

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
(原名：晶鼎能源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 3413)

公司地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科中路 16  
號

電 話：(037)580-088

京鼎精密科技股份有限公司及子公司（原名：晶鼎能源  
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</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9
八、	合併財務報告附註		10 ~ 71
	（一） 公司沿革		10
	（二） 通過財務報告之日期及程序		10
	（三） 新發布及修定準則及解釋之適用		10 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 25
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		26
	（六） 重要會計科目之說明		27 ~ 42
	（七） 關係人交易		43 ~ 46
	（八） 質押之資產		47

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	47	
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48	~ 54
(十三)	附註揭露事項	55	~ 59
(十四)	營運部門資訊	60	
(十五)	首次採用 IFRSs	60	~ 71

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000916 號

京鼎精密科技股份有限公司及子公司 公鑒：

京鼎精密科技股份有限公司及子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、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。

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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併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

徐聖忠

會計師

蕭春鴛

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 4 日

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 (原名：晶鼎能源科技股份有限公司及子公司)  
 合併資產負債表  
 民國102年6月30日及民國101年12月31日、6月30日、1月1日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	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	%	
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 547,689	19	\$ 741,443	25	\$ 281,701	9	\$ 367,282	12
1170	應收帳款淨額	六(三)	195,372	7	384,327	13	506,313	16	412,977	13
1180	應收帳款—關係人淨額	七	111,397	4	232,355	8	461,913	15	101,270	3
1200	其他應收款	六(四)	242,783	8	101,457	3	13,806	-	12,605	-
1210	其他應收款—關係人	七	21,464	1	20,608	1	109,255	4	174,099	6
130X	存貨	六(五)	446,640	16	309,868	10	881,244	28	1,048,172	34
1410	預付款項	六(六)	37,017	1	28,119	1	37,618	1	45,929	2
1460	待出售非流動資產淨額	六(十二)	131,554	5	360,052	12	-	-	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,733,916</u>	<u>61</u>	<u>2,178,229</u>	<u>73</u>	<u>2,291,850</u>	<u>73</u>	<u>2,162,334</u>	<u>70</u>
<b>非流動資產</b>										
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	378,446	13	-	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(七)	-	-	40,858	2	40,858	1	40,858	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	5,371	-	5,676	-	5,823	-	5,574	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	578,395	20	633,994	21	712,797	23	765,996	25
1760	投資性不動產淨額	六(十)	103,848	4	63,942	2	65,133	2	66,325	2
1840	遞延所得稅資產		6,986	-	9,122	-	5,037	-	5,130	-
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	42,615	2	44,421	2	38,963	1	43,186	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,115,661</u>	<u>39</u>	<u>798,013</u>	<u>27</u>	<u>868,611</u>	<u>27</u>	<u>927,069</u>	<u>30</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,849,577</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,976,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,160,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,089,403</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十三)	\$ 882,539	31	\$ 1,425,084	48	\$ 1,573,314	50	\$ 1,811,225	59
2170	應付帳款		605,709	21	448,104	15	705,647	22	386,263	12
2200	其他應付款	六(十四)	126,277	5	171,692	6	155,242	5	181,995	6
2220	其他應付款項—關係人	七	148,097	5	139,873	5	125,920	4	113,596	4
2230	當期所得稅負債		-	-	-	-	15,594	1	1,029	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(十二)	622,468	22	653,064	22	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十五)	37,388	1	15,296	-	62,963	2	65,953	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,422,478</u>	<u>85</u>	<u>2,853,113</u>	<u>96</u>	<u>2,638,680</u>	<u>84</u>	<u>2,560,061</u>	<u>83</u>

(續次頁)

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 (原名：晶鼎能源科技股份有限公司及子公司)  
 合併資產負債表  
 民國102年6月30日及民國101年12月31日、6月30日、1月1日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		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	%
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債		\$ 41,393	2	\$ 821	-	\$ 1,180	-	\$ 1,539	-
2600	其他非流動負債	六(十七)	7,596	-	7,753	-	7,326	-	8,772	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		48,989	2	8,574	-	8,506	-	10,311	-
2XXX	<b>負債總計</b>		2,471,467	87	2,861,687	96	2,647,186	84	2,570,372	83
<b>權益</b>										
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十八)	1,080,000	38	1,080,000	36	1,080,000	34	1,080,000	35
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十九)	118,000	4	118,000	4	118,000	4	118,000	4
<b>保留盈餘</b>										
3350	待彌補虧損	六(二十)	( 1,234,887)	( 43)	( 1,186,211)	( 40)	( 790,550)	( 25)	( 793,996)	( 26)
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(二十一)	414,997	14	102,766	4	105,825	3	115,027	4
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		378,110	13	114,555	4	513,275	16	519,031	17
3XXX	<b>權益總計</b>		378,110	13	114,555	4	513,275	16	519,031	17
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>										
	<b>負債及權益總計</b>	九	\$ 2,849,577	100	\$ 2,976,242	100	\$ 3,160,461	100	\$ 3,089,403	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉應光

經理人：劉應光

會計主管：鍾曉佩

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
(原名：晶鼎能源科技股份有限公司及子公司)

合併綜合損益表

民國102年及101年1月1日至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  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 905,527	100	\$ 1,365,443	100
5000 營業成本	六(五)及七	( 798,085)	( 88)	( 1,110,920)	( 81)
5900 營業毛利		107,442	12	254,523	19
營業費用	六(二十五)(二十六)及七				
6100 推銷費用		( 50,419)	( 5)	( 46,278)	( 3)
6200 管理費用		( 61,459)	( 7)	( 50,008)	( 4)
6300 研究發展費用		( 15,460)	( 2)	( 12,686)	( 1)
6000 營業費用合計		( 127,338)	( 14)	( 108,972)	( 8)
6900 營業(損失)利益		( 19,896)	( 2)	145,551	11
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十三)	6,712	1	19,934	1
7020 其他利益及損失	六(二十四)	31,466	3	23,610	2
7050 財務成本	六(二十七)	( 13,555)	( 1)	( 22,635)	( 2)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	254	-	463	-
7000 營業外收入及支出合計		24,877	3	21,372	1
7900 稅前淨利		4,981	1	166,923	12
7950 所得稅費用	六(二十八)	( 10,929)	( 1)	( 14,053)	( 1)
8000 繼續營業單位本期(淨損)淨利		( 5,948)	-	152,870	11
8100 停業單位損失	六(十二)	( 42,728)	( 5)	( 147,820)	( 11)
8200 本期(淨損)淨利		( \$ 48,676)	( 5)	\$ 5,050	-
其他綜合損益	六(二十一)				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 14,768	2	\$ 8,988	-
8325 備供出售金融資產未實現評價利益		338,593	37	-	-
8360 確定福利計畫精算利益		-	-	1,932	-
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		( 559)	( -)	( 214)	( -)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十八)	( 40,571)	( 5)	( 328)	( -)
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 312,231	34	\$ 7,598	-
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 263,555	29	\$ 2,548	-
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		( \$ 48,676)	( 5)	\$ 5,050	-
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 263,555	29	\$ 2,548	-
基本每股(虧損)盈餘	六(二十九)				
9710 繼續營業單位(淨損)淨利		( \$ 0.05)	\$	1.42	
9720 停業單位淨損		( 0.40)	(	1.37)	
9750 基本每股(虧損)盈餘合計		( \$ 0.45)	\$	0.05	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉應光

經理人：劉應光

會計主管：鍾曉佩

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 (原名：晶鼎能源科技股份有限公司及子公司)  
 合併權益變動表  
 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

	歸屬於母公司業			主之權益			權益總額
	普通股股本	資本公積	待彌補虧損	其他國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	權益總額	
<u>101年1至6月</u>							
101年1月1日餘額	\$ 1,080,000	\$ 118,000	(\$ 793,996)	\$ 115,027	\$ -	\$ 519,031	
101年上半年度合併總損益	-	-	5,050	-	-	5,050	
101年上半年度其他綜合損益	-	-	(1,604)	(9,202)	-	(10,806)	
101年6月30日餘額	<u>\$ 1,080,000</u>	<u>\$ 118,000</u>	<u>(\$ 790,550)</u>	<u>\$ 105,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513,275</u>	
<u>102年1至6月</u>							
102年1月1日餘額	\$ 1,080,000	\$ 118,000	(\$ 1,186,211)	\$ 102,766	\$ -	\$ 114,555	
102年上半年度合併總損益	-	-	(48,676)	-	-	(48,676)	
102年上半年度其他綜合損益	-	-	-	14,209	298,022	312,231	
102年6月30日餘額	<u>\$ 1,080,000</u>	<u>\$ 118,000</u>	<u>(\$ 1,234,887)</u>	<u>\$ 116,975</u>	<u>\$ 298,022</u>	<u>\$ 378,110</u>	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉應光

經理人：劉應光

會計主管：鍾曉佩

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
 (原名：晶鼎能源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

	102年上半年度	101年上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 4,981	\$ 166,923
停業單位稅前淨損	( 42,728 )	( 147,820 )
合併稅前(淨損)淨利	( 37,747 )	19,103
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	42,256	48,022
各項攤提	5,012	5,646
呆帳費用提列(轉列收入)數	67,088	( 5,780 )
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	( 254 )	( 463 )
處分投資利益	( 9,993 )	-
處分不動產、廠房及設備損失	749	64
利息收入	( 921 )	( 589 )
利息費用	13,555	22,635
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		
應收帳款	172,872	( 93,109 )
應收帳款-關係人	164,283	( 299,625 )
其他應收款	( 133,188 )	( 1,267 )
其他應收款-關係人	43,730	14,355
存貨	( 46,005 )	154,397
預付款項	( 29,766 )	6,473
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	138,968	322,473
其他應付款	( 42,431 )	( 21,117 )
其他應付款項-關係人	327	12,324
其他流動負債	32,433	( 2,990 )
營運產生之現金流入	380,968	180,552
支付所得稅	( 8,394 )	-
營業活動之淨現金流入	372,574	180,552
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置不動產、產房及設備資產	( 7,216 )	( 8,882 )
處分以成本衡量之金融資產	10,999	-
處分不動產、廠房及設備價款	6,397	1,944
收取之利息	921	589
其他非流動資產增加	( 2,347 )	( 1,986 )
投資活動之淨現金流入(流出)	8,754	( 8,335 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 563,067 )	( 228,829 )
支付之利息	( 13,896 )	( 25,381 )
其他非流動負債	( 157 )	( 1,446 )
籌資活動之淨現金流出	( 577,120 )	( 255,656 )
匯率影響數	2,038	( 2,142 )
本期現金及約當現金減少數	( 193,754 )	( 85,581 )
期初現金及約當現金餘額	741,443	367,282
期末現金及約當現金餘額	\$ 547,689	\$ 281,701
<b>支付現金購入不動產、廠房及設備</b>		
不動產、廠房及設備資產增加數	\$ 11,038	\$ 9,754
期初應付設備款	6,292	3,944
期末應付設備款	( 10,114 )	( 4,816 )
支付現金數	\$ 7,216	\$ 8,882

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉應光

經理人：劉應光

會計主管：鍾曉佩

京鼎精密科技股份有限公司及子公司  
(原名：晶鼎能源科技股份有限公司及子公司)

合併財務報表附註

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  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 京鼎精密科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 90 年 4 月 26 日成立，並依據「科學工業園區設置管理條例」之規定於民國 92 年 4 月核准在園區內投資籌設。本公司於民國 102 年 6 月經股東會決議公司更名為京鼎精密科技股份有限公司，並於同年 8 月辦妥變更登記。
- (二) 本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為半導體設備次系統及系統整合、平面顯示器設備次系統及系統整合、奈米設備、LED 照明、LED 顯示產品及其他應用產品、光電、通訊晶圓材料及醫療器材之研究、開發、設計、製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 14 日提報董事會後發布。

三、新發布及修定準則及解釋之適用

- (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，可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，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。本集團於民國 102 年 1 至 6 月認列屬

權益工具之損益 \$ 338,593 於其他綜合損益。

(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

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
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
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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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
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
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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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
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

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

#### 四、重大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. 本合併財務報表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」編製之首份期中合併財務報告。
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表所報導之金額。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，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 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 之財務報表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，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。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。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，將自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年6月30日	101年12月31日	
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. (SAMOA)	係海外轉投資事業之控股公司	100	100	
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON LLC. (LLC)	係從事進出口貨物運籌業務公司	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	MINDTECH CORPPORATION (MINDTECH)	係海外轉投資事業之控股公司	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SUCCESS PRAISE CORPORATION (SUCCESS PRAISE)	係部分大陸地區公司海外買賣之據點	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SMART ADVANCE CORPORATION (SMART ADVANCE)	係部分大陸地區公司海外買賣之據點	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	EVER DYNAMIC CORP	係部分大陸地區公司海外買賣之據點	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	LOYAL NEWS INTERNATIONAL LIMITED (LOYAL NEWS)	係部分大陸地區公司海外買賣之據點	100	100	
MINDTECH CORPORATION	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司(富士邁公司)	電子專用設備、測試儀器、工模具之產銷業務	100	100	(2)
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	常熟富士邁半導體精密工業有限公司(常熟富士邁)	LED相關元件產品生產及加工	100	100	(2)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年6月30日	101年1月1日	
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. (SAMOA)	係海外轉投資事業之控股公司	100	100	
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON LLC. (LLC)	係從事進出口貨物運籌業務公司	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	MINDTECH CORPPORATION (MINDTECH)	係海外轉投資事業之控股公司	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SUCCESS PRAISE CORPORATION (SUCCESS PRAISE)	係部分大陸地區公司海外買賣之據點	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SMART ADVANCE CORPORATION (SMART ADVANCE)	係部分大陸地區公司海外買賣之據點	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	EVER DYNAMIC CORP	係部分大陸地區公司海外買賣之據點	100	100	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	LOYAL NEWS INTERNATIONAL LIMITED (LOYAL NEWS)	係部分大陸地區公司海外買賣之據點	100	100	
MINDTECH CORPORATION	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司(富士邁公司)	電子專用設備、測試儀器、工模具之產銷業務	100	100	(2)
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	常熟富士邁半導體精密工業有限公司(常熟富士邁)	LED相關元件產品生產及加工	100	100	(2)

(1)上開列入本公司民國 102 年及 101 年第二季合併財務報告編製個體之子公司，其財務報告及有關資訊均經本公司簽證會計師核閱。

(2)有關上開子公司間接轉投資大陸公司資訊之揭露情形，請詳附註十三。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

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：無此情形。

#### (四) 外幣換算

1. 本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 2. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量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之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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。

(4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 3. 國外營運機構之換算

(1) 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即期匯率換算；

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。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (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

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指短期並且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

#### (七) 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，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，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」。

#### (八) 放款及應收款

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衡量。

#### (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，該證據顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；

- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 依可觀察到之資料顯示，某群組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，即使該等減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產。此等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

(1) 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直接自資產之帳面金額調整。

(2) 備供出售金融資產

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。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。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。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
4. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。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。

### (十二) 待出售非流動資產及停業單位

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

### (十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十四) 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，除土地不提折舊外，其他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：

房屋及建築：25~35 年

機器設備：5~10 年

模具設備：1~5 年

其他設備：3~6 年

#### (十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 35 年。

#### (十六) 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。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則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價值。

#### (十七) 借款

1. 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。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該

費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十八) 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。

#### (十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十一) 負債準備

負債準備(包含保固)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (二十二) 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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或

多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃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；在高品質公司債無深度市場之國家，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採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。

## (二十三) 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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，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。若投資子公司及關

聯企業產生之暫時性差異，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. 因研究發展支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 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。

#### (二十四) 收入認列

本集團製造並銷售半導體設備相關產品。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。

#### (二十五) 營運部門

本公司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、估計及假設不確性之主要來源

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

#### 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團對某些客戶之收入認列，經判斷符合下列委託人特性之指標，採總額認列收入：

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 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。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 469	\$ 740
支票存款及活期存款	513,011	601,057
定期存款	34,209	139,646
合計	<u>\$ 547,689</u>	<u>\$ 741,443</u>

  

	101年6月30日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 935	\$ 741
支票存款及活期存款	280,766	148,346
定期存款	-	218,195
合計	<u>\$ 281,701</u>	<u>\$ 367,282</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

項目	102年6月30日	101年12月31日
非流動項目：		
興櫃公司股票	\$ 39,853	\$ -
備供出售金融資產評價調整	338,593	-
合計	<u>\$ 378,446</u>	<u>\$ -</u>

民國 102 年 6 月 25 日本集團因持有之榮創能源股份有限公司於興櫃市場，掛牌，故將此投資標的由「以成本衡量之金融資產」重分類至「備供出售金融資產」。本集團於民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為\$338,593。

### (三) 應收票據及帳款淨額

	102年6月30日	101年12月31日
應收票據	\$ 5	\$ 40
應收帳款	325,860	506,587
減：備抵呆帳	( 94,911)	( 35,626)
	230,954	471,001
減：轉列待出售非流動資產	( 35,582)	( 86,674)
	<u>\$ 195,372</u>	<u>\$ 384,327</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收票據	\$ 1,259	\$ 5,007
應收帳款	530,385	439,081
減：備抵呆帳	( 25,331)	( 31,111)
	<u>\$ 506,313</u>	<u>\$ 412,977</u>

本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 其他應收款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
代採購材料應收款	\$ 227,934	\$ 61,462
應收代付款	10,158	12,690
其他	20,440	51,165
	258,532	125,317
減：備抵呆帳-其他應收款	( 14,872)	( 14,872)
	243,660	110,445
減：轉列待出售非流動資產	( 877)	( 8,988)
	<u>\$ 242,783</u>	<u>\$ 101,457</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收代付款	\$ 1,476	\$ 2,268
其他	27,202	25,209
	28,678	27,477
減：備抵呆帳-其他應收款	( 14,872)	( 14,872)
	<u>\$ 13,806</u>	<u>\$ 12,605</u>

(五) 存貨

	<u>102年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 297,613	(\$ 216,151)	\$ 81,462
在製品	275,095	( 55,589)	219,506
製成品	328,594	( 171,593)	157,001
	901,302	( 443,333)	457,969
轉列待出售 非流動資產	( 425,110)	413,781	( 11,329)
	<u>\$ 476,192</u>	<u>(\$ 29,552)</u>	<u>\$ 446,640</u>

			101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額		
原料	\$ 475,328	(\$ 303,561)	\$ 171,767		
在製品	199,833	( 72,414)	127,419		
製成品	295,527	( 198,798)	96,729		
	970,688	( 574,773)	395,915		
轉列待出售 非流動資產	( 616,036)	529,989	( 86,047)		
	<u>\$ 354,652</u>	<u>(\$ 44,784)</u>	<u>\$ 309,868</u>		
			101年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額		
原料	\$ 405,030	(\$ 119,580)	\$ 285,450		
在製品	105,946	( 15,280)	90,666		
製成品	645,103	( 139,975)	505,128		
	<u>\$ 1,156,079</u>	<u>(\$ 274,835)</u>	<u>\$ 881,244</u>		
			101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額		
原料	\$ 385,176	(\$ 76,844)	\$ 308,332		
在製品	228,201	( 18,468)	209,733		
製成品	658,300	( 128,193)	530,107		
	<u>\$ 1,271,677</u>	<u>(\$ 223,505)</u>	<u>\$ 1,048,172</u>		

當期認列之存貨相關損(益)：

	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	\$ 995,263	\$ 1,816,585
存貨評價(回升利益)損失	( 133,341)	87,540
	861,922	1,904,125
減：屬停業單位之銷貨成本	( 63,837)	( 793,205)
	<u>\$ 798,085</u>	<u>\$ 1,110,920</u>

因本集團去化部分已提列跌價之存貨，故產生存貨回升利益。

(六) 預付款項

	102年6月30日	101年12月31日
預付貨款	\$ 25,432	\$ 19,493
其他預付費用	11,585	8,626
	<u>\$ 37,017</u>	<u>\$ 28,119</u>

	101年6月30日	101年1月1日
預付貨款	\$ 26,513	\$ 33,423
預付加工費	-	3,526
其他預付費用	11,105	8,980
	<u>\$ 37,618</u>	<u>\$ 45,929</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

項目	102年6月30日	101年12月31日
非流動項目：		
榮創能源股份有限公司股票	\$ -	\$ 160,000
累計減損-以成本 衡量之金融資產	-	( 119,142)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,858</u>

項目	101年6月30日	101年1月1日
非流動項目：		
榮創能源股份有限公司股票	\$ 160,000	\$ 160,000
累計減損-以成本 衡量之金融資產	( 119,142)	( 119,142)
合計	<u>\$ 40,858</u>	<u>\$ 40,858</u>

1. 本集團持有上開股票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」。
2. 民國 102 年 1 至 6 月因處分以成本衡量之金融資產而認列處分利益計 \$9,993(表列「其他利益及損失」)。
3. 民國 102 年 6 月 25 日榮創能源股份有限公司於興櫃市場掛牌，故將此投資標的由「以成本衡量之金融資產」重分類至「備供出售金融資產」。
4. 本集團民國 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(八) 採用權益法之投資

被投資公司	102年6月30日	101年12月31日
FITI-CBC CO., LTD.	\$ 5,371	\$ 5,676
	101年6月30日	101年1月1日
FITI-CBC CO., LTD.	\$ 5,823	\$ 5,574

本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
102年6月30日	\$ 24,197	\$ 13,169	\$ 40,612	\$ 521	49%
101年12月31日	\$ 20,047	\$ 8,391			49%
101年6月30日	\$ 25,055	\$ 13,097	\$ 40,106	\$ 950	49%
101年1月1日	\$ 15,032	\$ 3,585			49%

(九) 不動產、廠房及設備

	房屋 及建築	機器設備	模具設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
102年1月1日						
成本	\$587,133	\$464,463	\$ 29,478	\$220,558	\$ 8,189	\$1,309,821
累計折舊	( 145,048)	( 300,042)	( 15,396)	( 196,181)	-	( 656,667)
	442,085	164,421	14,082	24,377	8,189	653,154
轉列待出售 非流動資產	-	( 2,467)	( 13,271)	( 3,422)	-	( 19,160)
	<u>\$442,085</u>	<u>\$161,954</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 20,955</u>	<u>\$ 8,189</u>	<u>\$ 633,994</u>
102年度						
1月1日	\$442,085	\$161,954	\$ 811	\$ 20,955	\$ 8,189	\$ 633,994
增添	573	6,713	-	3,752	-	11,038
移轉	( 33,689)	-	-	-	( 8,189)	( 41,878)
處分	( 348)	( 1,936)	( 88)	( 928)	-	( 3,300)
折舊費用	( 13,499)	( 22,038)	( 100)	( 4,647)	-	( 40,284)
淨兌換 差額	13,930	730	4,076	89	-	18,825
6月30日	<u>\$409,052</u>	<u>\$145,423</u>	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 19,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 578,395</u>
102年6月30日						
成本	\$672,608	\$428,140	\$ 25,915	\$154,047	\$ -	\$1,280,710
累計折舊	( 263,556)	( 282,717)	( 8,788)	( 134,820)	-	( 689,881)
	409,052	145,423	17,127	19,227	-	590,829
轉列待出售 非流動資產	-	-	( 12,428)	( 6)	-	( 12,434)
	<u>\$409,052</u>	<u>\$145,423</u>	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 19,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 578,395</u>

	房屋		機器設備	模具設備	未完工程		合計
	及建築				其他	及待驗設備	
101年1月1日							
成本	\$601,501	\$488,653	\$47,627	\$215,397	\$19,212	\$1,372,390	
累計折舊	(132,446)	(266,275)	(25,967)	(181,706)	-	(606,394)	
	<u>\$469,055</u>	<u>\$222,378</u>	<u>\$21,660</u>	<u>\$33,691</u>	<u>\$19,212</u>	<u>\$765,996</u>	
101年度							
1月1日	\$469,055	\$222,378	\$21,660	\$33,691	\$19,212	\$765,996	
增添	-	4,332	3,258	2,164	-	9,754	
處分	-	(1,771)	(15)	(222)	-	(2,008)	
移轉	7,670	-	350	-	(8,020)	-	
折舊費用	(10,578)	(26,129)	(3,651)	(6,472)	-	(46,830)	
淨兌換差額	(8,065)	(4,268)	(206)	(1,094)	(482)	(14,115)	
6月30日	<u>\$458,082</u>	<u>\$194,542</u>	<u>\$21,396</u>	<u>\$28,067</u>	<u>\$10,710</u>	<u>\$712,797</u>	
101年6月30日							
成本	\$599,522	\$482,628	\$50,746	\$215,207	\$10,710	\$1,358,813	
累計折舊	(141,440)	(288,086)	(29,350)	(187,140)	-	(646,016)	
	<u>\$458,082</u>	<u>\$194,542</u>	<u>\$21,396</u>	<u>\$28,067</u>	<u>\$10,710</u>	<u>\$712,797</u>	

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 投資性不動產

	房屋及建築	
	102年	101年
1月1日		
成本	\$83,109	\$83,109
累計折舊	(19,167)	(16,784)
	<u>\$63,942</u>	<u>\$66,325</u>
1月1日		
轉入	41,878	-
折舊費用	(1,972)	(1,192)
6月30日	<u>\$103,848</u>	<u>\$65,133</u>
6月30日		
成本	\$137,541	\$83,109
累計折舊	(33,693)	(17,976)
	<u>\$103,848</u>	<u>\$65,133</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<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>
投資性不動產之租金收入	\$ 2,180	\$ 6,245
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 1,972	\$ 1,192

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 \$260,067、\$157,145、\$115,278 及 \$115,278，本公司係採用比較法之評價結果。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 其他非流動資產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
長期預付租金	\$ 24,464	\$ 23,605
其他金融資產-非流動	4,154	4,041
預付設備款	499	2,742
其他	13,498	14,033
	<u>\$ 42,615</u>	<u>\$ 44,421</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
長期預付租金	\$ 24,202	\$ 24,933
其他金融資產-非流動	1,678	1,678
預付設備款	4,885	4,824
其他	8,198	11,751
	<u>\$ 38,963</u>	<u>\$ 43,186</u>

上開長期預付租金主要係本集團簽訂於中國之設定土地使用權合約，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月分別認列上述土地使用權之租金費用為 \$281 及 \$275。

(十二) 待出售非流動資產及停業單位

1. 本公司於民國 101 年 8 月經董事會決議通過停止先進光電事業單位之營業。與該單位相關之資產及負債已轉列為待出售處分群組，並符合停業單位之定義表達為停業單位。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	<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>
營業活動現金流量	\$ 214,005	\$ 13,651
投資活動現金流量	3,385	1,745
總現金流量	<u>\$ 217,390</u>	<u>\$ 15,396</u>

3. 分類為待出售處分群組之資產：

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 35,582	\$ 86,674
應收帳款-關係人	29,214	72,479
其他應收款	877	8,988
其他應收款-關係人	42,118	86,704
存貨	11,329	86,047
不動產、廠房及設備	12,434	19,160
總計	<u>\$ 131,554</u>	<u>\$ 360,052</u>

4. 分類為待出售處分群組之負債：

	102年6月30日	101年12月31日
應付帳款	\$ 512,259	\$ 551,764
其他應付款	1,160	2,592
其他流動負債	109,049	98,708
總計	<u>\$ 622,468</u>	<u>\$ 653,064</u>

5. 停業單位經營結果，以及資產或待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
營業收入淨額	\$ 106,598	\$ 766,300
營業成本及費用	( 134,968)	( 911,021)
營業外收入及支出合計	( 14,358)	( 3,099)
停業單位稅前淨損	( 42,728)	( 147,820)
所得稅(費用)利益	-	-
停業單位稅後淨損	<u>(\$ 42,728)</u>	<u>(\$ 147,820)</u>

6. 來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之收益金額：請詳附註六(二十九)。

(十三) 短期借款

借款性質	102年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 670,000	1.88%~2.00%	無
購料貸款	212,539	2.08%~6.30%	無
	<u>\$ 882,539</u>		
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,215,084	2.00%~6.89%	無
擔保借款	210,000	2.15%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 1,425,084</u>		

借款性質	101年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,203,821	1.70%~6.65%	無
擔保借款	210,000	1.97%	不動產、廠房及設備
購料貸款	159,493	2.77%	無
	<u>\$ 1,573,314</u>		

借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,228,586	1.90%~6.65%	無
擔保借款	426,984	1.93%~6.32%	不動產、廠房及設備
購料貸款	155,655	1.70%~2.60%	無
	<u>\$ 1,811,225</u>		

1. 短期借款提供擔保情形請參閱附註八。

2. 本集團未動用借款額度明細如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
一年內到期	\$ 1,695,536	\$ 1,583,888	\$ 1,655,248	\$ 988,585
一年以上到期	-	200,000	-	-
	<u>\$ 1,695,536</u>	<u>\$ 1,783,888</u>	<u>\$ 1,655,248</u>	<u>\$ 988,585</u>

(十四) 其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 58,172	\$ 123,352
應付加工費	17,586	18,725
應付設備款	10,114	6,292
其他	41,565	25,915
	127,437	174,284
減：轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	( 1,160)	( 2,592)
	<u>\$ 126,277</u>	<u>\$ 171,692</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 55,132	\$ 109,425
應付加工費	30,024	55,652
應付設備款	4,816	3,944
其他	65,270	12,974
	<u>\$ 155,242</u>	<u>\$ 181,995</u>

### (十五) 其他流動負債

	102年6月30日	101年12月31日
預收款項	\$ 75,931	\$ 43,225
負債準備	68,689	65,573
其他	1,817	5,206
	146,437	114,004
減：轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	(109,049)	(98,708)
	\$ 37,388	\$ 15,296
	101年6月30日	101年1月1日
預收款項	\$ 48,797	\$ 49,307
負債準備	10,422	\$ 11,925
其他	3,744	4,721
	\$ 62,963	\$ 65,953
		保固準備
102年1月1日餘額		\$ 65,573
匯率影響數		3,116
102年6月30日餘額		\$ 68,689

本集團之保固負債準備主係與 LED 及半導體設備產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

### (十六) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「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。

(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	\$ 32,532	\$ 28,226
計畫資產公允價值	(25,111)	(23,853)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 7,421	\$ 4,373

(3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 6 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$156 及 \$118。

(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

算損益為\$3,864。

- (5) 本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年及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：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
<u>本公司</u>		
折現率	<u>1.50%</u>	<u>1.70%</u>
未來薪資增加率	<u>1.50%</u>	<u>2.75%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>3.50%</u>	<u>1.70%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

- (7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	101年
確定福利義務現值	\$ 32,532
計畫資產公允價值	( 25,111)
計畫短絀	<u>\$ 7,421</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 2,102</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 211)</u>

- (8) 本集團於民國102年1至6月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,052。

2. (1) 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) 富士邁半導體精密工業(上海)有限公司及常熟富士邁半導體精密工業有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102及101年1月1日至6月30日，其提撥比率為8%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 102 及 101 年 1 至 6 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,198 及\$13,165。

(十七) 其他非流動負債

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應計退休金負債	\$ 7,145	\$ 7,421
其他	451	332
	<u>\$ 7,596</u>	<u>\$ 7,753</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應計退休金負債	\$ 5,794	\$ 4,373
其他	1,532	4,399
	<u>\$ 7,326</u>	<u>\$ 8,772</u>

(十八) 股本

1. 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司登記之股本總額為\$1,500,000 (含員工認股權憑證 8,500 仟股)，核准發行流通在外普通股為 108,000 仟股，每股面額 10 元，實收資本額為\$1,080,000。
2. 本公司於民國 102 年 3 月經董事會提議，依公司法第一百六十八條之一規定辦理減資彌補虧損及增資，減資比例為 80%，減資股數為 86,400 仟股，每股面額 10 元，減資金額\$864,000；現金增資股數為 38,400 仟股，以每股新台幣 14 元發行，預計募集\$537,600。前述民國 101 年減資彌補虧損議案，已於民國 102 年 6 月經股東會決議通過。

(十九) 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。

(二十) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積。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百分之二十五之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司年度決算純益，依下列順序分派之：
  - (1) 撥補虧損。
  - (2) 提列百分之十為法定盈餘公積。
  - (3) 其他依法令規定提列特別盈餘公積。
  - (4) 員工分紅為百分之八，員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定

條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。

(5)其餘由董事會依本條第二項股利政策，擬定盈餘分派議案，董監事酬勞為千分之一，餘為股東紅利。

本公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，就當年度所分配之股利中，以不超過三分之二發放股票股利。惟此項股票股利發放比率得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議後調整之。

3. 本公司於民國 102 年及 101 年 6 月經股東會決議通過民國 101 年及 100 年度虧損撥補案。民國 101 年度虧損撥補情形與本公司民國 102 年 4 月之董事會提議並無差異。因民國 101 年及 100 年度為累積虧損，故無須揭露員工紅利及董監酬勞等相關資訊，相關議案請參閱台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。

(二十一) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算調整數</u>	<u>總計</u>
102年1月1日	\$ -	\$ 102,766	\$ 102,766
金融商品未實現損益：			
- 集團	338,593	-	338,593
- 集團稅額	( 40,571)	-	( 40,571)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	14,768	14,768
- 關聯企業	-	( 559)	( 559)
102年6月30日	<u>\$ 298,022</u>	<u>\$ 116,975</u>	<u>\$ 414,997</u>
	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算調整數</u>	<u>總計</u>
101年1月1日	\$ -	\$ 115,027	\$ 115,027
金融商品未實現損益：			
- 集團	-	-	-
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 8,988)	( 8,988)
- 關聯企業	-	( 214)	( 214)
101年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,825</u>	<u>\$ 105,825</u>

(二十二) 營業收入

	<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>
營業收入	\$ 1,012,125	\$ 2,131,743
減：屬停業單位之銷貨收入	( 106,598)	( 766,300)
合計	<u>\$ 905,527</u>	<u>\$ 1,365,443</u>

(二十三) 其他收入

	<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>
租金收入	\$ 2,180	\$ 6,245
利息收入	921	589
其他收入	<u>4,212</u>	<u>18,159</u>
	7,313	24,993
減：屬停業單位之其他收入	( 601)	( 5,059)
	<u>\$ 6,712</u>	<u>\$ 19,934</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<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>
淨外幣兌換利益	\$ 13,746	\$ 24,626
處分不動產、廠房及設備損失	( 749)	( 64)
處分投資利益	9,993	-
其他	( 4,753)	( 5,600)
	18,237	18,962
減：屬停業單位之其他利益及 損失	<u>13,229</u>	<u>4,648</u>
	<u>\$ 31,466</u>	<u>\$ 23,610</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

有關營業成本及營業費用額外揭露資訊如下：

	<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>
員工福利費用	\$ 165,960	\$ 212,102
不動產、廠房及設備折舊費用	40,284	48,022
攤銷費用	<u>5,012</u>	<u>5,646</u>
	<u>\$ 211,256</u>	<u>\$ 265,770</u>

上開金額係包含停業單位之營業成本及營業費用。

(二十六) 員工福利費用

<u>性質別</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>
薪資費用	\$ 139,554	\$ 177,971
勞健保費用	8,675	12,775
退休金費用	12,354	13,283
其他用人費用	<u>5,377</u>	<u>8,073</u>
	<u>\$ 165,960</u>	<u>\$ 212,102</u>

上開金額係包含停業單位之員工福利費用。

(二十七) 財務成本

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 13,555	\$ 22,635

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 16,893
以前年度所得稅低估數	8,400	(1,415)
當期所得稅總額	8,400	15,478
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,529	(1,425)
所得稅費用	\$ 10,929	\$ 14,053

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ 40,571	\$ -
確定福利義務之精算損益	-	328
	\$ 40,571	\$ 328

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 22,341)	\$ 16,893
遞延所得稅財稅估計差之所得稅影響數	11,873	(30,222)
備抵評價之所得稅影響數	12,997	28,797
以前年度所得稅高估數	8,400	(1,415)
所得稅費用	\$ 10,929	\$ 14,053

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. 本公司帳載待彌補虧損均係歸屬於民國 87 年度以後之累計虧損。

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皆為 \$16,715，因本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為累積虧損無可供分配盈餘，故無股東稅額扣抵比率。

(二十九) 每股盈餘(虧損)

1. 普通股每股盈餘(虧損)

	101年1月1日至6月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (虧損)(元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>		
歸屬於母公司普通股股東繼續營業 單位之本期淨損	(\$ 5,948) <u>108,000</u>	(\$ 0.05)
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	( <u>42,728</u> ) <u>108,000</u>	( <u>0.40</u> )
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ <u>48,676</u> )	(\$ <u>0.45</u> )

	101年1月1日至6月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (虧損)(元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>		
歸屬於母公司普通股股東繼續營業 單位之本期淨利	\$ 152,870 <u>108,000</u>	\$ 1.42
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	( <u>147,820</u> ) <u>108,000</u>	( <u>1.37</u> )
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>5,050</u>	\$ <u>0.05</u>

2. 擬制性資訊

本公司之減資彌補虧損議案於民國 102 年 8 月 13 日經金融監督管理委員會核准生效，並於民國 102 年 8 月 14 日經董事會提議減資基準日為民國 102 年 8 月 15 日，若追溯調整該減資對每股盈餘(虧損)之影響，其擬制性資訊如下：

	102年1月1日至6月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東繼續營業 單位之本期淨損	(\$ 5,948) <u>21,600</u>	(\$ 0.27)
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	( <u>42,728</u> ) <u>21,600</u>	( <u>1.98</u> )
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ <u>48,676</u> )	(\$ <u>2.25</u> )

	101年1月1日至6月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (虧損)(元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>		
歸屬於母公司普通股股東繼續營業 單位之本期淨利	\$ 152,870 <u>21,600</u>	\$ 7.08
歸屬於母公司停業單位之本期淨損	( <u>147,820</u> ) <u>21,600</u>	( <u>6.85</u> )
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>5,050</u>	\$ <u>0.23</u>

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	<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>
商品銷售：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 147,207	\$ 476,800
- 其他關係人	36,434	21,895
	<u>183,641</u>	<u>\$ 498,695</u>
減：屬停業單位之銷貨	( <u>27,798</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 155,843</u>	<u>\$ 498,695</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

#### 2. 進貨

	<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>
商品購買：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 1,208	\$ 15,412
- 其他關係人	-	670
	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 16,082</u>

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

#### 3. 應收帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 163,571	\$ 381,924
- 其他關係人	39,488	29,498
	<u>203,059</u>	<u>411,422</u>
減：轉列其他應收款	( <u>62,448</u> )	( <u>106,588</u> )
	<u>140,611</u>	<u>304,834</u>
減：轉列待出售非流動資產	( <u>29,214</u> )	( <u>72,479</u> )
	<u>\$ 111,397</u>	<u>\$ 232,355</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 529,379	\$ 254,496
- 其他關係人	<u>35,971</u>	<u>13,782</u>
	565,350	268,278
減：轉列其他應收款	( <u>103,437</u> )	( <u>167,008</u> )
	<u>\$ 461,913</u>	<u>\$ 101,270</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 30~90 天到期。部分應收帳款因逾期三個月以上業依淨額轉列其他應收款。

#### 4. 應付帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 5,133	\$ 4,407
減：轉列與待出售非流動資 直接相關之負債	( <u>3,558</u> )	( <u>2,982</u> )
	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 1,425</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 9,314	\$ 71,212
- 其他關係人	<u>3,313</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,627</u>	<u>\$ 71,212</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 30~90 天到期。

5. 其他應收關係人款項

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 88,774	\$ 118,267
- 其他關係人	<u>9,549</u>	<u>12,247</u>
	98,323	130,514
減：備抵呆帳	( <u>34,741</u> )	( <u>23,202</u> )
	63,582	107,312
減：轉列待出售非流動資產	( <u>42,118</u> )	( <u>86,704</u> )
	<u>\$ 21,464</u>	<u>\$ 20,608</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應收關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 105,228	\$ 161,564
- 其他關係人	<u>4,027</u>	<u>12,535</u>
	<u>\$ 109,255</u>	<u>\$ 174,099</u>

其他應收款關係人款項主係應收各項代墊費用及逾期應收帳款。

6. 其他應付關係人款項

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應付關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	<u>\$ 39,225</u>	<u>\$ 44,225</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應付關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 44,229	\$ 44,229
- 其他關係人	<u>304</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,533</u>	<u>\$ 44,229</u>

其他應付款關係人款項係預收專案款，因專案完結而轉列其他應付款。

7. 預收關係人款項(表列「其他流動負債」)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
預收關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ 10,767	\$ 1,561
- 其他關係人	<u>4,284</u>	<u>-</u>
	15,051	1,561
減：轉列與待出售非流動資 直接相關之負債	( <u>15,051</u> )	( <u>1,561</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
預收關係人款項：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ <u>44,229</u>	\$ <u>24,686</u>

8. 管理服務費用及應付管理服務費用(表列「其他應付款」)

	<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>
管理服務費用：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ <u>10,545</u>	\$ <u>12,841</u>
	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付管理服務費用：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ <u>108,872</u>	\$ <u>95,648</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付管理服務費用：		
- 對本集團有 重大影響集團	\$ <u>81,387</u>	\$ <u>69,367</u>

上開支付關係人之管理服務費用係依雙方議價，並每月按合約規定收款。

9. 主要管理階層薪酬資訊

	<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>
薪資及其他短期員工福利	\$ <u>5,782</u>	\$ <u>10,764</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 明 細	擔保性質	帳面價值	
		102年6月30日	101年12月31日
海關保證金(表列「其他非流動資產」)	定期存款	\$ 4,154	\$ 4,041
不動產、廠房及設備	短期借款	101,022	146,231
投資性不動產	"	103,848	65,484
		<u>\$ 209,024</u>	<u>\$ 215,756</u>

資 產 明 細	擔保性質	帳面價值	
		101年6月30日	101年1月1日
海關保證金(表列「其他非流動資產」)	定期存款	\$ 1,678	\$ 1,678
不動產、廠房及設備	短期借款	150,960	474,019
投資性不動產	"	67,602	69,738
		<u>\$ 220,240</u>	<u>\$ 545,435</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

本公司及子公司除已提列之負債準備者外，並不預期或有負債會產生任何重大負債。

### (二)承諾事項

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	102年6月30日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,961</u>	<u>\$ 2,961</u>
	101年6月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,961</u>	<u>\$ 3,327</u>

#### 2. 營業租賃協議

本公司及子公司已簽約之廠房、辦公室及竹南科學工業園區土地租賃合約，依合約規定，於未來尚應給付之租金支出金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 3,781	\$ 2,897
超過1年但不超過5年	15,126	5,794
超過5年	35,923	31,869
	<u>\$ 54,830</u>	<u>\$ 40,560</u>
	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 2,897	\$ 2,897
超過1年但不超過5年	8,691	8,691
超過5年	33,318	31,869
	<u>\$ 44,906</u>	<u>\$ 43,457</u>

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團將減資彌補虧損，並發行新股降低債務，以調整至最適資本結構。

### (二)金融商品

#### 1. 金融工具公允價值資訊

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,118,705	\$ 1,118,705
備供出售金融資產	378,446	378,446
合計	<u>\$ 1,497,151</u>	<u>\$ 1,497,151</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,480,190	\$ 1,480,190
	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,372,988	\$ 1,372,988
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,068,233	\$ 1,068,233
	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 1,762,622	\$ 1,762,622
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 2,184,753	\$ 2,184,753

	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 2,560,123	\$ 2,560,123
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 2,493,079	\$ 2,493,079

公允價值與帳面價值相等之金融資產包含現金及約當現金、備供出售金融資產、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)；公允價值與帳面價值相等之金融負債包含短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)。

## 2. 財務風險管理政策

### (1) 風險種類

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、利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，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) 管理目標

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. 性質

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。相關匯率風險來自己認列之資產與負債。

##### B. 管理

本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

##### C. 程度

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司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						
		帳面金額		敏感度分析		
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 11,607	30.00	\$ 348,210	1%	\$ 3,482	
美金：人民幣	1,178	30.00	35,340	1%	353	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	17,272	30.00	518,160	1%	5,182	
美金：人民幣	5,204	30.00	156,120	1%	1,561	
101年12月31日						
		帳面金額		敏感度分析		
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 11,977	29.04	\$ 347,812	1%	\$ 3,478	
美金：人民幣	624	29.04	18,121	1%	181	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	21,850	29.04	634,524	1%	6,345	
美金：人民幣	4,067	29.04	118,106	1%	1,181	
101年6月30日						
		帳面金額		敏感度分析		
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 16,887	29.88	\$ 504,584	1%	\$ 5,046	
美金：人民幣	10,910	29.88	325,991	1%	3,260	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	9,240	29.88	276,091	1%	2,761	
美金：人民幣	17,213	29.88	514,324	1%	5,143	

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 10,947	30.28	\$ 331,475	1%	\$ 3,315
美金：人民幣	7,686	30.28	232,732	1%	2,327
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	8,591	30.28	260,135	1%	2,601
美金：人民幣	25,152	30.28	761,603	1%	7,616

價格風險

A. 性質

本集團主要長期投資於國內未上市櫃之權益工具，在帳上列計為備供出售及以成本衡量之金融資產投資，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

B. 程度

若該等權益工具價格上升或下跌 20%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 102 年 1 至 6 月對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益增加 \$75,689。

利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。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。

依模擬之執行結果，利率變動 1 碼對民國 102 及 101 年 1 至 6 月稅後淨利之最大影響將分別增加或減少 \$1,675 及 \$3,010。此等模擬定期進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

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。

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。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，亦有來自顧客之信用風險，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. 本集團已逾期但未減損之應收帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日
30天內	\$ 32,499	\$ 290,288
31-90天	237,604	155,791
91-180天	56,456	120,621
180天以上	61,407	48,320
	<u>\$ 387,966</u>	<u>\$ 615,020</u>
	101年6月30日	101年1月1日
30天內	\$ 199,359	\$ 74,450
31-90天	103,287	53,301
91-180天	42,349	22,720
180天以上	108,732	187,216
	<u>\$ 453,727</u>	<u>\$ 337,687</u>

D. 已減損應收帳款及其他應收款(含關係人)備抵呆帳之變動分析：  
 (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，本期團已減損之應收帳款金額分別為\$144,524、\$73,700、\$40,203及\$45,983。

(2)個別評估已減損金融資產之備抵呆帳變動分析：

	101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	\$ 73,700	\$ 45,983
本期提列(迴轉)減損損失	67,088	( 5,780)
淨兌換差額	3,736	-
6月30日	<u>\$ 144,524</u>	<u>\$ 40,203</u>

E. 本集團之應收帳款及其他應收款(含關係人)屬未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日
群組1	\$ 264,243	\$ 367,716
群組2	4,323	-
群組3	193	7,580
群組4	22,082	3,276
	<u>\$ 290,841</u>	<u>\$ 378,572</u>
	101年6月30日	101年1月1日
群組1	\$ 514,570	\$ 274,594
群組2	-	28,822
群組3	104,615	-
群組4	18,375	59,848
	<u>\$ 637,560</u>	<u>\$ 363,264</u>

群組 1：標普、惠譽或穆迪評級為 A 級或無外部機構評級，依本集團授信標準評等為 A 級者。

群組 2：標普或惠譽評級為 BBB 級，或穆迪評級為 Baa 級或無外部機構評級，依本集團授信標準評等為 B 或 C。

群組 3：標普或惠譽評級為 BB+ 級及以下或穆迪評級為 Ba1 級及以下。

群組 4：無外部機構評級，依本集團授信標準評等非 A、B、C 的客戶。

F. 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。

### (3) 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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

B. 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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

102年6月30日	3個月以下	3個月至至6個月內	6個月至1年內
短期借款	\$ 553,895	\$ 220,000	\$ 108,644
應付帳款	851,562	257,056	9,350
其他應付款	217,282	52,297	5,955

#### 非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月以下	3個月至至6個月內	6個月至1年內
短期借款	\$ 886,437	\$ 302,000	\$ 236,647
應付帳款	910,042	30,277	59,549
其他應付款	263,054	51,002	101

#### 非衍生金融負債：

101年6月30日	3個月以下	3個月至至6個月內	6個月至1年內
短期借款	\$ 1,141,353	\$ 43,000	\$ 388,961
應付帳款	680,982	15,728	8,937
其他應付款	222,521	53,295	5,346

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月以下	3個月至至6個月內	6個月至1年內
短期借款	\$ 1,489,370	\$ 295,855	\$ 26,000
應付帳款	374,567	288	11,408
其他應付款	217,756	64,458	13,377

(三) 公允價值估計

以下為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。本集團持有該等工具主要係為權益工具，該等金融資產之公允價值主要係引用來自證券交易所、櫃檯買賣中心或監管機構之市場實際報價資料，其分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」或「備供出售金融資產」。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及餘額分別為\$378,446、\$0、\$0 及 \$0，均屬第一等級評價之金融工具。

(四) 財務健全計畫

本公司受全球半導體產業景氣衰退影響，截止民國 102 年上半年度之待彌補虧損逾實收資本額二分之一，負債比率為 87%，為能有效改善上述情形，本公司已積極採取下列措施以改善財務結構：

1. 本公司之先進光電事業群因未能達成設立目的且造成虧損，經詳實評估其虧損原因與經營環境，於民國 101 年 8 月 29 日經董事會決議通過結束該事業群營運，
2. 本公司於民國 102 年 6 月 27 日經股東會決議通過依公司法第一百六十八條之一規定同時辦理減資彌補虧損及增資。本次減資及增資的目的主要用於改善財務結構及充實營運資金。請參閱附註六(十八)之說明。
3. 本公司積極開展新事業單位產品及新客戶，過去皆為開發階段，本年度已陸續接獲訂單，並嚴格控管各項成本及費用支出，以期有效提高營運績效並增加營運活動之現金流入。

透過上述措施，本公司管理當局認為應可為公司挹注充裕之現金流入，並逐漸改善公司財務結構。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱之財務報告編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券：

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	
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,697,372	\$ 214,861	100	\$ 214,861	
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON LLC. 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50,000	8,673	100	8,673	
京鼎精密科技股份有限公司	FITI-CBC CO., LTD 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	294	5,371	49	5,371	
京鼎精密科技股份有限公司	榮創能源科技股份有限公司普通股	無	備供出售金融資產-非流動	7,803,000	378,446	6	378,446	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	MINDTECH CORPORATION 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	449,367	100	449,367	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SUCCESS PRISE ORPORATION 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	( 196,604)	100	( 196,604)	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SMART ADVANCE ORPORATION 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	200,000	( 28,352)	100	( 28,352)	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	LOYAL NEWS INTERNATIONAL LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	( 35)	100	( 35)	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	EVER DYNAMIC CORPORATION	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	2	100	2	
MINDTECH CORPORATION	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	449,359	100	449,359	註
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	常熟富士邁半導體精密工業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,608	100	1,608	註

註：非股份有限公司，故不適用。

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：無此情形。  
 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：無此情形。  
 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：無此情形。  
 7. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元或實收資本額達百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		估總進(銷)貨之比率	授信期間	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			單價	授信期間	餘額	及帳款之比率	
SUCCESS PRAISE CORPORATION	京鼎精密科技股份有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 538,634	100	月結60天	與一般供應商價格相近	無重大差異	\$ 167,523	100	
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	聯屬公司	銷貨	526,690	70	月結90天	與一般供應商價格相近	無重大差異	264,840	59	

註：相對之關係人交易不予揭露。

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：

應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
京鼎精密科技股份有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	聯屬公司	\$172,703 (註)	不適用	\$ 45,391	期後收款	\$ -	\$ -
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	聯屬公司	264,840	3.02	-	-	-	-
SUCCESS PRAISE CORPORATION	京鼎精密科技股份有限公司	最終母公司	167,523	6.35	-	-	-	-

註：係代為採購原材料之應收貨款。

9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

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			佔合併總營收或總資產之比率(註四)
				交易科目	金額(註三)	交易條件	
0	京鼎精密科技股份有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	1	其他應收款	\$ 172,703	月結90天	6
1	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	3	應收帳款	264,840	月結60-90天	9
1	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	3	銷貨	526,690	月結90天	58
2	SUCCESS PRAISE CORPORATION	京鼎精密科技股份有限公司	2	銷貨	538,634	月結30-60天	59
2	SUCCESS PRAISE CORPORATION	京鼎精密科技股份有限公司	2	應收帳款	167,523	月結30-60天	6

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：僅揭露金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註四：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。惟上述關係人交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

(下列本公司與合併子公司間之交易事項，業已於編製合併報表時沖銷，以下揭露資訊系供參考。)

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

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			
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	\$ 455,320	\$ 455,320	13,697,372	100	\$ 214,861	(\$ 99,976)	(\$ 99,976)	
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON LLC.	美國	從事進出口物流事務	1,751	1,751	50,000	100	8,673	310	310	
京鼎精密科技股份有限公司	FITI-CBC CO., LTD	日本	從事進出口物流事務	5,693	5,693	294	49	5,371	521	254	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	MINDTECH CORPORATION	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	360,000	360,000	12,000,000	100	449,367	( 90,514)	( 90,514)	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SUCCESS PRISE CORPORATION	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	30	30	-	100	( 196,604)	( 651)	( 651)	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SMART ADVANCE CORPORATION	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	6,000	6,000	200,000	100	( 28,352)	-	-	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	LOYAL NEWS INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	104	104	-	100	( 35)	-	-	
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	EVER DYNAMIC CORPORATION	薩摩亞	從事轉投資及控股事務	30	30	-	100	2	-	-	
MINDTECH CORPORATION	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	中國大陸	製造公司	360,000	360,000	-	100	449,359	( 90,517)	( 90,517)	註
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	常熟富士邁半導體精密工業有限公司	中國大陸	製造公司	48,870	48,870	-	100	1,608	88,463	88,463	註

註：非股份有限公司，故不適用。

### (三)大陸投資資訊

#### 1. 基本資料

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註一)	投資方式 (註二)	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 (註三)	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
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	電子專用設備、測試儀器、工機具之產銷業務	\$ 360,000	1	\$ 360,000	\$ -	\$ -	\$ 360,000	100	(\$ 90,517)	\$ 449,359	\$ -	
常熟富士邁半導體精密工業有限公司	LED相關元件產品生產及加工	48,870	2	-	-	-	-	100	88,463	1,608	-	註四

#### 2. 赴大陸地區投資限額

公司名稱	本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(註五)
京鼎精密科技股份有限公司	\$ 360,000	\$ 404,820	\$ 226,866

註一：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報表之匯率換算為新台幣。

註二：投資方式如下列示：

1. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
2. 其他方式(詳註四)

註三：本期認列投資損益欄中，係依大陸被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註四：係本公司採權益法評價之子公司-富士邁半導體精密工業(上海)有限公司於民國 97 年度以自有資金人民幣 10,000 仟元直接投資。

註五：本公司投資大陸地區之限額係新台幣 8 仟萬元及淨值之 60%孰高者。

#### 3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

本公司主要係透過 SUCCESS PRAISE CORPORATION 委託轉投資之大陸公司富士邁半導體精密工業(上海)有限公司提供進銷貨，該等交易已於合併報表中全數沖銷。本公司與大陸被投資公司所發生進銷貨及應收付款項之重大交易事項，請參閱附註十三(一)7。

#### 十四、營運部門資訊

本公司及子公司主要經營項目為半導體設備次系統及系統整合、平面顯示器設備次系統及系統整合、LED 照明及 LED 顯示產品，營運決策者並以製造及銷售等不同營運活動之角度經營各項業務，視不同市場屬性 & 需求發展業務，目前主要區分為「先進設備事業群」及「先進光電事業群」，其中「先進設備事業群」及「先進光電事業群」即為應報導部門。

各營運部門資訊係依照本公司之會計政策編製。本公司主要營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

本公司於民國 101 年 8 月經董事會決議通過停止「先進光電事業群」之營業，因符合財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定，而分類為待出售非流動資產，且該待出售處分群組符合停業單位之定義而表達為停業單位。請參閱附註六(十二)之說明。故本公司為單一營運部門。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本期中合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，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」。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

###### 2. 員工福利

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

##### (二) 本集團除避險會計與本集團無關，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. 金融資產之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(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
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 367,282	\$ -	\$ 367,282	
應收帳款(含關係人)	514,247	-	514,247	
其他應收款(含關係人)	186,704	-	186,704	
存貨	1,048,172	-	1,048,172	
預付款項	45,929	-	45,929	
遞延所得稅資產-流動	5,130	( 5,130)	-	(1)
流動資產合計	<u>2,167,464</u>	<u>( 5,130)</u>	<u>2,162,334</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產 —非流動	40,858	-	40,858	
採權益法之投資	5,574	-	5,574	
不動產、廠房及設備	767,407	( 1,411)	765,996	(2)(3)
投資性不動產	-	66,325	66,325	(3)
遞延所得稅資產-非流動	-	5,130	5,130	(1)
其他非流動資產	108,100	( 64,914)	43,186	(2)(3)
非流動資產合計	<u>921,939</u>	<u>5,130</u>	<u>927,069</u>	
資產總計	<u>\$ 3,089,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,089,403</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 1,811,225	\$ -	\$ 1,811,225	
應付帳款(含關係人)	386,263	-	386,263	
其他應付款(含關係人)	291,028	4,563	295,591	(4)
當期所得稅負債	1,029	-	1,029	
其他流動負債	65,953	-	65,953	
流動負債合計	<u>2,555,498</u>	<u>4,563</u>	<u>2,560,061</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	1,539	1,539	(1)
其他非流動負債	17,828	( 9,056)	8,772	(5)
非流動負債合計	<u>17,828</u>	<u>( 7,517)</u>	<u>10,311</u>	
負債總計	<u>2,573,326</u>	<u>( 2,954)</u>	<u>2,570,372</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,080,000	-	1,080,000	
資本公積	118,000	-	118,000	
保留盈餘				
未分配盈餘	( 796,950)	2,954	( 793,996)	(1)(4)(5)
其他權益	115,027	-	115,027	
權益總計	<u>516,077</u>	<u>2,954</u>	<u>519,031</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 3,089,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,089,403</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
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 741,443	\$ -	\$ 741,443	
應收帳款(含關係人)	616,682	-	616,682	
其他應收款(含關係人)	122,065	-	122,065	
存貨	309,868	-	309,868	
預付款項	28,119	-	28,119	
待出售非流動資產	360,052		360,052	
遞延所得稅資產-流動	9,122	( 9,122)	-	(1)
流動資產合計	<u>2,187,351</u>	<u>( 9,122)</u>	<u>2,178,229</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產 —非流動	40,858	-	40,858	(1)
採權益法之投資	5,676	-	5,676	
不動產、廠房及設備	635,194	( 1,200)	633,994	(2)(3)
投資性不動產	-	63,942	63,942	(3)
遞延所得稅資產-非流動	-	9,122	9,122	(1)
其他非流動資產	107,163	( 62,742)	44,421	(2)(3)
非流動資產合計	<u>788,891</u>	<u>9,122</u>	<u>798,013</u>	
資產總計	<u>\$ 2,976,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,976,242</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 1,425,084	\$ -	\$1,425,084	
應付帳款(含關係人)	448,104	-	448,104	
其他應付款(含關係人)	306,202	5,363	311,565	(4)
待出售非流動資產				
直接相關之負債	653,064	-	653,064	
其他流動負債	15,296	-	15,296	
流動負債合計	<u>2,847,750</u>	<u>5,363</u>	<u>2,853,113</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	821	821	(1)
其他非流動負債	12,586	(4,833)	7,753	(5)
非流動負債合計	<u>12,586</u>	<u>(4,012)</u>	<u>8,574</u>	
負債總計	<u>2,860,336</u>	<u>1,351</u>	<u>2,861,687</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,080,000	-	1,080,000	
資本公積	118,000	-	118,000	
保留盈餘				
未分配盈餘	(1,184,860)	(1,351)	(1,186,211)	(1)(4)(5)
其他權益	102,766	-	102,766	
權益總計	<u>115,906</u>	<u>(1,351)</u>	<u>114,555</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,976,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,976,242</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
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 281,701	\$ -	\$ 281,701	
應收帳款(含關係人)	968,226	-	968,226	
其他應收款(含關係人)	123,061	-	123,061	
存貨	881,244	-	881,244	
預付款項	37,618	-	37,618	
遞延所得稅資產-流動	5,037	( 5,037)	-	(1)
流動資產合計	<u>2,296,887</u>	<u>( 5,037)</u>	<u>2,291,850</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產	40,858	-	40,858	(1)
採權益法之投資	5,823	-	5,823	
不動產、廠房及設備	715,213	( 2,416)	712,797	(2)(3)
投資性不動產	-	65,133	65,133	(3)
遞延所得稅資產-非流動	-	5,037	5,037	(1)
其他非流動資產	101,680	( 62,717)	38,963	(3)
非流動資產合計	<u>863,574</u>	<u>5,037</u>	<u>868,611</u>	
資產總計	<u>\$ 3,160,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,160,461</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 1,573,314	\$ -	\$ 1,573,314	
應付帳款(含關係人)	705,647	-	705,647	
其他應付款(含關係人)	273,597	7,565	281,162	(4)
當期所得稅負債	15,594	-	15,594	
其他流動負債	62,963	-	62,963	
流動負債合計	<u>2,631,115</u>	<u>7,565</u>	<u>2,638,680</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	1,180	1,180	(1)(5)
其他非流動負債	14,271	(6,945)	7,326	(5)
非流動負債合計	<u>14,271</u>	<u>(5,765)</u>	<u>8,506</u>	
負債總計	<u>2,645,386</u>	<u>1,800</u>	<u>2,647,186</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,080,000	-	1,080,000	
資本公積	118,000	-	118,000	
保留盈餘				(1)(4)
未分配盈餘	(788,750)	(1,800)	(790,550)	(5)
其他權益	105,825	-	105,825	
權益總計	<u>515,075</u>	<u>(1,800)</u>	<u>513,275</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 3,160,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,160,461</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	\$ 2,679,903	\$ -	\$ 2,679,903	
營業成本	( 2,199,600)	( 485)	( 2,200,085)	
營業毛利	480,303	( 485)	479,818	
營業費用				
推銷費用	( 57,751)	( 162)	( 57,913)	
管理費用	( 196,157)	( 196)	( 196,353)	(4)(5)
研發費用	( 23,217)	( 316)	( 23,533)	
營業利益	203,178	( 1,159)	202,019	
營業外收入及支出				
其他收入	25,413	-	25,413	
其他利益及損失	43,689	-	43,689	
財務成本	( 41,770)	-	( 41,770)	
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	965	-	965	
稅前淨利	231,475	( 1,159)	230,316	
所得稅費用	( 26,966)	61	( 26,905)	(5)
繼續營業單位本期淨利	204,509	( 1,098)	203,411	
停業單位損失	( 592,419)	-	( 592,419)	
本期淨利	( 387,910)	( 1,098)	( 389,008)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 11,397)	-	( 11,397)	
確定福利之精算損益	-	3,864	3,864	(5)
採用權益法之關聯企 業及合資其他綜合 益之份額	( 864)	-	( 864)	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	( 657)	( 657)	(5)
本期其他綜合損益之稅 淨額	( 12,261)	3,207	( 9,054)	
本期綜合損益總額	(\$ 400,171)	\$ 2,109	(\$ 398,062)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	(\$ 387,910)	(\$ 1,098)	(\$ 389,008)	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 400,171)	\$ 2,109	(\$ 398,062)	

5. 民國 101 年 1 至 6 月綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,365,443	\$ -	\$ 1,365,443	
營業成本	( 1,109,358)	( 1,562)	( 1,110,920)	
營業毛利	256,085	( 1,562)	254,523	
營業費用				
推銷費用	( 45,902)	( 376)	( 46,278)	
管理費用	( 49,412)	( 596)	( 50,008)	(4)(5)
研發費用	( 12,039)	( 647)	( 12,686)	
營業利益	148,732	( 3,181)	145,551	
營業外收入及支出				
其他收入	19,934	-	19,934	
其他利益及損失	23,610	-	23,610	
財務成本	( 22,635)	-	( 22,635)	
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	463	-	463	
稅前淨利	170,104	( 3,181)	166,923	
所得稅費用	( 14,084)	31	( 14,053)	(5)
繼續營業單位本期淨利	156,020	( 3,150)	152,870	
停業單位損失	( 147,820)	-	( 147,820)	
本期淨利	8,200	( 3,150)	5,050	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 8,988)	-	( 8,988)	
確定福利之精算損益	-	1,932	1,932	(5)
採用權益法之關聯企 業及合資其他綜合 益之份額	( 214)	-	( 214)	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	( 328)	( 328)	(5)
本期其他綜合損益之稅 淨額	( 9,202)	1,604	( 7,598)	
本期綜合損益總額	(\$ 1,002)	(\$ 1,546)	(\$ 2,548)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 8,200	(\$ 3,150)	\$ 5,050	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 1,002)	(\$ 1,546)	(\$ 2,548)	

調節原因說明：

項次	說明	科目	影響數增(減)		
			轉換日	101年6月30日	101年12月31日
(1)	所得稅費用				
A.	依中華民國一般公認會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產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負債或資產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。	遞延所得稅資產-非流動	\$ 5,130	\$ 5,037	\$ 9,122
		遞延所得稅資產-流動	( 5,130)	( 5,037)	( 9,122)
		遞延所得稅負債-非流動	1,539	1,539	1,539
		未分配盈餘	( 1,539)	( 1,539)	( 1,539)
B.	依中華民國一般公認會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。				
C.	本公司及子公司計算採國際準則與中華民國一般公認會計準則產生差異影響遞延所得稅影響數。				
(2)	預付設備款				
	本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依交易性質應表達於「其他非流動資產」。	其他資產-其他	4,824	4,885	2,742
		未完工程及預付設備款	( 4,824)	( 4,885)	( 2,742)
(3)	投資性不動產				
	本公司轉供出租之設備，依我國現行會計表達於「出租資產」；依國際會計財務報導準則規定依性質應表達於「不動產、廠房及設備」。	投資性不動產	66,325	65,133	63,942
		不動產、廠房及設備淨額	3,413	2,469	1,542
		出租資產	( 69,738)	( 67,602)	( 785)
		閒置資產	-	-	( 64,699)

項次	說明	科目	影響數增(減)		
			轉換日	101年6月30日	101年12月31日
(4)	員工福利				
	中國民國一般公認會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。	未分配盈餘	(\$ 4,563)	(\$ 4,563)	(\$ 4,563)
		應付費用	4,563	7,565	5,363
		薪資費用	-	3,002	800
(5)	退休金				
A.	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；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。	未分配盈餘	9,056	9,056	9,056
		應計退休金負債	( 9,056)	( 6,945)	( 4,833)
		薪資費用	-	179	359
		所得稅費用	-	( 31)	( 61)
B.	本公司退休金精算損益，依中國民國一般公認會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。	遞延所得稅負債-非流動	-	( 359)	( 718)
		確定福利之精算損益	-	1,604	3,207

6. 民國 101 年度及 1 至 6 月現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
  - (2) 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。
  - (3) 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。
7. 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告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。