

波若威科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 3163)

公司地址：新竹科學工業園區工業東九路 30 號 3 樓
電 話：(03)563-0099

波若威科技股份有限公司及子公司
民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		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		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 42
	(一) 公司沿革		11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響		15
	(四) 重要會計科目之說明		15 ~ 25
	(五) 關係人交易		25
	(六) 抵(質)押之資產		25
	(七) 重大承諾事項及或有事項		26
	(八) 重大之災害損失		26
	(九) 重大之期後事項		26

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 36	
	1. 重大交易事項相關資訊	30 ~ 31	
	2. 轉投資事業相關資訊	31 ~ 33	
	3. 大陸投資資訊	33 ~ 35	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要往來情形	36	
(十二)	營運部門資訊	37	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	37 ~ 42	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12001108 號

波若威科技股份有限公司及子公司 公鑒：

波若威科技股份有限公司及子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達波若威科技股份有限公司及子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

波若威科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行

人財務報告編製準則」編製波若威科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。波若威科技股份有限公司依金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，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

劉銀妃

會計師

溫芳郁

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 4 日

波若威科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年6月30日		100年6月30日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 335,639	24	\$ 142,548	13
1120	應收票據淨額		634	-	-	-
1140	應收帳款淨額	四(二)	368,414	27	260,260	23
1160	其他應收款		15,678	1	16,397	2
1190	其他金融資產 - 流動	六	6,141	1	19,491	2
120X	存貨	四(三)	223,863	16	262,073	24
1250	預付費用		4,471	-	3,035	-
1260	預付款項		10,263	1	11,200	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動		1,989	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>967,092</u>	<u>70</u>	<u>715,004</u>	<u>65</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(四)				
	流動		174	-	4,028	-
14XX	基金及投資合計		<u>174</u>	<u>-</u>	<u>4,028</u>	<u>-</u>
固定資產						
		四(五)及六				
成本						
1521	房屋及建築		608,351	44	546,741	49
1531	機器設備		770,896	56	702,520	63
1537	模具設備		4,003	1	1,837	-
1561	辦公設備		30,328	2	31,919	3
1681	其他設備		2,245	-	3,951	1
15XY	成本及重估增值		<u>1,415,823</u>	<u>103</u>	<u>1,286,968</u>	<u>116</u>
15X9	減：累計折舊		(864,007)	(63)	(643,093)	(58)
1599	減：累計減損		(152,046)	(11)	(290,117)	(26)
15XX	固定資產淨額		<u>399,770</u>	<u>29</u>	<u>353,758</u>	<u>32</u>
無形資產						
1780	其他無形資產		9,969	1	14,309	1
其他資產						
1800	出租資產	四(六)及六	-	-	19,326	2
1820	存出保證金	六	2,611	-	2,744	-
1830	遞延費用		436	-	713	-
18XX	其他資產合計		<u>3,047</u>	<u>-</u>	<u>22,783</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,380,052</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,109,882</u>	<u>100</u>

(續次頁)

波若威科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年6月30日		100年6月30日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(七)及六	\$	125,496	9	\$	124,379	11
2120	應付票據			3,185	-		425	-
2140	應付帳款			287,290	21		227,961	21
2160	應付所得稅	四(十四)		10,032	1		4,099	-
2170	應付費用			100,325	7		57,430	5
2210	其他應付款項			18,458	2		7,145	1
2260	預收款項			1,046	-		1,744	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(八)及六		2,000	-		10,000	1
2280	其他流動負債			2,043	-		1,808	-
21XX	流動負債合計			<u>549,875</u>	<u>40</u>		<u>434,991</u>	<u>39</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(八)及六		8,000	1		43,000	4
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(九)		7,272	-		8,331	1
2820	存入保證金			93	-		749	-
28XX	其他負債合計			<u>7,365</u>	<u>-</u>		<u>9,080</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>565,240</u>	<u>41</u>		<u>487,071</u>	<u>44</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十)		570,171	41		546,810	49
3150	待分配股票股利	四(十二)		51,514	4		-	-
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十一)		4,386	-		-	-
3271	員工認股權			1,043	-		-	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十二)(十三)		14,328	1		-	-
3350	未分配盈餘			136,180	10		77,232	7
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			34,346	3	(570)	-
361X	母公司股東權益合計			<u>811,968</u>	<u>59</u>		<u>623,472</u>	<u>56</u>
3610	少數股權			2,844	-	(661)	-
3XXX	股東權益總計			<u>814,812</u>	<u>59</u>		<u>622,811</u>	<u>56</u>
承諾及或有事項								
負債及股東權益總計		七	\$	<u>1,380,052</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,109,882</u>	<u>100</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
劉銀妃、溫芳郁會計師民國101年8月24日查核報告。

波若威科技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6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年上半年度		100年上半年度							
		金額	%	金額	%						
營業收入											
4110		\$ 851,930	100	\$ 674,806	103						
4170		(1,449)	-	(11,956)	(2)						
4190		(426)	-	(5,799)	(1)						
4100		850,055	100	657,051	100						
營業成本											
5110	四(三)	(675,968)	(79)	(530,194)	(81)						
5910		174,087	21	126,857	19						
營業費用											
6100		(28,172)	(3)	(17,847)	(3)						
6200		(47,110)	(6)	(34,686)	(5)						
6300		(24,683)	(3)	(29,180)	(4)						
6000		(99,965)	(12)	(81,713)	(12)						
6900		74,122	9	45,144	7						
營業外收入及利益											
7110		448	-	269	-						
7122	四(四)	-	-	27,232	4						
7140	四(四)	8,846	1	1	-						
7210		800	-	6,587	1						
7480		2,223	-	3,680	1						
7100		12,317	1	37,769	6						
營業外費用及損失											
7510		(940)	-	(1,053)	(1)						
7530		(343)	-	(399)	-						
7560		(728)	-	(415)	-						
7880		(290)	-	(440)	-						
7500		(2,301)	-	(2,307)	(1)						
7900		84,138	10	80,606	12						
8110	四(十四)	(12,004)	(2)	(5,162)	(1)						
9600XX		\$ 72,134	8	\$ 75,444	11						
歸屬於：											
9601		\$ 70,190	8	\$ 75,283	11						
9602		1,944	-	161	-						
		\$ 72,134	8	\$ 75,444	11						
<table border="0" style="width:100%"> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align:center">稅 前</td> <td style="text-align:center">稅 後</td> <td style="text-align:center">稅 前</td> <td style="text-align:center">稅 後</td> </tr> </table>								稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後						
基本每股盈餘											
9750	四(十五)	\$ 1.36	\$ 1.24	\$ 1.38	\$ 1.38						
稀釋每股盈餘											
9850	四(十五)	\$ 1.33	\$ 1.22	\$ 1.37	\$ 1.37						

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉銀妃、溫芳郁會計師民國101年8月24日查核報告。

董事長：吳國精

經理人：廖德銘

會計主管：黃正誠

波若威科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	本 待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
<u>100 年 上 半 年 度</u>								
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 546,810	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,949	(\$ 2,091)	(\$ 819)	\$ 545,849
100 年 度 合 併 總 損 益	-	-	-	-	75,283	-	161	75,444
國 外 長 期 投 資 換 算 調 整 數	-	-	-	-	-	1,521	(3)	1,518
100 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 546,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,232</u>	<u>(\$ 570)</u>	<u>(\$ 661)</u>	<u>\$ 622,811</u>
<u>101 年 上 半 年 度</u>								
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 552,985	\$ -	\$ 4,564	\$ 195	\$ 143,084	\$ 41,569	\$ 900	\$ 743,297
100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (註)								
提 列 法 定 公 積	-	-	-	14,133	(14,133)	-	-	-
股 票 股 利	-	51,514	-	-	(51,514)	-	-	-
現 金 股 利	-	-	-	-	(11,447)	-	-	(11,447)
101 年 度 合 併 總 損 益	-	-	-	-	70,190	-	1,944	72,134
員 工 認 股 權 酬 勞 攤 銷 成 本	-	-	865	-	-	-	-	865
行 使 員 工 認 股 權	17,186	-	-	-	-	-	-	17,186
國 外 長 期 投 資 換 算 調 整 數	-	-	-	-	-	(7,223)	-	(7,223)
101 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 570,171</u>	<u>\$ 51,514</u>	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 14,328</u>	<u>\$ 136,180</u>	<u>\$ 34,346</u>	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 814,812</u>

註：民國 100 年董監酬勞\$2,000 及員工紅利\$5,300 已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所劉銀妃、溫芳郁會計師民國 101 年 8 月 24 日查核報告。

董事長：吳國精

經理人：廖德銘

會計主管：黃正誠

波若威科技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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 72,134	\$ 75,444
調整項目		
折舊費用	23,855	25,448
各項攤提	374	503
呆帳費用	2,622	-
存貨跌價及呆滯損失	12,865	4,030
存貨報廢數	1,253	283
處分投資利益	(8,846)	-
處分固定資產損失	343	399
員工認股權攤銷酬勞成本	865	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	5,926	-
應收帳款	(126,026)	(54,940)
其他應收款	(2,598)	5,101
存貨	5,844	(116,657)
預付費用	(1,177)	(758)
預付款項	(3,523)	(6,153)
遞延所得稅資產	(1,989)	-
應付票據	1,236	253
應付帳款	76,350	52,389
應付費用	11,694	13,086
其他應付款	3,931	(848)
應付所得稅	8,067	(753)
預收款項	(1,180)	(306)
其他流動負債	(290)	128
應計退休金負債	7	1
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>81,737</u>	<u>(3,350)</u>
投資活動之現金流量		
處分以成本衡量之金融資產退回股款	12,833	-
其他金融資產-流動增加	(6,142)	(4,343)
購置固定資產	(10,901)	(63,730)
出售固定資產價款	308	9,343
存出保證金減少(增加)	2,118	(333)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,784)</u>	<u>(59,063)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	19,551	(12,823)
長期借款舉借數	10,000	40,000
長期借款償還數	-	(5,000)
存入保證金	(660)	(407)
行使員工認股權	17,186	-
融資活動之淨現金流入	<u>46,077</u>	<u>21,770</u>
匯率影響數	2,421	63
本期現金及約當現金增加(減少)	128,451	(40,580)
期初現金及約當現金餘額	207,188	183,128
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 335,639</u>	<u>\$ 142,548</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 940	\$ 1,187
本期支付所得稅	\$ 2,126	\$ 5,915
不影響現金流量之融資活動		
宣告發放現金股利	\$ 11,447	\$ -
期末應付數(表列「流動負債」項下)	(11,447)	-
支付現金數	\$ -	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 劉銀妃、溫芳郁會計師民國 101 年 8 月 24 日查核報告。

董事長：吳國精

經理人：廖德銘

會計主管：黃正誠

波若威科技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6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

波若威科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國87年5月18日，並於同年11月1日開始營業，主要營業項目為設計、生產及銷售光纖通訊零組件產品。截至民國101年6月30日，本公司及合併子公司員工人數合計1,214人。

本公司股票自民國100年11月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力條件者將全數納入合併報表編製個體，於半年度及年度編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。
2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形：

投資公司 名稱	子 公 司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 6月30日	民國100年 6月30日	
波若威科技(股)公司	Browave Holding Inc.	投資業務	100	100	
Browave Holding Inc.	波若威光纖通訊(中山)有限公司	生產光電器件、光纖耦合器、微光學產品及光纖被動元件	100	100	
波若威科技(股)有限公司	創通投資股份有限公司	投資業務	100	100	
創通投資股份有限公司	Innovate Investment(BVI) Inc.	投資業務	100	100	
Innovate Investment(BVI) Inc.	波若威光纖通訊設備(上海)有限公司	開發、生產光纖傳輸設備、有源無源器件、光學設備模塊、銷售自產產品	66	66	

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：不適用。
5. 國外子公司營業之特殊風險：不適用。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制之本質與程度：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。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

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

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬

於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按標準成本制計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 以成本衡量之金融資產

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

(八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊係以固定資產取得成本扣除殘值後按估計經濟耐用年限採平均法提列，本公司主要資產之耐用年數除房屋及建築為3至50年外，餘為2至8年，而子公司各項資產耐用年數除房屋及建築為20年外，餘為5~10年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為營業外收支項下。
4. 已無使用價值之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產；無淨變現價值者，將成本與累計折舊沖銷，差額轉列損失。

(九) 無形資產

係包含國有土地使用權、電腦軟體及技術權利金，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益期間採平均法予以攤銷。

(十) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的

情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十一) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性給付義務按十五年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十三) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，計算股票股利之股數。

(十四) 收入及成本

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 本公司直接或間接以三角貿易方式銷售原料予委外加工廠商加工後，大部份成品係由本公司以直接購回，再銷售予本公司客戶。此項原料銷售之所有權雖已移轉，惟原料風險實質並未完全移轉，故依國 87 年 3 月 18 日財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(六)第 00747 號函之規定，於財務報表上不以進銷貨方式處理，並將本公司已售出而於期末尚未回銷之原料，由應收帳款轉列為本公司存貨。

(十五) 會計估計

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

(十六) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

(十七) 營運部門

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

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度合併損益無重大影響。

(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四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「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 年上半年度之合併淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	101年6月30日	100年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 548	\$ 1,553
支票存款	1,942	137
活期存款	271,051	140,858
定期存款	62,098	-
	<u>\$ 335,639</u>	<u>\$ 142,548</u>

(二) 應收帳款

	101年6月30日		100年6月30日	
應收帳款	\$	389,586	\$	263,479
減：備抵呆帳	(21,172)	(3,219)
	\$	<u>368,414</u>	\$	<u>260,260</u>

(三) 存貨

	101年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 93,037	(\$ 9,387)	\$ 83,650
在製品	99,620	(9,988)	89,632
製成品	59,890	(9,309)	50,581
合計	\$ 252,547	(\$ 28,684)	\$ 223,863

	100年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 101,538	(\$ 4,074)	\$ 97,464
在製品	75,633	(3,118)	72,515
製成品	94,820	(2,726)	92,094
合計	\$ 271,991	(\$ 9,918)	\$ 262,073

當期認列之存貨相關費損：

	101年上半年度		100年上半年度	
已出售存貨成本	\$	661,850	\$	525,881
呆滯及跌價損失		12,865		4,030
存貨報廢損失		1,253		283
其他		244		54
	\$	<u>676,212</u>	\$	<u>530,248</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

	101年6月30日		100年6月30日	
非上市櫃公司股票：	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
Sino Photonics Venture Holding, Ltd.	\$ -	0.00%	\$ 3,861	9.88%
全訊科技(股)公司	174	0.77%	167	0.77%
	\$ <u>174</u>		\$ <u>4,028</u>	

1. 本公司持有之標的物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。

2. Sino Photonics Venture Holding, Ltd. 於民國 100 年度發放現金股利，

每股美金 6.97 元，計認列股利收入金額為 \$27,232。

3. 民國 101 年上半年度，Sino Photonics Venture Holding, Ltd. 清算，其返還價款為 \$12,833，產生處分投資利益為 \$8,846。

(五) 固定資產

	101 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房 屋 及 建 築	\$ 608,351	(\$ 238,297)	\$ 370,054
機 器 設 備	770,896	(598,796)	172,100
模 具 設 備	4,003	(2,720)	1,283
辦 公 設 備	30,328	(23,019)	7,309
其 他 設 備	2,245	(1,175)	1,070
	<u>\$ 1,415,823</u>	<u>(\$ 864,007)</u>	<u>551,816</u>
累 計 減 損			(152,046)
			<u>\$ 399,770</u>

	100 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房 屋 及 建 築	\$ 546,741	(\$ 175,545)	\$ 371,196
機 器 設 備	702,520	(441,276)	261,244
模 具 設 備	1,837	(1,600)	237
辦 公 設 備	31,919	(23,687)	8,232
其 他 設 備	3,951	(985)	2,966
	<u>\$ 1,286,968</u>	<u>(\$ 643,093)</u>	<u>643,875</u>
累 計 減 損			(290,117)
			<u>\$ 353,758</u>

固定資產質押之情形，請參閱附註六。

(六) 出租資產

	101年6月30日	100年6月30日
成本	\$ -	\$ 36,382
減：累計折舊	-	(5,356)
減：累計減損	-	(11,700)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,326</u>

(七) 短期借款

	101年6月30日	100年6月30日
無擔保銀行借款	\$ 44,820	\$ -
擔 保 借 款	80,676	124,379
	<u>\$ 125,496</u>	<u>\$ 124,379</u>
利 率 區 間	<u>0.93%~4.3309%</u>	<u>0.85%~2.3573%</u>

(八) 長期借款

借款銀行及性質	借款期間	還款期間	合約本金	101年6月30日	100年6月30日
土地銀行 擔保借款(註)	99/7/1~ 102/7/1	每月付息一次，到期 日一次還清本金。	\$ 18,000	\$ -	\$ 18,000
台灣工業銀行 擔保借款(註)	100/3/1~ 101/10/24	每月付息一次，並以 每3個月為一期，第 1~6期各還款\$5,000， 第7期還款\$10,000， 共分7期償還本金。	40,000	-	35,000
台灣工業銀行 無擔保借款	101/4/16~ 103/4/15	每月付息一次，並以 每3個月為一期，於民 國102年4月15日起， 每期償還本金 \$2,000。	10,000	10,000	-
				10,000	53,000
減：一年內到期部分				(2,000)	(10,000)
				\$ 8,000	\$ 43,000
借款利率				2.0349%	2.158%~2.3573%

註：本公司於民國 100 年 12 月 31 日前，已提前償還完畢。

(九) 退休金計畫

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之給付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 101 年及 100 年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$581 及\$554，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$20,228 及\$18,900。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞工局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,770 及\$1,689。
3. 大陸子公司按照中國人民共和國規定之養老保險制度，每月依照當地政府規定一定百分比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除按月提撥外，無進一步義務。

(十)股本

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司之額定股本為\$880,000，分為 88,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，其中 8,800 仟股係保留供認股權行使轉換使用，實收資本額為\$570,171。

(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，按股東原有之比例發給新股或現金。另依證券交易之規定，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 10%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. 依據民國 100 年 5 月 26 日股東常會決議修正之本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次就其餘額提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限，並扣除依主管機關規定應提列之特別盈餘公積後，其餘額加計以前年度之累積未分配盈餘作為可供分配盈餘。由董事會視營運需要酌情保留部份盈餘後，按下列比例擬定分配議案，提請股東會決議分配之：

- (1)員工紅利 5%至 15%。
- (2)董監酬勞不高於 3%。
- (3)其餘為股東紅利。

員工紅利如以股票配發時，配發對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其適用條件授權董事會訂定之。

2. 本公司之股利政策，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規劃等，每年依法由董事會擬具分配案提報股東會。原則上，每年度發放現金股利不得低於當年度發放現金及股票股利合計數 10%，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。
3. 本公司於民國 101 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分配案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,133	\$ -
股票股利(註)	51,514	0.912
現金股利(註)	11,447	0.203
合計	<u>\$ 77,094</u>	

註：配股配息率係股東會決議，嗣後將依除權除息基準日流通在外股數而調整。

本公司民國 100 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 100 年度員工紅利\$5,300 及董監酬勞\$2,000，與民國 100 年度財務

報表認列之金額並無差異。

4. 本公司民國 101 年上半年度員工紅利估列金額為\$5,054，董監酬勞估列金額為\$1,895，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及預計保留盈餘等因素後，依公司章程規定成數為基礎估列。
5. 民國 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$4,167 及 \$833，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及公司章程規定成數等因素而估列之。
6. 本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派議案、員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之 類型	給與日	(仟股) 給與數量	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未 來離職率
員工認 股權計 畫	100.6.13	3,000	4.05年	服務屆滿1個月既得30% 服務屆滿6個月既得90% 服務屆滿3年既得100%	-	10%

2. 員工認股權憑證之流通情形如下：

- (1) 員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101年上半年度		100年上半年度	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	2,222	10.00	-	-
本期給與	-	-	3,000	10.00
本期行使	(1,719)	10.00	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	503	10.00	3,000	10.00
期末可行使之認股選擇權	221	10.00	-	-

- (2) 截至民國 101 年 6 月 30 日員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均剩 餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均行 使價格(元)
\$10.00	503	3.00年	\$10.00	221	\$ 10.00

3. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

	屆滿1個月	屆滿6個月	屆滿3年
給予日	100.6.13	100.6.13	100.6.13
履約價格(元/股)	10.00元	10.00元	10.00元
股利率	0%	0%	0%
預期股價波動率	50.069%	50.069%	50.069%
預期存續期間	0.67年	1年	3.1年
無風險利率	1.35%	1.35%	1.35%
公平價值(元/股)	1.65元	2.02元	3.53元

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年上半年度	100年上半年度
權益交割	\$ 865	\$ -

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	101年6月30日	100年6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 16,492	\$ 17,960
永久性差異之所得稅影響數	119	7,363
備抵評價之所得稅影響數	(13,036)	(20,161)
未分配盈餘加徵10%稅款	6,424	-
以前年度所得稅低估數	2,005	-
所得稅費用	12,004	5,162
加：遞延所得稅資產淨變動數	1,989	-
減：扣繳稅款	(18)	(4)
子公司支付稅款	(1,962)	(1,059)
以前年度所得稅低估數	(2,005)	-
匯率影響數	24	-
應付所得稅	\$ 10,032	\$ 4,099

2. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產：

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 36,233	\$ 20,486
備抵評價	(34,244)	(20,486)
	1,989	-
遞延所得稅資產-非流動	156,407	189,182
備抵評價	(156,407)	(189,182)
	-	-
	\$ 1,989	\$ -

3. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換損益	(\$ 2,278)	(\$ 387)	(\$ 1,117)	(\$ 190)
呆帳費用	67,911	11,545	51,511	8,757
存貨呆滯及跌價損失	72,364	12,551	68,252	11,603
虧損扣抵	62,145	10,565	-	-
其他	9,251	1,959	1,860	316
		36,233		20,486
備抵評價		(34,244)		(20,486)
		<u>\$ 1,989</u>		<u>\$ -</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金費用	\$ 7,042	\$ 1,197	\$ 8,007	\$ 1,361
投資損失	211,451	35,947	285,412	48,520
減損損失	42,058	7,150	44,527	7,570
遞延貸項	146	24	1,641	279
虧損扣抵	659,345	112,089	773,250	131,452
		156,407		189,182
備抵評價		(156,407)		(189,182)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司之營利事業所得稅結算申報，業經國稅局核定至民國 99 年度。

5. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數如下：

發生年度	可抵減餘額	尚未抵減金額	最後抵減年度
92年度	\$ 22,496	\$ 10,565	102年度
93年度	14,361	14,361	103年度
94年度	31,279	31,279	104年度
95年度	20,219	20,219	105年度
96年度	15,365	15,365	106年度
97年度	4,710	4,710	107年度
98年度	14,783	14,783	108年度
99年度	9,462	9,462	109年度
100年度	1,910	1,910	110年度
	<u>\$ 134,585</u>	<u>\$ 122,654</u>	

6. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司未分配盈餘屬於民國 87 年度以後分別為 \$136,180 及 \$77,232。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶分別為 \$175 及 \$0。

(十五) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘計算明細如下：

	101 年 上 半 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 84,138	\$ 72,134			
屬於母公司普通 股股東之純益	\$ 76,614	\$ 70,190	56,508	\$ 1.36	\$ 1.24
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	-	-	768		
員工認股權證	-	-	235		
稀釋每股盈餘					
屬普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	\$ 76,614	\$ 70,190	57,511	\$ 1.33	\$ 1.22

	100 年 上 半 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 80,606	\$ 75,444			
屬於母公司普通 股股東之純益	\$ 75,283	\$ 75,283	54,681	\$ 1.38	\$ 1.38
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	-	-	417		
稀釋每股盈餘					
屬普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	\$ 75,283	\$ 75,283	55,098	\$ 1.37	\$ 1.37

1. 因員工分紅可選擇採用發放股利之方式，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動在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員

工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

2. 本公司於民國 101 年 6 月 21 日經股東會決議通過之民國 100 年度盈餘配股，增資基準日為民國 101 年 8 月 31 日，若追溯調整該無償配股對盈餘之影響，其擬制資訊如下：

	101 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	100 年	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘 合併總損益	\$ 84,138	\$ 72,134			
基本每股盈餘 本期純益	\$ 76,614	\$ 70,190	61,614	\$ 1.24	\$ 1.14
具稀釋作用之 潛在普通股影響					
員工分紅	-	-	768		
員工認股權憑證	-	-	256		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響	\$ 76,614	\$ 70,190	\$ 62,638	\$ 1.22	\$ 1.12
	100 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	100 年	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘 合併總損益	\$ 80,606	\$ 75,444			
基本每股盈餘 本期純益	\$ 75,283	\$ 75,283	59,621	\$ 1.26	\$ 1.26
具稀釋作用之 潛在普通股影響					
員工分紅	-	-	455		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響	\$ 75,283	\$ 75,283	\$ 60,076	\$ 1.25	\$ 1.25

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能 別	101年1月1日至6月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 96,263	\$ 44,652	\$ -	\$ 140,915
勞健保費用	6,381	3,396	-	9,777
退休金費用	293	2,058	-	2,351
其他用人費用	2,803	2,337	-	5,140
折舊費用	16,244	7,422	189	23,855
攤銷費用	66	308	-	374

功能 別	100年1月1日至6月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 100,079	\$ 39,031	\$ -	\$ 139,110
勞健保費用	5,935	2,915	-	8,850
退休金費用	349	1,894	-	2,243
其他用人費用	3,922	1,895	-	5,817
折舊費用	22,271	2,744	433	25,448
攤銷費用	259	244	-	503

五、關係人交易

無。

六、抵(質)押之資產

民國 101 及 100 年 6 月 30 日，本公司及子公司提供擔保之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	101年6月30日	100年6月30日	擔 保 用 途
土地使用權	\$ 9,818	\$ -	短期借款擔保
質押定存(表列「其他金融資產-流動」)	-	15,488	開立信用狀及長期借款擔保
質押定存(表列「存出保證金」)	1,173	1,173	園區土地租借押金
活期存款(表列「其他金融資產-流動」)	6,141	4,003	短期借款擔保/投標保證金
房屋及建築(含出租資產)	281,213	81,542	長短期借款擔保
	<u>\$ 298,345</u>	<u>\$ 102,206</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司已開立之信用狀但尚未使用之餘額分別為\$7,459 及\$589。

(二)本公司以營業租賃方式承租新竹科學工業園區土地(租期自民國 90 年至 109 年，以後年度之應付租金總額(含稅)折現值如下：

<u>租賃期間</u>	<u>應付租金總額</u>	<u>折現值</u>
101年7月~109年12月	\$ 9,204	\$ 8,176

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 99 年 8 月 27 日與攝陽企業(股)公司(以下簡稱「攝陽公司」)簽訂之採購單，雙方於履行部分合約內容後，本公司基於尚無該料件需求及產品報價明顯高於市價等因素，遂向攝陽公司提出取消訂單之要求，是故攝陽公司於民國 101 年 7 月 27 日向新竹地方法院對本公司提起訴訟，主張本公司應償付未付貨款及未履約部分所造成之損害共計美金 464,881.35 元，暨起訴狀送達翌日起至清償日止按月息 5%計算之利息。截至民國 101 年 8 月 24 日止，尚未開庭審理，惟本公司基於處理本件貨物買賣過程應無疏失，是以本公司認為上開訴訟案尚不致對本公司造成任何重大損失。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101年6月30日			100年6月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融資產</u>						
資產：						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 729,117	\$ -	\$ 729,117	\$ 441,440	\$ -	\$ 441,440
以成本衡量之金融資產	\$ 174	\$ -	\$ -	\$ 4,028	\$ -	\$ -
負債：						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 546,922	\$ -	\$ 546,922	\$ 423,996	\$ -	\$ 423,996
長期借款(含一年內到期借款)	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000	\$ 53,000	\$ -	\$ 53,000

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產：因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、其他應收款、應收票據及款項、其他金融資產-流動、存出保證金、短期銀行借款、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項、其他流動負債及存入保證金。

(二)利率變動資訊

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$340,463 及\$161,522；具利率變動之現金流量風險之金融負債為\$135,496 及\$177,379。

(三)財務風險控制

本公司採用匯率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險，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。

為了達成風險管理之目標，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

1. 匯率風險：本公司運用遠期外匯交易規避外幣資產或負債之匯率變動影響，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。
2. 信用風險：本公司訂有授信評估政策，對交易相對人進行完整徵信評估作業，並依評估結果給予不同之交易條件，且適時與客戶保持良好之聯繫並持續監督帳款品質，以降低信用風險。

(四)重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1)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：

	101年6月30日			100年6月30日		
	幣別	外幣 金額	期末 衡量匯率	幣別	外幣 金額	期末 衡量匯率
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	\$24,312	29.88	USD	\$13,787	28.73
美金：人民幣	USD	10,239	6.32	USD	1,985	6.47
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	\$16,247	29.88	USD	\$10,416	28.73
人民幣：新台幣	CNY	2,020	4.72	CNY	1,323	4.44
美金：人民幣	USD	10,717	6.32	USD	4,526	6.47

(2)應收、付款項

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

應收款項

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大籌資風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額(註二)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)	備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
0	波若威科技(股)公司	波若威光纖通訊設備(上海)有限公司	其他應收款	22,013	11,031	-	1	40,016	不適用	-	無	-	40,016	81,197	

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註二：資金貸與總額及個別對象之限額：

1. 有短期融通資金之必要者，貸與總額以不超過本公司淨值的 20% 為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值 10% 為限。
2. 因業務往來關係從事資金貸與者，資金貸與總額以不逾本公司淨值之 10% 為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指係指雙方間最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
3. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之國外公司間，從事資金貸與，不受上述限制。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券		期		末		備註
		發行人之關係	帳列科目	股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
波若威科技股份有限公司	Browave Holding Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	20,360	\$ 521,937	100%	\$ 521,937	
波若威科技股份有限公司	創通投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	2,900	31,291	100%	31,291	

4. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			應收(付)票據及帳款			備註		
			進(銷)貨金額	佔本公司進貨淨額之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	單價	授信期間		餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率
波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	註一	進貨	\$ 298,253	47%	註二	註二	無	\$ 168,721	55%	應付款項

註一：本公司 100% 間接持有之子公司。

註二：本公司直接委由波若威光纖通訊(中山)有限公司組裝加工光被動元件；關係人委外加工交易條件，因無其他一般廠商交易，故無從比較；付款條件為月結

30 天，對一般廠商之付款條件為月結 30-90 天。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司相關資訊：

投資公 司名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額 (註2)	幣別	金額	
波若威科技 (股)公司	Browave Holding Inc.	英屬維京 群島	投資業務	新台幣	\$ 677,760	新台幣	\$ 691,742	20,360,000	100	新台幣	\$ 521,937	新台幣	\$ 14,122	新台幣	\$ 14,122	
波若威科技 (股)公司	創通投資(股)公 司	台灣	投資業務	新台幣	29,000	新台幣	29,000	2,900,000	100	新台幣	31,291	新台幣	3,746	新台幣	3,746	
Browave Holding Inc.	波若威光纖通訊 (中山)有限公司	中國大陸	生產光電 器件、光 纖耦合 器、微光 學產品及 光纖被動 元件	美元	20,000	美元	20,000	-	100	新台幣	514,166	新台幣	5,554	新台幣	5,554	註
創通投資 (股)公司	Innovate Investment (BVI) Inc.	英屬維京 群島	投資業務	美元	100	美元	100	-	100	新台幣	5,531	新台幣	3,778	新台幣	3,778	
Innovate Investment (BVI) Inc.	波若威光纖通訊 設備 (上海)有限公司	中國大陸	開發、生 產光纖傳 輸設備、 有源無源 器件、光 學設備模 塊、銷售 自產產品	美元	99	美元	99	-	66	新台幣	5,520	新台幣	5,725	新台幣	3,778	

註：原始投資成本係包含現金 USD2,200 仟元及機器設備 USD17,800 仟元。

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		未		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價	
Browave Holding Inc.	波若威光纖通訊(中山)有限公司	Browave Holding Inc. 100%持股之子公司	採權益法評價之長期投資	-	514,166	100%	\$ 514,166	
Browave Holding Inc.	全訊科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	193	174	0.77%	不適用	
Browave Holding Inc.	Jedai Broadband networks Inc.	無	以成本衡量之金融資產	-	-	-	不適用	
創通投資股份有限公司	Innovate Investment (BVI) Inc.	創通投資股份有限公司 100%持股之子公司	採權益法評價之長期投資	-	5,531	100%	5,531	
Innovate Investment (BVI) Inc.	波若威光纖通訊設備(上海)有限公司	Innovate Investment (BVI) Inc. 66%持股之子公司	採權益法評價之長期投資	-	5,520	66%	5,520	

註：有公開市價者，以會計期間最末一日之收盤價為市價；無公開市價者，採權益法評價之被投資公司之每股淨值為市價，以成本衡量之金融資產則以帳面金額衡量。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔本公司銷貨淨額之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率		
波若威光纖通訊(中山)有限公司	波若威科技股份有限公司	註一	銷貨 \$ 298,253	92%	註二	註二	無	\$ 168,721	89%	應收帳款	

註一：為 100%間接持有波若威光纖通訊(中山)有限公司之投資公司。

註二：波若威光纖通訊(中山)有限公司為本公司組裝加工光被動元件；關係人委外加工交易條件，因無其他一般客戶交易，故無從比較，收款條件為月結 30 天。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	年週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
波若威光纖通訊(中山)有限公司	波若威科技股份有限公司	註一	\$ 168,721	4.21	\$ -	-	\$ 89,472	\$ -

註一：本公司 100% 間接持有之子公司。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

大陸被投資公司 名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯 回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回						
波若威光纖通訊 (中山)有限公司	光電器件、 光纖耦合 器、微光學 產品及光 纖被動元件	\$ 597,600	註1(4)	\$ 597,600	\$ -	\$ -	\$ 597,600	100	\$ 5,554	\$ 514,166	\$ -	
公司名稱				本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額			經濟部投審會 核准投資金額			本公司赴大陸地區投資限額(註3)		
波若威科技(股)公司		\$		597,600	\$		597,600		\$			487,181

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (1) 直接投資大陸公司。
- (2) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (3) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (4) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (5) 其他方式。Ex：委託投資。

註 2：依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註 3：本公司民國 89 年度開始轉投資大陸公司，以投審會核准投資時之財務報表淨值之 40% 的投資限額為 \$778,799，因於該年度開始產生累積虧損，使其投資金額高於依投審會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之投資限額。

2. 本公司直接與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：(係以未沖銷與大陸被投資公司進銷貨交易之金額表達)

(1) 進貨：

大陸被投資公司名稱	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
波若威光纖通訊(中山)有限公司	\$ 662,158	66	\$ 577,142	66

本公司直接向波若威光纖通訊(中山)有限公司進貨，進價係依公司材料成本加計相關加工成本訂定，付款條件為月結 30 天。

(2) 銷貨：

本公司銷貨大陸被投資公司：

大陸被投資公司名稱	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
波若威光纖通訊(中山)有限公司	\$ 363,905	32	\$ 262,753	29
波若威光纖通訊設備(上海)有限公司	2,394	1	29,827	3
	\$ 366,299	33	\$ 292,580	32

(2.1) 本公司銷售予波若威光纖通訊(中山)有限公司之售價原則上係以成本訂定，收款條件於民國 101 年 3 月起由月結 30 天變更為月結 60 天。

(2.2) 本公司銷售予波若威光纖通訊設備(上海)有限公司之銷貨，係依一般銷貨價格辦理；收款條件於民國 100 年 3 月起由月結 90 天變更為月結 150 天。

(3) 應收帳款：

大陸被投資公司名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
波若威光纖通訊(中山)有限公司	\$ 268,962	48	\$ 88,353	26
波若威光纖通訊設備(上海)有限公司	2,422	1	40,008	12
	\$ 271,384	49	\$ 128,361	38

(4)其他應收款：

大陸被投資公司名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	佔本公司 其他應收 款百分比	金額	佔本公司 其他應收 款百分比
波若威光纖通訊 (中山)有限公司	\$ 6,576	34	\$ -	-
波若威光纖通訊設備 (上海)有限公司	11,031	57	-	-
	<u>\$ 17,607</u>	<u>91</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(5)預付款項：

大陸被投資公司名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	佔本公司 預付款項 百分比	金額	佔本公司 預付款項 百分比
波若威光纖通訊 (中山)有限公司	\$ -	-	\$ 34,922	99

(6)應付帳款：

大陸被投資公司名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
波若威光纖通訊 (中山)有限公司	\$ 314,976	70	\$ 62,567	33

(7)預收款項：

大陸被投資公司名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	佔本公司 預收款項 百分比	金額	佔本公司 預收款項 百分比
波若威光纖通訊 (中山)有限公司	\$ 42,379	97	\$ 28,617	94

(8)財產交易：

民國 100 年 6 月 30 日，本公司出售機器設備予波若威光纖通(中山)有限公司，處分價格為\$9,302，產生處分利益為\$928。

(9)票據背書、保證及提供擔保品情形：無。

(10)資金融通情形：請詳附註十一(一)之說明

(11)其它對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要往來情形

民國101年上半年度

(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	1	進貨	\$ 298,253	按一般交易條件辦理	35.09%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	1	處份固定資產利益	1,356	按一般交易條件辦理	0.16%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	1	其他應收款	6,576	按一般交易條件辦理	0.48%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	1	應付帳款	168,721	按一般交易條件辦理	12.23%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	1	預收款項	42,379	按一般交易條件辦理	3.07%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(上海)有限公司	1	銷貨收入	2,394	按一般交易條件辦理	0.28%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(上海)有限公司	1	應收帳款	2,422	按一般交易條件辦理	0.18%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(上海)有限公司	1	其他應收款	11,031	按一般交易條件辦理	0.80%
1	波若威光纖通訊(中山)有限公司	波若威光纖通訊(上海)有限公司	3	銷貨收入	415	按一般交易條件辦理	0.05%

民國100年上半年度

(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	1	進貨	\$ 314,389	按一般交易條件辦理	47.85%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	1	處份固定資產利益	1,365	按一般交易條件辦理	0.21%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	1	應付帳款	41,846	按一般交易條件辦理	7.40%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(中山)有限公司	1	預收款項	28,617	按一般交易條件辦理	5.06%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(上海)有限公司	1	銷貨收入	29,827	按一般交易條件辦理	4.54%
0	波若威科技股份有限公司	波若威光纖通訊(上海)有限公司	1	應收帳款	40,008	按一般交易條件辦理	3.61%
1	波若威光纖通訊(中山)有限公司	波若威光纖通訊(上海)有限公司	3	應收帳款	5,643	按一般交易條件辦理	0.51%
1	波若威光纖通訊(中山)有限公司	波若威光纖通訊(上海)有限公司	3	銷貨收入	4,830	按一般交易條件辦理	0.57%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 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。

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，且本公司主要之營運決策者係以公司之稅前淨利評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門損益、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：

	101年上半年度	100年上半年度
外部收入	\$ 850,055	\$ 657,051
部門間收入	\$ -	\$ -
部門損益	\$ 84,138	\$ 80,606
部門資產	\$ 1,380,052	\$ 1,109,882

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）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，該計畫係由本公司財務主管統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成

10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	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	進行中

(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
備供出售金融資產-非流動	\$ -	\$ 177	\$ 177	註1
以成本衡量之金融資產-非流動	4,246	(177)	4,069	註1
房屋與建築	581,484	18,859	600,343	註2
出租資產	18,859	(18,859)	-	註2
無形資產	10,848	(10,255)	593	註3
其他資產	4,743	10,255	14,998	註3
其他	547,626	-	547,626	
資產總計	\$ 1,167,806	\$ -	\$1,167,806	
應付退休金負債	7,266	(4,249)	3,017	註4
其他	417,243	-	417,243	
負債總計	\$ 424,509	(\$ 4,249)	\$ 420,260	
特別盈餘公積	-	56,315	56,315	註5
未分配盈餘	143,084	(10,497)	132,587	註4及註5
累積換算調整數	41,569	(41,569)	-	註5
其他	558,644	-	558,644	
股東權益總計	\$ 743,297	\$ 4,249	\$ 747,546	

調節原因說明：

註 1：本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可

靠衡量時，應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增(減)其他綜合損益。

註 2：本公司出租資產非屬國際會計準則定義之投資性不動產，故於轉換日調減出租資產\$18,859，調增房屋及建築\$18,859。

註 3：「土地使用權」依我國現行會計準則下係表達於「無形資產」，依國際會計準則第 17 號規範之租賃交易，應屬長期預付租金性質。故本公司調整重分類至相關科目。

註 4：(1)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

(2)依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

(3)本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

(4)本公司退休金精算損益選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累積損益一次認列於保留盈餘。

因以上差異，本公司於轉換日調減應計退休金負債\$4,249 及調增保留盈餘\$4,249。

註 5：依我國現行會計準則規定，判斷國外營運機構之功能性貨幣時，係依據各項指標綜合研判以決定功能性貨幣，無優先順序之考量。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定處理，本公司部分國外營運機構之功能性貨幣經判斷後與本公司之功能性貨幣相同。本公司因此於轉換日調增累積換算調整數\$14,746，並調減保留盈餘\$14,746。然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，本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$56,315 及調增未分配盈餘\$56,315。另依民國 101 年 4 月 6 日金管會發字第 1010012865 號令規定，上述累積換算調整數轉入保留盈餘應提列特別盈餘公積計\$56,315。

2. 民國 101 年 6 月 30 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
備供出售金融資產-非流動	\$ -	\$ 174	\$ 174	註1
以成本衡量之金融資產-非流動	174	(174)	-	註1
無形資產	9,969	(9,969)	-	註5
其他資產	3,047	9,969	13,016	註5
其他	1,366,862	-	1,366,862	
資產總計	\$ 1,380,052	\$ -	\$ 1,380,052	
應付退休金負債	7,272	(4,834)	2,438	註2
其他	557,968	-	557,968	
負債總計	\$ 565,240	(\$ 4,834)	\$ 560,406	
特別盈餘公積	-	56,315	56,315	註4
未分配盈餘	136,180	(8,456)	127,724	註3及註4
累積換算調整數	34,346	(43,025)	(8,679)	註3及註4
其他	644,286	-	644,286	
股東權益總計	\$ 814,812	\$ 4,834	\$ 819,646	

3. 民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 850,055	\$ -	\$ 850,055	
營業成本	(675,968)	-	(675,968)	
營業費用	(99,965)	585	(99,380)	註2
營業淨利	74,122	585	74,707	
營業外收益及費損	10,016	1,455	11,471	註4
稅前淨利	84,138	2,040	86,178	
所得稅利益	(12,004)	-	(12,004)	
稅後淨利	\$ 72,134	\$ 2,040	\$ 74,174	

調節原因說明：

註 1：本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增(減)其他綜合損益。

註 2：(1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

(2)依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

(3)本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

(4)本公司退休金精算損益選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累積損益一次認列於保留盈餘。

因以上差異，本公司因此於轉換日調減應計退休金負債\$4,834、調減營業費用\$585及調增保留盈餘\$4,249。

註 3：依我國現行會計準則規定，判斷國外營運機構之功能性貨幣時，係依據各項指標綜合研判以決定功能性貨幣，無優先順序之考量。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定處理，本公司部分國外營運機構之功能性貨幣經判斷後與本公司之功能性貨幣相同。本公司因此於轉換日調增累積換算調整數\$14,746，並調減保留盈餘\$14,746。然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，本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$56,315及調增未分配盈餘\$56,315。另依民國 101 年 4 月 6 日金管會發字第 1010012865 號令規定，上述累積換算調整數轉入保留盈餘應提列特別盈餘公積計\$56,315。

註 4：依我國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。故依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，調整子公司功能性貨幣轉換認列相關兌換利益，本公司因此於轉換日調增重衡量利益\$1,455及調減累積換算調整數\$1,455。

註 5：「土地使用權」依我國現行會計準則下係表達於「無形資產」，依國際會計準則第 17 號規範之租賃交易，應屬長期預付租金性質。故本公司調整重分類至相關科目。

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

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

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

3. 員工福利

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

4. 累積換算差異數

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

5. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。