

驛訊電子企業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 6237)

公司地址：台北市市民大道四段 100 號 6 樓
電 話：(02)8773-1100

驛訊電子企業股份有限公司及子公司
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告		4 ~ 5
四、 合併資產負債表		6 ~ 7
五、 合併損益表		8
六、 合併股東權益變動表		不適用
七、 合併現金流量表		9
八、 合併財務報表附註		10 ~ 27
(一) 公司沿革		10
(二) 重要會計政策之彙總說明		10 ~ 11
(三) 會計變動之理由及其影響		11
(四) 重要會計科目之說明		11 ~ 17
(五) 關係人交易		18 ~ 19
(六) 質押之資產		19
(七) 重大承諾事項及或有事項		19
(八) 重大之災害損失		19
(九) 重大之期後事項		19

項	目	頁	次
(十) 其他		19 ~ 22	
(十一)附註揭露事項		23	
1. 重大交易事項相關資訊		23	
2. 轉投資事業相關資訊		23	
3. 大陸投資資訊		23	
4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額		23	
(十二)營運部門資訊		23	
(十三)採用 IFRSs 相關事項		24 ~ 27	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000394 號

驛訊電子企業股份有限公司 公鑒：

驛訊電子企業股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司及其合併個體，其財務報表及附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編製及揭露，該等公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 31,751 仟元及新台幣 55,730 仟元，佔合併資產總額分別為 2% 及 3%；負債總額分別為新台幣 1,763 仟元及新台幣 726 仟元，佔合併負債總額分別為 2% 及 0%；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損分別為新台幣 5,571 仟元及 4,820 仟元，佔合併總損失分別為 71% 及 33%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述列入合併財務報表子公司期間之財務報表倘能經會計師核閱，對財務報表可能需做適當調整或揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證 0960064020 號令而須作修正之情事。

驛訊電子企業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及即將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製驛訊電子企業股份有限公司及其子公司之合併財務報表。驛訊電子企業股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿
會計師
李秀玲

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號
行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 7 日

驛訊電子企業股份有限公司及子公司
合併 資產 負債表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 717,882	45	\$ 763,675	44
1310 公平價值變動列入損益之金	四(二)				
融資產 - 流動		5,046	-	9,894	1
應收票據淨額		2,314	-	3,140	-
應收帳款淨額	四(三)	50,485	3	42,836	2
應收帳款 - 關係人淨額	五	2,327	-	8,119	1
其他應收款	五	47,856	3	21,919	1
120X 存貨	四(四)	23,763	2	23,745	1
1286 遲延所得稅資產 - 流動		1,676	-	3,190	-
1298 其他流動資產 - 其他		7,028	1	5,008	-
11XX 流動資產合計		<u>858,377</u>	<u>54</u>	<u>881,526</u>	<u>50</u>
基金及投資					
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)	85,194	5	112,115	6
1490 無活絡市場之債券投資 - 非流動	四(六)	14,844	1	29,130	2
14XX 基金及投資合計		<u>100,038</u>	<u>6</u>	<u>141,245</u>	<u>8</u>
固定資產					
成本	四(七)及六				
1501 土地		121,040	8	177,196	10
1521 房屋及建築		53,446	4	53,378	3
1531 機器設備		20,767	1	20,241	1
1551 運輸設備		1,517	-	1,517	-
1561 辦公設備		3,455	-	3,139	1
15XY 成本及重估增值		<u>200,225</u>	<u>13</u>	<u>255,471</u>	<u>15</u>
15X9 減：累計折舊	(	25,526)	(2)	(19,737)	(1)
1599 減：累計減損		-	-	-	-
1670 未完工程及預付設備款		2,624	-	249,038	14
15XX 固定資產淨額		<u>177,323</u>	<u>11</u>	<u>484,772</u>	<u>28</u>
無形資產					
1750 電腦軟體成本		5,845	1	11,106	1
1770 遲延退休金成本		1,778	-	2,222	-
1780 其他無形資產		5,512	-	7,699	-
17XX 無形資產合計		<u>13,135</u>	<u>1</u>	<u>21,027</u>	<u>1</u>
其他資產					
1800 出租資產	四(八)	201,480	13	202,692	12
1810 開置資產	四(九)	199,784	13	-	-
1820 存出保證金		6,221	-	6,433	-
1830 遲延費用		354	-	616	-
1860 遲延所得稅資產 - 非流動		24,636	2	13,035	1
18XX 其他資產合計		<u>432,475</u>	<u>28</u>	<u>222,776</u>	<u>13</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 1,581,348</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,751,346</u>	<u>100</u>

(續次頁)

驛訊電子企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2120 應付票據		\$ 45	-	\$ 63	-
2140 應付帳款		12,242	1	6,913	-
2150 應付帳款 - 關係人	五	13,414	1	9,267	1
2160 應付所得稅		440	-	-	-
2170 應付費用	五	59,012	4	43,411	3
2298 其他流動負債 - 其他		1,771	-	2,085	-
21XX 流動負債合計		86,924	6	61,739	4
其他負債					
2810 應計退休金負債		6,508	-	5,292	-
2820 存入保證金		1,105	-	1,105	-
28XX 其他負債合計		7,613	-	6,397	-
2XXX 負債總計		94,537	6	68,136	4
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(十)	769,884	49	769,884	44
資本公積					
3211 普通股溢價		490,524	31	490,524	28
3220 庫藏股票交易		8,443	-	8,443	-
3271 員工認股權		42,569	3	29,973	2
保留盈餘	四(十二)				
3310 法定盈餘公積		227,039	14	226,232	13
3320 特別盈餘公積		4,775	-	-	-
3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(	14,963) (1)		200,513	11
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數	(	2,276 )	- (	3,246)	-
3430 未認列為退休金成本之淨損失	(	909 )	- (	838)	-
3480 庫藏股票	四(十三)	(38,275) (2) (38,275) (2)			
3XXX 股東權益總計		1,486,811	94	1,683,210	96
重大承諾事項及或有事項	七				
負債及股東權益總計		\$ 1,581,348	100	\$ 1,751,346	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、李秀玲會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驛訊電子企業股份有限公司及子公司
合併 損 益 表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%
營業收入					
4110 銷貨收入	五	\$ 82,609	95	\$ 75,932	85
4190 銷貨折讓		(15)	-	(1,048)	(1)
4100 銷貨收入淨額		82,594	95	74,884	84
4680 其他勞務收入		4,179	5	14,758	16
4000 营業收入合計		<u>86,773</u>	<u>100</u>	<u>89,642</u>	<u>100</u>
營業成本					
5110 銷貨成本	四(四)及五	(25,507)	(29)	(24,439)	(27)
營業毛利淨額		<u>61,266</u>	<u>71</u>	<u>65,203</u>	<u>73</u>
營業費用					
6100 推銷費用	五	(10,615)	(12)	(8,705)	(10)
6200 管理及總務費用		(21,721)	(25)	(26,075)	(29)
6300 研究發展費用		(38,596)	(45)	(51,332)	(57)
6000 营業費用合計		<u>(70,932)</u>	<u>(82)</u>	<u>(86,112)</u>	<u>(96)</u>
6900 营業淨損		<u>(9,666)</u>	<u>(11)</u>	<u>(20,909)</u>	<u>(23)</u>
營業外收入及利益					
7110 利息收入		705	1	529	1
7122 股利收入		5,860	7	441	-
7160 兌換利益		-	-	1,171	1
7210 租金收入		1,368	1	1,031	1
7310 金融資產評價利益	四(二)	9	-	-	-
7480 什項收入		539	-	673	1
7100 营業外收入及利益合計		<u>8,481</u>	<u>9</u>	<u>3,845</u>	<u>4</u>
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(3)	-	(2)	-
7560 兌換損失		(4,310)	(5)	-	-
7640 金融資產評價損失	四(二)	-	-	(54)	-
7880 什項支出		(2,866)	(3)	(627)	(1)
7500 营業外費用及損失合計		<u>(7,179)</u>	<u>(8)</u>	<u>(683)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨損		(8,364)	(10)	(17,747)	(20)
8110 所得稅利益		476	1	3,119	4
9600XX 合併總損益		<u>(\$ 7,888)</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 14,628)</u>	<u>(16)</u>
歸屬於：					
9601 合併淨損益		<u>(\$ 7,888)</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 14,628)</u>	<u>(16)</u>
基本每股虧損					
9750 本期淨損	四(十五)	<u>(\$ 0.11)</u>	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.19)</u>
稀釋每股虧損	四(十五)				
9850 本期淨損		<u>(\$ 0.11)</u>	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.19)</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、李秀玲會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驛訊電子企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

<u>101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
-------------------------------------	-------------------------------------

營業活動之現金流量

合併總損益	(\$ 7,888)	(\$ 14,628)
<u>調整項目</u>		
金融資產評價(利益)損失	(9)	54
備抵呆帳轉列收入數	- (-)	79
存貨呆滯及跌價損失(迴轉)提列數	(347)	114
無活絡市場之債券投資評價損失	387	-
折舊費用(含出租資產及閒置資產)	5,946	2,247
各項攤提	2,728	2,365
股份基礎給付認列之酬勞成本	2,605	4,367
<u>資產及負債科目之變動</u>		
應收票據	(2,103)	(2,521)
應收帳款	10,530	3,276
應收帳款-關係人淨額	2,090	7,396
存貨	(7,672)	(974)
其他應收款	(516)	5,861
遞延所得稅資產	(863)	(3,119)
其他流動資產-其他	540	554
應付票據	(253)	63
應付帳款	44	507
應付帳款 - 關係人	7,674	4,186
應付所得稅	440 (-)	556
應付費用	(6,731)	(7,818)
其他流動負債	(407)	266
應計退休金負債	192 (-)	85
營業活動之淨現金流入	<u>6,387</u>	<u>1,476</u>

投資活動之現金流量

取得以成本衡量之金融資產-非流動債款	(30,000)	- (-)
購置固定資產	(1,284)	(61,348)
無形資產增加	(558)	- (-)
存出保證金減少(增加)	13 (-)	116
投資活動之淨現金流出	<u>(31,829)</u>	<u>(61,464)</u>
匯率調整數	(892)	680
本期現金及約當現金減少	(26,334)	(59,308)
期初現金及約當現金餘額	744,216	822,983
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 717,882</u>	<u>\$ 763,675</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 662</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、李秀玲會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驛訊電子企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 驛訊電子企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法規定於民國 80 年 12 月 5 日奉准設立。主要營業項目為電子零件、電晶體積體電路、電腦及其週邊設備之進出口買賣業務以及電子零組件製造、資訊軟體服務、光學儀器製造、照明設備製造等業務。
2. 本公司之股票自民國 92 年 4 月 21 日經奉證券管理機關核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。
3. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數約為 130 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除合併財務報表編製原則說明如下及會計變動請詳附註三外，餘與民國 100 年度財務報表附註二相同。

合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。對於期中取得或喪失對子公司控制能力者，自取得控制力之日起，開始或終止將子公司之收益及費損編入合併損益表；本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	說明
驛訊電子企業 股份有限公司	驛訊投資有限 公司	控股公司	100	100	註
驛訊電子企業 股份有限公司	C-Media Holdings Limited	控股公司	100	100	註
驛訊投資有限 公司	上海華烽貿易 有限公司	電子零件、喇叭、 MP3及MP4等多媒體產 品銷售	100	100	註

註：係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年第一季之淨損及每股虧損並無影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年第一季之淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 903	\$ 1,111
支票存款	-	126
活期存款	332,061	436,638
定期存款	<u>384,918</u>	<u>325,800</u>
	<u>\$ 717,882</u>	<u>\$ 763,675</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
交易目的金融資產		
開放型基金	\$ 5,000	\$ 10,000
評價調整	<u>46</u>	<u>(106)</u>
	<u>\$ 5,046</u>	<u>\$ 9,894</u>

本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列淨利益 \$9 及淨損失 \$54。

(三) 應收帳款淨額-非關係人

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收帳款	\$ 50,916	\$ 43,267
減：備抵呆帳	<u>(431)</u>	<u>(431)</u>
	<u>\$ 50,485</u>	<u>\$ 42,836</u>

(四) 存 貨

101 年 3 月 31 日

	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 1,378	(\$ 379)	\$ 999
在 製 品	16,890	(3,246)	13,644
製 成 品	9,719	(600)	9,119
商 品	85	(84)	1
	<u>\$ 28,072</u>	<u>(\$ 4,309)</u>	<u>\$ 23,763</u>
	100 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 4	(\$ 4)	\$ -
在 製 品	22,364	(5,142)	17,222
製 成 品	8,264	(1,746)	6,518
商 品	980	(975)	5
	<u>\$ 31,612</u>	<u>(\$ 7,867)</u>	<u>\$ 23,745</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 25,854	\$ 24,325
存貨呆滯及跌價損失(回升數)提列數	(347)	114
	<u>\$ 25,507</u>	<u>\$ 24,439</u>

本公司民國101年第一季因出售部分呆滯之商品，因而產生回升利益。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年3月31日		100年3月31日	
	持股 金額	持股 比率	持股 金額	持股 比率
非上市櫃公司股票				
-iPeer Multimedia International Ltd.	\$ 285,313	18.51%	\$ 285,313	18.51%
-華研國際音樂股份有限公司	30,000	3.33%	-	-
私募基金				
-JAFCO Asia Technology Fund IV L. P.	68,639	1.50%	64,300	1.50%
	383,952		349,613	
累計減損	(298,758)		(237,498)	
	<u>\$ 85,194</u>		<u>\$ 112,115</u>	

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 無活絡市場之債券投資-非流動

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
非上市櫃公司可轉換特別股		
-iPeer Multimedia International Ltd.	\$ 29,893	\$ 29,130
累計減損	(15,049)	-
	<u>\$ 14,844</u>	<u>\$ 29,130</u>

本公司於民國 98 年 2 月 20 日以每股美金 1 元購買 iPeer 公司發行之無到期日 A 類可轉換可買回特別股 1,000 仟股，該類特別股主要發行條件如下：

1. 每年累積之股息為 6%，並可參與普通股之盈餘分配及享有與普通股相同之權利。
2. 轉換價格及其調整：特別股股東得隨時請求將特別股轉換為普通股，轉換價格係依當時的發行價格進行轉換，並依 iPeer 公司章程規定條件調整轉換價格。

(七) 固定資產-累計折舊

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
房屋及建築	\$ 12,880	\$ 11,730
運輸設備	358	105
機器設備	10,139	6,178
辦公設備	2,149	1,724
	<u>\$ 25,526</u>	<u>\$ 19,737</u>

(八) 出租資產

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
土地	\$ 150,152	\$ 150,152
建築物	61,398	61,532
	<u>211,550</u>	<u>211,684</u>
累計折舊	(10,070)	(8,992)
	<u>\$ 201,480</u>	<u>\$ 202,692</u>

(九) 閒置資產

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
土地	\$ 56,156	\$ -
房屋及建築	136,713	-
機器設備	35,979	-
	<u>228,848</u>	<u>-</u>
累計折舊	(12,852)	-
累計減損	(16,212)	-
	<u>\$ 199,784</u>	<u>\$ -</u>

(十) 股本

1. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司額定股數皆為 200,000 仟股（內含認股權憑證分別為 10,000 及 6,000 仟股），發行及流通在外股數皆為 76,238 仟股（扣除庫藏股 750 仟股），每股面額新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 98 年 6 月 19 日經股東會決議以不超過 40,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，並於民國 98 年 6 月 29 日經董事會決議通過

以每股新台幣 40 元，洽特定人辦理私募普通股，經民國 99 年 3 月 19 日董事會決議通過增資基準日為民國 99 年 4 月 12 日，增資發行股數為 13,325 仟股，剩餘未發行額度 26,675 仟股不再繼續辦理，上述現金增資業已於民國 99 年 7 月 6 日辦理變更登記完竣。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃(市)掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

3. 本公司自發行員工認股權憑證截至民國 101 年 3 月 31 日止，因員工行使認股權憑證而發行之普通股為 2,159 仟股。因行使價格超過面額產生之資本公積為 \$11,617。
4. 本公司民國 99 年 11 月 5 日經董事會決議註銷庫藏股 593 仟股，共計 \$5,930，並計民國 99 年 12 月 21 日為減資基準日，該項減資案業於民國 100 年 1 月 3 日完成變更竣事。

(十一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積，如尚有盈餘，依下列順序分配之：董事、監察人酬勞不高於百分之一；員工紅利不低於百分之一，其他餘額併同以往年度未分配之盈餘為股東紅利，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。本公司員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，員工紅利發放之對象得包括本公司直接及間接持股合計達百分之五十以上之從屬公司員工。本公司股東紅利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，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以現金或股票方式發放，當年度分派股東紅利中，現金股利發放比例為百分之十至百分之九十，其餘以股票股利方式發放之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該此項公積已達實收資本額百分之二十五之部份為限。
3. 依相關法令規定，本公司於分配盈餘時，須就股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘提列等額之特別盈餘公積後方得以分配，嗣後股東權益減項數額如有迴轉時，得經股東會決議就迴轉金額分配盈餘。
4. 本公司於民國 100 年 6 月 15 日，經股東會決議通過之民國 99 年度盈餘分派案，除提列法定盈餘公積及特別盈餘公積外，決議不分派。本公司民國 100 年度盈虧撥補議案，截至民國 101 年 4 月 27 日，尚未經董事會通過，有關本公司股東會決議盈虧撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司考量民國 101 年第一季損益狀況為稅後淨損，故不予估列員工

紅利及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。另，本公司為充實營運資金，故民國 100 年度股東會決議不發放董監酬勞及員工紅利，而民國 99 年度財務報表認列之董監酬勞\$124 及員工紅利\$124，業已調整 100 年度之損益。

(十三)庫藏股

- 本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日庫藏股票數量變動情形如下：

101年1月1日至3月31日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	750,000	-	-	750,000

100年1月1日至3月31日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	750,000	-	-	750,000

- 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 101 年及 100 年度 3 月 31 日止，本公司帳列買回庫藏股票金額皆為 \$38,275。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。本公司庫藏股註銷之情形，請詳附註四(十)。

(十四)股份基礎給付-員工獎酬

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

協議之類型	給與日	給與數量 (股)	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權 計畫	96.11.19	1,000,000	5年	2年之服務	0%	-
員工認股權 計畫	96.12.26	2,000,000	8年	3年之服務	0%	-
員工認股權 計畫	98.11.06	3,000,000	7年	2年之服務	0.95%	-
庫藏股票轉 讓予員工	99.03.16	300,000	NA	立即既得	NA	NA
私募現金增 資由員工 認購	99.03.19	7,700,000	NA	立即既得	NA	NA

- 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31日	
	認股權數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量	加權平均 履約價格 (元)
年初流通在外認股權	4,262,643	\$ 72.13	4,852,404	\$ 72.99
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	(20,000)	52.90	(179,631)	58.50
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>4,242,643</u>	72.22	<u>4,672,773</u>	73.55
期末可執行認股權	<u>2,045,893</u>	83.00	<u>1,159,829</u>	94.60

3. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間皆為 52.9 元～99.1 元，預期存續期間皆為 4.4～6.3 年。
4. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

股價 給與日	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存續 期間	預期 股利率	無風險利 率	每單位 公平價值
98.11.06	\$ 55.6	\$ 55.6	56.99%	5.25 年	- 0.67%	\$ 27.53

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

權益交割	101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
	\$ 2,605	\$ 4,367

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

	101年1月1日		100年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
本期淨損	報表認列之淨損	(\$ 7,888)	(\$ 14,628)	
	擬制淨損	(9,353)	(17,695)	
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	(0.10)	(0.19)	
	擬制每股虧損	(0.12)	(0.23)	
完全稀釋每股虧損	報表認列之每股虧損	(0.10)	(0.19)	
	擬制每股虧損	(0.12)	(0.23)	

上開認股選擇權計劃，係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	每單位					
	股價(元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險利 率
96.11.19	\$ 127	\$ 127	56.18%	4.4 年	-	2.67% \$ 60.57
96.12.26	110	110	55.81%	6.3 年	-	2.44% 60.85

(十五) 每股虧損

101年1月1日至3月31日

	金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 虧 損 (單位：新台幣元)
	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	
基本每股虧損			
合併淨損益	(\$ 8,364) (\$ 7,888)	76,238	(\$ 0.11) (\$ 0.10)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工認股權憑證	- - -	- - -	- - -
員工分紅	- - -	- - -	- - -
稀釋每股虧損	(\$ 8,364) (\$ 7,888)	76,238	(\$ 0.11) (\$ 0.10)

100年1月1日至3月31日

	金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 虧 損 (單位：新台幣元)
	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	
基本每股虧損			
合併淨損益	(\$ 17,747) (\$ 14,628)	76,238	(\$ 0.23) (\$ 0.19)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工認股權憑證	- - -	- - -	- - -
員工分紅	- - -	- - -	- - -
稀釋每股虧損	(\$ 17,747) (\$ 14,628)	76,238	(\$ 0.23) (\$ 0.19)

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之員工認股權因具反稀釋效果，因此不列入稀釋每股盈餘之計算。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
瑞昱半導體股份有限公司(瑞昱)	該公司為本公司之法人董事
iPeer Multimedia International Ltd. (iPeer)	董事長與本公司同
Richhold Investment Limited (Richhold)	董事長與本公司同
達霖數位股份有限公司(達霖)	該公司之母公司董事長與本公司同
台灣酷樂時代股份有限公司(台灣酷樂)	該公司之董事與本公司董事長同(自民國 100年8月15日起已非關係人)
景承興業有限公司(景承)	該公司董事長為本公司董事長二等親以內 之親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他勞務收入-權利金收入

	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31日	
	金額	佔營業收入百分比	金額	佔營業收入百分比
瑞昱	\$ 3,997	5	\$ 14,693	16

本公司係依雙方於民國 100 年間所簽訂之協議合作契約，以約定之條件及期限向關係人收取 CODEC 產品權利金。此權利金收款期間約為月結 49 天。

2. 進貨

	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31日	
	金額	佔進貨淨額百分比	金額	佔進貨淨額百分比
瑞昱	\$ 16,792	89	\$ 13,396	100

本公司與關係人之進貨，主係委託其代採購晶圓，因向其採購之晶圓未向其他供應商進貨，故無法比較進貨價格。關係人付款條件約為月結 49 天，一般供應商為 30~60 天。

3. 營業費用-權利金

	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
瑞昱	\$ 1,294	43	\$ 856	36

本公司係依合約約定支付上列關係人相關產品技術授權之權利金，付款條件為月結 49 天。

4. 應收帳款

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
瑞昱	\$ 2,327	4	\$ 8,119	16

5. 其他應收款

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>
iPeer	\$ 3,632	8	\$ 4,070	19

本公司對iPeer之其他應收款，主係因投資iPeer特別股所獲配之股息。

6. 應付帳款

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>
瑞 昱	\$ 13,414	52	\$ 9,267	57

7. 應付費用

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目百分比</u>
瑞 昱	\$ 2,494	4	\$ 2,821	7

本公司係依合約約定支付上列關係人相關產品技術授權權利金之應付款。

8. 其 他

- 本公司民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向瑞昱購買研發用材料之金額為 \$2,595。
- 本公司於民國 101 年 1 月 20 日董事會決議，以投資總額不超過 \$30,000 額度內向 iPeer 購買華研國際音樂股份有限公司之股份。本公司業已於民國 101 年 2 月完成支付價款及過戶，投資價款總計 \$30,000。

六、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳面價值		擔保用途
	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>	
固定資產			
-土地	\$ 121,040	\$ 121,040	綜合融資、出口押匯額度及長期借款額度擔保
-房屋及建築	40,566	41,648	"

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司已簽約之設計費及裝修工程合約價款計 \$68,818，其中尚未付款部分計 \$43,262。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其 他

(一)訴訟事項說明

本公司向三起工業有限公司(以下簡稱「三起公司」)採購機器設備，惟三

起公司藉機器調校之名，久未將該批機器交付本公司，因而對三起公司提起返還機器設備之民事訴訟，並對三起公司負責人提出詐欺、背信及侵佔之刑事訴訟。該批機器設備金額計\$59,679，本公司經評估業已對該批機器返還，於民國 100 年度予以全額提列損失(帳列「什項支出」)。截至民國 101 年 4 月 27 日止，本案件正由桃園地方法院審理中。

(二) 財報報表表達

本公司民國 100 年 3 月 31 日財務報表若干科目業經重分類，俾與民國 101 年 3 月 31 日之財務報表比較閱讀。

(三) 金融商品之公平價值

101 年 3 月 31 日			
		公 平 價 值	
		公開報價	評價方法
	帳面價值	決定之金額	估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等			
之金融資產	\$ 827,085	\$ -	\$ 827,085
交易目的金融資產	5,046	5,046	-
以成本衡量之金融資產			
-非流動	85,194	-	89,401
無活絡市場之債券投資	14,844	-	14,844
負債			
公平價值與帳面價值相等			
之金融負債	87,589	-	87,589
<u>衍生性金融商品：無</u>			
100 年 3 月 31 日			
		公 平 價 值	
		公開報價	評價方法
	帳面價值	決定之金額	估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等			
之金融資產	\$ 846,122	\$ -	\$ 846,122
交易目的金融資產	9,894	9,894	-
以成本衡量之金融資產			
-非流動	112,115	-	-
無活絡市場之債券投資	29,130	-	30,749
負債			
公平價值與帳面價值相等			
之金融負債	62,844	-	62,844
<u>衍生性金融商品：無</u>			

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此

方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、存出保證金、應付票據及款項、應付費用、其他流動負債及存入保證金。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產，若屬上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價格為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產為公平價值。

3. 無活絡市場之債券投資係採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間等。

(四) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無以評價方法估計金融商品之公平價值變動認列之損益。

(五) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日無具利率變動之公平價值風險之金融負債。

(六) 風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(七) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 決率風險

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

金融資產	101年3月31日		100年3月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	6,919	29.51	5,194	29.40
美金：人民幣	75	6.298	-	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1,940	29.51	3,487	32.15
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	463	29.51	317	29.40

本公司主要之進銷貨及部分定期存款係以美金為計價單位，民國 101 年 3 月 31 日具匯率變動之金融資產及負債，因受市場匯率變動之影響，使公平價值隨之變動，美金兌台幣每升值 0.5 元，將使稅前淨利增加 \$3,014。

(2) 利率風險

本公司從事之無活絡市場債券投資係為固定利率，故市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動。若依資產負債表日持有之部位核算，當市場利率每上升 1%，將使債券投資之公平價值下降 \$144。

(3) 價格風險

本公司投資之開放型受益憑證主要為類貨幣市場型基金，依以往經驗，市場價格波動不大，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司從事之權益類金融商品於投資時業已評估其信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2) 本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 本公司投資之開放型基金受益憑證，隨時均可依公平價值向基金發行單位申請贖回，流動性風險極低。

(2) 本公司投資之以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

(3) 本公司之應收付款項均為 1 年內到期，預期不致發生重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司經評估無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六第 0960064020 號令免揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六第 0960064020 號令免揭露。

(三) 大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六第 0960064020 號令免揭露。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國101年及100年第一季母子公司間未有交易往來之情形。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策與 100 年度合併財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運決策者依據營業毛利(未包含公司一般營業費用)評估各營運部門之績效。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

IC部門		
	101年1月1日至3月31日	100年1月1日至3月31日
外部收入	\$ 86,773	\$ 89,642
部門損益	\$ 61,266	\$ 65,203

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業毛利(未包含公司一般營業費用)，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。應報導營運部門損益與繼續營業單位稅前淨利調節如下：

101年1月1日至3月31日 100年1月1日至3月31日

應報導營運部門損益合計數 \$ 61,266 \$ 65,203

未分配金額：

公司一般營業費用 (70,932) (86,112)

非營業收支淨額 1,302 3,162

繼續營業單位稅前淨損 (\$ 8,364) (\$ 17,747)

(五) 產品別及勞務別之資訊

不適用。

(六) 地區別資訊

不適用。

(七) 重要客戶資訊

不適用

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

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

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	已完成

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,221	(\$ 1,221)	\$ -	(1)
遞延所得稅資產	24,228	5,120	29,348	(1)(5) (7)
無活絡市場之債券投資	15,231	(15,231)	-	(2)
備供出售金融資產	-	15,231	15,231	(2)
未完工程及預付設備款	2,174	(2,174)	-	(3)
預付款項-非流動	-	2,174	2,174	(3)
出租資產	201,781	(201,781)	-	(4)
投資性不動產	-	201,781	201,781	(4)
遞延退休金成本	1,778	(1,778)	-	(6)
其他	1,340,167	-	1,340,167	
資產總計	<u>\$ 1,586,580</u>	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 1,588,701</u>	
應付費用	\$ 65,743	\$ 624	\$ 66,367	(7)
應計退休金負債	6,316	19,622	25,938	(5)(6)
其他	21,519	-	21,519	
負債總計	<u>\$ 93,578</u>	<u>\$ 20,246</u>	<u>\$ 113,824</u>	
累積換算調整數	(\$ 1,368)	\$ 1,368	\$ -	(9)
資本公積-員工認股權	39,964	28,247	68,211	(8)
未認列為退休金成本之淨損失	(909)	909	-	(6)
保留盈餘	224,739	(48,649)	176,090	(5)(7) (8)(9)
其他	<u>1,230,576</u>	<u>-</u>	<u>1,230,576</u>	
股東權益總計	<u>\$ 1,493,002</u>	<u>(\$ 18,125)</u>	<u>\$ 1,474,877</u>	

調節原因說明：

- (1)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產或負債未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅資產或負債實現或清償之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調減「遞延所得稅資產-流動」\$1,221，並調增「遞延所得稅資產」\$1,221。
- (2)本公司所持有之無活絡市場之債券投資依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，調減「無活

絡市場之債券投資」\$15,231，並調增「備供出售之金融資產」\$15,231。

- (3)本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本公司因此於轉換日調增「預付款項-非流動」\$2,174，並減列「未完工程及預付設備款」\$2,174。
- (4)本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調減「出租資產」\$201,781，並調增「投資性不動產」\$201,781。
- (5)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌的因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。另本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本，惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中，因此於轉換日調增「應計退休金負債」\$22,309及「遞延所得稅資產」\$3,793，並調減「保留盈餘」\$18,516。
- (6)依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份應認列為退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。本公司因此於轉換日調減「遞延退休金成本」\$1,778及「應計退休金負債」\$2,687，並調增「未認列為退休金成本之淨損失」\$909。
- (7)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增「應付費用」\$624及「遞延所得稅資產」\$106，並調減「保留盈餘」\$518。
- (8)員工認股權證之給與日在民國93年1月1日(含)至民國96年12月31日(含)之間者，本公司依民國92年3月17日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用。依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。於轉換日尚未既得之交易應追溯調整。本公司因此於轉換日調增「資本公積-認股權」\$28,247，並調減「保留盈餘」\$28,247。
- (9)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數差額認定為零，伺後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調增「累積換算調整數」\$1,368，並調減「保留盈餘」\$1,368。
- (10)依民國101年4月6日金管證發字第10100128650號令規定，本公司轉換日因首次採用國際財務報導準則致保留盈餘減少，故無須提列相對之特別盈餘公積。

2. 民國101年3月31日資產負債表重大差異項目調節表：

轉換計畫之執行情況為進行中。

3. 民國 101 年第一季損益重大差異項目調節表

轉換計畫之執行情況為進行中。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分金融資產指定為備供出售金融資產。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。