

波若威科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第二季
(股票代碼 3163)

公司地址：新竹縣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 102 年及 101 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|--------------------------|------------|
| 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、 | 合併綜合損益表 | 8 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 9 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 10 |
| 八、 | 合併財務報告附註 | 11 ~ 63 |
| | (一) 公司沿革與業務範圍 | 11 |
| | (二) 通過財報之日期及程序 | 11 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11 ~ 15 |
| | (四) 重要會計政策之彙總說明 | 15 ~ 22 |
| | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源 | 22 ~ 23 |
| | (六) 重要會計科目之說明 | 23 ~ 39 |
| | (七) 關係人交易： | 39 |
| | (八) 質押之資產： | 40 |
| | (九) 重大承諾事項及或有事項 | 40 ~ 41 |

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|------------|----------|----------|
| (十) | 重大之災害損失 | 41 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 41 | |
| (十二) | 其他 | 41 ~ 45 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 46 ~ 52 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 52 | |
| (十五) | 首次採用 IFRSs | 53 ~ 63 | |

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000711 號

波若威科技股份有限公司 公鑒：

波若威科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

除下段所述者外，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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入民國 102 年第二季合併財務報告之部份非重要子公司之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 52,737 仟元、負債總額為新台幣 17,219 仟元，佔波若威科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日合併資產總額 2.5%、合併負債總額 1.8%；民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為 164 仟元及 1,564 仟元，分別佔合併綜合損益之 0.2%及 0.9%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司民國 102 年第二季財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 2 年 8 月 6 日

波若威科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(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 | 102年6月30日 | | 101年12月31日 | | 101年6月30日 | | 101年1月1日 | |
|--------------|----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 628,161 | 30 | \$ 562,103 | 35 | \$ 335,639 | 24 | \$ 207,188 | 18 |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 1,019 | - | - | - | 634 | - | 6,560 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 455,897 | 22 | 287,955 | 18 | 368,414 | 27 | 245,169 | 21 |
| 1200 | 其他應收款 | | 31,879 | 1 | 14,433 | 1 | 15,678 | 1 | 13,113 | 1 |
| 1220 | 當期所得稅資產 | | - | - | - | - | - | - | 4 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | 388,900 | 19 | 264,319 | 17 | 223,863 | 16 | 246,828 | 21 |
| 1410 | 預付款項 | | 19,691 | 1 | 7,789 | 1 | 14,734 | 1 | 10,041 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 八 | - | - | 4,620 | - | 6,141 | 1 | - | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,525,547</u> | <u>73</u> | <u>1,141,219</u> | <u>72</u> | <u>965,103</u> | <u>70</u> | <u>728,903</u> | <u>62</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 | 六(二) | 176 | - | 169 | - | 174 | - | 177 | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 六(三) | 5,974 | - | - | - | - | - | 4,069 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)及八 | 465,756 | 23 | 399,076 | 25 | 399,770 | 29 | 419,066 | 36 |
| 1780 | 無形資產 | | 2,811 | - | 422 | - | 434 | - | 593 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 61,146 | 3 | 31,755 | 2 | 1,989 | - | - | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(七)及八 | 15,759 | 1 | 15,235 | 1 | 12,582 | 1 | 14,998 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>551,622</u> | <u>27</u> | <u>446,657</u> | <u>28</u> | <u>414,949</u> | <u>30</u> | <u>438,903</u> | <u>38</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 2,077,169</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,587,876</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,380,052</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,167,806</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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 102年6月30日 | | 101年12月31日 | | 101年6月30日 | | 101年1月1日 | |
|---------------------------|-------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 短期借款 | 六(八) | \$ 210,038 | 10 | \$ 30,040 | 2 | \$ 125,496 | 9 | \$ 105,660 | 9 |
| 2150 應付票據 | | 311 | - | 682 | - | 3,185 | - | 1,949 | - |
| 2170 應付帳款 | | 392,480 | 19 | 304,684 | 19 | 287,290 | 21 | 210,940 | 18 |
| 2200 其他應付款 | 六(九) | 275,862 | 13 | 126,914 | 8 | 118,783 | 9 | 93,757 | 8 |
| 2230 當期所得稅負債 | | 19,201 | 1 | 12,727 | 1 | 10,032 | 1 | 1,965 | - |
| 2300 其他流動負債 | 六(十) | 17,815 | 1 | 10,218 | - | 5,089 | - | 2,216 | 1 |
| 21XX 流動負債合計 | | <u>915,707</u> | <u>44</u> | <u>485,265</u> | <u>30</u> | <u>549,875</u> | <u>40</u> | <u>416,487</u> | <u>36</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 長期借款 | 六(十) | 12,500 | 1 | 24,000 | 2 | 8,000 | 1 | - | - |
| 2570 遞延所得稅負債 | | 594 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2600 其他非流動負債 | | 2,572 | - | 2,561 | - | 2,532 | - | 3,773 | - |
| 25XX 非流動負債合計 | | <u>15,666</u> | <u>1</u> | <u>26,561</u> | <u>2</u> | <u>10,532</u> | <u>1</u> | <u>3,773</u> | <u>-</u> |
| 2XXX 負債總計 | | <u>931,373</u> | <u>45</u> | <u>511,826</u> | <u>32</u> | <u>560,407</u> | <u>41</u> | <u>420,260</u> | <u>36</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| 股本 | 六(十三) | | | | | | | | |
| 3110 普通股股本 | | 682,929 | 33 | 682,929 | 43 | 570,171 | 41 | 552,985 | 48 |
| 3150 待分配股票股利 | | - | - | - | - | 51,514 | 4 | - | - |
| 資本公積 | 六(十四) | | | | | | | | |
| 3200 資本公積 | | 85,078 | 4 | 84,901 | 5 | 5,429 | - | 4,564 | - |
| 保留盈餘 | 六(十五) | | | | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | | 34,066 | 2 | 14,328 | 1 | 14,328 | 1 | 195 | - |
| 3320 特別盈餘公積 | | 45,818 | 2 | 45,818 | 3 | 45,818 | 3 | 45,818 | 4 |
| 3350 未分配盈餘 | | 287,727 | 14 | 264,337 | 17 | 138,220 | 10 | 143,084 | 12 |
| 其他權益 | 六(十六) | | | | | | | | |
| 3400 其他權益 | | 6,927 | - | (20,069) | (1) | (8,679) | - | - | - |
| 31XX 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>1,142,545</u> | <u>55</u> | <u>1,072,244</u> | <u>68</u> | <u>816,801</u> | <u>59</u> | <u>746,646</u> | <u>64</u> |
| 36XX 非控制權益 | | <u>3,251</u> | <u>-</u> | <u>3,806</u> | <u>-</u> | <u>2,844</u> | <u>-</u> | <u>900</u> | <u>-</u> |
| 3XXX 權益總計 | | <u>1,145,796</u> | <u>55</u> | <u>1,076,050</u> | <u>68</u> | <u>819,645</u> | <u>59</u> | <u>747,546</u> | <u>64</u> |
| 重大承諾事項及或有事項 | 九 | | | | | | | | |
| 負債及權益總計 | | <u>\$ 2,077,169</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,587,876</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,380,052</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,167,806</u> | <u>100</u> |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所劉銀妃、溫芳郁會計師民國102年8月6日核閱報告。

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

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 102年4月1日 至6月30日 | | 101年4月1日 至6月30日 | | 102年1月1日 至6月30日 | | 101年1月1日 至6月30日 | |
|----------------------------|--------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | | \$ 566,383 | 100 | \$ 459,969 | 100 | \$ 966,021 | 100 | \$ 850,055 | 100 |
| 5000 營業成本 | | (431,312) | (76) | (360,208) | (78) | (745,825) | (77) | (675,968) | (79) |
| 5900 營業毛利 | | <u>135,071</u> | <u>24</u> | <u>99,761</u> | <u>22</u> | <u>220,196</u> | <u>23</u> | <u>174,087</u> | <u>21</u> |
| 營業費用 | | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (12,563) | (2) | (13,432) | (3) | (22,294) | (3) | (28,172) | (3) |
| 6200 管理費用 | | (24,832) | (4) | (24,799) | (5) | (49,061) | (5) | (46,714) | (6) |
| 6300 研究發展費用 | | (14,751) | (3) | (12,056) | (3) | (28,788) | (3) | (24,683) | (3) |
| 6000 營業費用合計 | | (52,146) | (9) | (50,287) | (11) | (100,143) | (11) | (99,569) | (12) |
| 6900 營業利益 | | <u>82,925</u> | <u>15</u> | <u>49,474</u> | <u>11</u> | <u>120,053</u> | <u>12</u> | <u>74,518</u> | <u>9</u> |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十七) | 1,473 | - | 2,491 | - | 2,270 | - | 3,471 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十八) | 4,847 | 1 | 3,301 | 1 | 12,607 | 2 | 9,129 | 1 |
| 7050 財務成本 | | (389) | - | (575) | - | (683) | - | (940) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | <u>5,931</u> | <u>1</u> | <u>5,217</u> | <u>1</u> | <u>14,194</u> | <u>2</u> | <u>11,660</u> | <u>1</u> |
| 7900 稅前淨利 | | 88,856 | 16 | 54,691 | 12 | 134,247 | 14 | 86,178 | 10 |
| 7950 所得稅(費用)利益 | 六(二十一) | <u>7,583</u> | <u>1</u> | (7,341) | (2) | <u>10,589</u> | <u>1</u> | (12,004) | (1) |
| 8200 本期淨利 | | <u>\$ 96,439</u> | <u>17</u> | <u>\$ 47,350</u> | <u>10</u> | <u>\$ 144,836</u> | <u>15</u> | <u>\$ 74,174</u> | <u>9</u> |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | | <u>\$ 11,898</u> | <u>2</u> | <u>\$ 4,025</u> | <u>1</u> | <u>\$ 27,172</u> | <u>3</u> | (\$ 8,679) | (1) |
| 8500 本期綜合利益總額 | | <u>\$ 108,337</u> | <u>19</u> | <u>\$ 51,375</u> | <u>11</u> | <u>\$ 172,008</u> | <u>18</u> | <u>\$ 65,495</u> | <u>8</u> |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 96,564 | 17 | \$ 45,075 | 10 | \$ 145,567 | 15 | \$ 72,230 | 9 |
| 8620 非控制權益 | | (125) | - | 2,275 | - | (731) | - | 1,944 | - |
| | | <u>\$ 96,439</u> | <u>17</u> | <u>\$ 47,350</u> | <u>10</u> | <u>\$ 144,836</u> | <u>15</u> | <u>\$ 74,174</u> | <u>9</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 108,396 | 19 | \$ 49,079 | 11 | \$ 172,563 | 18 | \$ 63,551 | 8 |
| 8720 非控制權益 | | (59) | - | 2,296 | - | (555) | - | 1,944 | - |
| | | <u>\$ 108,337</u> | <u>19</u> | <u>\$ 51,375</u> | <u>11</u> | <u>\$ 172,008</u> | <u>18</u> | <u>\$ 65,495</u> | <u>8</u> |
| 基本每股盈餘 | 六(二十二) | | | | | | | | |
| 9750 本期淨利 | | <u>\$ 1.41</u> | | <u>\$ 0.73</u> | | <u>\$ 2.13</u> | | <u>\$ 1.17</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十二) | | | | | | | | |
| 9850 本期淨利 | | <u>\$ 1.40</u> | | <u>\$ 0.72</u> | | <u>\$ 2.11</u> | | <u>\$ 1.15</u> | |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
劉銀妃、溫芳郁會計師民國102年8月6日核閱報告。

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
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於本公司之權益 | | | | | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 非控制權益 | 權益總額 |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 普通股股本 | 待分配股票股利 | 發行溢價 | 員工認股權 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 總計 | | | |
| 101年 | | | | | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 552,985 | \$ - | \$ 1,019 | \$ 3,545 | \$ 195 | \$ 45,818 | \$ 143,084 | \$ - | \$ 746,646 | \$ 900 | \$ 747,546 |
| 100年度盈餘指撥及分配(註1) | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 14,133 | - | (14,133) | - | - | - | - |
| 股票股利 | - | 51,514 | - | - | - | - | (51,514) | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | (11,447) | - | (11,447) | - | (11,447) |
| 員工行使認股權 | 17,186 | - | 3,367 | (3,367) | - | - | - | - | 17,186 | - | 17,186 |
| 本期損益 | - | - | - | - | - | - | 72,230 | - | 72,230 | 1,944 | 74,174 |
| 股份基礎給付交易之酬勞成本 | - | - | - | 865 | - | - | - | - | 865 | - | 865 |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | (8,679) | (8,679) | - | (8,679) |
| 101年6月30日餘額 | <u>\$ 570,171</u> | <u>\$ 51,514</u> | <u>\$ 4,386</u> | <u>\$ 1,043</u> | <u>\$ 14,328</u> | <u>\$ 45,818</u> | <u>\$ 138,220</u> | <u>(\$ 8,679)</u> | <u>\$ 816,801</u> | <u>\$ 2,844</u> | <u>\$ 819,645</u> |
| 102年 | | | | | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 682,929 | \$ - | \$ 84,087 | \$ 814 | \$ 14,328 | \$ 45,818 | \$ 264,337 | (\$ 20,069) | \$ 1,072,244 | \$ 3,806 | \$ 1,076,050 |
| 101年度盈餘指撥及分配(註2) | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 19,738 | - | (19,738) | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | (102,439) | - | (102,439) | - | (102,439) |
| 股份基礎給付交易之酬勞成本 | - | - | - | 177 | - | - | - | - | 177 | - | 177 |
| 本期損益 | - | - | - | - | - | - | 145,567 | - | 145,567 | (731) | 144,836 |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | 26,996 | 26,996 | 176 | 27,172 |
| 102年6月30日餘額 | <u>\$ 682,929</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 84,087</u> | <u>\$ 991</u> | <u>\$ 34,066</u> | <u>\$ 45,818</u> | <u>\$ 287,727</u> | <u>\$ 6,927</u> | <u>\$ 1,142,545</u> | <u>\$ 3,251</u> | <u>\$ 1,145,796</u> |

註1: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。
註2:民國101年董監酬勞\$3,400及員工紅利\$9,200已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所劉銀妃、溫芳郁會計師民國102年8月6日核閱報告。

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102年及101年1月1日至6月30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>102年上半年度</u> | <u>101年上半年度</u> |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併稅前淨利 | \$ 134,247 | \$ 86,178 |
| 調整項目 | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 呆帳費用 | - | 2,322 |
| 折舊費用 | 25,487 | 23,855 |
| 利息收入 | (1,438) | (448) |
| 利息費用 | 683 | 940 |
| 攤銷費用 | 3,593 | 374 |
| 處分投資利益 | - | (8,846) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 1 | 343 |
| 股份基礎給付交易之酬勞成本 | 177 | 865 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收票據 | (1,019) | 5,926 |
| 應收帳款 | (167,346) | (125,726) |
| 其他應收款 | (16,604) | (2,602) |
| 存貨 | (110,549) | 19,962 |
| 預付款項 | (11,649) | (4,700) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | (371) | 1,236 |
| 應付帳款 | 81,020 | 76,350 |
| 其他應付款 | 18,387 | 11,077 |
| 其他流動負債 | 6,097 | (1,470) |
| 其他非流動負債 | 8 | (577) |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (39,276) | 85,059 |
| 收取之利息 | 1,438 | 448 |
| 支付之利息 | (683) | (940) |
| 支付之所得稅 | (11,734) | (5,922) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (50,255) | 78,645 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得以成本衡量之金融資產 | (5,974) | - |
| 處分以成本衡量之金融資產 | - | 12,833 |
| 其他金融資產-流動減少(增加) | 4,620 | (6,141) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (52,092) | (6,353) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 308 |
| 存出保證金(增加)減少 | (446) | 2,118 |
| 取得無形資產 | (5,472) | - |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (59,364) | 2,765 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 179,998 | 19,551 |
| 存入保證金增加(減少) | 3 | (660) |
| 員工行使認股權 | - | 17,186 |
| (償還)舉借長期借款 | (10,000) | 10,000 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 170,001 | 46,077 |
| 匯率影響數 | 5,676 | 964 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 66,058 | 128,451 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 562,103 | 207,188 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 628,161 | \$ 335,639 |
| 僅有部分現金支出之投資活動 | | |
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 75,771 | \$ 10,901 |
| 加:期初應付設備款 | 11,743 | 747 |
| 減:期末應付設備款 | (35,422) | (5,295) |
| 本期支付現金 | \$ 52,092 | \$ 6,353 |
| 不影響現金流量之融資活動 | | |
| 宣告發放現金股利 | \$ 102,439 | \$ 11,447 |
| 期末應付數(表列「其他應付款」) | (102,439) | (11,447) |
| 支付現金數 | \$ - | \$ - |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
劉銀妃、溫芳郁會計師民國102年8月6日核閱報告。

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
財務報告附註
(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、公司沿革與業務範圍

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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為設計、生產及銷售光纖通訊零組件產品。本集團股票自民國 101 年 12 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 6 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。民國 102 年 6 月底本集團帳列之備供出售金融資產金額甚小，初步評估國際財務報導準則第 9 號對本集團之影響甚小。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|---|--|------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號) | 允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。 | 民國99年7月1日 |
| 2010年國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。 | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」 | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 | 民國104年1月1日 |
| 揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號) | 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。 | 民國100年7月1日 |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號) | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。 | 民國100年7月1日 |
| 遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號) | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。 | 民國101年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------|---|------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」 | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正) | 刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正) | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正) | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 | 民國102年1月1日 |
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號) | 此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。 | 民國101年7月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|--|---|------------|
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。 | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號) | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。 | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號) | 釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。 | 民國103年1月1日 |
| 強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號) | 強制生效日期延至民國104年1月1日。 | 民國104年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號) | 豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。 | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。 | 民國102年1月1日 |
| 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號) | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。 | 民國102年1月1日 |
| 投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號) | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「稅賦」 | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。 | 民國103年1月1日 |
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號) | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。 | 民國103年1月1日 |
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號) | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 | 民國103年1月1日 |

2. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 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102年 6月30日 | 民國101年 12月31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)公司 | 創通投資(股)公司 | 投資業務 | 100 | 100 | 註 |
| 創通投資(股)公司 | Innovate Investment (BVI) Inc. | 投資業務 | 100 | 100 | 註 |
| 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 | 註 |

註：因不符合重要子公司之定義，其民國102年第二季之財務報告未經會計師核閱。

| 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101年 1月1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)公司 | 創通投資(股)公司 | 投資業務 | 100 | 100 | |
| 創通投資(股)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. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 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。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。「以成本衡量之金融資產」係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
4. 備供出售金融資產之減損係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(八) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本計算按標準成本制。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | 3年~ 50年 |
| 機器設備 | 3年~ 8年 |
| 模具設備 | 2年 |
| 辦公設備 | 3年 |
| 其他設備 | 2年~ 3年 |

(十一) 無形資產

係包含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。

(十二) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十四) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十六) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十八) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(十九) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十) 收入認列

本集團製造並銷售光纖通訊零組件產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十一) 營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 102 本集團認列減損損失後之不動產、廠房及設備為\$465,756、無形資產為\$2,811，其他非流動資產為\$15,759。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$388,900。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管

理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$61,146。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>102年6月30日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 767 | \$ 583 |
| 支票存款 | 5,891 | 2,981 |
| 活期存款 | 361,395 | 241,686 |
| 定期存款 | 230,355 | 316,853 |
| 在途現金 | 29,753 | - |
| 合計 | <u>\$ 628,161</u> | <u>\$ 562,103</u> |

| | <u>101年6月30日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 548 | \$ 785 |
| 支票存款 | 1,942 | 4,121 |
| 活期存款 | 245,351 | 192,462 |
| 定期存款 | 87,798 | 9,820 |
| 合計 | <u>\$ 335,639</u> | <u>\$ 207,188</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(二) 備供出售金融資產

| <u>項目</u> | <u>102年6月30日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|
| 非流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | <u>\$ 176</u> | <u>\$ 169</u> |

| <u>項目</u> | <u>101年6月30日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|------------------|-----------------|
| 非流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | <u>\$ 174</u> | <u>\$ 177</u> |

本集團持有之備供出售金融資產，其公允價值之評價參數非來自可觀察市場資料，故該金融工具係屬於第三等級。

(三) 以成本衡量之金融資產

| | <u>102年6月30日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|
| JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P. | \$ 5,974 | \$ - |
| Sino Photonics Venture Holding, Ltd. | - | 4,069 |
| | <u>\$ 5,974</u> | <u>\$ 4,069</u> |

本集團持有之 JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P. 及 Sino Photonics Venture Holding, Ltd. 基金投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

(四) 應收帳款

| | <u>102年6月30日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 461,323 | \$ 293,381 |
| 減：備抵呆帳 | (5,426) | (5,426) |
| | <u>\$ 455,897</u> | <u>\$ 287,955</u> |
| | <u>101年6月30日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| 應收帳款 | \$ 389,586 | \$ 264,019 |
| 減：備抵呆帳 | (21,172) | (18,850) |
| | <u>\$ 368,414</u> | <u>\$ 245,169</u> |

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | <u>102年6月30日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 30天內 | \$ 108,230 | \$ 57,304 |
| 31-60天 | 1,755 | 11,395 |
| 61-90天 | 2,133 | 8,313 |
| 91-180天 | 18,912 | 5,260 |
| 181天以上 | 5,861 | 14,395 |
| | <u>\$ 136,891</u> | <u>\$ 96,667</u> |
| | <u>101年6月30日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| 30天內 | \$ 65,805 | \$ 49,183 |
| 31-60天 | 17,854 | 8,006 |
| 61-90天 | - | 2,009 |
| 91-180天 | 8,458 | 3,223 |
| 181天以上 | - | 61 |
| | <u>\$ 92,117</u> | <u>\$ 62,482</u> |

2. 個別評估已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$5,426、\$5,426、\$21,172 及 18,850。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

| | <u>102年1月1日至6月30日</u> | <u>101年1月1日至6月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 1月1日 | \$ 5,426 | \$ 18,850 |
| 本期提列減損負債準備 | - | 2,322 |
| 6月30日 | <u>\$ 5,426</u> | <u>\$ 21,172</u> |

3. 本集團未逾期且未減損之應收帳款依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

| | <u>102年6月30日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 278,576 | \$ 162,806 |
| 群組2 | 364 | 91 |
| 群組3 | 361 | 9,723 |
| 群組4 | 20,301 | 16,970 |
| 群組5 | <u>19,404</u> | <u>1,698</u> |
| | <u>\$ 319,006</u> | <u>\$ 191,288</u> |

| | <u>101年6月30日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 225,105 | \$ 152,928 |
| 群組2 | 2,326 | 61 |
| 群組3 | 14,749 | 7,225 |
| 群組4 | 20,982 | 6,848 |
| 群組5 | <u>13,135</u> | <u>15,625</u> |
| | <u>\$ 276,297</u> | <u>\$ 182,687</u> |

註：

群組 1：資本額大於美金 30,000 仟元。

群組 2：資本額大於美金 10,000 仟元，小於美金 30,000 仟元(含)。

群組 3：資本額大於美金 1,000 仟元，小於美金 10,000 仟元(含)。

群組 4：資本額小於美金 1,000 仟元。

群組 5：採其他財務指標評估(如獲利能力及營業額等)之客戶。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

| 102年6月30日 | | |
|-----------|------------------------|------------|
| 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 166,612 (\$ 6,064) | \$ 160,548 |
| 在製品 | 138,981 (3,071) | 135,910 |
| 製成品 | 97,855 (5,413) | 92,442 |
| 合計 | \$ 403,448 (\$ 14,548) | \$ 388,900 |

| 101年12月31日 | | |
|------------|------------------------|------------|
| 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 94,653 (\$ 13,272) | \$ 81,381 |
| 在製品 | 104,342 (4,589) | 99,753 |
| 製成品 | 97,204 (14,019) | 83,185 |
| 合計 | \$ 296,199 (\$ 31,880) | \$ 264,319 |

| 101年6月30日 | | |
|-----------|------------------------|------------|
| 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 93,690 (\$ 9,822) | \$ 83,868 |
| 在製品 | 99,487 (11,395) | 88,092 |
| 製成品 | 58,122 (6,219) | 51,903 |
| 合計 | \$ 251,299 (\$ 27,436) | \$ 223,863 |

| 101年1月1日 | | |
|----------|------------------------|------------|
| 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 85,295 (\$ 6,306) | \$ 78,989 |
| 在製品 | 96,223 (1,854) | 94,369 |
| 製成品 | 81,583 (8,113) | 73,470 |
| 合計 | \$ 263,101 (\$ 16,273) | \$ 246,828 |

當期認列之存貨相關費損：

| | 102年4月1日至6月30日 | 101年4月1日至6月30日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 432,793 | \$ 350,695 |
| (回升利益)跌價及呆滯損失 | (1,481) | 9,447 |
| 存貨報廢損失 | - | 66 |
| 其他 | 421 | 117 |
| | \$ 431,733 | \$ 360,325 |

| | 102年1月1日至6月30日 | 101年1月1日至6月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 750,798 | \$ 661,850 |
| (回升利益)跌價及呆滯損失 | (4,973) | 12,865 |
| 存貨報廢損失 | - | 1,253 |
| 其他 | 1,238 | 244 |
| | <u>\$ 747,063</u> | <u>\$ 676,212</u> |

民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日因前期已提列跌價損失準備之存貨業已部份出售或報廢，故產生回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 模具設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 102年1月1日 | \$ 608,072 | \$ 762,073 | \$ 4,276 | \$ 29,878 | \$ 2,350 | \$ 1,406,649 |
| 增添 | 9,502 | 63,833 | 340 | 2,096 | - | 75,771 |
| 處分 | (70) | (504) | - | - | - | (574) |
| 淨兌換差額 | <u>20,181</u> | <u>37,346</u> | <u>132</u> | <u>1,099</u> | <u>120</u> | <u>58,878</u> |
| 102年6月30日 | \$ 637,685 | \$ 862,748 | \$ 4,748 | \$ 33,073 | \$ 2,470 | \$ 1,540,724 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 102年1月1日 | \$ 392,470 | \$ 587,937 | \$ 2,974 | \$ 22,886 | \$ 1,306 | \$ 1,007,573 |
| 折舊費用 | 9,997 | 14,348 | 261 | 697 | 184 | 25,487 |
| 處分 | (69) | (504) | - | - | - | (573) |
| 淨兌換差額 | <u>13,405</u> | <u>28,213</u> | <u>65</u> | <u>730</u> | <u>68</u> | <u>42,481</u> |
| 102年6月30日 | \$ 415,803 | \$ 629,994 | \$ 3,300 | \$ 24,313 | \$ 1,558 | \$ 1,074,968 |
| <u>帳面價值</u> | | | | | | |
| 102年1月1日 | <u>\$ 215,602</u> | <u>\$ 174,136</u> | <u>\$ 1,302</u> | <u>\$ 6,992</u> | <u>\$ 1,044</u> | <u>\$ 399,076</u> |
| 102年6月30日 | \$ 221,882 | \$ 232,754 | \$ 1,448 | \$ 8,760 | \$ 912 | \$ 465,756 |

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 模具設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | |
| 101年1月1日 | \$ 617,866 | \$ 774,860 | \$ 4,051 | \$ 34,010 | \$ 2,568 | \$ 1,433,355 |
| 增添 | 2,505 | 7,913 | 39 | 444 | - | 10,901 |
| 處分 | (34) | (496) | (50) | (3,686) | (278) | (4,544) |
| 淨兌換差額 | (11,986) | (11,381) | (37) | (440) | (45) | (23,889) |
| 101年6月30日 | <u>\$ 608,351</u> | <u>\$ 770,896</u> | <u>\$ 4,003</u> | <u>\$ 30,328</u> | <u>\$ 2,245</u> | <u>\$ 1,415,823</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 101年1月1日 | \$ 389,000 | \$ 595,988 | \$ 2,521 | \$ 25,520 | \$ 1,260 | \$ 1,014,289 |
| 折舊費用 | 10,468 | 12,216 | 262 | 742 | 167 | 23,855 |
| 處分 | (31) | (135) | (50) | (3,417) | (260) | (3,893) |
| 淨兌換差額 | (9,094) | (9,273) | (13) | 174 | 8 | (18,198) |
| 101年6月30日 | \$ 390,343 | \$ 598,796 | \$ 2,720 | \$ 23,019 | \$ 1,175 | \$ 1,016,053 |
| 帳面價值 | | | | | | |
| 101年1月1日 | \$ 228,866 | \$ 178,872 | \$ 1,530 | \$ 8,490 | \$ 1,308 | \$ 419,066 |
| 101年6月30日 | \$ 218,008 | \$ 172,100 | \$ 1,283 | \$ 7,309 | \$ 1,070 | \$ 399,770 |

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他非流動資產

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 土地使用權 | \$ 9,600 | \$ 9,295 | \$ 9,969 | \$ 10,255 |
| 存出保證金 | 6,159 | 5,714 | 2,611 | 4,729 |
| 其他 | - | 226 | 2 | 14 |
| | <u>\$ 15,759</u> | <u>\$ 15,235</u> | <u>\$ 12,582</u> | <u>\$ 14,998</u> |

(八) 短期借款

| 借款性質 | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|---------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 210,038 | \$ 30,040 | \$ 125,496 | \$ 105,660 |
| 利率區間 | <u>0.95%~3.65%</u> | <u>1.03%~2.08%</u> | <u>0.93%~4.3309%</u> | <u>0.85%~2.3573%</u> |

(九) 其他應付款

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付用人費用 | \$ 105,045 | \$ 83,605 |
| 應付現金股利 | 102,439 | - |
| 應付勞務費 | 2,252 | 3,081 |
| 應付設備款 | 35,422 | 11,743 |
| 其他 | 30,704 | 28,485 |
| | <u>\$ 275,862</u> | <u>\$ 126,914</u> |

| | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-------------------|------------------|
| 應付用人費用 | \$ 62,079 | \$ 51,002 |
| 應付現金股利 | 11,447 | - |
| 應付勞務費 | 9,668 | 6,187 |
| 應付設備款 | 5,295 | 747 |
| 其他 | 30,294 | 35,821 |
| | <u>\$ 118,783</u> | <u>\$ 93,757</u> |

(十) 長期借款

| 借款銀行及性質 | 借款期間 | 還款期間 | 利率區間 | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 |
|-----------------|-----------------------|--|---------|------------------|------------------|-----------------|
| 兆豐銀行 無擔保借款 | 101/7/31~ 104/7/31 | 每月付息一次， 並以每3個月為 一期，於民國 102年10月31日 起，每期償還本 金\$2,500。 | 2.250% | \$ 20,000 | \$ 20,000 | \$ - |
| 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。 | 2.0349% | - | 10,000 | 10,000 |
| | | | | 20,000 | 30,000 | 10,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (7,500) | (6,000) | (2,000) |
| | | | | <u>\$ 12,500</u> | <u>\$ 24,000</u> | <u>\$ 8,000</u> |

(十一) 退休金

1. (1) 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 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。本集團按月就薪資總額 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臺灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 已提撥確定福利義務現值 | (\$ 23,306) | (\$ 22,503) |
| 計畫資產公允價值 | <u>20,838</u> | <u>19,486</u> |
| 認列於資產負債表之淨負債 | <u>(\$ 2,468)</u> | <u>(\$ 3,017)</u> |

(3) 本集團民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於綜合損益表之退休金費用(利益)總額分別為 \$323、(\$2)、\$640 及 (\$4)。

(4)截至民國 101 年 12 月 31 日，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$643。

(5)本集團及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 6 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 101年度 | 100年度 |
|-------------|---------------|--------------|
| 折現率 | <u>1.625%</u> | <u>1.75%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>3.125%</u> | <u>3.25%</u> |
| 計畫資產預期長期報酬率 | <u>1.655%</u> | <u>2.00%</u> |

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

| | 101年度 |
|-----------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 23,307) |
| 計畫資產公允價值 | <u>20,838</u> |
| 計畫剩餘(短絀) | (\$ 2,469) |
| 計畫負債之經驗調整 | (\$ 410) |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>(\$ 258)</u> |

(8)本集團於民國 102 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$24。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團及國內子公司依據「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。本集團及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)大陸子公司按照中華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。

(3)民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$975、\$886、\$1,929 及 \$1,770。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|-----------|-------|-------|--|
| 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% |
| 現金增資保留員工認購 | 101.11.26 | 571 | - | 立即既得 |

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 102年6月30日 | | 101年6月30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) |
| 期初流通在外認股權 | 303 | 10.00 | 2,222 | 10.00 |
| 本期給與 | - | - | - | - |
| 本期執行認股權 | - | - | (1,719) | 10.00 |
| 本期逾期失效認股權 | - | - | - | - |
| 期末流通在外認股權 | 303 | 10.00 | 503 | 10.00 |
| 期末可執行認股權 | 21 | 10.00 | 221 | 10.00 |

3. 民國 101 年 1 至 6 月執行之認股權於執行日之加權平均股價為 \$28.21 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 給與日 | 到期日 | 102年6月30日 | | 101年12月31日 | |
|-----------|-----------|-----------|---------|------------|---------|
| | | 股數(仟股) | 履約價格(元) | 股數(仟股) | 履約價格(元) |
| 100年6月13日 | 104年6月30日 | 303 | \$ 10 | 303 | \$ 10 |
| 給與日 | 到期日 | 101年6月30日 | | 101年1月1日 | |
| | | 股數(仟股) | 履約價格(元) | 股數(仟股) | 履約價格(元) |
| 100年6月13日 | 104年6月30日 | 503 | \$ 10 | 2,222 | \$ 10 |

5. 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：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 | 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率 | 每單位公允價值 |
|------------|-----------|--------|------|---------|--------|------|-------|---------|
| 第一次員工認股權計畫 | 100.6.13 | 9.98元 | 10元 | 50.069% | 0.67年 | 0% | 1.35% | 1.65元 |
| 第一次員工認股權計畫 | 100.6.13 | 9.98元 | 10元 | 50.069% | 1.00年 | 0% | 1.35% | 2.02元 |
| 第一次員工認股權計畫 | 100.6.13 | 9.98元 | 10元 | 50.069% | 3.10年 | 0% | 1.35% | 3.53元 |
| 現金增資保留員工認購 | 101.11.26 | 26.87元 | 23元 | 39.10% | 0.08年 | 0% | 0.75% | 4.00元 |

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | | |
|------|-----------------------|-----------------------|
| | 102年4月1日至6月30日 | 101年4月1日至6月30日 |
| 權益交割 | \$ 88 | \$ 113 |
| | <u>102年1月1日至6月30日</u> | <u>101年1月1日至6月30日</u> |
| 權益交割 | \$ 177 | \$ 865 |

(十三) 股本

民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$880,000，分為 88,000 仟股，每股面額 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 \$682,929。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下： 單位：仟股

| | | |
|---------|------------------|------------------|
| | 102年1月1日至6月30日 | 101年1月1日至6月30日 |
| 1月1日 | \$ 68,293 | \$ 55,299 |
| 員工執行認股權 | - | 1,719 |
| 6月30日 | <u>\$ 68,293</u> | <u>\$ 57,018</u> |

(十四) 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。

(十五) 保留盈餘

- 依據本公司章程規定，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：
 - 員工紅利 5% 至 15%。
 - 董監酬勞不高於 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。
- 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。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
- 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 - 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
- 本公司於民國 101 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案，分派案如下：

| | 100年度 | |
|--------|------------------|----------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 14,133 | - |
| 股票股利 | 51,514 | 0.900330 |
| 現金股利 | 11,447 | 0.200073 |
| 合計 | <u>\$ 77,094</u> | |

註：上述之配股配息率係已依除權除息基準日流通在外股數調整之。

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 年度員工紅利及董監酬勞分別為 \$5,300 及 \$2,000，與民

國 100 年度財務報表認列之金額並無差異。

(2) 本公司民國 102 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 101 年度盈餘分派案，分派案如下：

| | 101 年度 | |
|--------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 19,738 | - |
| 現金股利 | 102,439 | 1.5 |
| 合計 | <u>\$ 122,177</u> | |

民國 101 年員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$11,050 及 \$2,644，經股東會決議之民國 101 年度員工紅利 \$9,200 及董監酬勞 \$3,400，與民國 101 年度財務報表認列金額之差異 \$1,094，調整於民國 102 年度之損益。

6. 本公司民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為 \$6,761、\$2,872、\$10,393 及 \$5,054；董監酬勞估列金額分別為 \$2,535、\$1,077、\$3,897 及 \$1,895，考量法定盈餘公積及公司章程規定成數等因素而估列之。

7. 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。

(十六) 其他權益項目

| | 外幣換算 |
|-----------|-------------------|
| 102年1月1日 | (\$ 20,069) |
| 集團外幣換算差異數 | 26,996 |
| 102年6月30日 | <u>\$ 6,927</u> |
| | 外幣換算 |
| 101年1月1日 | \$ - |
| 集團外幣換算差異數 | (8,679) |
| 101年6月30日 | <u>(\$ 8,679)</u> |

(十七) 其他收入

| | 102年4月1日至6月30日 | 101年4月1日至6月30日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ - | \$ 200 |
| 什項收入 | 832 | 1,965 |
| 利息收入-銀行存款利息 | 641 | 326 |
| 合計 | <u>\$ 1,473</u> | <u>\$ 2,491</u> |

| | 102年1月1日至6月30日 | 101年1月1日至6月30日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ - | \$ 800 |
| 什項收入 | 832 | 2,223 |
| 利息收入-銀行存款利息 | 1,438 | 448 |
| 合計 | <u>\$ 2,270</u> | <u>\$ 3,471</u> |

(十八) 其他利益及損失

| | 102年4月1日至6月30日 | 101年4月1日至6月30日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 淨兌換利益(損失) | \$ 4,848 | \$ 3,723 |
| 處分投資利益 | - | (11) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (1) | (313) |
| 什項支出 | - | (98) |
| 合計 | <u>\$ 4,847</u> | <u>\$ 3,301</u> |

| | 102年1月1日至6月30日 | 101年1月1日至6月30日 |
|---------------|------------------|-----------------|
| 淨兌換利益(損失) | \$ 12,608 | \$ 727 |
| 處分投資利益 | - | 8,846 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (1) | (343) |
| 什項支出 | - | (101) |
| 合計 | <u>\$ 12,607</u> | <u>\$ 9,129</u> |

(十九) 依性質分類之費用

| | 102年4月1日至6月30日 | 101年4月1日至6月30日 |
|------------------|-------------------|------------------|
| 員工福利費用 | \$ 130,126 | \$ 81,029 |
| 不動產、廠房及設備折舊費 | 13,659 | 10,256 |
| 無形資產及其他非流動資產攤銷費用 | 3,148 | 184 |
| 合計 | <u>\$ 146,933</u> | <u>\$ 91,469</u> |

| | 102年1月1日至6月30日 | 101年1月1日至6月30日 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用 | \$ 222,064 | \$ 157,598 |
| 不動產、廠房及設備折舊費 | 25,487 | 23,855 |
| 無形資產及其他非流動資產攤銷費用 | 3,593 | 374 |
| 合計 | <u>\$ 251,144</u> | <u>\$ 181,827</u> |

(二十) 員工福利費用

| | 102年4月1日至6月30日 | 101年4月1日至6月30日 |
|--------|-------------------|------------------|
| 薪資費用 | \$ 116,703 | \$ 72,482 |
| 保險費用 | 7,432 | 5,081 |
| 退休金費用 | 1,298 | 884 |
| 其他用人費用 | 4,693 | 2,582 |
| | <u>\$ 130,126</u> | <u>\$ 81,029</u> |

| | 102年1月1日至6月30日 | 101年1月1日至6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 198,017 | \$ 140,915 |
| 保險費用 | 13,076 | 9,777 |
| 退休金費用 | 2,569 | 1,766 |
| 其他用人費用 | 8,402 | 5,140 |
| | <u>\$ 222,064</u> | <u>\$ 157,598</u> |

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

| | 102年4月1日至6月30日 | 101年4月1日至6月30日 |
|---------------|-------------------|-----------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 10,294 | \$ 2,901 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 7,520 | 6,423 |
| 以前年度所得稅高低估 | 316 | (6) |
| 當期所得稅總額 | <u>18,130</u> | <u>9,318</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (5,471) | (1,977) |
| 虧損扣抵之所得稅影響數 | (20,208) | - |
| 稅率改變之所得稅影響數 | (34) | - |
| 遞延所得稅總額 | (25,713) | (1,977) |
| 所得稅(利益)費用 | <u>(\$ 7,583)</u> | <u>\$ 7,341</u> |

| | <u>102年1月1日至6月30日</u> | <u>101年1月1日至6月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 10,459 | \$ 5,553 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 7,520 | 6,423 |
| 以前年度所得稅高低估 | (46) | 2,005 |
| 當期所得稅總額 | <u>17,933</u> | <u>13,981</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及 迴轉 | (2,057) | (1,977) |
| 虧損扣抵之所得稅影響數 | (23,358) | - |
| 稅率改變之所得稅影響數 | (3,107) | - |
| 遞延所得稅總額 | (28,522) | (1,977) |
| 所得稅(利益)費用 | (\$ 10,589) | \$ 12,004 |

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係之說明

| | <u>102年1月1日至6月30日</u> | <u>101年1月1日至6月30日</u> |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅 | \$ 39,009 | \$ 17,038 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | (19,261) | (1,530) |
| 暫時性差異之所得稅影響數 | (858) | - |
| 虧損扣抵之所得稅影響數 | (33,846) | (11,932) |
| 稅率改變之所得稅影響數 | (3,107) | - |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 7,520 | 6,423 |
| 以前年度所得稅低估數 | (46) | 2,005 |
| 所得稅(利益)費用 | (\$ 10,589) | \$ 12,004 |

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

4. 未分配盈餘相關資訊

| | <u>102年6月30日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|
| 87年度以後 | \$ 287,727 | \$ 264,337 |
| | <u>101年6月30日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| 87年度以後 | \$ 138,220 | \$ 143,084 |

5. 截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$6,506及\$175，民國 100 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 0.12%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 2.46%。前述民國 101 年度預計之稅額扣抵比率，本公司係參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

6. 波若威光纖通訊(中山)有限公司依據當地所得稅法規定，可享有自開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠。其優惠期間自民國 97 年度起開始享有，至民國 101 年 12 月 31 日已到期。民國 101 年 1 至 6 月享有減半繳納所得稅之優惠，所得稅稅率為 12.5%，民國 102 年 1 至 6 月之所得稅率為 25%。

(二十二) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

| | <u>102年4月1日至6月30日</u> | | |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| | <u>稅後金額</u> | <u>加權平均流通在外股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘(元)</u> |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$ 96,564 | 68,293 | \$ 1.41 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$ 96,564 | 68,293 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 31 | |
| 員工分紅 | - | 528 | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響 | \$ 96,564 | 68,852 | \$ 1.40 |
| <u>101年4月1日至6月30日</u> | | | |
| | <u>稅後金額</u> | <u>加權平均流通在外股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘(元)</u> |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$ 45,075 | 62,156 | \$ 0.73 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$ 45,075 | 62,156 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 65 | |
| 員工分紅 | - | 753 | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響 | \$ 45,075 | 62,974 | \$ 0.72 |

| | 102年1月1日至6月30日 | | |
|------------------------|----------------|----------------|---------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$ 145,567 | 68,293 | \$ 2.13 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$ 145,567 | 68,293 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 215 | |
| 員工分紅 | - | 536 | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 145,567 | 69,044 | \$ 2.11 |

| | 101年1月1日至6月30日 | | |
|------------------------|----------------|----------------|---------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$ 72,230 | 61,614 | \$ 1.17 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$ 72,230 | 61,614 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 181 | |
| 員工分紅 | - | 768 | |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 72,230 | 62,563 | \$ 1.15 |

七、關係人交易：

(一) 主要管理階層薪酬資訊：

| | 102年4月1日至6月30日 | 101年4月1日至6月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 8,176 | \$ 4,863 |
| 退職後福利 | 117 | 116 |
| 股份基礎給付 | 4 | 7 |
| 總計 | \$ 8,297 | \$ 4,986 |
| | 102年1月1日至6月30日 | 101年1月1日至6月30日 |
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 13,194 | \$ 10,417 |
| 退職後福利 | 233 | 208 |
| 股份基礎給付 | 9 | 54 |
| 總計 | \$ 13,436 | \$ 10,679 |

八、質押之資產：

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|-------------------|------------------|------------------|----------|
| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | |
| 質押定存(表列「其他非流動資產」) | \$ 1,173 | \$ 1,173 | 園區土地租借押金 |
| 質押活存(表列「其他流動資產」) | - | 4,620 | 投標保證金 |
| 房屋及建築 | 77,557 | 78,553 | 銀行借款額度擔保 |
| | <u>\$ 78,730</u> | <u>\$ 84,346</u> | |

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|-------------------|-------------------|------------------|----------|
| | 101年6月30日 | 101年1月1日 | |
| 質押定存(表列「其他非流動資產」) | \$ 1,173 | \$ 1,173 | 園區土地租借押金 |
| 質押活存(表列「其他流動資產」) | 6,141 | - | 投標保證金 |
| 房屋及建築 | 190,226 | 80,048 | 銀行借款額度擔保 |
| | <u>\$ 197,540</u> | <u>\$ 81,221</u> | |

九、重大承諾事項及或有事項

- (一)攝陽企業(股)公司(以下簡稱「攝陽公司」)係本公司之供應商，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。新竹地方法院已於民國 102 年 4 月 11 日宣判本公司應給付攝陽公司美金 78,612 元及自民國 101 年 7 月 31 日起至清償日止，按週年利率 5%計算之利息，原告其餘之訴駁回。本公司於民國 102 年 6 月 30 日止，已估列應付帳款美金 78,632 元，故對本公司無重大影響。另攝陽公司因不服判決而繼續上訴高等法院，截至核閱報告日尚在審理中。
- (二)民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團已開立之信用狀但尚未使用之餘額分別為\$0、\$5,187、\$7,459 及\$11,277。
- (三)本集團租用新竹科學工業園區土地係不可取消之營業租賃協議。租期自民國 90 年至 109 年。不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 1,083 | \$ 1,083 |
| 超過1年但不超過5年 | 4,331 | 4,331 |
| 超過5年 | 2,708 | 3,249 |
| 總計 | <u>\$ 8,122</u> | <u>\$ 8,663</u> |

| | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|------------|-----------|----------|
| 不超過1年 | \$ 1,083 | \$ 1,083 |
| 超過1年但不超過5年 | 4,331 | 4,331 |
| 超過5年 | 3,790 | 4,332 |
| 總計 | \$ 9,204 | \$ 9,746 |

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理政策係維持健全之資本基礎，以維持投資人、債權人及市場之信心並支持未來營運之發展。資本包含股本、資本公積及保留盈餘。透過控管資本報酬率與普通股股利水準，以達成資本管理目標。

(二)金融工具

1. 本集團非以公允價值衡量之金融工具，除以成本衡量之金融資產外，其帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年內到期)及存入保證金，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註六、(二)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團採用匯率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本集團所有風險，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。此外合併公司係依

據各幣別資金需求及外幣資產及負債淨部位，進行自然避險。

- B. 當發生短期外幣計價之貨幣性資產及負債不平衡時，本集團係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨曝險保持在可接受之水準。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

| 102年6月30日 | | | |
|---------------|-----------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 32,196 | 30.00 | \$ 965,893 |
| 日幣：新台幣 | 101,325 | 0.304 | 30,762 |
| 美金：人民幣 | 6,885 | 4.86 | 33,428 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 20,833 | 30.00 | 624,980 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 10,701 | 30.00 | 321,027 |
| 日幣：新台幣 | 691,825 | 0.304 | 210,038 |
| 美金：人民幣 | 7,945 | 4.86 | 38,575 |
| 101年12月31日 | | | |
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 19,883 | 29.04 | \$ 577,410 |
| 美金：人民幣 | 5,764 | 4.62 | 26,630 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 18,639 | 29.04 | 541,279 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 11,287 | 29.04 | 327,777 |
| 美金：人民幣 | 7,025 | 4.62 | 32,457 |

| 101年6月30日 | | | |
|-------------|-----------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 24,336 | 29.88 | \$ 727,146 |
| 美金：人民幣 | 10,239 | 4.72 | 48,371 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 18,515 | 29.88 | 553,228 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 16,180 | 29.88 | 483,444 |
| 美金：人民幣 | 10,717 | 4.72 | 50,627 |

| 101年1月1日 | | | |
|---------------|-----------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 14,595 | 30.28 | \$ 441,857 |
| 美金：人民幣 | 3,820 | 4.80 | 18,354 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 18,384 | 30.28 | 556,564 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 10,800 | 30.28 | 326,985 |
| 美金：人民幣 | 4,909 | 4.80 | 23,587 |

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

- a. 民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日當美金兌新台幣之匯率分別增減 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$6,449 及 \$2,437。
- b. 民國 102 年 6 月 30 日當日幣兌新台幣之匯率分別增減 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將增加或減少 \$1,793 及 \$0。
- c. 民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日當美金兌人民幣之匯率分別增減 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將增加或減少 \$51 及 \$23。

(2) 利率風險

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

於民國 102 及 101 年 1 至 6 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及日幣計價。

(3) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明訂之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 6 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(四)說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(四)說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六(四)說明。

(4) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

| 102年6月30日 | 6個月以下 | 6個月至1年 | 1至2年內 | 2年以上 |
|-----------|------------|--------|--------|-------|
| 短期借款 | \$ 210,038 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 311 | - | - | - |
| 應付帳款 | 390,351 | 2,129 | - | - |
| 其他應付款 | 272,117 | 3,745 | - | - |
| 長期借款 | 2,500 | 5,000 | 10,000 | 2,500 |

(含一年內到期)

非衍生金融負債：

| 101年12月31日 | 6個月以下 | 6個月至1年 | 1至2年內 | 2年以上 |
|------------|-----------|--------|-------|--------|
| 短期借款 | \$ 30,040 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 682 | - | - | - |
| 應付帳款 | 304,684 | - | - | - |
| 其他應付款 | 103,055 | 23,859 | - | - |
| 長期借款 | 2,000 | 4,000 | 4,000 | 20,000 |

(含一年內到期)

非衍生金融負債：

| 101年6月30日 | 6個月以下 | 6個月至1年 | 1至2年內 | 2年以上 |
|-----------|------------|--------|-------|-------|
| 短期借款 | \$ 125,496 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 3,185 | - | - | - |
| 應付帳款 | 287,290 | - | - | - |
| 其他應付款 | 106,167 | 12,616 | - | - |
| 長期借款 | - | 2,000 | 6,000 | 2,000 |

(含一年內到期)

非衍生金融負債：

| 101年1月1日 | 6個月以下 | 6個月至1年 | 1至2年內 | 2年以上 |
|----------|------------|--------|-------|------|
| 短期借款 | \$ 105,660 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 1,949 | - | - | - |
| 應付帳款 | 210,940 | - | - | - |
| 其他應付款 | 78,577 | 15,180 | - | - |

十三、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：無。
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 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------------------------------|---------------------------------------|---|----------------|--------|------------|-------|------------|----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價(註) | |
| 波若威科技(股)公司 | 股票：Browave Holding Inc. | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 20,360 | \$ 592,713 | 100% | \$ 592,713 | |
| 波若威科技(股)公司 | 股票：創通投資(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,900 | 32,266 | 100% | 32,266 | |
| 波若威科技(股)公司 | 基金：JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P. | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | - | 5,974 | 0% | 5,974 | |
| Browave Holding Inc. | 股票：波若威光纖通訊(中山)有限公司 | Browave Holding Inc. 100%持股之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 588,347 | 100% | 588,347 | |
| Browave Holding Inc. | 股票：全訊科技(股)公司 | 無 | 備供出售金融資產-非流動 | 193 | 176 | 0.77% | 176 | |
| 創通投資(股)公司 | 股票：Innovate Investment(BVI) Inc. | 創通投資股份有限公司100%持股之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 6,322 | 100% | 6,322 | |
| Innovate Investment(BVI) Inc. | 股票：波若威光纖通訊(上海)有限公司 | Innovate Investment(BVI) Inc. 66%持股之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 6,311 | 66% | 6,311 | |

註：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；無公開市價者，採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為公平價值。

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

| 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、帳款 | | 備註 |
|------------|-----------------|----|-------|-----------|------------|-------|-------------------|------|------------|-----------------|------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 波若威科技(股)公司 | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 註一 | 進貨 | \$463,912 | 54% | 月結30天 | 註二 | 無 | \$162,722 | 51% | 應付款項 |

註一：本集團 100%間接持有之子公司。

註二：本集團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，因無其他一般客戶交易，故無從比較；付款條件為按月對帳後月結 30 天付款，對一般廠商之付款條件為月結 30~90 天付款。

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：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 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：

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|------------|-----------------|---------------------|----------|------------|-----------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| 0 | 波若威科技(股)公司 | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 1 | 委外加工費 | \$ 463,912 | 按一般交易條件辦理 | 48.02% |
| 0 | 波若威科技(股)公司 | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 1 | 處份固定資產利益 | 793 | 按一般交易條件辦理 | 0.08% |
| 0 | 波若威科技(股)公司 | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 1 | 應付帳款 | 162,722 | 按一般交易條件辦理 | 7.83% |
| 0 | 波若威科技(股)公司 | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 1 | 其他應收款 | 2,460 | 按一般交易條件辦理 | 0.12% |
| 0 | 波若威科技(股)公司 | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 1 | 預收款項 | 51,355 | 按一般交易條件辦理 | 2.47% |

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。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

| 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 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|--|------------|------------|------------|-----|------------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 波若威科技 (股)公司 | Browave Holding Inc. | 英屬維京 群島 | 投資業務 | \$ 677,760 | \$ 677,760 | 20,360,000 | 100 | \$ 592,713 | \$ 58,057 | \$ 58,057 | |
| 波若威科技 (股)公司 | 創通投資(股)公 司 | 台灣 | 投資業務 | 29,000 | 29,000 | 2,900,000 | 100 | 32,266 | (1,351) | (1,351) | |
| 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 | 795,439 | 795,439 | - | 100 | 588,347 | 62,451 | 62,451 | 註 |
| 創通投資 (股)公司 | Innovate Investment (BVI) Inc. | 英屬維京 群島 | 投資業務 | 3,106 | 3,106 | - | 100 | 6,322 | (1,418) | (1,418) | |
| 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 | 1,747 | 1,747 | - | 66 | 6,311 | (2,149) | (1,418) | |

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。

(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 | 本期認列投 資損益 (註2) | 期末投資帳 面金額 | 截至本期止 已匯回投資 收益 | 備註 |
|---------------------|---|-----------|------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 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 | \$795,439 | 1 | \$ 795,439 | \$ - | \$ - | \$ 795,439 | 100 | \$ 62,451 | \$588,347 | \$ - | |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註3) |
|------------|--------------------------|------------------|--------------------------------|
| 波若威科技(股)公司 | \$ 795,439 | \$ 795,439 | \$ 685,527 |

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註 3：依據本會(90)台財證(一)第006130號函規定之限額。

2. 本集團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：

| 102年1月1日至6月30日 | | |
|-----------------|------------|-------|
| 佔本公司 | | |
| 進貨淨額 | | |
| 大陸被投資公司名稱 | 金 額 | 百 分 比 |
| 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | \$ 889,163 | 69% |

本集團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：

| 102年1月1日至6月30日 | | |
|-----------------|------------|-------|
| 佔本公司 | | |
| 銷貨淨額 | | |
| 大陸被投資公司名稱 | 金 額 | 百 分 比 |
| 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | \$ 425,251 | 31% |

本集團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，收款條件為月結 60 天。

(3) 應收帳款：

| 102年6月30日 | | |
|-----------------|------------|-------|
| 佔本公司 | | |
| 應收帳款 | | |
| 大陸被投資公司名稱 | 金 額 | 百 分 比 |
| 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | \$ 230,963 | 35% |

(4) 其他應收款：

| 102年6月30日 | | |
|-----------------|----------|------|
| 佔本公司 | | |
| 其他應收 | | |
| 大陸被投資公司名稱 | 金 額 | 款百分比 |
| 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | \$ 2,460 | 60% |

(5)應付帳款：

102年6月30日

| <u>大陸被投資公司名稱</u> | <u>金 額</u> | <u>佔本公司 應付帳款 百分比</u> |
|------------------|------------|------------------------------|
| 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | \$ 211,616 | 57% |

(6)財產交易：

(6.1)本公司於民國 102 年 1 月至 6 月將機器設備出售予波若威光纖通訊(中山)有限公司，處份價格為\$2,463，處分損失為\$717。

(6.2)截至民國 102 年 6 月 30 日止，因聯屬公司間未實現處分固定資產利益轉列遞延借項為\$2,264。

(7)票據背書、保證及提供擔保品情形：無。

(8)資金融通情形：無。

(9)其它對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團及子公司僅經營單一產業，且本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊

本集團營運決策者根據財務報告評估營運部門之績效。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

民國 102 及 101 年 1 至 6 月提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 102年1月1日至6月30日 | 101年1月1日至6月30日 |
|-------|----------------|----------------|
| 外部收入 | \$ 966,021 | \$ 850,055 |
| 部門間收入 | \$ - | \$ - |
| 部門損益 | \$ 134,247 | \$ 86,178 |
| 部門資產 | \$ 2,077,169 | \$ 1,380,052 |

(四)部門損益之調節資訊

主要營運決策者覆核之應報導部門別損益與繼續營業部門損益相同，無須調節。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團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

本集團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

本集團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

本集團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

本集團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。

(二) 本集團除金融資產及金融負債之除列及避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

(1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

(2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及

(3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|----------------|------------------|-----------|-------------|-----|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 207,188 | \$ - | \$ 207,188 | |
| 應收票據 | 6,560 | - | 6,560 | |
| 應收帳款 | 245,169 | - | 245,169 | |
| 其他應收款 | 13,113 | - | 13,113 | |
| 存貨 | 246,828 | - | 246,828 | |
| 當期所得稅資產 | 4 | - | 4 | |
| 預付款項 | 10,041 | - | 10,041 | |
| 流動資產合計 | 728,903 | - | 728,903 | |
| 非流動資產 | | | | |
| 備供出售金融資產—非流動 | - | 177 | 177 | (1) |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 4,246 | (177) | 4,069 | (1) |
| 不動產、廠房及設備 | 400,207 | 18,859 | 419,066 | (2) |
| 無形資產 | 10,848 | (10,255) | 593 | (3) |
| 出租資產 | 18,859 | (18,859) | - | (2) |
| 其他非流動資產 | 4,743 | 10,255 | 14,998 | (3) |
| 非流動資產合計 | 438,903 | - | 438,903 | |
| 資產總計 | \$ 1,167,806 | \$ - | \$1,167,806 | |

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|--------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------|
| 流動負債 | | | | |
| 短期借款 | \$ 105,660 | \$ - | \$ 105,660 | |
| 應付票據 | 1,949 | - | 1,949 | |
| 應付帳款 | 210,940 | - | 210,940 | |
| 其他應付款 | 93,757 | - | 93,757 | |
| 當期所得稅負債 | 1,965 | - | 1,965 | |
| 其他流動負債 | 2,216 | - | 2,216 | |
| 流動負債合計 | <u>416,487</u> | <u>-</u> | <u>416,487</u> | |
| 非流動負債 | | | | |
| 其他非流動負債 | <u>8,022</u> | (<u>4,249</u>) | <u>3,773</u> | (4) |
| 非流動負債合計 | <u>8,022</u> | (<u>4,249</u>) | <u>3,773</u> | |
| 負債總計 | <u>424,509</u> | (<u>4,249</u>) | <u>420,260</u> | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | |
| 股本 | | | | |
| 普通股 | 552,985 | - | 552,985 | |
| 資本公積 | 4,564 | - | 4,564 | |
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | 195 | - | 195 | |
| 特別盈餘公積 | - | 45,818 | 45,818 | (5) |
| 未分配盈餘 | 143,084 | - | 143,084 | (4)及(5) |
| 其他權益 | 41,569 | (41,569) | - | (5) |
| 歸屬母公司業主之權益 | 742,397 | 4,249 | 746,646 | |
| 非控制權益 | 900 | - | 900 | |
| 權益總計 | <u>743,297</u> | <u>4,249</u> | <u>747,546</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 1,167,806</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,167,806</u> | |

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|--------------------|------------------|-----------|--------------|-----|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 562,103 | \$ - | \$ 562,103 | |
| 應收帳款 | 287,955 | - | 287,955 | |
| 其他應收款 | 14,433 | - | 14,433 | |
| 存貨 | 264,319 | - | 264,319 | |
| 預付款項 | 7,789 | - | 7,789 | |
| 遞延所得稅資產 | 31,755 | (31,755) | - | (6) |
| 其他流動資產 | 4,620 | - | 4,620 | |
| 流動資產合計 | 1,172,974 | (31,755) | 1,141,219 | |
| 非流動資產 | | | | |
| 備供出售金融資產－非 流動 | - | 169 | 169 | (1) |
| 以成本衡量之金融資產 －非流動 | 169 | (169) | - | (1) |
| 不動產、廠房及設備 | 399,076 | - | 399,076 | |
| 無形資產 | 9,717 | (9,295) | 422 | (3) |
| 遞延所得稅資產 | - | 31,755 | 31,755 | (6) |
| 其他非流動資產 | 5,940 | 9,295 | 15,235 | (3) |
| 非流動資產合計 | 414,902 | 31,755 | 446,657 | |
| 資產總計 | \$ 1,587,876 | \$ - | \$ 1,587,876 | |

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------|
| 流動負債 | | | | |
| 短期借款 | \$ 30,040 | \$ - | \$ 30,040 | |
| 應付票據 | 682 | - | 682 | |
| 應付帳款 | 304,684 | - | 304,684 | |
| 其他應付款 | 126,914 | - | 126,914 | |
| 當期所得稅負債 | 12,727 | - | 12,727 | |
| 其他流動負債 | 10,218 | - | 10,218 | |
| 流動負債合計 | <u>485,265</u> | <u>-</u> | <u>485,265</u> | |
| 非流動負債 | | | | |
| 長期借款 | 24,000 | - | 24,000 | |
| 其他非流動負債 | 6,337 | (3,776) | 2,561 | (4) |
| 非流動負債合計 | <u>30,337</u> | <u>(3,776)</u> | <u>26,561</u> | |
| 負債總計 | 515,602 | (3,776) | 511,826 | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | |
| 普通股股本 | 682,929 | - | 682,929 | |
| 資本公積 | 84,901 | - | 84,901 | |
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | 14,328 | - | 14,328 | |
| 特別盈餘公積 | - | 45,818 | 45,818 | (5) |
| 未分配盈餘 | 263,373 | 964 | 264,337 | (4)及(5) |
| 其他權益 | 22,937 | (43,006) | (20,069) | (5) |
| 歸屬母公司業主之權益 | 1,068,468 | 3,776 | 1,072,244 | |
| 非控制權益 | 3,806 | - | 3,806 | |
| 權益總計 | <u>1,072,274</u> | <u>3,776</u> | <u>1,076,050</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 1,587,876</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,587,876</u> | |

3. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 335,639 | \$ - | \$ 335,639 | |
| 應收票據 | 634 | - | 634 | |
| 應收帳款 | 368,414 | - | 368,414 | |
| 其他應收款 | 15,678 | - | 15,678 | |
| 存貨 | 223,863 | - | 223,863 | |
| 當期所得稅資產 | - | - | - | |
| 預付款項 | 14,734 | - | 14,734 | |
| 遞延所得稅資產 | 1,989 | (1,989) | - | |
| 其他流動資產 | <u>6,141</u> | <u>-</u> | <u>6,141</u> | |
| 流動資產合計 | <u>967,092</u> | <u>(1,989)</u> | <u>965,103</u> | |
| 非流動資產 | | | | |
| 備供出售金融資產－非 流動 | - | 174 | 174 | (1) |
| 以成本衡量之金融資產 －非流動 | 174 | (174) | - | (1) |
| 不動產、廠房及設備 | 399,770 | - | 399,770 | |
| 無形資產 | 9,969 | (9,535) | 434 | (3) |
| 遞延所得稅資產 | - | 1,989 | 1,989 | |
| 其他非流動資產 | 3,047 | 9,535 | 12,582 | (3) |
| 非流動資產合計 | <u>412,960</u> | <u>1,989</u> | <u>414,949</u> | |
| 資產總計 | <u>\$ 1,380,052</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,380,052</u> | |

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|--------------------|---------------------|-----------------|--------------------|---------|
| 流動負債 | | | | |
| 短期借款 | \$ 125,496 | \$ - | \$ 125,496 | |
| 應付票據 | 3,185 | - | 3,185 | |
| 應付帳款 | 287,290 | - | 287,290 | |
| 其他應付款 | 118,783 | - | 118,783 | |
| 當期所得稅負債 | 10,032 | - | 10,032 | |
| 其他流動負債 | 5,089 | - | 5,089 | |
| 流動負債合計 | <u>549,875</u> | <u>-</u> | <u>549,875</u> | |
| 非流動負債 | | | | |
| 長期借款 | 8,000 | - | 8,000 | |
| 其他非流動負債 | 7,365 | (4,833) | 2,532 | (4) |
| 非流動負債合計 | <u>15,365</u> | <u>(4,833)</u> | <u>10,532</u> | |
| 負債總計 | 565,240 | (4,833) | 560,407 | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | |
| 股本 | | | | |
| 普通股股本 | 570,171 | - | 570,171 | |
| 待分配股票股利 | 51,514 | - | 51,514 | |
| 資本公積 | 5,429 | - | 5,429 | |
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | 14,328 | - | 14,328 | |
| 特別盈餘公積 | - | 45,818 | 45,818 | (5) |
| 未分配盈餘 | 136,180 | 2,040 | 138,220 | (4)及(5) |
| 其他權益 | 34,346 | (43,025) | (8,679) | (5) |
| 歸屬母公司業主之權益 | 811,968 | 4,833 | 816,801 | |
| 非控制權益 | 2,844 | - | 2,844 | |
| 權益總計 | <u>814,812</u> | <u>4,833</u> | <u>819,645</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 1,380,052</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,380,052</u> | |

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|-----------------------|--------------------|------------|--------------------|-----|
| 營業收入 | \$ 1,735,172 | \$ - | \$ 1,735,172 | |
| 營業成本 | (1,363,085) | - | (1,363,085) | |
| 營業毛利 | <u>372,087</u> | <u>-</u> | <u>372,087</u> | |
| 營業費用 | | | | |
| 推銷費用 | (49,826) | - | (49,826) | |
| 管理費用 | (97,335) | 170 | (97,165) | (4) |
| 研發費用 | (49,896) | - | (49,896) | |
| 營業費用合計 | (<u>197,057</u>) | <u>170</u> | (<u>196,887</u>) | |
| 營業利益 | 175,030 | 170 | 175,200 | |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | 4,498 | - | 4,498 | |
| 其他利益及損失 | 11,144 | 1,437 | 12,581 | (5) |
| 財務成本 | (2,292) | - | (2,292) | |
| 計 | 13,350 | 1,437 | 14,787 | |
| 繼續營業單位稅前淨利 | 188,380 | 1,607 | 189,987 | |
| 所得稅費用 | <u>11,987</u> | <u>-</u> | <u>11,987</u> | |
| 本期淨利 | 200,367 | 1,607 | 201,974 | |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | | | (20,147) | |
| 確定福利之精算損益 | | | (643) | (4) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | | | (20,790) | |
| 本期綜合損益總額 | | | <u>\$ 181,184</u> | |

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|-----------------------|------------------|-------|------------|-----|
| 營業收入 | \$ 850,055 | \$ - | \$ 850,055 | |
| 營業成本 | (675,968) | - | (675,968) | |
| 營業毛利 | 174,087 | - | 174,087 | |
| 營業費用 | | | | |
| 推銷費用 | (28,172) | - | (28,172) | |
| 管理費用 | (47,110) | 396 | (46,714) | (4) |
| 研發費用 | (24,683) | - | (24,683) | |
| 營業費用合計 | (99,965) | 396 | (99,569) | |
| 營業利益 | 74,122 | 396 | 74,518 | |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | 3,471 | - | 3,471 | |
| 其他利益及損失 | 7,485 | 1,644 | 9,129 | (5) |
| 財務成本 | (940) | - | (940) | |
| 營業外收入及支出合計 | 10,016 | 1,644 | 11,660 | |
| 繼續營業單位稅前淨利 | 84,138 | 2,040 | 86,178 | |
| 所得稅費用 | (12,004) | - | (12,004) | |
| 本期淨利 | 72,134 | 2,040 | 74,174 | |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | | | (8,679) | |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | | | (8,679) | |
| 本期綜合損益總額 | | | \$ 65,495 | |

6. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節表

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|-----------------------|------------------|-------|------------|-----|
| 營業收入 | \$ 459,969 | \$ - | \$ 459,969 | |
| 營業成本 | (360,208) | - | (360,208) | |
| 營業毛利 | 99,761 | - | 99,761 | |
| 營業費用 | | | | |
| 推銷費用 | (13,432) | - | (13,432) | |
| 管理費用 | (24,903) | 104 | (24,799) | (4) |
| 研發費用 | (12,056) | - | (12,056) | |
| 營業費用合計 | (50,391) | 104 | (50,287) | |
| 營業利益 | 49,370 | 104 | 49,474 | |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | 2,491 | - | 2,491 | |
| 其他利益及損失 | 3,110 | 191 | 3,301 | (5) |
| 財務成本 | (575) | - | (575) | |
| 營業外收入及支出合計 | 5,026 | 191 | 5,217 | |
| 繼續營業單位稅前淨利 | 54,396 | 295 | 54,691 | |
| 所得稅費用 | (7,341) | - | (7,341) | |
| 本期淨利 | 47,055 | 295 | 47,350 | |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | | | 4,025 | |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | | | 4,025 | |
| 本期綜合損益總額 | | | \$ 51,375 | |

6. 調節原因說明如下：

- (1) 本集團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。
- (2) 本集團出租資產非屬國際會計準則定義之投資性不動產，故將「出租資產」分類至「不動產、廠房及設備」。
- (3) 「土地使用權」依中華民國一般公認會計原則係表達於「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。
- (4) a. 退休金精算採用之折現率，係依中華民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。

- b. 依本集團會計政策規定，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。惟本集團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。
 - c. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，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，本集團選擇係立即認列於其他綜合淨利中。
 - d. 本集團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。
- (5)a. 依中華民國一般公認會計原則規定，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，國外營運機構除應考量個體營運所處主要產生及支用現金之環境外，並需額外考量國外營運機構之營運自主性、與報導個體(以下稱「本公司」)交易頻繁程度、現金流量受本公司影響之程度，來決定其功能性貨幣是否應與本公司之功能性貨幣相同，故本公司部分國外營運機構之功能性貨幣經前述判斷後為與本公司之功能性貨幣相同。
- b. 本集團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。另依民國 101 年 4 月 6 日金管會發字第 1010012865 號令規定，提列特別盈餘公積。
- (6) 依中華民國一般公認會計原則規定，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清償或實現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。
7. 民國 101 年度及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整
- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
 - (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
8. 本期中合併財務報告本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 合併財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。