38,672)	-	-	38,672	-	-	-	-
D1	102 年度淨損	-	-	-	-	(32,031)	-	(32,031)	-	(32,031)
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	23,415	23,415	-	23,415
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(32,031)	23,415	(8,616)	-	(8,616)
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$1,160,911	\$ 176,365	\$ 2,791	\$ 113,940	(\$ 32,069)	\$ 6,537	\$1,428,475	\$ -	\$1,428,475

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：邱蕭鈺



經理人：彭開煌



會計主管：胡瑞珍





台灣精星科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 16,241)	(\$ 26,900)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	115,554	135,430
A20200	攤銷費用	3,937	1,923
A29900	預付租賃款攤銷	1,439	1,400
A20300	呆帳迴轉利益	(1,672)	(43,171)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(126)	(127)
A20900	財務成本	10,768	20,225
A21200	利息收入	(5,423)	(6,277)
A21300	股利收入	(724)	(173)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	8,196	(2,237)
A23100	處分投資利益	(72)	(49,117)
A23800	不動產、廠房及設備減損損失(迴轉利益)	(12,320)	15,371
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(15,852)	(1,432)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	2,484	(472)
A29900	提列退休金	5,461	415
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(9,928)	(19,978)
A31130	應收票據	(1,104)	7,760
A31150	應收帳款	(194,654)	33,581
A31170	應收帳款—關係人	47,382	11,063
A31180	其他應收款	2,466	21,378
A31190	其他應收款—關係人	1,084	425
A31200	存 貨	(5,449)	161,180
A31240	其他流動資產	42,751	(36,708)
A32130	應付票據	3,150	(1,326)
A32150	應付帳款	149,002	(106,177)
A32170	應付帳款—關係人	(28,888)	4,291
A32180	其他應付款項	17,471	36,160
A32230	其他流動負債	(5,495)	501
A33000	營運產生之現金	113,197	157,008

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33300	支付之利息	(\$ 11,523)	(\$ 20,367)
A33500	支付之所得稅	(955)	(891)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>100,719</u>	<u>135,750</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(4)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(568)	-
B07100	預付設備款增加	(12,896)	(9,179)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(24,822)	(41,314)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,497	4,298
B03800	存出保證金減少	347	223
B04500	取得無形資產	(1,835)	(3,100)
B04600	處分無形資產價款	248	-
B07500	收取之利息	4,109	6,413
B07600	收取其他股利	<u>724</u>	<u>173</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(27,196)</u>	<u>(42,490)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少(增加)	(191,735)	56,760
C01600	舉借長期借款	89,800	-
C01700	償還長期借款	(80,655)	(120,597)
C03100	存入保證金減少	(1,455)	(179)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(184,045)</u>	<u>(64,016)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,995)</u>	<u>(6,354)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(114,517)	22,890
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>621,968</u>	<u>599,078</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 507,451</u>	<u>\$ 621,968</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：邱蕭鈺



經理人：彭朋煌



會計主管：胡瑞珍



台灣精星科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣精星科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 79 年 12 月設立於新竹縣之股份有限公司，並於 80 年 4 月開始營業，所營業務主要為資訊電子產品之製造、組裝加工、銷售及代理業務。

本公司股票自 94 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 2 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。

	IASB 發布之生效日(註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

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

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以

影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」

修訂國際會計準則第 19 號「員工給付」國際會計準則第 19 號「員工給付」修訂內容包括要求認列淨確定給付負債（資產）之變動數、拆分確定給付成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損

益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定給付計畫之揭露。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併報告為首份 IFRS 年度合併報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司財務報告之影響說明，係列於附註三五。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 編製。

(二) 編製基礎

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

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三五），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：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（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，含特殊目的個體）之財務報告。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併報告時，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。

2. 列入合併財務報告之子公司

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	所有權權益及表決權百分比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	貿易業務	100	100	100
	ITC ENTERPRISE CORPORATION	資訊電子產品主板之製造、組裝	-	-	100
	精星（香港）有限公司（INFO-TEK(HK)LTD.）	資訊電子產品之行銷、買賣	100	100	99
	SUN RISE CORPORATION	投資業務	100	100	100
	EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	貿易業務	100	100	100
SUN RISE CORPORATION	精華電子（蘇州）有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	100	100	100
精華電子（蘇州）有限公司	蘇州寶富貿易有限公司	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	100	100	-
ITC ENTERPRISE CORPORATION	東莞精陽先進電子有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	-	-	100

（五）外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日，以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性項目以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司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。

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。

(八) 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。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

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。

(九) 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後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資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) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，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。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（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 待出售非流動資產

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

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 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於合併資產負債表。

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。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產以及放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人－淨額、其他應收款－淨額及其他應收款－關係人－淨額）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。

約當現金包括自取得日起 3 月個內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(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，合併公司係於每一資產負債表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，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收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、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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。

(十四) 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。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係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之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。精算損益超過合併公司前一年底確定福利義務現值及計畫資產公允價值孰大者之 10% 的部分，係於參加該計畫之員工預期平均剩餘工作年限內攤銷。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本及未認列精算損益，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本及淨精算損益，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 所得稅

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

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告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資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 18,209 仟元、35,128 仟元及 35,413 仟元。且無課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。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。

(二) 應收帳款之估計減損

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

(三) 不動產、廠房及設備之減損

設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,515	\$ 6,307	\$ 4,920
銀行支票及活期存款	336,314	504,353	539,800
約當現金			
原始到期日在3個月以內之定期存款	<u>169,622</u>	<u>111,308</u>	<u>54,358</u>
	<u>\$ 507,451</u>	<u>\$ 621,968</u>	<u>\$ 599,078</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~3%	0.01%~2.86%	0.01%~4.8%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 30,253</u>	<u>\$ 20,127</u>	<u>\$ -</u>

合併公司截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，並無未到期之遠期外匯合約。

合併公司101年度未從事遠期外匯交易。102年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股			
機光科技股份有限公司	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 1,590</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,867	\$ 2,194	\$ 10,554
非因營業而發生	31	600	-
	<u>\$ 3,898</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 10,554</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收票據經評估無發生呆帳損失之可能，故無提列備抵呆帳。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 849,492	\$ 657,833	\$ 691,086
減：備抵呆帳	(146)	(1,739)	(45,110)
	<u>\$ 849,346</u>	<u>\$ 656,094</u>	<u>\$ 645,976</u>
應收帳款－關係人	\$ -	\$ 47,382	\$ 58,445
減：備抵呆帳	-	(23)	(568)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,359</u>	<u>\$ 57,877</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 21,142	\$ 22,309	\$ 43,126
減：備抵呆帳	(45)	(45)	(1)
	<u>\$ 21,097</u>	<u>\$ 22,264</u>	<u>\$ 43,125</u>
其他應收款－關係人	\$ -	\$ 1,084	\$ 1,509
減：備抵呆帳	-	-	(270)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 1,239</u>

(一) 應收帳款及票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60-120 天，自發票開立日起，對於逾期未付款之餘額不予計息。於決定應收帳款及票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款及票據無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 360 天之應收帳款及票據認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 0 天至 360 天之間之應收帳款及票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度		101年度	
	應收帳款	應收帳款—關係人	應收帳款	應收帳款—關係人
期初餘額	\$ 1,739	\$ 23	\$ 45,110	\$ 568
加：本期提列呆帳費用	137	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	(1,786)	(23)	(42,400)	(545)
外幣換算差額	56	-	(971)	-
期末餘額	<u>\$ 146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 23</u>

截至 101 年 1 月 1 日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 40,266 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損應收帳款如下：

101年1月1日
應收帳款
<u>\$ 40,266</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

102 年度

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
台新國際商業銀行	\$ 302,428 (10,167 仟美元)	\$ 267,574	\$ 31,137 (1,045 仟美元)	1.99%-2.23%	\$ 500,000	

101 年度

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
台新國際商業銀行	\$ 464,423 (15,662 仟美元)	\$ 303,730	\$ 144,282 (4,826 仟美元)	2.1%-2.35%	\$ 500,000	

上述額度可循環使用。

對讓售予台新國際商業銀行之應收帳款於扣除相關費用後交付之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項（含關係人）金額。

截至 102 年 12 月底止，於 101 年度之讓售應收帳款保留款均已收回。

(二) 其他應收款

	102年度		101年度	
	其他應收款	其他應收款 — 關係人	其他應收款	其他應收款 — 關係人
期初餘額	\$ 45	\$ -	\$ 1	\$ 270
加：本期提列呆 帳費用	-	-	44	-
減：本期迴轉呆 帳費用	-	-	-	(270)
期末餘額	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>

截至 102 年 12 月 31 日合併公司未有已逾期未減損之其他應收款。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 131,996	\$ 160,264	\$ 215,627
在製品	23,181	16,668	38,459
原料	185,984	143,117	228,032
物料	3,409	3,974	1,300
	<u>\$ 344,570</u>	<u>\$ 324,023</u>	<u>\$ 483,418</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,715,902 仟元及 3,110,572 仟元。備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 28,534 仟元及 43,637 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 15,852 仟元及 1,432 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷貨價格上揚所致。

十一、待出售非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
待出售土地	\$ 15,203	\$ -	\$ -
建築物	9,386	-	-
	<u>\$ 24,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司董事會於 102 年 12 月通過一項處分土地及廠房之計畫，目前已積極尋找買主，並預計於 12 個月內完成處分程序。將該土地及廠房分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，102 年 12 月 31 日亦無減損情形。

十二、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
自有土地	\$ 101,551	\$ 101,551	\$ 101,551
建築物	364,977	321,467	335,529
機器設備	254,313	316,764	430,296
運輸設備	1,255	1,666	1,884
辦公設備	6,311	6,881	5,319
其他設備	21,701	25,361	23,673
未完工程	4,485	1,556	2,201
	<u>\$ 754,593</u>	<u>\$ 775,246</u>	<u>\$ 900,453</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程款	合計
成本								
101年1月1日餘額	\$ 101,551	\$ 450,359	\$ 1,006,484	\$ 5,386	\$ 19,463	\$ 71,325	\$ 2,201	\$ 1,656,769
增 添	-	4,955	24,875	282	3,741	8,379	584	42,816
處 分	-	-	(73,956)	(847)	(2,512)	(6,198)	-	(82,513)
重 分 類	-	-	668	-	(537)	(6,936)	(1,148)	(7,953)
淨兌換差額	-	(6,552)	(34,643)	(150)	(728)	4,842	(81)	(37,312)
101年12月31日餘額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 448,762</u>	<u>\$ 923,428</u>	<u>\$ 4,671</u>	<u>\$ 19,427</u>	<u>\$ 72,412</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 1,571,807</u>
102年1月1日餘額	\$ 101,551	\$ 448,762	\$ 923,428	\$ 4,671	\$ 19,427	\$ 72,412	\$ 1,556	\$ 1,571,807
增 添	-	2,585	12,062	-	1,262	2,195	4,833	22,937
處 分	-	-	(119,666)	(1,507)	(1,259)	(4,741)	-	(127,173)
重 分 類	-	71,065	(94)	-	52	840	(1,620)	70,243
淨兌換差額	-	16,543	50,636	212	359	3,964	(284)	71,430
102年12月31日餘額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 538,955</u>	<u>\$ 866,366</u>	<u>\$ 3,376</u>	<u>\$ 19,841</u>	<u>\$ 74,620</u>	<u>\$ 4,485</u>	<u>\$ 1,609,244</u>
累計折舊及減損								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 114,830	\$ 576,188	\$ 3,502	\$ 14,144	\$ 47,652	\$ -	\$ 756,316
處 分	-	-	(67,876)	(847)	(2,490)	(4,765)	-	(75,978)
減損損失	-	-	15,371	-	-	-	-	15,371
折舊費用	-	12,962	108,020	457	1,741	8,234	-	131,414
重 分 類	-	-	(24,253)	-	(200)	(6,856)	-	(31,309)
淨兌換差額	-	(497)	(786)	(107)	(649)	2,786	-	747
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,295</u>	<u>\$ 606,664</u>	<u>\$ 3,005</u>	<u>\$ 12,546</u>	<u>\$ 47,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 796,561</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 127,295	\$ 606,664	\$ 3,005	\$ 12,546	\$ 47,051	\$ -	\$ 796,561
處 分	-	-	(105,690)	-	(1,231)	(4,559)	-	(111,480)
重 分 類	-	26,637	823	-	-	9	-	27,469
迴轉減損損失	-	-	(12,320)	-	-	-	-	(12,320)
折舊費用	-	16,253	86,978	489	1,636	7,967	-	113,323
淨兌換差額	-	3,793	35,598	(1,373)	579	2,501	-	41,098
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,928</u>	<u>\$ 612,053</u>	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 13,530</u>	<u>\$ 52,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 854,651</u>

合併公司於 102 及 101 年度分別認列減損迴轉利益 12,320 仟元及減損損失 15,371 仟元。

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：

建築物	
廠房主建物	35 至 45 年
機電動力設備	3 至 35 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	5 至 10 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 10 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，請參閱附註三十。

十三、投資性不動產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 25,832</u>	<u>\$ 96,557</u>	<u>\$ 100,573</u>
	土	地	建 築 物 合 計
成 本			
101年1月1日暨12月31日餘額	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 135,167</u>	<u>\$ 150,370</u>
重分類至待出售非流動資產	<u>(\$ 15,203)</u>	<u>(\$ 21,527)</u>	<u>(\$ 36,730)</u>
重分類至不動產、廠房及設備	<u>-</u>	<u>(70,440)</u>	<u>(70,440)</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,200</u>	<u>\$ 43,200</u>
累計折舊			
101年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 49,797)</u>	<u>(\$ 49,797)</u>
折舊費用	<u>-</u>	<u>(4,016)</u>	<u>(4,016)</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 53,813)</u>	<u>(\$ 53,813)</u>
重分類至待出售非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,141</u>	<u>\$ 12,141</u>
重分類至不動產、廠房及設備	<u>-</u>	<u>26,535</u>	<u>26,535</u>
折舊費用	<u>-</u>	<u>(2,231)</u>	<u>(2,231)</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,368)</u>	<u>(\$ 17,368)</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊，折舊費用帳列其他利益及損失：

主 建 物	35 年
電梯設備	10 至 35 年
其 他	15 至 35 年

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其評價之公允價值如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
公允價值	<u>\$ 60,762</u>	<u>\$ 198,825</u>	<u>\$ 198,825</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十四、其他無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
電腦軟體成本	<u>\$ 11,094</u>	<u>\$ 12,912</u>	<u>\$ 6,477</u>

	電腦軟體成本
<u>成本</u>	
101年1月1日餘額	\$ 5,398
單獨取得	3,100
預付設備款轉入	7,392
淨兌換差額	34
101年12月31日餘額	<u>\$ 15,924</u>

<u>累計攤銷及減損</u>	
101年1月1日餘額	\$ 1,079
攤銷費用	1,923
淨兌換差額	10
101年12月31日餘額	<u>\$ 3,012</u>

<u>成本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 15,924
單獨取得	2,119
淨兌換差額	36
102年12月31日餘額	<u>\$ 18,079</u>

<u>累計攤銷及減損</u>	
102年1月1日餘額	\$ 3,012
攤銷費用	3,937
淨兌換差額	36
102年12月31日餘額	<u>\$ 6,985</u>

電腦軟體係以直線基礎按 2 至 5 年計提攤銷費用。

十五、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動	\$ 1,466	\$ 1,389	\$ 1,432
非流動	<u>51,434</u>	<u>51,495</u>	<u>54,537</u>
	<u>\$ 52,900</u>	<u>\$ 52,884</u>	<u>\$ 55,969</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，預付租賃款全係中國大陸之土地使用權。

十六、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付設備款	\$ 11,888	\$ 426	\$ 10,702
預付款	10,970	15,840	17,412
高爾夫球會員證	6,000	6,000	6,000
網球會員卡	1,290	1,223	1,261
代付款	1,032	757	419
暫付款	13	-	197
其他金融資產—流動（附註三十）	-	30,285	-
其他	15,054	21,930	1,266
	<u>\$ 46,247</u>	<u>\$ 76,461</u>	<u>\$ 37,257</u>
流動	\$ 38,957	\$ 69,238	\$ 29,996
非流動	7,290	7,223	7,261
	<u>\$ 46,247</u>	<u>\$ 76,461</u>	<u>\$ 37,257</u>

十七、借 款

（一）短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	\$ 160,391	\$ 124,842	\$ 12,153
無擔保借款			
信用額度借款	232,769	459,977	516,021
	<u>\$ 393,160</u>	<u>\$ 584,819</u>	<u>\$ 528,174</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.2156%~3.3554%、1.08%~2.756% 及 1.559%~2.1811%。

（二）長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	\$ 13,800	\$ 30,360	\$ 46,920
無擔保借款			
信用額度借款	86,455	60,750	164,688
	100,255	91,110	211,608
減：列為 1 年到期部分	27,460	56,060	120,498
	<u>\$ 72,795</u>	<u>\$ 35,050</u>	<u>\$ 91,110</u>

合併公司於 100 年 10 月以自有土地、建築物及投資性不動產抵押擔保借款 50,000 仟元（參閱附註三十），借款到期日為 103 年 10 月 18 日，有效年利率為 2.25%。

十八、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,150	\$ -	\$ 651
非因營業而發生	-	-	675
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,326</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 510,108	\$ 361,750	\$ 467,341
關係人—因營業而發生	<u>\$ 8,232</u>	<u>\$ 37,078</u>	<u>\$ 32,787</u>

十九、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 63,627	\$ 54,251	\$ 52,191
應付設備款	2,166	3,516	5,864
應付利息	1,325	1,455	2,031
其 他	<u>131,364</u>	<u>123,904</u>	<u>88,524</u>
	<u>\$ 198,482</u>	<u>\$ 183,126</u>	<u>\$ 148,610</u>
<u>其他負債</u>			
暫收款	\$ 8,381	\$ 3,613	\$ 4,945
退貨及折讓準備	5,665	2,685	-
代收款	2,150	374	720
預收款	229	2,008	-
保固準備	-	-	421
其 他	<u>5,745</u>	<u>18,985</u>	<u>22,333</u>
	<u>\$ 22,170</u>	<u>\$ 27,665</u>	<u>\$ 28,419</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

合併公司所適用我國「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 6 個月平均工資計算。合併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。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

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

	衡 量 日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折 現 率	1.60%	1.60%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%	1.20%
未來薪資及福利水平	2.50%	2.50%	2.50%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 673	\$ 871
利息成本	769	873
計畫資產預期報酬	(351)	(348)
	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 1,396</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 861	\$ 1,040
推銷費用	53	68
管理費用	177	287
研發費用	-	1
	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 1,396</u>

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 48,280	\$ 48,062	\$ 49,929
計畫資產之公允價值	(30,103)	(28,762)	(28,500)
提撥短絀	18,177	19,300	21,429
未認列淨精算損失	3,789	2,544	-
應計退休金負債	<u>\$ 21,966</u>	<u>\$ 21,844</u>	<u>\$ 21,429</u>

合併公司於 102 年針對委任經理人提列退休金準備 5,339 仟元。

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 48,062	\$ 49,929
當期服務成本	673	871
利息成本	769	873
精算利益	(1,224)	(2,620)
福利支付數	-	(991)
年底應計退休金負債	<u>\$ 48,280</u>	<u>\$ 48,062</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 28,762	\$ 28,500
計畫資產預期報酬	351	348
精算利益（損失）	21	(76)
雇主提撥數	969	981
福利支付數	-	(991)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 30,103</u>	<u>\$ 28,762</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	45	38	41
債務工具	32	37	35
其 他	23	25	24
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

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（參閱附註三五）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 48,280	\$ 48,062	\$ 49,929
計畫資產公允價值	\$ 30,103	\$ 28,762	\$ 28,500
提撥短絀	\$ 18,177	\$ 19,300	\$ 21,429
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,224)	(\$ 2,620)	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 21	\$ 76	\$ -

二一、權益

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股本			
普通股	\$ 1,160,911	\$ 1,160,911	\$ 1,160,911
資本公積	176,365	215,037	215,037
保留盈餘	84,662	78,021	161,389
其他權益項目	6,537	(16,878)	-
非控制權益	-	-	4
	<u>\$ 1,428,475</u>	<u>\$ 1,437,091</u>	<u>\$ 1,537,341</u>

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>136,060</u>	<u>136,060</u>	<u>136,060</u>
額定股本	<u>\$ 1,360,600</u>	<u>\$ 1,360,600</u>	<u>\$ 1,360,600</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>116,091</u>	<u>116,091</u>	<u>116,091</u>
已發行股本	<u>\$ 1,160,911</u>	<u>\$ 1,160,911</u>	<u>\$ 1,160,911</u>

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。

(二) 資本公積

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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有當期淨利，應先彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，就其餘額提撥百分之八為員工紅利，百分之二為董監事酬勞，其餘連同期初累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，方得由董事會擬具盈餘分配案經股東會決議後分派之。員工紅利以股票方式發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權董事長決定之。

本公司所屬產業環境多變，企業生命週期已經進入成熟階段，為考量未來營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年現金股利之分派，不得低於股東紅利總額之百分之五。

本公司得配合當年度盈餘配股情形及平衡股利政策，依相關法令規定，提撥全部或一部分資本公積作為轉增資配股，由董事會擬定分配案，經股東會決議後分派之。

102 及 101 年度為虧損，因是未估列應付員工紅利及董監事酬勞。

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）之 8% 及 2% 計算。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允價值決定，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 101 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、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額），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 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 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 IFRS 1 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。（參閱(四)首次採用 IFRS 應提列之特別盈餘公積之說明）

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，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月 13 日之股東常會決議通過 101 及 100 年度盈虧撥補案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之資訊，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

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 113,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

前述特別盈餘公積之提列原因及提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	102年度
101年12月31日及1月1日餘額	\$ -
102年1月1日提列數	<u>113,940</u>
102年12月31日餘額	<u>\$113,940</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 113,940 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	102年度	101年度
期初餘額	(\$ 16,878)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>23,415</u>	(<u>16,878</u>)
期末餘額	<u>\$ 6,537</u>	(<u>\$ 16,878</u>)

(六) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$ -	\$ 4
買回非控制權益	<u>-</u>	(<u>4</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二二、繼續營業單位淨損

繼續營業單位淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 9,364	\$ 14,716
利息收入	5,423	6,277
股利收入	724	173
其他	<u>10,524</u>	<u>25,780</u>
	<u>\$ 26,035</u>	<u>\$ 46,946</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備淨 (損) 益	(\$ 8,196)	\$ 2,237
處分投資利益	72	49,117
淨外幣兌換(損) 益	19,156	(5,094)
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	126	127
減損(損失) 迴轉利益	12,320	(15,371)
其 他	(9,678)	(9,374)
	<u>\$ 13,800</u>	<u>\$ 21,642</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	<u>\$ 10,768</u>	<u>\$ 20,225</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$106,718	\$107,959
營業費用	6,605	23,455
其他支出	<u>2,231</u>	<u>4,016</u>
	<u>\$115,554</u>	<u>\$135,430</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 196	\$ 49
營業費用	<u>3,741</u>	<u>1,874</u>
	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 1,923</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 7,717	\$ 7,807
確定福利計畫	<u>5,633</u>	<u>1,396</u>
	<u>\$ 13,350</u>	<u>\$ 9,203</u>

(六) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 62,365	\$ 52,627
外幣兌換損失總額	(43,209)	(57,721)
淨(損)益	<u>\$ 19,156</u>	<u>(\$ 5,094)</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 103	\$ -
以前年度之調整	-	1,302
其他	<u>889</u>	<u>896</u>
	992	2,198
遞延所得稅		
當期產生者	<u>14,798</u>	<u>9,826</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,790</u>	<u>\$ 12,019</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 16,241)</u>	<u>(\$ 26,900)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 2,820)	(\$ 4,951)
稅上不可減除之費損	421	481
免稅所得	(157)	(33)
未認列之可減除之暫時性差		
異	6,341	6,757
未認列之虧損扣抵	11,116	7,567
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	-	1,302
其他	<u>889</u>	<u>896</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,790</u>	<u>\$ 12,019</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
國外營運機構換算	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	年底餘額
暫時性差異					
關聯企業	\$ 41,294	(\$ 41,294)	\$ -	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價及呆滯損失					
滯損失	4,616	(2,977)	-	-	1,639
不動產、廠房及設備	529	(251)	-	-	278
確定福利退休計畫	2,927	524	-	-	3,451
國外營運機構兌換 差額	(15,491)	-	(1,339)	-	(16,830)
其他金融負債	(14,029)	-	-	(782)	(14,811)
其 他	(159)	177	-	-	18
	<u>19,687</u>	<u>(43,821)</u>	<u>(1,339)</u>	<u>(782)</u>	<u>(26,255)</u>
虧損扣抵	13,554	30,910	-	-	44,464
投資抵減	<u>1,887</u>	<u>(1,887)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,128</u>	<u>(\$ 14,798)</u>	<u>(\$ 1,339)</u>	<u>(\$ 782)</u>	<u>\$ 18,209</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於權益	年底餘額
暫時性差異				
關聯企業	\$ 41,294	\$ -	\$ -	\$ 41,294
備抵存貨跌價及呆滯損失	2,870	1,746	-	4,616
不動產、廠房及設備	-	529	-	529
確定福利退休計畫	2,865	62	-	2,927
國外營運機構兌換差額	(24,594)	-	9,103	(15,491)
其他金融負債	(14,467)	-	438	(14,029)
其 他	334	(493)	-	(159)
	<u>8,302</u>	<u>1,844</u>	<u>9,541</u>	<u>19,687</u>
虧損扣抵	21,120	(7,566)	-	13,554
投資抵減	<u>5,991</u>	<u>(4,104)</u>	<u>-</u>	<u>1,887</u>
	<u>\$ 35,413</u>	<u>(\$ 9,826)</u>	<u>\$ 9,541</u>	<u>\$ 35,128</u>

(四) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 14,221	107
54,242	108
<u>258,476</u>	<u>112</u>
<u>\$ 326,939</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 13,400</u>	<u>\$ 13,400</u>	<u>\$ 13,400</u>

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 102 年 12 月底仍有待彌補虧損，並無盈餘可供分配，因是不予計算盈餘分配預計之稅額扣抵比率。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對 100 年度之核定內容尚有不服，目前還申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二四、每股淨損

	單位：每股元	
	102年度	101年度
基本每股淨損	(\$ 0.28)	(\$ 0.33)
稀釋每股淨損	(\$ 0.28)	(\$ 0.33)

用以計算每股淨損之淨損及普通股加權平均股權如下：

本期淨損

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 32,031)	(\$ 38,919)
用以計算基本暨稀釋每股淨損之淨損	(\$ 32,031)	(\$ 38,919)

股數

	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本暨稀釋每股淨損之普通股加權平均股數	116,091	116,091

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股淨損時，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，以計算稀釋每股淨損。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股淨損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、非現金交易

合併公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 102 年度自預付設備款（帳列預付款項及流動資產）分別重分類 1,434 仟元至不動產、廠房及設備；合併公司於 101 年度自預付設備款（帳列預付款項及流動資產）分別重分類 12,063 仟元至不動產、廠房及設備及 7,392 仟元至無形資產；
- (二) 合併公司於 102 及 101 年度購置不動產、廠房及設備價款支付現金數中分別包含應付設備款（帳列其他應付款）減少 1,885 仟元及 1,502 仟元；另於 102 年購置無形資產價款支付現金數包含應付設備款（帳列其他應付款）增加 284 仟元。

二六、營業租賃協議

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 3 至 5 年，並有延展租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃所收取之保證金分別為 873 仟元、2,267 仟元及 2,521 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過 1 年	\$ 4,038	\$ 6,518	\$ 15,484
1~5 年	1,010	5,048	14,998
	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ 11,566</u>	<u>\$ 30,482</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	<u>第 一 級</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 30,253</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 20,127</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ -</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,381,792	\$ 1,351,563	\$ 1,357,849
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,213,387	1,257,883	1,389,846

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人－淨額、其他應收款－淨額及其他應收款－關係人－淨額等以攤銷後成本衡量之放款。

註2：餘額係短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及長期借款(含一年內到期之長期借款)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

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人－淨額、其他應收款－淨額、其他應收款－關係人－淨額、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及長期借款(含一年內到期之長期借款)。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險相關分析資料監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日無非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面。

合併公司主要受到美元之影響。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。10%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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。

新台幣相對於各相關貨幣升值 10%時，將使合併公司 102 及 101 年度之稅後淨利或權益分別減少 23,827 仟元及 2,957 仟元；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係來自固定利率及浮動利率之借款。利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升一百個基點（1%），且其他條件固定不變的情況下，本公司浮動利率借款之利息費用稅後淨額於 102 及 101 年度將分別增加 4,095 仟元及 5,610 仟元。

2. 信用風險

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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，合併公司於資產負債表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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,646,016 仟元、993,851 仟元及 1,647,438 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 631,113	\$ 88,859	\$ -	\$ 719,972
浮動利率工具	<u>320,224</u>	<u>100,396</u>	<u>72,795</u>	<u>493,415</u>
	<u>\$ 951,337</u>	<u>\$ 189,255</u>	<u>\$ 72,795</u>	<u>\$ 1,213,387</u>

101 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 517,955	\$ 63,999	\$ -	\$ 581,954
浮動利率工具	<u>483,851</u>	<u>157,028</u>	<u>35,050</u>	<u>675,929</u>
	<u>\$ 1,001,806</u>	<u>\$ 221,027</u>	<u>\$ 35,050</u>	<u>\$ 1,257,883</u>

101 年 1 月 1 日

	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 590,979	\$ 59,085	\$ -	\$ 650,064
浮動利率工具	<u>531,445</u>	<u>117,227</u>	<u>91,110</u>	<u>739,782</u>
	<u>\$ 1,122,424</u>	<u>\$ 176,312</u>	<u>\$ 91,110</u>	<u>\$ 1,389,846</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。合併公司與關係人間之交易如下。

（一）營業交易

	102年度	101年度
<u>銷 貨</u>		
關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>339,834</u>
<u>進 貨</u>		
關聯企業	\$ 17,473	\$ 9,687
其他關係人	<u>-</u>	<u>151</u>
	\$ <u>17,473</u>	\$ <u>9,838</u>
<u>製造費用－消耗費</u>		
其他關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>4</u>
<u>管理及總務費用－勞務費</u>		
關聯企業	\$ <u>2,124</u>	\$ <u>2,295</u>
<u>管理及總務費用－郵電費</u>		
關聯企業	\$ <u>4</u>	\$ <u>18</u>
<u>管理及總務費用－運費</u>		
關聯企業	\$ <u>2</u>	\$ <u>-</u>
<u>管理及總務費用－其他費用</u>		
關聯企業	\$ <u>566</u>	\$ <u>650</u>

交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u>			
關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>48,443</u>	\$ <u>59,116</u>
<u>應付關係人款項</u>			
關聯企業	\$ 8,232	\$ 37,078	\$ 32,578
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>209</u>
	\$ <u>8,232</u>	\$ <u>37,078</u>	\$ <u>32,787</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度之應收關係人款項均已依公司政策提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 15,318	\$ 14,919
退職後福利	5,820	378
	<u>\$ 21,138</u>	<u>\$ 15,297</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定，經審核後並交由董事會通過。

三十、質抵押資產

下列資產業已質押或抵押作為進口貨物先放後稅及長、短期借款額度之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
待出售非流動資產	\$ 24,589	\$ -	\$ -
銀行備償戶存款（帳列其他流動資產）	-	30,285	-
自有土地	101,551	101,551	101,551
建築物—淨額	364,977	85,629	89,731
投資性不動產—淨額	<u>25,832</u>	<u>96,557</u>	<u>100,573</u>
	<u>\$ 516,949</u>	<u>\$ 314,022</u>	<u>\$ 291,855</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司開立本票 1,218,768 仟元及 6,000 仟美元，作為長短期借款、應收帳款讓售、工程投標及接受委託加工之保證。
- (二) 為關係人背書保證：本公司為子公司 SUN RISE、INFO-TEK、精華電子及精星香港背書保證金額分別為 245,318 仟元、75,000 仟元、150 仟元及 6,000 仟元。

三二、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：

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,234		29.805 (美元：新台幣)	\$		603,084	
美 元		14,015		4.919 (美元：人民幣)			417,715	
日 圓		62,504		0.2839 (日圓：新台幣)			17,795	
歐 元		14		41.09 (歐元：新台幣)			596	
港 幣		51		3.843 (港幣：新台幣)			198	
港 幣		84		0.781 (港幣：人民幣)			322	
人 民 幣		21,590		4.919 (人民幣：新台幣)			106,199	
							<u>\$1,145,909</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		20,110		29.805 (美元：新台幣)	\$		599,387	
美 元		8,643		6.0969 (美元：人民幣)			257,607	
歐 元		13		41.09 (歐元：新台幣)			515	
歐 元		32		8.353 (歐元：人民幣)			1,318	
							<u>\$ 858,827</u>	

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	21,414		29.04 (美元：新台幣)	\$		621,869	
美 元		8,962		6.2327 (美元：人民幣)			260,262	
日 圓		4,062		0.3359 (日圓：新台幣)			1,364	
日 圓		39		0.0721 (日圓：人民幣)			13	
歐 元		14		38.47 (歐元：新台幣)			530	
歐 元		1		8.2566 (歐元：人民幣)			13	
港 幣		52		3.7463 (港幣：新台幣)			194	
港 幣		502		0.8040 (港幣：人民幣)			1,880	
人 民 幣		15,030		4.6593 (人民幣：新台幣)			70,029	
							<u>\$ 956,154</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		18,303		29.04 (美元：新台幣)	\$		531,514	
美 元		13,393		8.2566 (美元：人民幣)			388,939	
歐 元		2		38.47 (美元：新台幣)			69	
							<u>\$ 920,522</u>	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	16,317		30.275 (美元：新台幣)	\$		459,149	
美 元		16,824		6.3009 (美元：人民幣)			509,349	
日 圓		7,747		0.3896 (日圓：新台幣)			13,704	
日 圓		881		0.0811 (日圓：人民幣)			343	
歐 元		6		39.21 (歐元：新台幣)			226	
歐 元		1		8.1604 (歐元：人民幣)			14	
港 幣		52		3.8965 (港幣：新台幣)			203	
港 幣		625		0.8109 (港幣：人民幣)			2,436	
新加坡幣		3		23.30 (新加坡幣：新台幣)			60	
新加坡幣		1		4.8492 (新加坡幣：人民幣)			8	
							<u>\$ 985,492</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		16,317		30.275 (美元：新台幣)	\$		494,001	
美 元		16,026		6.3009 (美元：人民幣)			485,178	
歐 元		11		39.21 (歐元：新台幣)			446	
港 幣		9		0.8109 (港幣：人民幣)			33	
							<u>\$ 979,658</u>	

三三、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
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。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表七)
 - (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。

三四 部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

PCBA－EMS1

－EMS3

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營業結果應依報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年度	101年度	102年度	101年度
PCBA –EMS1	\$ 1,232,503	\$ 1,535,014	\$ 15,714	(\$ 63)
–EMS3	<u>1,638,948</u>	<u>1,662,480</u>	(<u>61,022</u>)	(<u>75,200</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,871,451</u>	<u>\$ 3,197,494</u>	(<u>45,308</u>)	(<u>75,263</u>)
利息收入			5,423	6,277
股利收入			724	173
處分不動產、廠房及設備淨(損)益			(8,196)	2,237
處分投資利益			72	49,117
外幣兌換淨(損)益			19,156	(5,094)
租金收入			9,364	14,716
減損迴轉利益(損失)			12,320	(15,371)
金融工具評價淨利益			126	127
財務成本			(10,768)	(20,225)
什項收入淨額			<u>846</u>	<u>16,406</u>
繼續營業單位稅前淨損			(<u>\$ 16,241</u>)	(<u>\$ 26,900</u>)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102及101年度並不包含任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備淨(損)益、外幣兌換淨(損)益、租金收入、減損迴轉利益、呆帳迴轉利益、金融工具評價利益、財務成本、什項收入淨額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
繼續營業部門			
EMS1	\$ 1,347,877	\$ 1,359,351	\$ 1,280,336
EMS2	-	-	213,862
EMS3	<u>1,326,216</u>	<u>1,352,424</u>	<u>1,450,023</u>
部門資產總額	2,674,093	2,711,775	2,944,221
未分攤之資產	<u>18,209</u>	<u>35,128</u>	<u>35,413</u>
合併資產總額	<u>\$ 2,692,302</u>	<u>\$ 2,746,903</u>	<u>\$ 2,979,634</u>

(接次頁)

(承前頁)

部 門 負 債	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
繼續營業部門			
EMS1	\$ 394,276	\$ 332,350	\$ 323,660
EMS2	-	-	97,303
EMS3	<u>376,136</u>	<u>301,533</u>	<u>281,548</u>
部門負債總額	770,412	633,883	702,511
未分攤之負債	<u>493,415</u>	<u>675,929</u>	<u>739,782</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,263,827</u>	<u>\$ 1,309,812</u>	<u>\$ 1,442,293</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102年度	101年度
PCBA	\$ 2,774,431	\$ 3,090,644
其 他	<u>97,020</u>	<u>106,850</u>
	<u>\$ 2,871,451</u>	<u>\$ 3,197,494</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運—台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分所在地區分之資訊列示如下：

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
	102年度	101年度
亞 洲	\$ 1,941,236	\$ 2,148,440
歐 洲	795,649	953,511
美 洲	133,259	95,543
其 他	<u>1,307</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,871,451</u>	<u>\$ 3,197,494</u>

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	102年度	101年度
客戶 A	\$ 907,323	\$ 1,018,715
客戶 B	550,727	391,567
客戶 C	298,739	363,424
客戶 D	-	381,882
客戶 E	-	341,141
其他 (註 1)	1,114,662	700,765
	<u>\$ 2,871,451</u>	<u>\$ 3,197,494</u>

註 1：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

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

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對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. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	明
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明		
流動資產							
現金	\$ 599,078	\$ -	\$ -	\$ 599,078	現金及約當現金		
應收票據	10,554	-	-	10,554	應收票據		
應收帳款—淨額	645,976	-	-	645,976	應收帳款—淨額		
應收帳款—關係人—淨額	57,877	-	-	57,877	應收帳款—關係人—淨額		
應收退稅款	2,309	-	-	2,309	其他應收款—淨額		
其他應收款—淨額	40,816	-	-	40,816	其他應收款—淨額		
其他應收款—關係人—淨額	1,239	-	-	1,239	其他應收款—關係人—淨額		
存貨—淨額	483,418	-	-	483,418	存貨—淨額		
遞延所得稅資產—流動	9,250	(9,250)	-	-	-		5(1)
-	-	1,432	-	1,432	預付租賃款		5(4)
預付款項及其他流動資產	25,771	4,225	-	29,996	其他流動資產		
流動資產合計	1,876,288	(3,593)	-	1,872,695	流動資產總計		
長期股權投資							
以成本衡量之金融資產—非流動	1,590	-	-	1,590	以成本衡量之金融資產—非流動		
固定資產淨額	893,106	7,347	-	900,453	不動產、廠房及設備		5(2)及 5(5)
-	-	100,573	-	100,573	投資性不動產		5(3)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		I	F	R	S	s	
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列及衡量差異
項	目	金	額	金	額	項	目	說	明
其他資產									
出租資產—淨額	\$ 100,573	(\$ 100,573)	\$ -	\$ -	-	5(3)			
閒置資產—淨額	37	(37)	-	-	-	5(2)			
存出保證金	635	-	-	635	-				
—	-	54,537	-	54,537	-	5(4)			
遞延費用	73,981	(73,981)	-	-	-	5(4)及 5(5)			
—	-	6,477	-	6,477	-				
遞延所得稅資產—非 流動	65,110	(5,217)	(24,480)	35,413	-	4、5(1)及 5(7)			
其他資產—其他	7,261	-	-	7,261	-				
其他資產合計	247,597	(118,794)	(24,480)	1,106,939	-				
資產總計	\$ 3,018,581	(\$ 14,467)	(\$ 24,480)	\$ 2,979,634	-				
流動負債									
短期借款	\$ 528,174	\$ -	\$ -	\$ 528,174	-				
應付票據	1,326	-	-	1,326	-				
應付帳款	467,341	-	-	467,341	-				
應付帳款—關係人	32,787	-	-	32,787	-				
應付費用	148,610	-	-	148,610	-				
一年內到期之長期借 款	120,498	-	-	120,498	-				
預收款項及其他流動 負債	28,419	-	-	28,419	-				
流動負債合計	1,327,155	-	-	1,327,155	-				
長期借款	91,110	-	-	91,110	-				
土地增值稅準備	14,467	(14,467)	-	-	-	5(6)			
其他負債									
應計退休金負債	20,753	-	676	21,429	-	5(7)			
存入保證金	2,599	-	-	2,599	-				
其他負債合計	23,352	-	676	24,028	-				
負債合計	1,456,084	(14,467)	676	1,442,293	-				
股東權益									
股本	1,160,911	-	-	1,160,911	-				
資本公積									
股票發行溢價	213,202	-	-	213,202	-				
員工認股權	1,835	-	-	1,835	-				
資本公積合 計	215,037	-	-	215,037	-				
保留盈餘									
法定盈餘公積	2,791	-	-	2,791	-				
未分配盈餘	209	-	120,085	158,598	-	4			
			(561)		-	5(7)			
			38,865		-	5(8)			
保留盈餘合 計	3,000	-	158,389	161,389	-				
股東權益其他項目									
累積換算調整數	144,680	-	(144,680)	-	-	4			
未實現重估增值	38,865	-	(38,865)	-	-	5(8)			
股東權益其 他項目合 計	183,545	-	(183,545)	-	-				
母公司股東權益合計	1,562,493	-	(25,156)	1,537,337	-				
少數股權	4	-	-	4	-				
股東權益合計	1,562,497	-	(25,156)	1,537,341	-				
負債及股東權益合計	\$ 3,018,581	(\$ 14,467)	(\$ 24,480)	\$ 2,979,634	-				

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	明
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明		
流動資產							
現金	\$ 621,968	\$ -	\$ -	\$ 621,968	現金及約當現金	5(9)	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,127	-	-	20,127	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
應收票據	2,794	-	-	2,794	應收票據		
應收帳款—淨額	656,094	-	-	656,094	應收帳款—淨額		
應收帳款—關係人—淨額	47,359	-	-	47,359	應收帳款—關係人—淨額		
其他應收款—淨額	22,264	-	-	22,264	其他應收款—淨額		
其他應收款—關係人—淨額	1,084	-	-	1,084	其他應收款—關係人—淨額		
存貨—淨額	324,023	-	-	324,023	存貨—淨額		
遞延所得稅資產—流動	1,640	(1,640)	-	-	-	5(1)	
受限制資產—流動	30,285	(30,285)	-	-	其他金融資產—流動		
—	-	1,389	-	1,389	預付租賃款		
預付款項及其他流動資產	37,902	31,336	-	69,238	其他流動資產	5(4)及 5(5)	
流動資產合計	1,765,540	800	-	1,766,340	流動資產合計		
長期股權投資							
以成本衡量之金融資產—非流動	1,590	-	-	1,590	以成本衡量之金融資產—非流動		
固定資產淨額	768,159	7,087	-	775,246	不動產、廠房及設備	5(5)	
—	-	96,557	-	96,557	投資性不動產	5(3)	
其他資產							
出租資產—淨額	96,557	(96,557)	-	-	-	5(3)	
閒置資產—淨額	-	-	-	-	-		
存出保證金	412	-	-	412	存出保證金		
—	-	51,495	-	51,495	長期預付租賃款	5(3)	
遞延費用	73,934	(73,934)	-	-	-	5(4)及 5(5)	
—	-	12,912	-	12,912	無形資產	5(5)	
遞延所得稅資產—非流動	62,886	(12,388)	(15,370)	35,128	遞延所得稅資產	4、5(1)及 5(7)	
其他資產—其他	7,223	-	-	7,223	其他資產—其他		
其他資產合計	241,012	(118,472)	(15,370)	107,170	其他資產總計		
資產總計	\$ 2,776,301	(\$ 14,028)	(\$ 15,370)	\$ 2,746,903	資產總計		
流動負債							
短期借款	\$ 584,819	\$ -	\$ -	\$ 584,819	短期借款		
應付帳款	361,750	-	-	361,750	應付帳款		
應付帳款—關係人	37,078	-	-	37,078	應付帳款—關係人		
應付費用	183,126	-	-	183,126	其他應付款		
一年內到期之長期借款	56,060	-	-	56,060	一年內到期之長期借款		
其他應付款	3,940	-	-	3,940	其他應付款		
預收款項及其他流動負債	27,665	-	-	27,665	其他流動負債		
流動負債合計	1,250,498	-	-	1,250,498	流動負債總計		
長期借款	35,050	-	-	35,050	長期借款		
土地增值稅準備	14,028	(14,028)	-	-	-	5(6)	
其他負債							
應計退休金負債	21,124	-	720	21,844	應計退休金負債	5(7)	
存入保證金	2,420	-	-	2,420	存入保證金		
其他負債合計	23,544	-	720	24,264	其他負債總計		
負債合計	1,323,120	(14,028)	720	1,309,812	負債總計		
股東權益							
股本	1,160,911	-	-	1,160,911	發行資本		
資本公積							
股票發行溢價	213,202	-	-	213,202	股份溢價		
員工認股權	1,835	-	-	1,835	員工認股權		
資本公積總計	215,037	-	-	215,037	資本公積總計		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	項	目	說	明										
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
保留盈餘(累積虧損)																				
法定盈餘公積	\$ 2,791	\$ -	\$ -	\$ 2,791	法定盈餘公積										\$ 2,791	法定盈餘公積				
未分配盈餘(待彌補虧損)	(38,673)	-	75,636	36,963	未分配盈餘(待彌補虧損)										36,963	未分配盈餘(待彌補虧損)			4	
		-	(598)	(598)															5(7)	
		-	38,865	38,865															5(8)	
保留盈餘(累積虧損)合計	(38,673)	-	113,903	75,230	保留盈餘(累積虧損)總計															
股東權益其他項目																				
累積換算調整數	74,250	-	(91,128)	(16,878)	國外營運機構財務報告換算之兌換差額														4	
未實現重估增值	38,865	-	(38,865)	-	-														5(8)	
股東權益其他項目合計	113,115	-	(129,993)	(16,878)	其他權益項目總計															
計																				
母公司股東權益淨額	1,453,181	-	(16,090)	1,437,091	本公司業主權益淨額															
股東權益淨額	1,453,181	-	(16,090)	1,437,091	權益淨額															
負債及股東權益合計	\$ 2,776,301	(\$ 14,028)	(\$ 15,370)	\$ 2,746,903	負債及權益總計															

3. 101 年度合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
營業收入淨額	\$ 3,197,494	\$ -	\$ -	\$ 3,197,494	營業收入淨額										\$ 3,197,494	營業收入淨額				
營業成本	3,110,572	-	-	3,110,572	營業成本											營業成本				
營業毛利	86,922	-	-	86,922	營業毛利											營業毛利				
營業費用																				
推銷費用	42,736	-	-	42,736	推銷費用											推銷費用				
管理及總務費用	119,249	-	44	119,293	管理費用											管理費用			5(7)	
研究發展費用	156	-	-	156	研究發展費用											研究發展費用				
合計	162,141	-	44	162,185	合計											合計				
營業淨損	(75,219)	-	(44)	(75,263)	營業淨損											營業淨損				
營業外收入及利益																				
利息收入	6,277	-	-	6,277	其他收入											其他收入				
股利收入	173	-	-	173	其他收入											其他收入				
處分固定資產利益	2,237	-	-	2,237	其他利益及損失											其他利益及損失				
處分投資利益	49,117	-	-	49,117	其他利益及損失											其他利益及損失				
租金收入	14,716	-	-	14,716	其他收入											其他收入				
金融資產評價利益	127	-	-	127	其他利益及損失											其他利益及損失				
什項收入	25,780	-	-	25,780	其他收入											其他收入				
合計	98,427	-	-	98,427	合計											合計				
營業外費用及損失																				
利息費用	20,225	-	-	20,225	財務成本											財務成本				
兌換損失—淨額	5,094	-	-	5,094	其他利益及損失											其他利益及損失				
減損損失	15,371	-	-	15,371	其他利益及損失											其他利益及損失				
什項支出	9,374	-	-	9,374	其他利益及損失											其他利益及損失				
合計	50,064	-	-	50,064	合計											合計				
稅前淨損	(26,856)	-	(44)	(26,900)	稅前淨損											稅前淨損				
所得稅費用	12,026	-	(7)	12,019	所得稅費用											所得稅費用			5(7)	
合併總淨損	(\$ 38,882)	\$ -	(\$ 37)	(38,919)	合併總淨損											合併總淨損				
				(16,878)	國外營運機構財務報告換算之兌換差額											國外營運機構財務報告換算之兌換差額				
				-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅											與其他綜合損益組成部分相關之所得稅				
				(16,878)	當年度其他綜合損益(稅後淨額)											當年度其他綜合損益(稅後淨額)				
				(\$ 55,797)	當年度綜合損益總額											當年度綜合損益總額				

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告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(101 年 1 月 1 日)之初始

合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地及折舊性資產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房及設備以及投資性不動產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

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。此外，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。

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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

截至 101 年 1 月 1 日，合併公司累積換算調整數重分類至保留盈餘及遞延所得稅負債之金額分別為 144,680 仟元及 24,595 仟元。另 101 年處分子公司，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，故截至 101 年 12 月 31 日累積換算調整數重分類至保留盈餘及遞延所得稅負債之金額分別為 91,128 仟元及 15,492 仟元。

上述豁免選項除累積換算差異數外，對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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 1,640 仟元及 9,250 仟元。

(2) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 37 仟元。

(3) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 96,557 仟元及 100,573 仟元。

(4) 土地使用權

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，子公司土地使用權（帳列遞延費用）重分類至預付租賃款之金額為 1,389 仟元及 1,432 仟元，重分類至預付租賃款—非流動之金額分別為 51,495 仟元及 54,537 仟元。

(5) 遞延費用之重分類

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不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及無形資產之金額分別為 73,934 仟元及 73,981 仟元。

(6) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債—土地增值稅。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額分別為 14,028 仟元及 14,467 仟元。

(7) 員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益

依中華民國一般公認會計原則之規定，合併公司對確定福利計畫進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至個體財務報告會計準則後，應依相關規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，不允許直接將確定福利計畫相關精算損益直接認列於權益項下，而須採用緩衝區法認列。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依相關規定，合併公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

合併公司因依相關規定重新精算確定福利計畫，並將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司應計退休金負債因上述差異分別調整增加 720 仟元及 676 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 122 仟元及 115 仟元。另 101 年度退休金成本調整增加 44 仟元及所得稅費用調整減少 7 仟元。

(8) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額皆為 38,865 仟元。

台灣精星科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及美金仟元

編號	貸出公司	資金貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額 (註七)	實際動支金額 (USD)	利率區	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	提列帳金	擔保名稱	品對價值	對個別對象資金貸與總額 (註五)	資金貸與總額 (註六)
0	台灣精星科技股份有限公司	精華電子(蘇州)有限公司(註二)	其他應收款-關係人	\$ 60,000 (USD 2,000)	\$ 59,610 (USD 2,000)	\$ 59,610 (USD 2,000)	1.59953%	註三	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 571,390	\$571,390
1	SUNRISE CORPORATION (註一)	精華電子(蘇州)有限公司(註二)	其他應收款-關係人	390,446 (USD 13,100)	390,446 (USD 13,100)	295,070 (USD 9,900)	1.60021%~ 2.20379%	註三	營業週轉	-	無	無	571,390	571,390
2	INFO-TEK HOLDING CO., LTD. (註一)	精華電子(蘇州)有限公司(註二)	其他應收款-關係人	99,943 (USD 2,000)	41,727 (USD 1,400)	41,727 (USD 1,400)	1.5%	註三	營業週轉	-	無	無	571,390	571,390
3	精華電子(蘇州)有限公司	蘇州貿富貿易有限公司(註三)	其他應收款-關係人	4,919 (USD 165)	4,919 (USD 165)	4,919 (USD 165)	2.2%	註三	營業週轉	-	無	無	571,390	571,390

註一：按權益法評價之被投資公司。

註二：係 SUN RISE CORPORATION 按權益法評價之被投資公司。

註三：係精華電子(蘇州)有限公司按權益法評價之被投資公司。

註四：係有短期融通資金之必要。

註五：對個別對象或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金貸與總額不得超過本公司最近期經台灣會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之四十。

註六：資金貸與總額不得超過本公司最近期財務報告淨值百分之四十。

註七：期末餘額係按 102 年 12 月底之匯率 US\$1 = 29.805 換算。

註八：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報告時予以沖銷。

台灣精星科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及美金仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	保證關係	對象	對單一企業背書保證之金額 (註一)	本期最高背書保證餘額 (美金為仟元，註三)	期末背書保證餘額 (美金為仟元，註三)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率 (%)	背書保證最高限額 (註二)
0	台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	按權益法評價之被投資公司	象	\$ 714,238	\$ 527,000 (其中 USD 8,000)	\$ 376,025 (其中 USD 5,000) (註四)	\$ 75,000	\$ -	26	\$ 1,428,475
		SUN RISE CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	司	714,238	559,000 (其中 USD 8,500)	557,343 (其中 USD 8,500) (註四)	245,318	-	39	1,428,475
		EVERBROAD INTERNATIONAL LIMITED	按權益法評價之被投資公司	司	714,238	30,000	30,000 (註四)	-	-	-	1,428,475
		精華電子 (蘇州) 有限公司	按權益法評價之被投資公司之子公司	公	714,238	108,259 (其中 USD 3,650)	105,318 (其中 USD 2,000) (註四)	150	-	-	1,428,475
		精星 (香港) 有限公司	按權益法評價之被投資公司之子公司	公	714,238	75,465 (其中 USD 155)	75,000 (註四)	6,000	-	-	1,428,475
		蘇州貿富貿易有限公司	按權益法評價之被投資公司之子公司	公	714,238	2,861 (其中 USD 95)	- (註四)	-	-	-	1,428,475
1	精華電子 (蘇州) 有限公司	蘇州貿富貿易有限公司	按權益法評價之被投資公司之子公司	公	164,927	172,165	172,165 (註四)	6,065	-	63	329,854

註一：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過最近期財務報告淨值百分之五十為限 (其中精華電子對單一企業背書保證之限額以不超過該公司最近期財務報告淨值百分之六十為限)，且本公司及子公司對單一企業背書保證限額合計不得超過本公司最近期財務報告淨值百分之六十。

註二：本公司對外累積背書保證之總額以不超過最近期財務報告淨值為限，且本公司及子公司對外累積背書保證之總額合計不得超過本公司最近期財務報告淨值百分之一百二十。(其中精華電子對外累積背書保證之總額合計不得超過該公司最近期財務報告淨值百分之一百二十為限)

註三：期末餘額係按 102 年 12 月底之匯率 US\$1=29.805 換算。

註四：截至 102 年 12 月底止，INFO-TEK HOLDING CO., LTD.、SUNRISE CORPORATION、精華電子 (蘇州) 有限公司及精星 (香港) 有限公司實際動支餘額分別為 75,000 仟元、245,318 仟元、150 仟元及 6,000 仟元 (其中精華電子對蘇州貿富背書保證實際動支餘額為 6,065 仟元)。

台灣精星科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期股數／單位數	帳面金額	額持股比例	股權淨值／市價	備註
台灣精星科技股份有限公司	基金受益憑證	新光吉星貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	668,235	\$ 10,125	-	\$ 10,125	註一
		元大萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	683,976	10,128	-	10,128	註一
		元大寶來得寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	851,310	10,000	-	10,000	註一
	權益證券	機光科技股份有限公司	以成本衡量之金融資產	以成本衡量之金融資產—非流動	360,258	2,158	3.64	2,158	註二

註一：係按 102 年 12 月底基金淨值計算。

註二：機光科技股份有限公司係依 102 年 12 月底經會計師查核之財務報告按持股比例計算。

台灣精星科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易人對象	關係人	應收關係人款項餘額	逾期應收金額	應收關係人款項式期後收回金額	提列帳帳額	抵
SUN RISE CORPORATION	精華電子(蘇州)有限公司	按權益法評價之被投資公司	應收關係人款項餘額 其他應收款-關係人 \$ 296,094	\$ -	\$ -	\$ -	-

註一：係包括代收代付及短期資金融通等款項。

註二：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報告時予以沖銷。

台灣精星科技股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始 本 期 金 額	投 資 金 額	未 結 算 金 額	持 有 權 益 (%)	帳 面 金 額	有 限 公 司 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 精星(香港)有限公司 (INFO-TEK (HK) LTD.)	英屬維京群島	一般貿易業	\$ 67,999	\$ 67,999	3,700,000	100	\$ 163,024	\$ 4,364	\$ 4,364	按權益法評價之被投資公司
	SUN RISE CORPORATION EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	香港 西薩模亞 西薩模亞	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務 一般投資業 一般貿易業	40 (註五) 585,407 (註二) (48,264)	40 864,503 (註二) (48,264)	10,000 (註五) 16,700,000 50,000	100 (註五) 100 100	187 331,795 1,788	(1,067) (60,663) (7,693)	(1,067) (60,663) (7,693)	按權益法評價之被投資公司 按權益法評價之被投資公司 按權益法評價之被投資公司
SUN RISE CORPORATION 精華電子(蘇州)有限公司	精華電子(蘇州)有限公司 蘇州貿富貿易有限公司	江蘇省蘇州市 江蘇省蘇州市	資訊電子產品主裝之製造、組裝 資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	559,755 (註三) 13,979 (註六)	547,900 (註三) 13,979	參見附表六 參見附表六	100 100	275,233 15,071	(61,601) 299	(62,663) 299	按權益法評價之被投資公司 按權益法評價之被投資公司

註一：係依被投資公司 102 年 12 月底經會計師查核之財務報告按持股比例計算。

註二：SUN RISE CORPORATION 於 102 年 9 月增資 USD400 仟元及 12 月減資 USD8,300 仟元，致原始投資金額減少 279,096 仟元。

註三：精華電子(蘇州)有限公司於 102 年 9 月增資 USD400 仟元。

註四：係 SUN RISE CORPORATION 按權益法認列之長期股權投資損失 61,601 仟元及母公司與精華電子(蘇州)有限公司逆流交易之未實現處分固定資產損失遞延數 1,062 仟元之淨額。

註五：本公司於 101 年 5 月 30 日取得精星(香港)有限公司 1% 股權，自 101 年 6 月起對其持有股權為 100%。

註六：精華電子(蘇州)有限公司於 101 年 5 月 100% 轉投資設立蘇州貿富貿易有限公司。

註七：投資公司期末長期股權投資與被投資公司期末股權淨值業已全數沖銷。

大陸投資資訊

民國102年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 出 本 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 金 回 收 或 金 回 收	本 期 回 收 金 額 (註三)	本公司直接投資比例 或間接投資之持股比例	本期投資損益 (註二)	列 期 帳 面 價 值 (註二)	截至本期止已匯回投資收益
精華電子(蘇州)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	\$ 559,755	(註一)	\$ 547,900	\$ 11,855	\$ -	100%	(\$ 62,663)	\$ 275,233	\$ -
蘇州貿富貿易有限公司	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	13,979	(註五)	-	-	-	100%	299	15,071	-

本 期 大 陸 赴 台 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 審 查 額 (註三)	依 經 濟 部 投 資 審 查 額 (註四)	定 額
\$ 943,745 (USD 28,709,323)	\$ 991,890 (USD 30,309,323)	\$ - (註四)

註二：係依被投資公司經會計師查核之財務報告計算。

註四：係依據投標審查會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，本公司經經濟部工業局核發符合營運範圍證明文件，不受大陸地區投資金額限制。

註五：係以精華電子（蘇州）有限公司之資金融轉投資蘇州富貿易有限公司。

台灣精星科技股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司間重大交易明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

一、加工費

被投 資公 司名 稱	第 三 地 區	事 業 事 項	價 格 及 付 款 條 件	加 金	工 額	費 %	未 實 現 損 益	年 底 應 付 額	帳 款 %
精 華 電 子 (蘇 州) 有 限 公 司	無		與一般非關係交易條件相當。	\$ 27,163		—	\$ —	\$ 6,687	—

註一：上述交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。
註二：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報告時予以沖銷。

台灣精星科技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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

102 年度

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易科目	金額	往來	來 交易條件	情形 佔合併總資產之比率 (註三)
0	台灣精星	精華電子	1	處分不動產、廠房及設備利益	\$ 312		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	利息收入	566		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	銷貨成本	27,163		與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	1	什項收入	81		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	其他應收款－關係人	62,691		與一般客戶交易條件相當。	2%
		精華電子	1	應付帳款－關係人	6,687		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	1	其他應付款項－關係人	129,327		與一般客戶交易條件相當。	5%
		精華電子	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	149		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	銷貨收入	27,163		與一般客戶交易條件相當。	1%
		精華電子	2	製造費用－折舊	312		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	銷貨成本	81		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	利息支出	566		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	應收帳款－關係人	136,014		與一般客戶交易條件相當。	5%
		精華電子	2	其他應付款項－關係人	62,691		與一般客戶交易條件相當。	2%
		精華電子	2	機器設備－成本	3,119		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華電子	2	機器設備－累計折舊	2,970		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華香港	1	其他應付款項－關係人	302		與一般客戶交易條件相當。	-
		精華香港	2	其他應收款－關係人	302		與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	什項收入	2,896		與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	其他應收款－關係人	5,041		與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	1	其他應付款項－關係人	14,819		與一般客戶交易條件相當。	1%
		INFO-TEK	2	管理及總務費用	2,896		與一般客戶交易條件相當。	-
		INFO-TEK	2	其他應收款－關係人	14,819		與一般客戶交易條件相當。	1%
		INFO-TEK	2	其他應付款項－關係人	5,041		與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	1	遞延貸項－聯屬公司間利益	38		與一般客戶交易條件相當。	-
		SUN RISE	2	製造費用－折舊	38		與一般客戶交易條件相當。	-

(接次頁)

[illegible]

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

○

○

