

矽創電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新竹縣竹北市台元一街五號十一樓之一

電話：(〇三) 五五二六五〇〇

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源	30~32		五
(六) 重要會計科目之說明	32~70		六~三一
(七) 關係人交易	71		三二
(八) 質押之資產	71		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	72		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	84~89		三五
2. 轉投資事業相關資訊	90		三五
3. 大陸投資資訊	91		三五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	92~93		三五
(十四) 部門資訊	73		三六
(十五) 首次採用國際財務報導準則	73~83		三七

會計師核閱報告

矽創電子股份有限公司 公鑒：

矽創電子股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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所述，列入合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報告未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 658,116 仟元及 505,220 仟元，分別占合併資產總額之 12.86%及 10.82%；負債總額分別為新台幣 160,726 仟元及 190,354 仟元，分別占合併負債總額之 10.73%及 15.61%；其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損失總額分別為新台幣 48,499 仟元及 20,198 仟元，分別占合併綜合損益總額之 62.60%及 26.87%；暨合併財務報告附註三五附註揭露事項所述轉投資事業及附註三七首次採用國際財務報導準則之相關資訊，係依據該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 政 治

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 日

矽創電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註四、六及三一)	\$ 1,082,328	21	\$ 1,273,594	27	\$ 988,266	21	\$ 1,264,351	28	2100	短期借款(附註十八及三一)	\$ 35,000	1	\$ 53,586	1	\$ 49,510	1	\$ 21,635	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、五、七及三一)	446,632	9	239,207	5	399,516	9	367,477	8	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、五、七及三一)	561	-	1,978	-	-	-	65	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及三一)	111,626	2	108,344	2	36,207	1	25,258	-	2170	應付票據及帳款(附註十九及三一)	923,313	18	646,935	14	694,293	15	699,427	15
1130	持有至到期日之金融資產—流動(附註四、五、九及三一)	-	-	-	-	100,000	2	100,000	2	2200	其他應付款(附註二十及三一)	277,649	5	297,028	6	273,400	6	295,486	6
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、十一、三一及三三)	217,694	4	217,648	5	224,637	5	210,637	4	2206	應付員工紅利及董監酬勞(附註二三)	51,504	1	41,556	1	43,986	1	35,503	1
1170	應收票據及帳款(附註四、五、十二及三一)	752,581	15	779,843	17	767,244	16	812,462	18	2230	當期所得稅負債(附註四及二五)	63,732	1	55,016	1	61,989	1	53,932	1
1180	應收關係人款項(附註四、五、三一及三二)	8,609	-	17,205	-	80	-	18	-	2250	負債準備—流動(附註四、五及二一)	8,089	-	8,089	-	11,089	-	11,089	-
1200	其他應收款(附註三一)	33,020	1	6,224	-	34,529	1	1,513	-	2300	其他流動負債(附註二十)	38,935	1	34,311	1	31,299	1	31,697	1
1310	存貨(附註四及十三)	1,040,876	20	632,139	13	759,895	16	578,049	13	21XX	流動負債總計	1,398,783	27	1,138,499	24	1,165,566	25	1,148,834	25
1410	預付款項	41,395	1	53,106	1	25,847	1	37,533	1		非流動負債								
1470	其他流動資產(附註十七及三一)	4,887	-	8,925	-	5,700	-	1,840	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	4,631	-	-	-	3,759	-	3,228	-
11XX	流動資產總計	3,739,648	73	3,336,235	70	3,341,921	72	3,399,138	74	2640	應計退休金負債(附註四及二二)	68,118	1	68,113	1	44,738	1	45,098	1
	非流動資產									2645	存入保證金(附註二十及二九及三一)	26,810	1	26,290	1	5,677	-	5,677	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、五、七及三一)	58,913	1	104,625	2	-	-	-	-	25XX	非流動負債總計	99,559	2	94,403	2	54,174	1	54,003	1
1527	持有至到期日之金融資產—非流動(附註四、五、九及三一)	100,000	2	100,000	2	100,000	2	-	-	2XXX	負債總計	1,498,342	29	1,232,902	26	1,219,740	26	1,202,837	26
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、五、十及三一)	107,388	2	107,388	2	144,697	3	143,137	3		歸屬於本公司業主之權益(附註四、二三、二七及二八)								
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四及十一)	50,000	1	50,000	1	50,000	1	-	-	3110	股本								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十四)	769,020	15	731,003	16	730,040	16	733,143	16		普通股股本—每股面額10元	1,181,476	23	1,181,476	25	1,181,476	25	1,181,476	26
1760	投資性不動產(附註四及十五)	235,976	5	236,958	5	239,903	5	240,885	5	3200	資本公積	614,953	12	614,620	13	614,519	13	614,519	14
1780	無形資產(附註四、五及十六)	17,040	-	18,942	-	12,361	-	13,631	1		保留盈餘								
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二五)	35,529	1	35,113	1	44,292	1	43,604	1	3310	法定盈餘公積	450,924	9	450,924	9	421,644	9	421,644	9
1990	其他非流動資產(附註十七及二九)	2,780	-	22,281	1	6,592	-	4,191	-	3350	未分配盈餘	1,200,759	23	1,115,736	24	1,125,778	24	1,053,228	23
15XX	非流動資產總計	1,376,646	27	1,406,310	30	1,327,885	28	1,178,591	26	3300	保留盈餘總計	1,651,683	32	1,566,660	33	1,547,422	33	1,474,872	32
	資 產 總 計	\$ 5,116,294	100	\$ 4,742,545	100	\$ 4,669,806	100	\$ 4,577,729	100		其他權益項目								
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12)	-	(566)	-	(462)	-	-	-
										3425	備供出售金融資產未實現利益	96,920	2	93,638	2	29,938	1	18,989	-
										3400	其他權益項目總計	96,908	2	93,072	2	29,476	1	18,989	-
										31XX	本公司業主權益總計	3,545,020	69	3,455,828	73	3,372,893	72	3,289,856	72
										36XX	非控制權益(附註二三)	72,932	2	53,815	1	77,173	2	85,036	2
										3XXX	權益總計	3,617,952	71	3,509,643	74	3,450,066	74	3,374,892	74
											負債及權益總計	\$ 5,116,294	100	\$ 4,742,545	100	\$ 4,669,806	100	\$ 4,577,729	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

矽創電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、五及三二)	\$ 1,404,609	100	\$ 1,045,302	100
5000	營業成本 (附註四、十三及二四)	<u>1,069,951</u>	<u>76</u>	<u>745,044</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>334,658</u>	<u>24</u>	<u>300,258</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註二二及二四)				
6100	推銷費用	28,645	2	21,885	2
6200	管理費用	42,714	3	31,866	3
6300	研究發展費用	<u>197,778</u>	<u>14</u>	<u>183,218</u>	<u>18</u>
6000	營業費用合計	<u>269,137</u>	<u>19</u>	<u>236,969</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>65,521</u>	<u>5</u>	<u>63,289</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註四及二四)	4,748	-	6,674	1
7020	其他利益及損失 (附註四及二四)	16,915	1	2,961	-
7050	財務成本 (附註二四)	(<u>222</u>)	-	(<u>180</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>21,441</u>	<u>1</u>	<u>9,455</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	86,962	6	72,744	7
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>13,326</u>	<u>1</u>	<u>8,057</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>73,636</u>	<u>5</u>	<u>64,687</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
	其他綜合損益 (附註二三)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 554	-	(\$ 462)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益	<u>3,282</u>	<u>1</u>	<u>10,949</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>3,836</u>	<u>1</u>	<u>10,487</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 77,472</u>	<u>6</u>	<u>\$ 75,174</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主利益	\$ 85,023	6	\$ 72,550	7
8620	非控制權益損失	(<u>11,387</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,863</u>)	(<u>1</u>)
8600		<u>\$ 73,636</u>	<u>5</u>	<u>\$ 64,687</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主利益	\$ 88,859	7	\$ 83,037	8
8720	非控制權益損失	(<u>11,387</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,863</u>)	(<u>1</u>)
8700		<u>\$ 77,472</u>	<u>6</u>	<u>\$ 75,174</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 0.61</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 0.61</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

矽創電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司業主權益					總計	非控制權益 (附註二三及二八)	權益總額	
		普通股股本 (附註二三)	資本公積 (附註二三、二 七及二八)	保留盈餘 法定盈餘公積	盈餘 未分配盈餘 (附註二三)	其他權益項目(附註四及二三) 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額				
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,181,476	\$ 614,519	\$ 421,644	\$ 1,053,228	\$ -	\$ 18,989	\$ 3,289,856	\$ 85,036	\$ 3,374,892
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利(損)	-	-	-	72,550	-	-	72,550	(7,863)	64,687
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	(462)	10,949	10,487	-	10,487
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	72,550	(462)	10,949	83,037	(7,863)	75,174
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,181,476	\$ 614,519	\$ 421,644	\$ 1,125,778	(\$ 462)	\$ 29,938	\$ 3,372,893	\$ 77,173	\$ 3,450,066
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 1,181,476	\$ 614,620	\$ 450,924	\$ 1,115,736	(\$ 566)	93,638	3,455,828	\$ 53,815	\$ 3,509,643
	其他資本公積變動									
M5	取得及處分子公司部分權益	-	333	-	-	-	-	333	(333)	-
N1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	54	54
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利(損)	-	-	-	85,023	-	-	85,023	(11,387)	73,636
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	554	3,282	3,836	-	3,836
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	85,023	554	3,282	88,859	(11,387)	77,472
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	30,783	30,783
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,181,476	\$ 614,953	\$ 450,924	\$ 1,200,759	(\$ 12)	\$ 96,920	\$ 3,545,020	\$ 72,932	\$ 3,617,952

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

矽創電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 86,962	\$ 72,744
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	38,225	34,905
A20200	攤銷費用	4,229	2,812
A20900	財務成本	222	180
A21200	利息收入	(2,134)	(2,310)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	54	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	18,042	3,535
A24100	外幣兌換(利益)損失	(5,162)	9,146
A30000	營業活動資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產增加	(163,130)	(32,104)
A31150	應收票據及帳款減少	39,329	29,145
A31160	應收關係人款項減少(增加)	8,861	(63)
A31180	其他應收款增加	(28,412)	(32,460)
A31200	存貨增加	(426,779)	(185,381)
A31230	預付款項減少	31,247	17,359
A31240	其他流動資產減少(增加)	4,038	(11,890)
A32150	應付票據及帳款增加	263,586	6,790
A32180	其他應付款減少	(17,532)	(21,710)
A32230	其他流動負債增加(減少)	4,624	(398)
A32240	應計退休金負債增加(減少)	5	(360)
A32990	應付員工紅利及董監酬勞	9,948	8,483
A33000	營運產生之現金流出	(133,777)	(101,577)
A33100	收取之利息	3,750	1,754
A33300	支付之利息	(215)	(170)
A33500	支付之所得稅	(432)	(201)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(130,674)	(100,194)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(\$ 46)	(\$ 64,000)
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	(100,000)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(1,560)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(75,181)	(30,837)
B03800	存出保證金減少	2	-
B04500	購置無形資產	(2,323)	(1,545)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(77,548)	(197,942)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(18,854)	27,900
C03000	存入保證金增加	520	-
C05800	非控制權益增加	30,783	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	12,449	27,900
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,507	(5,849)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(191,266)	(276,085)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,273,594	1,264,351
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,082,328	\$ 988,266

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

矽創電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

矽創電子股份有限公司(以下簡稱本公司)係於八十一年七月設立於台北市，並於同年開始營業，目前主要營運處所位於新竹縣台元科技園區。營運業務主要為電子開發研究設計、微電腦單晶片，軟、硬體及積體電路之設計、銷售及代理業務。

本公司股票自九十二年十二月二十五日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第39號之修正(2009年)」
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」
	2009年1月1日或2010年1月1日
	2015年1月1日
	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正準則及解釋	IASB發布之生效日(註)	
金管會尚未認可		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「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」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013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」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂	「員工福利」 2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂	「單獨財務報表」 2013年1月1日
國際會計準則第28號之修訂	「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日

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

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

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

(二) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。國際財務報導準則第 12 號之目的係要求資訊之提供，以使財務報告使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。合併公司預期採用國際財務報導準則第 12 號將使合併公司增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(三) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。

(四) 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」— 其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述想分組類別予以單獨列示。合併公司預期上述修正將改變合併公司綜合損益表之表達方式。

(五) 修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計劃之揭露。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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」）編制財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三七。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有至 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三七），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及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之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟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其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			
			一〇二年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 十 二 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 一 月 一 日
本公司	Sitronix Technology (Belize) Corp. (Belize)	國際貿易	100	100	100	100
本公司	矽創投資股份有限公司 (矽創投資)	一般投資業	100	100	-	-
本公司	昇佳電子股份有限公司 (昇佳)	電子零組件批發與製造	49	100	100	100
本公司	極創電子股份有限公司 (極創)	電子零組件批發與製造	44	43	43	43
本公司	鈦創電子股份有限公司 (鈦創)	精密儀器批發及資訊軟體服務	86	86	87	87
本公司	力領科技股份有限公司 (力領)	電子零組件批發與製造	100	100	100	100
矽創投資	昇佳電子股份有限公司 (昇佳)	電子零組件批發與製造	27	-	-	-
	慧詠科技有限公司 (慧詠)	電子零組件批發與製造	100	-	-	-
Belize	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. (Mauritius)	國際貿易	100	100	100	100
Mauritius	矽創科技(深圳)有限公司(深圳矽創)	電子計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務	100	100	100	100

上述列入一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報告之子公司中，除一〇二年一月一日至三月三十一日Mauritius係重要子公司其財務報告經會計師核閱外，其餘子公司財務報告未經會計師核閱。

(五) 外 幣

本公司之功能性貨幣為新台幣。編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟

屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供以及供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基

礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計處理認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

(2) 持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日、未指定為透過損益按公允價值衡量或備供出售、不符合放款及應收款定義，且合併公司有積極意圖

及能力持有至到期日之非衍生金融資產。合併公司投資達特定信用評等之公司債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有上市（櫃）公司股票及貨幣市場型基金係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值衡量。公允價值之決定方式，請參閱附註三一。

備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(4) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對某些種類之金融資產如應收帳款，採個別評估及組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據係以合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或

d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- A. 其發生之主要目的為短期內再買回；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、外匯換匯合約及黃金交換合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益

之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十四) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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，並針對該結束日後之重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 股份基礎給付協議

員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

合併公司對於一〇一年一月一日（轉換至國際財報導準則日）前既得之權益工具，選擇適用國際財報導準則第 1 號之豁免，相關說明請參閱附註二七及三七之說明。

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差

異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中所作對合併財務報告認列金額最具有重大影響之判斷，列示如下：

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四、(十三)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且管理階層定期檢視估計之合理性。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司認列之退貨及折讓負債準備分別為 8,089 仟元、8,089 仟元、11,089 仟元及 11,089 仟元。

2. 持有至到期日金融資產

合併公司管理階層已根據資本維持及流動性要求對合併公司持有至到期日金融資產進行複核，並確認合併公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，持有至到期日金融資產之帳面金額分別為 100,000 仟元、100,000 仟元、200,000 仟元及 100,000 仟元。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 應收帳款之估計減損

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

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款（含應收關係人款項）帳面金額分別為 758,656 元、796,255 仟元、757,938 仟元及 804,876 仟元（分別扣除備抵呆帳 25,911 仟元、25,911 仟元、49,414 仟元及 49,414 仟元後之淨額）。

2. 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註三一所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。

3. 以成本衡量之金融資產之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項以成本衡量之金融資產可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司係依據被投資公司之可回收金額評估減損。合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未針對以成本衡量之金融資產認列任何減損損失。

4. 不動產、廠房及設備減損評估

合併公司評估減損時，係估計不動產、廠房及設備是否有任何減損跡象顯示其可能減損。若有減損跡象顯示其可能減損，則估計不動產、廠房及設備之可回收金額，據以提列減損

損失。合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日評估不動產、廠房及設備未有減損跡象，故未針對以不動產、廠房及設備認列任何減損損失。

5. 無形資產減損評估

合併公司評估減損時，係估計無形資產是否有任何減損跡象顯示其可能減損。若有減損跡象顯示其可能減損，則估計無形資產之可回收金額，據以提列減損損失。合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日評估無形資產未有減損跡象，故未針對以不動產、廠房及設備認列任何減損損失。

6. 遞延所得稅資產之可實現性

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 35,529 仟元、35,113 仟元、44,292 仟元及 43,604 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行活期存款	\$ 468,006	\$ 546,147	\$ 414,976	\$ 489,471
銀行定期存款	614,000	727,120	573,000	674,550
庫存現金	322	327	290	330
附買回票券	-	-	-	100,000
合計	<u>\$1,082,328</u>	<u>\$1,273,594</u>	<u>\$ 988,266</u>	<u>\$1,264,351</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%~1.345%	0.02%~1.345%	0.02%~1.345%	0.02%~1.345%
附買回票券	-	-	-	0.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>一〇二年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇一年十二</u> <u>月三十一日</u>	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇一年</u> <u>一月一日</u>
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 58,913	\$ 104,625	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融資產</u>				
<u>衍生工具(未指定避險)</u>				
遠期外匯合約(一)	98	255	90	341
外匯換匯合約(二)	-	85	-	-
	<u>98</u>	<u>340</u>	<u>90</u>	<u>341</u>
<u>非衍生金融資產</u>				
基金投資	334,202	180,599	301,337	351,195
國內上市(櫃)股票	112,332	58,268	98,089	15,941
	<u>446,534</u>	<u>238,867</u>	<u>399,426</u>	<u>367,136</u>
	<u>\$ 505,545</u>	<u>\$ 343,832</u>	<u>\$ 399,516</u>	<u>\$ 367,477</u>
流動	\$ 446,632	\$ 239,207	\$ 399,516	\$ 367,477
非流動	58,913	104,625	-	-
	<u>\$ 505,545</u>	<u>\$ 343,832</u>	<u>\$ 399,516</u>	<u>\$ 367,477</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
<u>衍生工具(未指定避險)</u>				
黃金交換合約(三)	\$ 561	\$ 1,978	\$ -	\$ -
遠期外匯合約(一)	-	-	-	65
	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>合約金額(仟元)</u>
<u>一〇二年三月三十一日</u>						
賣出遠期外匯	美元兌台幣		102.04.30			USD 1,000
<u>一〇一年十二月三十一日</u>						
賣出遠期外匯	美元兌台幣		102.01.31			USD 3,000
<u>一〇一年三月三十一日</u>						
賣出遠期外匯	美元兌台幣		101.04.06~101.04.30			USD 2,500
<u>一〇一年一月一日</u>						
賣出遠期外匯	美元兌台幣		101.01.06~101.01.31			USD 3,500

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯換匯合約如下：

幣別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
一〇一年十二月三十一日		
賣出遠期外匯	102.01.31~102.02.27	USD 2,000

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事外匯換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之外匯換匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三) 於資產負債表日尚未到期之黃金交換合約如下：

	到 期 期 間	合約金額 (仟元)
一〇二年三月三十一日		
黃 金	102.04~102.05	USD 1,295
一〇一年十二月三十一日		
黃 金	102.01~102.02	USD 2,079

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事黃金交換合約之目的，主要係為規避製程中與黃金報價基礎之加工費波動產生之風險。合併公司持有之黃金交換合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內上櫃公司股票	<u>\$ 111,626</u>	<u>\$ 108,344</u>	<u>\$ 36,207</u>	<u>\$ 25,258</u>
流 動	<u>\$ 111,626</u>	<u>\$ 108,344</u>	<u>\$ 36,207</u>	<u>\$ 25,258</u>

九、持有至到期日之金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內投資				
台灣積體電路股份 有限公司一〇 〇年第二期無 擔保公司債	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -
台灣電力股份有限 公司九十八年 度第三期有擔 保公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ 100,000	\$ 100,000
非流動	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

(一) 合併公司於九十八年十月二十一日按面額 100,000 仟元購買台灣電力股份有限公司三年期有擔保公司債，到期日為一〇一年十月二十一日，其票面利率為 0.85%。

(二) 合併公司於一〇一年一月十一日按面額 100,000 仟元購買台灣積體電路股份有限公司五年期無擔保公司債，到期日為一〇六年一月十一日，其票面利率為 1.29%。

十、以成本衡量之金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國外未上市(櫃)普通 股	\$ 67,217	\$ 67,217	\$ 81,916	\$ 81,916
國內未上市(櫃)普通 股	<u>40,171</u>	<u>40,171</u>	<u>62,781</u>	<u>61,221</u>
	<u>\$ 107,388</u>	<u>\$ 107,388</u>	<u>\$ 144,697</u>	<u>\$ 143,137</u>
非流動	<u>\$ 107,388</u>	<u>\$ 107,388</u>	<u>\$ 144,697</u>	<u>\$ 143,137</u>
依金融資產衡量種類區 分				
備供出售金融資產	<u>\$ 107,388</u>	<u>\$ 107,388</u>	<u>\$ 144,697</u>	<u>\$ 143,137</u>

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

十一、無活絡市場之債券投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
債券投資	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -
質押定期存款	<u>217,694</u>	<u>217,648</u>	<u>224,637</u>	<u>210,637</u>
	<u>\$ 267,694</u>	<u>\$ 267,648</u>	<u>\$ 274,637</u>	<u>\$ 210,637</u>
流動	\$ 217,694	\$ 217,648	\$ 224,637	\$ 210,637
非流動	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 267,694</u>	<u>\$ 267,648</u>	<u>\$ 274,637</u>	<u>\$ 210,637</u>

(一) 合併公司於一〇一年三月三十日按面額 50,000 仟元購買陽明海運股份有限公司四年期國內第二次私募無擔保普通公司債，到期日為一〇五年三月三十日，其票面利率為 2.08%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三三。

十二、應收票據及帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收票據	\$ 2,534	\$ 793	\$ 9,386	\$ 7,604
應收帳款	775,958	804,961	807,272	854,272
減：備抵呆帳	<u>(25,911)</u>	<u>(25,911)</u>	<u>(49,414)</u>	<u>(49,414)</u>
	<u>\$ 752,581</u>	<u>\$ 779,843</u>	<u>\$ 767,244</u>	<u>\$ 812,462</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30 至 120 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係根據該客戶之過往信貸記錄調查，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。於資產負債表日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之5%之客戶如下：

客 戶 名 稱	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
A 客 戶	\$ 185,925	\$ 156,510	\$ 104,297	\$ 119,342
B 客 戶	109,352	101,298	61,316	99,482
C 客 戶	61,665	89,686	58,915	61,772
D 客 戶	64,259	66,888	238,323	233,909
E 客 戶	44,996	-	43,377	-
F 客 戶	-	62,946	-	-
G 客 戶	-	-	-	44,186

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 30,202 仟元、30,972 仟元、23,933 仟元及 40,438 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
六十天以下	\$ 30,119	\$ 30,927	\$ 22,738	\$ 38,708
六十一至九十天	76	45	1,195	1,730
超過九十天	7	-	-	-
	<u>\$ 30,202</u>	<u>\$ 30,972</u>	<u>\$ 23,933</u>	<u>\$ 40,438</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額		\$ 25,911	\$ 49,414
加：本期提列呆帳費用		-	-
期末餘額		<u>\$ 25,911</u>	<u>\$ 49,414</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
六十天以下	\$ 20,971	\$ 81,400	\$ 166,571	\$ 48,658
六十一天至九十天	-	-	39,584	1,448
九十天一至一二〇天	-	24	29,357	134
超過一二〇天	3,173	5,269	35,680	35,140
	<u>\$ 24,144</u>	<u>\$ 86,693</u>	<u>\$ 271,192</u>	<u>\$ 85,380</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十三、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 419,856	\$ 242,474	\$ 357,118	\$ 217,852
在製品	541,000	347,718	369,755	277,035
原 料	69,863	34,244	29,560	82,228
商 品	10,157	7,703	3,462	934
	<u>\$1,040,876</u>	<u>\$ 632,139</u>	<u>\$ 759,895</u>	<u>\$ 578,049</u>

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之備抵存貨損失分別為 88,028 仟元、69,986 仟元、70,743 及 67,208 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,069,951 仟元及 745,044 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 18,042 仟元及 3,535 仟元。

十四、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 171,426	\$ 171,426	\$ 171,426	\$ 171,426
房屋及建築物	349,686	353,323	359,264	363,195
機器設備	11,570	12,225	9,431	9,642
試驗設備	232,853	190,294	187,427	186,149
辦公設備	3,485	3,735	2,492	2,731
	<u>\$ 769,020</u>	<u>\$ 731,003</u>	<u>\$ 730,040</u>	<u>\$ 733,143</u>

	一〇一年一月一日至三月三十一日			
	一〇一年一月	增	加	淨兌換差額
	一日餘額			三十一日餘額
<u>成 本</u>				
自有土地	\$ 171,426	\$ -	\$ -	\$ 171,426
房屋及建築物	389,236	217	(9)	389,444
機器設備	17,755	844	-	18,599
試驗設備	443,756	29,776	-	473,532
辦公設備	6,677	-	(30)	6,647
	<u>1,028,850</u>	<u>\$ 30,837</u>	<u>(\$ 39)</u>	<u>1,059,648</u>
<u>折 舊</u>				
房屋及建築物	26,041	\$ 4,140	(\$ 1)	30,180
機器設備	8,113	1,055	-	9,168
試驗設備	257,607	28,498	-	286,105
辦公設備	3,946	230	(21)	4,155
	<u>295,707</u>	<u>\$ 33,923</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>329,608</u>
淨 額	<u>\$ 733,143</u>			<u>\$ 730,040</u>

	一〇二年一月一日至三月三十一日			
	一〇二年一月	增	加	淨兌換差額
	一日餘額			三十一日餘額
<u>成 本</u>				
自有土地	\$ 171,426	\$ -	\$ -	\$ 171,426
房屋及建築物	396,553	691	62	397,306
機器設備	21,566	757	-	22,323
試驗設備	557,471	73,733	-	631,204
辦公設備	8,328	-	94	8,422
	<u>1,155,344</u>	<u>\$ 75,181</u>	<u>\$ 156</u>	<u>1,230,681</u>
<u>折 舊</u>				
房屋及建築物	43,230	\$ 4,348	\$ 42	47,620
機器設備	9,341	1,412	-	10,753
試驗設備	367,177	31,174	-	398,351
辦公設備	4,593	309	35	4,937
	<u>424,341</u>	<u>\$ 37,243</u>	<u>\$ 77</u>	<u>461,661</u>
淨 額	<u>\$ 731,003</u>			<u>\$ 769,020</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	五至五十年
機器設備	三至六年
試驗設備	三至六年
辦公設備	三至六年

合併公司建築物之重大組成部分主要為廠房主建物及裝潢工程，分別按其耐用年限五十年及五年予以計提折舊。

十五、投資性不動產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
已完工投資性不動產	<u>\$ 235,976</u>	<u>\$ 236,958</u>	<u>\$ 239,903</u>	<u>\$ 240,885</u>

	一〇一年一月一日至三月三十一日		
	一〇一年一月一日餘額	增	加
成 本			
土 地	\$ 52,095	\$ -	\$ 52,095
房屋及建築	<u>199,515</u>	<u>-</u>	<u>199,515</u>
	<u>251,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>251,610</u>
累計折舊			
房屋及建築	<u>10,725</u>	<u>\$ 982</u>	<u>11,707</u>
淨 額	<u>\$ 240,885</u>		<u>\$ 239,903</u>

	一〇二年一月一日至三月三十一日		
	一〇二年一月一日餘額	增	加
成 本			
土 地	\$ 52,095	\$ -	\$ 52,095
房屋及建築	<u>199,515</u>	<u>-</u>	<u>199,515</u>
	<u>251,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>251,610</u>
累計折舊			
房屋及建築	<u>14,652</u>	<u>\$ 982</u>	<u>15,634</u>
淨 額	<u>\$ 236,958</u>		<u>\$ 235,976</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按五十年之耐用年限提折舊。合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

合併公司之投資性不動產於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為 349,179 仟元、349,179 仟元、334,334 仟元及 334,334 仟元，管理當局認為其中一〇二年及一〇一年三月三十一日之公允價值因市場環境未有重大改變，公允價值差異甚小，故以每半年所執行評價之公允價值揭露。該

公允價值係以非關係人之獨立評價師中華不動產估價師聯合事務所進行之評價。該評價係以收益法及市場比較法之加權平均進行。

十六、無形資產－淨額

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
權利金	\$ 10,436	\$ 13,086	\$ 9,904	\$ 10,701
電腦軟體	<u>6,604</u>	<u>5,856</u>	<u>2,457</u>	<u>2,930</u>
	<u>\$ 17,040</u>	<u>\$ 18,942</u>	<u>\$ 12,361</u>	<u>\$ 13,631</u>

	一〇一年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月 一日餘額	增加	淨兌換差額	一〇一年三月 三十一日餘額
<u>成本</u>					
權利金	\$ 18,575	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ 19,758
電腦軟體	<u>9,474</u>	<u>362</u>	(<u>3</u>)	(<u>3</u>)	<u>9,833</u>
	<u>28,049</u>	<u>\$ 1,545</u>	(<u>\$ 3</u>)		<u>29,591</u>
<u>累積攤銷</u>					
權利金	7,874	\$ 1,980	\$ -	\$ -	9,854
電腦軟體	<u>6,544</u>	<u>832</u>	-	-	<u>7,376</u>
	<u>14,418</u>	<u>\$ 2,812</u>	\$ -	\$ -	<u>17,230</u>
淨額	<u>\$ 13,631</u>				<u>\$ 12,361</u>

	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇二年一月 一日餘額	增加	處分	淨兌換差額	一〇二年三月 三十一日餘額
<u>成本</u>						
權利金	\$ 30,512	\$ 297	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,809
電腦軟體	<u>16,418</u>	<u>2,026</u>	-	-	8	<u>18,452</u>
	<u>46,930</u>	<u>\$ 2,323</u>	\$ -	\$ -	<u>8</u>	<u>49,261</u>
<u>累積攤銷</u>						
權利金	17,426	\$ 2,947	\$ -	\$ -	\$ -	20,373
電腦軟體	<u>10,562</u>	<u>1,282</u>	-	-	4	<u>11,848</u>
	<u>27,988</u>	<u>\$ 4,229</u>	\$ -	\$ -	<u>4</u>	<u>32,221</u>
淨額	<u>\$ 18,942</u>					<u>\$ 17,040</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

權利金	二至十年
電腦軟體	二至五年

十七、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付設備款	\$ -	\$ 19,499	\$ 3,810	\$ 1,409
存出保證金	2,780	2,782	2,782	2,782
其他	4,887	8,925	5,700	1,840
	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 31,206</u>	<u>\$ 12,292</u>	<u>\$ 6,031</u>
流動	\$ 4,887	\$ 8,925	\$ 5,700	\$ 1,840
非流動	2,780	22,281	6,592	4,191
	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 31,206</u>	<u>\$ 12,292</u>	<u>\$ 6,031</u>

十八、短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無擔保借款				
週轉金借款	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 53,586</u>	<u>\$ 49,510</u>	<u>\$ 21,635</u>

銀行週轉性借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.48%~1.98% 及 1.04%~1.98%。

十九、應付票據及帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付票據	\$ -	\$ 15	\$ 952	\$ 572
應付帳款	923,313	646,920	693,341	698,855
	<u>\$ 923,313</u>	<u>\$ 646,935</u>	<u>\$ 694,293</u>	<u>\$ 699,427</u>

應付帳款之賒帳期間為 20 至 60 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他應付款				
應付薪資	\$ 153,838	\$ 120,350	\$ 135,036	\$ 152,499
應付研究費	31,483	64,537	36,284	39,104
其他	92,328	112,141	102,080	103,883
	<u>\$ 277,649</u>	<u>\$ 297,028</u>	<u>\$ 273,400</u>	<u>\$ 295,486</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他負債				
存入保證金	\$ 26,810	\$ 26,290	\$ 5,677	\$ 5,677
其他	<u>38,935</u>	<u>34,311</u>	<u>31,299</u>	<u>31,697</u>
	<u>\$ 65,745</u>	<u>\$ 60,601</u>	<u>\$ 36,976</u>	<u>\$ 37,374</u>
流動				
—其他應付款	\$ 277,649	\$ 297,028	\$ 273,400	\$ 295,486
—其他負債	<u>\$ 38,935</u>	<u>\$ 34,311</u>	<u>\$ 31,299</u>	<u>\$ 31,697</u>
非流動				
—其他負債	<u>\$ 26,810</u>	<u>\$ 26,290</u>	<u>\$ 5,677</u>	<u>\$ 5,677</u>

二一、負債準備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
退貨及折讓	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$ 11,089</u>	<u>\$ 11,089</u>
流動	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$ 11,089</u>	<u>\$ 11,089</u>

退貨及折讓

一〇一年一月一日至三月三十一日
期初及期末餘額 \$ 11,089

一〇二年一月一日至三月三十一日
期初及期末餘額 \$ 8,089

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認為營業收入之減項。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

深圳矽創公司對正式聘用員工分別依當地相關法令規定訂有退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明訂比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 6,026 仟元及 5,617 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日	一月一日
折現率	1.50%		1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%		2.00%
薪資預期增加率	6.00%		5.00%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
推銷費用	\$ 74	\$ 77
管理費用	\$ 81	\$ 80
研發費用	\$ 395	\$ 383

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 95,133	\$ 69,696
計畫資產之公允價值	(27,020)	(24,598)
應計退休金負債	<u>\$ 68,113</u>	<u>\$ 45,098</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
現金	25%	24%
權益工具	38%	41%
債務工具	<u>37%</u>	<u>35%</u>
合 計	<u>100%</u>	<u>100%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並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。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三七）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 95,133</u>	<u>\$ 69,696</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 27,020</u>	<u>\$ 24,598</u>
提撥短絀	<u>\$ 68,113</u>	<u>\$ 45,098</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 2,174 仟元。

二三、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
普通股股本	\$1,181,476	\$1,181,476	\$1,181,476	\$1,181,476
資本公積	614,953	614,620	614,519	614,519
保留盈餘	1,651,683	1,566,660	1,547,422	1,474,872
其他權益項目	96,908	93,072	29,476	18,989
非控制權益	72,932	53,815	77,173	85,036
	<u>\$3,617,952</u>	<u>\$3,509,643</u>	<u>\$3,450,066</u>	<u>\$3,374,892</u>

(一) 股本

普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股本(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>118,148</u>	<u>118,148</u>	<u>118,148</u>	<u>118,148</u>
已發行股本	\$1,181,476	\$1,181,476	\$1,181,476	\$1,181,476
發行溢價	<u>278,109</u>	<u>278,109</u>	<u>278,109</u>	<u>278,109</u>
	<u>\$1,459,585</u>	<u>\$1,459,585</u>	<u>\$1,459,585</u>	<u>\$1,459,585</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 278,109	\$ 278,109	\$ 278,109	\$ 278,109
公司債轉換溢價	335,041	335,041	335,041	335,041
採權益法認列子公 司股權淨值之變 動數	434	101	-	-
員工認股權	<u>1,369</u>	<u>1,369</u>	<u>1,369</u>	<u>1,369</u>
	<u>\$ 614,953</u>	<u>\$ 614,620</u>	<u>\$ 614,519</u>	<u>\$ 614,519</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	公 司 債 轉 換 溢 價	採用權益法認 列子公司股權 淨值之變動數	員工認股權
一〇一年一月一日及 三月三十一日餘額	\$ 278,109	\$ 335,041	\$ -	\$ 1,369
一〇二年一月一日餘 額	\$ 278,109	\$ 335,041	\$ 101	\$ 1,369
取得及處分子公司部 分權益	-	-	333	-
一〇二年三月三十一 日餘額	\$ 278,109	\$ 335,041	\$ 434	\$ 1,369

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 1,115,736	\$ 1,053,228
歸屬於本公司業主之淨利	85,023	72,550
期末餘額	\$ 1,200,759	\$ 1,125,778

依公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅款。
2. 彌補以往虧損。
3. 提百分之十為法定盈餘公積。
4. 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
5. 如尚有盈餘作百分比再分派（依下列順序分派之）：

(1) 董事監察人酬勞金，就 1.至 4.項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三。

(2) 員工紅利就 1.至 4.項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之二十五，不低於百分之一。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，該一定條件授權董事會訂定之。

(3) 提存保留盈餘。

(4) 扣除前各款餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 7,652 仟元及 6,526 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,296 仟元及 1,957 仟元。截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響後為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇二年四月二十四日及一〇一年六月十二日之董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 35,518	\$ 29,280		
股東紅利—現金	<u>295,369</u>	<u>236,295</u>	\$ 2.50	\$ 2.00
	<u>\$ 330,887</u>	<u>\$ 265,575</u>		

本公司分別於一〇二年四月二十四日及一〇一年六月十二日之董事會及股東常會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 31,996	\$ -	\$ 26,372	\$ -
董監事酬勞	9,590	-	7,906	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十三日召開之股東常會決議。

	一〇〇年度	
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 26,372	\$ 7,906
各年度財務報表認列金額	<u>26,372</u>	<u>7,911</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與該年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年度之損益。

上述有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司因首次採用國際會計準則致轉換日保留盈餘淨減少，故無須就股東權益項下之未實現重估增值及累計換算調整數轉入保留盈餘部分提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
期初餘額	(\$ 566)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>554</u>	<u>(462)</u>
期末餘額	<u>(\$ 12)</u>	<u>(\$ 462)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
期初餘額	\$ 93,638	\$ 18,989
備供出售金融資產未實現損益	<u>3,282</u>	<u>10,949</u>
期末餘額	<u>\$ 96,920</u>	<u>\$ 29,938</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
期初餘額	\$ 53,815	\$ 85,036
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(11,387)	(7,863)
處分極創之非控制權益（附註二八）	(264)	-

（接次頁）

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
取得昇佳部分權益 (附註二八)	\$ 30,714	\$ -
昇佳員工持有之流通在外既得認股權相關非控制權益 (附註二七)	<u>54</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 72,932</u>	<u>\$ 77,173</u>

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
租金收入	\$ 2,614	\$ 2,662
利息收入	2,134	2,310
其他收入	<u>-</u>	<u>1,702</u>
	<u>\$ 4,748</u>	<u>\$ 6,674</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 14,702	(\$ 5,527)
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益	3,259	9,478
其他損失	<u>(1,046)</u>	<u>(990)</u>
	<u>\$ 16,915</u>	<u>\$ 2,961</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銀行借款利息	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 180</u>

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 37,243	\$ 33,923
無形資產	<u>4,229</u>	<u>2,812</u>
合 計	<u>\$ 41,472</u>	<u>\$ 36,735</u>
折舊費用依功能別彙		
營業費用	\$ 34,923	\$ 33,381
營業成本	<u>2,320</u>	<u>542</u>
	<u>\$ 37,243</u>	<u>\$ 33,923</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,229</u>	<u>\$ 2,812</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 982</u>

(六) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
<u>退職後福利 (附註二二)</u>		
確定提撥計劃	\$ 6,026	\$ 5,617
確定福利計劃	<u>550</u>	<u>540</u>
	<u>\$ 6,576</u>	<u>\$ 6,157</u>
其他員工福利	<u>\$156,543</u>	<u>\$138,966</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$163,119</u>	<u>\$145,123</u>

(七) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 47,951	\$ 16,227
外幣兌換損失總額	<u>33,429</u>	<u>21,754</u>
淨 損 益	<u>\$ 14,702</u>	<u>(\$ 5,527)</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用其主要組成部分如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 15,823	\$ 9,967
以前年度之調整	(6,712)	□ (1,752)
	9,111	8,215
遞延所得稅		
當期產生者	4,215	(158)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,326</u>	<u>\$ 8,057</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
股東可扣抵帳戶餘 額—本公司	<u>\$ 94,106</u>	<u>\$ 94,106</u>	<u>\$ 87,463</u>	<u>\$ 87,463</u>

本公司已無屬於八十六年（含）以前之未分配盈餘。

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 10.75%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 8.43%，係依所得稅法修正草案為基礎。截至本合併財務報告核准日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 本公司製造高階積體電路設計-SOC、LCD Driver IC 等產品之所得免稅期間如下：

新興重要策略產業獎勵條例	期	間
第六次增資擴展免徵所得稅	96年10月31日至101年9月30日	
第七次增資擴展免徵所得稅	99年1月1日至103年12月31日	
第八次增資擴展免徵所得稅	104年1月1日至107年9月30日	

(四) 所得稅核定情形

本公司截至九十九年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
基本每股盈餘	\$ 0.72	\$ 0.61
稀釋每股盈餘	0.71	0.61

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 85,023	\$ 72,550
用以計算基本每股盈餘之淨利	85,023	72,550
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 85,023</u>	<u>\$ 72,550</u>

股數

(單位：仟股)

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$118,148	\$118,148
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>965</u>	<u>884</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$119,113</u>	<u>\$119,032</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

由於本公司之認股權執行價格高於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日股份之平均市價，故計算稀釋每股盈餘時並未假設該等認股權已被執行。

二七、股份基礎給付協議

(一) 選擇豁免適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」者

合併公司對所有在一〇一年一月日前已給予並已既得之股份基礎給付之交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號。該等認股權計畫說明如下：

本公司分別於九十四年十一月二十五日、九十五年六月二十一日及九十六年七月二十六日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 2,000 單位、2,500 單位及 3,000 單位，每一單位可認購本公司普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為七年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

	九十六年認股權計劃		九十五年認股權計劃		九十四年認股權計劃	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
一〇一年一月一日 至三月三十一日						
期初餘額	2,292	\$ 90.39	942	\$ 47.85	783	\$ 52.70
本期行使	-	-	-	-	-	-
本期失效	(40)	-	(40)	-	-	-
期末餘額	<u>2,252</u>	90.37	<u>902</u>	47.93	<u>783</u>	50.70
一〇二年一月一日 至三月三十一日						
期初餘額	2,174	\$ 88.36	820	\$ 45.77	771	\$ 52.77
本期行使	-	-	-	-	-	-
本期失效	(30)	-	(12)	-	(771)	-
期末餘額	<u>2,144</u>	88.37	<u>808</u>	45.80	<u>-</u>	-

上述認股權計劃之認股價格，業已因本公司現金增資、現金股利、資本公積轉增資及盈餘轉增資之影響，而分別按員工認股權發行及認股辦法做相應之調整。

本公司流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	行使價格範圍 (元)	預期剩餘存續 期限(年)	行使價格範圍 (元)	預期剩餘存續 期限(年)
96年認股權計劃	\$48.7~\$89.4	1.41~2.28	\$48.7~\$89.4	1.66~2.53
95年認股權計劃	\$44~\$53.8	0.23~0.74	\$44~\$53.8	0.48~0.99
94年認股權計劃	-	-	\$50.7	0.05
	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	行使價格範圍 (元)	預期剩餘存續 期限(年)	行使價格範圍 (元)	預期剩餘存續 期限(年)
96年認股權計劃	\$50.7~\$91.4	2.41~3.28	\$50.7~\$91.4	2.66~3.53
95年認股權計劃	\$46~\$55.8	1.23~1.74	\$46.0~\$55.8	1.48~1.99
94年認股權計劃	52.7	0.80	\$52.7	1.05

截至一〇二年三月三十一日止，本公司流通在外認股權憑證已全數可執行。

(二) 適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」者

合併公司對所有在一〇一年一月日後已給予並已既得之股份基礎給付之交易，適用國際財務報導準則第 2 號。該等認股權計畫說明如下：

力領於一〇一年三月現金增資發行新股，依公司法保留員工認股權部分，經全體員工同意全數放棄認購，故未認列酬勞成本。

昇佳於一〇二年一月現金增資發行新股，並依公司法保留 1,280 仟股作為員工認購。前述員工認股權於給予日時已全數既得。該公司現金增資員工認股權之資料彙總如下：

一〇二年一月一日至三月三十一日	單	位	加 權 平 均 行使價格 (元)
期初餘額	-		\$ -
本期發行	1,280		10.0
本期失效	(1,280)		10.0
期末餘額	-		-

上述現金增資員工認股權之給予日為一〇二年一月三日，使用 Black-Scholes 評價模式計算認股權公平價值，於給予日之假設資訊評價模式所採用之參數如下：

給予日股價 (元/股)	\$ 9.13
執行價格 (元/股)	10.00
預期波動率	37.13%
存續期間	0.04 年
預期股利率	-
無風險利率	2.39%

給予日股價市價係以市場法評估；預期波動率係採與昇佳相似之類比公司歷史股價資訊為基礎計算。

昇佳一〇二年一月一日至三月三十一日認列之員工認股權計畫酬勞成本為 54 仟元。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於一〇二年一月三日未按持股比例認列昇佳現金增資發行新股，致持股比例由 100% 下降為 76.08%。

合併公司於一〇二年三月十四日及三月二十九日共取得極創電子股份有限公司 0.46% 之持股，致持股比例由 43.39% 增加為 43.85%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>昇 佳 公 司</u>	<u>極 創 公 司</u>
收取（給付）之現金對價	\$ 31,090	(\$ 307)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉出 非控制權益之金額	(<u>30,714</u>)	<u>264</u>
權益交易差額	<u>\$ 376</u>	(<u>\$ 43</u>)

	<u>昇</u>	<u>佳</u>	<u>極</u>	<u>創</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>						
資本公積－取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 376</u>		(<u>\$ 43</u>)		<u>\$ 333</u>	

二九、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司部分辦公室及停車場之土地係向私人承租，租期分別於一〇二年七月及一〇三年二月陸續到期。得依規定調整租金，租約到期時可再續約。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之保證金皆為 2,637 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 6,724	\$ 8,280	\$ 8,430	\$ 2,358
超過一年但未超過 五年	<u>-</u>	<u>552</u>	<u>6,573</u>	<u>1,505</u>
	<u>\$ 6,724</u>	<u>\$ 8,832</u>	<u>\$ 15,003</u>	<u>\$ 3,863</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日
最低租賃給付	<u>\$ 2,108</u>	<u>\$ 2,108</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 1,866 仟元、1,866 仟元、1,864 仟元及 1,864 仟元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 7,605	\$ 6,208	\$ 7,605	\$ 6,490
超過一年	<u>8,650</u>	<u>10,124</u>	<u>14,548</u>	<u>16,022</u>
	<u>\$ 16,255</u>	<u>\$ 16,332</u>	<u>\$ 22,153</u>	<u>\$ 23,313</u>

三十、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守之其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	<u>一〇二年三月三十一日</u>		<u>一〇一年十二月三十一日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
<u>金融資產</u>				
持有至到期				
日投資	\$ 100,000	\$ 100,343	\$ 100,000	\$ 100,368

	<u>一〇一年三月三十一日</u>		<u>一〇一年一月一日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
<u>金融資產</u>				
持有至到期				
日投資	\$ 200,000	\$ 200,126	\$ 100,000	\$ 99,919

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 98	\$ -	\$ 98
持有供交易之非衍生金				
融資產	<u>505,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>505,447</u>
合 計	<u>\$ 505,447</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 505,545</u>
備供出售金融資產				
國內上櫃有價證券				
一權益投資	<u>\$ 111,626</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 111,626</u>
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 561</u>

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 340	\$ -	\$ 340
持有供交易之非衍生金				
融資產	<u>343,492</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>343,492</u>
合 計	<u>\$ 343,492</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343,832</u>
備供出售金融資產				
國內上櫃有價證券				
一權益投資	<u>\$ 108,344</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 108,344</u>
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,978</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 90	\$ -	\$ 90
持有供交易之非衍生金				
融資產	<u>399,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>399,426</u>
合 計	<u>\$ 399,426</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399,516</u>
備供出售金融資產				
國內上櫃有價證券				
一權益投資	<u>\$ 36,207</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 36,207</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 341	\$ -	\$ 341
持有供交易之非衍生金 融資產	367,136	-	-	367,136
合 計	\$ 367,136	\$ 341	\$ -	\$ 367,477
備供出售金融資產				
國內上櫃有價證券 －權益投資	\$ 25,258	\$ -	\$ -	\$ 25,255
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 65	\$ -	\$ 65

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市（櫃）公司股票。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價 值衡量				
持有供交易	\$ 446,632	\$ 239,207	\$ 399,516	\$ 367,477
指定為透過損 益按公允價 值衡量	58,913	104,625	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
持有至到期日之投資	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 200,000	\$ 100,000
放款及應收款(註1)	2,122,100	2,351,899	1,984,723	2,290,794
備供出售金融資產 (註2)	219,014	215,732	180,904	168,395
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價 值衡量				
持有供交易	561	1,978	-	65
以攤銷後成本衡量 (註3)	1,057,609	840,995	815,670	801,624

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款、其他應收款及其他流動資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及其他流動負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及短期借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過各項管理辦法及政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事衍生金融工具（包括遠期外匯及外匯換匯合約）以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分以外幣為之，故有部分自然避險之效果。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 33,629	\$ 33,388	\$ 27,765	\$ 31,786
日 幣	546	393	45,732	18,441
人 民 幣	32	23	25	36
港 幣	133	88	157	114
<u>負 債</u>				
美 金	31,578	19,265	24,126	21,728
日 幣	122,917	27,519	86,969	42,800

合併公司使用遠期外匯合約及外匯換匯合約以減輕匯率暴險。該遠期外匯合約及外匯換匯合約之幣別須與被避險項目相同。合併公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 3	\$ 12	\$ 3	\$ 11
<u>負 債</u>				
美 金	19	68	-	2

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣、人民幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款及其他應付款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 影 響		港 幣 影 響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
損 益	(\$ 3,059)	(\$ 5,369)	(\$ 198)	(\$ 30)
	人 民 幣 影 響		日 圓 影 響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
損 益	(\$ 8)	(\$ 6)	\$ 1,940	\$ 740

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產及負債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 703,694	\$ 824,768	\$ 667,637	\$ 865,187
—金融負債	-	18,586	29,510	21,635
具現金流量利率 風險				
—金融資產	596,006	663,147	544,976	609,471
—金融負債	35,000	35,000	20,000	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加／減少 561 仟元及 525 元，主因為合併公司之變動利率淨資產利率暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所及櫃買中心之通信網路產業、半導體產業及電器電纜產業權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依報導期間結束日對權益價格暴險而進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加／減少 5,617 仟元及 4,904 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合損益將因持有備供出售投資之公允價值變動分別增加／減少 5,581 仟元及 1,810 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

除了本公司之 A 客戶、B 客戶、C 客戶、D 客戶、E 客戶、F 客戶及 G 客戶（如下述並參照附註十二）外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用曝險。因 A 客戶、B 客戶、C 客戶及 D 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。合併公司對 E 客戶、F 客戶及 G 客戶之信用風險集中情形未超過總應收帳款之 10%；對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 5%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,168,250 仟元、1,141,814 仟元、1,511,180 仟元及 1,553,590 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

一〇二年三月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 409,179	\$ 577,827	\$ 1,866	\$ -	\$ 988,872
浮動利率工具	1.62	-	-	35,017	-	35,017

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 356,138	\$ 402,802	\$ 4,204	\$ 1,569	\$ 764,713
浮動利率工具	1.66	-	-	35,017	-	35,017
固定利率工具	1.20	-	18,608	-	-	18,608

一〇一年三月三十一日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 352,356	\$ 394,482	\$ 13,390	\$ 1,580	\$ 761,808
浮動利率工具	1.98	20,012	-	-	-	20,012
固定利率工具	1.04	29,521	-	-	-	29,521

一〇一年一月一日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 323,418	\$ 439,040	\$ 10,895	\$ 1,580	\$ 774,933
固定利率工具	1.97	-	21,648	-	-	21,648

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

一〇二年三月三十一日

	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
淨額交割					
黃金交換合約	\$ 281	\$ 280	\$ -	\$ -	\$ -

一〇一年十二月三十一日

	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
淨額交割					
黃金交換合約	\$ 989	\$ 989	\$ -	\$ -	\$ -

一〇一年一月一日

	要求即付或短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
淨額交割					
遠期外匯合約	\$ 65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
無擔保之銀行額度				
— 已動用金額	\$ 35,000	\$ 53,586	\$ 49,510	\$ 21,635
— 未動用金額	<u>1,168,250</u>	<u>1,141,814</u>	<u>1,511,180</u>	<u>1,553,590</u>
	<u>\$ 1,203,250</u>	<u>\$ 1,195,400</u>	<u>\$ 1,560,690</u>	<u>\$ 1,575,225</u>

三二、關係人交易

本公司及其子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明如下：

(一) 營業交易

	銷	貨
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
其他關係人（註）	<u>\$ 5,288</u>	<u>\$ 80</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他關係人（註）	<u>\$ 8,609</u>	<u>\$ 17,205</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 18</u>

註：係該公司之最終母公司為極創公司董事。

合併公司與關係人銷貨之交易條件，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

(二) 一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
短期員工福利	\$ 5,369	\$ 6,365
退職後福利	360	275
	<u>\$ 5,729</u>	<u>\$ 6,640</u>

董事及主要管理階層之薪酬係依照個人績效及公司獲利狀況決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為進貨及關稅擔保之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押定存單（帳列無活 絡市場之債券投資 —流動）	<u>\$ 217,694</u>	<u>\$ 217,648</u>	<u>\$ 224,637</u>	<u>\$ 210,637</u>

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 33,629	29.825	\$ 33,388	29.040	\$ 27,765	29.510	\$ 31,786	30.275
日圓	546	0.317	393	0.336	45,732	0.359	18,441	0.391
港幣	133	3.843	88	3.747	157	3.802	114	3.905
人民幣	32	4.806	23	4.660	25	4.685	36	4.874
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	31,578	29.825	19,265	29.040	24,126	29.510	21,728	30.275
日幣	122,917	0.317	27,519	0.336	86,969	0.359	42,800	0.391

三五、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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：附表四。
5. 取得長期股權投資、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. 處分長期股權投資、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：附表五。
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. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

三六、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於整體公司之財務資訊，而個別公司間皆具有相類似之經濟特性，個別公司亦使用相似之製程以生產相似之產品，且透過相同之銷售方式銷售，故本公司及子公司係屬單一營運部門報導。另本公司及子公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應報導之部門收入及營運結果可參照一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表；一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應報導之部門資產可參照一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表。

三七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,264,351	\$ -	\$ -	\$ 1,264,351	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	367,477	-	-	367,477	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	25,258	-	-	25,258	備供出售金融資產—流動	
持有至到期日金融資產—流動	100,000	-	-	100,000	持有至到期日金融資產—流動	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說明					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金	額	項	目	說 明
應收票據及帳款	\$ 812,462	\$ -	\$ -	\$ 812,462	應收票據及帳款					
應收關係人款項	18	-	-	18	應收關係人款項					
備抵退貨及折讓	(11,089)	-	11,089	-	負債準備					(1)
質押定期存款	210,637	-	-	210,637	無活絡市場之債券 投資—流動					
存 貨	578,049	-	-	578,049	存 貨					
遞延所得稅資產	12,882	-	(12,882)	-	—					(2)
預付費用及其他流動資產	40,886	-	(39,046)	1,840	其他流動資產					
—	-	-	1,513	1,513	其他應收款					
—	-	-	37,533	37,533	預付款項					
流動資產合計	3,400,931	-	(1,793)	3,399,138	流動資產合計					
長期投資										
以成本衡量之金融資產—非流動	138,937	-	4,200	143,137	以成本衡量之金融 資產—非流動					
長期投資合計	138,937	-	4,200	143,137						
固定資產淨額	539,622	-	193,521	733,143	不動產、廠房及設 備					(3)及(6)
—	-	-	240,885	240,885	投資性不動產					(3)
無形資產合計	14,046	(415)	-	13,631	無形資產					(5)
其他資產										
出租資產	240,885	-	(240,885)	-	—					(3)
遞延費用	194,930	-	(194,930)	-	—					(3)
遞延所得稅資產	27,494	-	16,110	43,604	遞延所得稅資產					(2)
存出保證金	2,782	-	-	2,782	存出保證金					
—	-	-	1,409	1,409	預付設備款					(6)
其 他	4,200	-	(4,200)	-	其 他					
其他資產合計	470,291	-	(422,496)	47,795						
資 產 總 計	\$ 4,563,827	(\$ 415)	\$ 14,317	\$ 4,577,729	資產總計					
流動負債										
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$ 65	\$ -	\$ -	\$ 65	透過損益按公允價 值衡量之金融負 債—流動					
短期借款	21,635	-	-	21,635	短期借款					
應付票據及帳款	699,427	-	-	699,427	應付帳款					
應付所得稅	53,932	-	-	53,932	當期所得稅負債					
應付員工紅利及董監酬勞	35,503	-	-	35,503	應付員工紅利及董 監酬勞					
應付費用及其他流動負債	315,187	(283,490)	-	31,697	應付費用及其他流 動負債					
—	-	295,486	-	295,486	其他應付款					(4)
—	-	-	11,089	11,089	負債準備					(1)
流動負債合計	1,125,749	11,996	11,089	1,148,834	流動負債合計					
其他負債										
—	-	-	3,228	3,228	遞延所得稅負債					
應計退休金負債	3,735	41,363	-	45,098	應計退休金負債					(5)
存入保證金	5,677	-	-	5,677	存入保證金					
其他負債合計	9,412	41,363	3,228	54,003						
負債合計	1,135,161	53,359	14,317	1,202,837	負債合計					
股 本										
普通股股本	1,181,476	-	-	1,181,476	普通股股本					
資本公積	616,832	(2,313)	-	614,519	資本公積					(7)
保留盈餘										
法定盈餘公積	421,644	-	-	421,644	法定盈餘公積					
未分配盈餘	1,105,123	(51,895)	-	1,053,228	未分配盈餘					(4)、(5) 及(7)
保留盈餘合計	1,526,767	(51,895)	-	1,474,872	保留盈餘合計					
股東權益其他項目										
累積換算調整數	23	(23)	-	-	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額					(5)
未認為退休金成本之淨損失	(623)	623	-	-						
金融商品未實現利益	18,989	-	-	18,989	備供出售金融資產 未實現利益					
股東權益其他項目合計	18,389	600	-	18,989	其他權益項目合計					
母公司股東權益合計	3,343,464	(53,608)	-	3,289,856	本公司業主權益合 計					
少數股權	85,202	(166)	-	85,036	非控制權益					
股東權益合計	3,428,666	(53,774)	-	3,374,892	權益合計					
負債及股東權益總計	\$ 4,563,827	(\$ 415)	\$ 14,317	\$ 4,577,729	負債及權益總計					

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響		I F R S s		說 明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
流動資產					
現金及約當現金	\$ 988,266	\$ -	\$ -	\$ 988,266	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	399,516	-	-	399,516	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	36,207	-	-	36,207	備供出售金融資產—流動
持有至到期日金融資產—流動	100,000	-	-	100,000	持有至到期日金融資產—流動
應收票據及帳款	767,244	-	-	767,244	應收票據及帳款
應收關係人款項	80	-	-	80	應收關係人款項
備抵退貨及折讓	(11,089)	-	11,089	-	負債準備 (1)
質押定期存款	224,637	-	-	224,637	無活絡市場之債券投資—流動
存 貨	759,895	-	-	759,895	存 貨
遞延所得稅資產	13,040	-	(13,040)	-	- (2)
預付費用及其他流動資產	66,076	-	(60,376)	5,700	其他流動資產
-	-	-	25,847	25,847	預付款項
-	-	-	34,529	34,529	其他應收款
流動資產合計	<u>3,343,872</u>	<u>-</u>	<u>(1,951)</u>	<u>3,341,921</u>	流動資產合計
長期投資					
持有至到期日金融資產—非流動	100,000	-	-	100,000	持有至到期日金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	140,497	-	4,200	144,697	以成本衡量之金融資產—非流動
無活絡市場之債券投資—非流動	50,000	-	-	50,000	無活絡市場之債券投資—非流動
長期投資合計	<u>290,497</u>	<u>-</u>	<u>4,200</u>	<u>294,697</u>	
固定資產淨額	<u>540,379</u>	<u>-</u>	<u>189,661</u>	<u>730,040</u>	不動產、廠房及設備 (3)及(6)
-	-	-	239,903	239,903	投資性不動產 (3)
無形資產合計	<u>12,776</u>	<u>(415)</u>	<u>-</u>	<u>12,361</u>	無形資產 (5)
其他資產					
出租資產	239,903	-	(239,903)	-	- (3)
遞延費用	193,471	-	(193,471)	-	- (3)
遞延所得稅資產	27,493	-	16,799	44,292	遞延所得稅資產 (2)
存出保證金	2,782	-	-	2,782	存出保證金
-	-	-	3,810	3,810	預付設備款 (6)
其 他	4,200	-	(4,200)	-	其 他
其他資產合計	<u>467,849</u>	<u>-</u>	<u>(416,965)</u>	<u>50,884</u>	
資 產 總 計	<u>\$ 4,655,373</u>	<u>(\$ 415)</u>	<u>\$ 14,848</u>	<u>\$ 4,669,806</u>	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 49,510	\$ -	\$ -	\$ 49,510	短期借款
應付票據及帳款	694,293	-	-	694,293	應付帳款
應付所得稅	61,989	-	-	61,989	當期所得稅負債
應付員工紅利及董監酬勞	43,986	-	-	43,986	應付員工紅利及董監酬勞
應付費用及其他流動負債	292,703	-	(261,404)	31,299	應付費用及其他流動負債
-	-	11,996	261,404	273,400	其他應付款 (4)
-	-	-	11,089	11,089	負債準備 (1)
流動負債合計	<u>1,142,481</u>	<u>11,996</u>	<u>11,089</u>	<u>1,165,566</u>	流動負債合計
其他負債					
-	-	-	3,759	3,759	遞延所得稅負債
應計退休金負債	3,738	41,000	-	44,738	應計退休金負債 (5)
存入保證金	5,677	-	-	5,677	存入保證金
其他負債合計	<u>9,415</u>	<u>41,000</u>	<u>3,759</u>	<u>54,174</u>	
負債合計	<u>1,151,896</u>	<u>52,996</u>	<u>14,848</u>	<u>1,219,740</u>	負債合計
股 本					
普通股股本	<u>1,181,476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,181,476</u>	普通股股本
資本公積	<u>616,832</u>	<u>(2,313)</u>	<u>-</u>	<u>614,519</u>	資本公積 (7)
保留盈餘					
法定盈餘公積	421,644	-	-	421,644	法定盈餘公積
未分配盈餘	<u>1,177,631</u>	<u>(51,853)</u>	<u>-</u>	<u>1,125,778</u>	未分配盈餘 (4)、(5)及(7)
保留盈餘合計	<u>1,599,275</u>	<u>(51,853)</u>	<u>-</u>	<u>1,547,422</u>	保留盈餘合計

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
股東權益其他項目				
累積換算調整數	(\$ 760)	\$ 298	(\$ 462)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(623)	623	-	-
金融商品未實現利益	29,938	-	29,938	備供出售金融資產未實現利益
股東權益其他項目合計	28,555	921	29,476	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	3,426,138	(53,245)	3,372,893	本公司業主權益合計
少數股權	77,339	(166)	77,173	非控制權益
股東權益合計	3,503,477	(53,411)	3,450,066	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 4,655,373	(\$ 415)	\$ 4,669,806	負債及權益總計

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
流動資產				
現金及約當現金	\$ 1,273,594	\$ -	\$ 1,273,594	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	239,207	-	239,207	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	108,344	-	108,344	備供出售金融資產—流動
應收關係人款項	17,205	-	17,205	應收關係人款項
應收票據及帳款	779,843	-	779,843	應收票據及帳款
備抵退貨及折讓	(8,089)	-	-	負債準備
質押定期存款	217,648	-	217,648	無活絡市場之投資—流動
存貨	632,139	-	632,139	存貨
遞延所得稅資產	22,565	(22,565)	-	-
預付費用及其他流動資產	68,255	(59,330)	8,925	其他流動資產
-	-	53,106	53,106	預付款項
-	-	6,224	6,224	其他應收款
流動資產合計	3,350,711	(14,476)	3,336,235	流動資產合計
長期投資				
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	104,625	-	104,625	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
持有至到期日金融資產—非流動	100,000	-	100,000	持有至到期日金融資產—非流動
無活絡市場之債券投資—非流動	50,000	-	50,000	無活絡市場之債券投資—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	107,388	-	107,388	以成本衡量之金融資產—非流動
長期投資合計	362,013	-	362,013	
固定資產淨額	560,562	-	731,003	不動產、廠房及設備
-	-	236,958	236,958	投資性不動產
無形資產合計	19,321	(379)	18,942	無形資產
其他資產				
出租資產	236,958	(236,958)	-	-
遞延費用	189,940	(189,940)	-	-
遞延所得稅資產	12,548	-	35,113	遞延所得稅資產
存出保證金	2,782	-	2,782	存出保證金
-	-	19,499	19,499	預付設備款
其他資產合計	442,228	(384,834)	57,394	
資產總計	\$ 4,734,835	(\$ 379)	\$ 4,742,545	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 53,586	\$ -	\$ 53,586	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,978	-	1,978	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
應付票據及帳款	646,935	-	646,935	應付帳款
應付所得稅	55,016	-	55,016	當期所得稅負債
應付員工紅利及董監酬勞	41,556	-	41,556	應付員工紅利及董監酬勞

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目	認列及衡量差異	表 達 差 異	項 目
應計費用及其他流動負債	\$ 315,459	\$ - (\$ 281,148)	\$ 34,311 其他流動負債
-	-	15,880	297,028 其他應付款 (4)
-	-	8,089	8,089 負債準備 (1)
流動負債合計	1,114,530	15,880	8,089 1,138,499 流動負債合計
其他負債			
應計退休金負債	6,474	61,639	- 68,113 應計退休金負債 (5)
存入保證金	26,290	-	- 26,290 存入保證金
其他負債合計	32,764	61,639	- 94,403
負債合計	1,147,294	77,519	8,089 1,232,902 負債合計
股本			
普通股股本	1,181,476	-	- 1,181,476 普通股股本
資本公積	616,933	(2,313)	- 614,620 資本公積 (7)
保留盈餘			
法定盈餘公積	450,924	-	- 450,924 法定盈餘公積
未分配盈餘	1,194,726	(78,990)	- 1,115,736 未分配盈餘 (4)、(5)及(7)
保留盈餘合計	1,645,650	(78,990)	- 1,566,660 保留盈餘合計
股東權益其他項目			
累積換算調整數	(954)	388	- (566) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(3,183)	3,183	- -
金融商品未實現利益	93,638	-	- 93,638 備供出售金融資產未實現利益
股東權益其他項目合計	89,501	3,571	- 93,072 其他權益項目合計
母公司股東權益合計	3,533,560	(77,732)	- 3,455,828 本公司業主權益合計
少數股權	53,981	(166)	- 53,815 非控制權益
股東權益合計	3,587,541	(77,898)	- 3,509,643 權益合計
負債及股東權益總計	\$ 4,734,835	\$ 379	\$ 8,089 \$ 4,742,545 負債及權益總計

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則	國際財務報導準則	說明
項 目	認列及衡量差異	表 達 差 異	項 目
營業收入淨額	\$ 1,046,328	(\$ 1,026)	\$ - \$ 1,045,302 營業收入淨額 (8)
營業成本	(746,031)	987	- (745,044) 營業成本 (8)
營業毛利	300,297	(39)	- 300,258 營業毛利
營業費用			
研究發展費用	(183,475)	257	- (183,218) 研發費用 (4)、(5)
管理費用	(31,920)	54	- (31,866) 管理費用 (4)、(5)及(8)
行銷費用	(21,937)	52	- (21,885) 推銷費用 (4)、(5)
合 計	(237,332)	363	- (236,969)
營業利益	62,965	324	- 63,289 營業利益
營業外收入及利益			
利息收入	2,310	-	- 2,310 其他收入
金融商品評價淨益	9,478	-	- 9,478 其他利益及損失
其他收入	4,364	-	- 4,364 其他收入
合 計	16,152	-	- 16,152
營業外費用及損失			
利息費用	(180)	-	- (180) 財務成本
兌換淨損	(5,245)	(282)	- (5,527) 其他利益及損失 (8)
其他損失	(990)	-	- (990) 其他利益及損失
合 計	(6,415)	(282)	- (6,697)
稅前利益	72,702	42	- 72,744 稅前利益
所得稅費用	(8,057)	-	- (8,057) 所得稅費用
合併總淨利	\$ 64,645	\$ 42	\$ - 64,687 本期淨利
			(462) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			10,949 備供出售金融資產未實現評價利益
			10,487 當期其他綜合損益(稅後淨額)
			\$ 75,174 當期綜合損益總額

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響			I F R S s		明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 5,179,869	(\$ 1,718)	\$ -	\$ 5,178,151	營業收入淨額	(8)
營業成本	(3,863,611)	1,729	-	(3,861,882)	營業成本	(8)
營業毛利	1,316,258	11	-	1,316,269	營業毛利	
營業費用						
研究發展費用	(797,473)	(1,843)	-	(799,316)	研發費用	(4)及(5)
管理費用	(135,986)	38	24,000	(111,948)	管理費用	(4)、(5)、(8)及(9)
推銷費用	(100,570)	(384)	-	(100,954)	推銷費用	(4)、(5)
合 計	(1,034,029)	(2,189)	24,000	(1,012,218)		
營業利益	282,229	(2,178)	24,000	304,051	營業利益	
營業外收入及利益						
金融商品評價淨益	52,040	-	-	52,040	其他利益及損失	
呆帳轉回利益	24,000	-	(24,000)	-	-	(9)
股利收入	12,482	-	-	12,482	其他收入	
租金收入	10,560	-	-	10,560	其他收入	
利息收入	9,987	-	-	9,987	其他收入	
處分投資利益	1,737	-	-	1,737	其他收入	
處分固定資產利益	20	-	-	20	其他利益及損失	
其他收入	3,368	-	-	3,368	其他收入	
合 計	114,194	-	(24,000)	90,194		
營業外費用及損失						
減損損失	(17,467)	-	-	(17,467)	其他利益及損失	
兌換淨損	(10,822)	(435)	-	(11,257)	其他利益及損失	(8)
利息費用	(884)	-	-	(884)	財務成本	
其他損失	(4,033)	-	-	(4,033)	其他利益及損失	
合 計	(33,206)	(435)	-	(33,641)		
稅前利益	363,217	(2,613)	-	360,604	稅前利益	
所得稅費用	(40,042)	-	-	(40,042)	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 323,175	(\$ 2,613)	\$ -	320,562	本年度淨利	
				(566)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				74,649	備供出售金融資產未實現評價利益	
				(24,482)	確定福利計劃之精算損失	
				49,601	當年度其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 370,163	當年度綜合損益總額	

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 員工福利－精算損益之認列

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

(2) 累積換算調整數於一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。

(3) 對於一〇〇年十二月三十一日以前已給與並已既得之股份基礎給付交易，不追溯調整。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 備抵退貨及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司重分類至負債準備之金額分別為 8,089 仟元、11,089 仟元及 11,089 仟元。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 22,565 仟元、13,040 仟元及 12,882 仟元。

(3) 出租資產及遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產及遞延費用係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為投資性不動產，遞延費用依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係出租予供應商使用之部分廠房空間，因能單獨出售，且所佔辦公室面積重大，故屬投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司將出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 236,958 仟元、239,903 仟元及 240,885 仟元；將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 189,940 仟元、193,471 仟元及 194,930 仟元。

(4) 員工福利—短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 15,880 仟元、11,996 仟元及 11,996 仟元。另一〇一年度帶薪假費用調整增加 3,884 仟元。

(5) 員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 61,639 仟元、41,000 仟元及 41,363 仟元。另一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 363 仟元；一〇一年度退休金成本調整減少 1,682 仟元。

(6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司將預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 19,499 仟元、3,810 仟元及 1,409 仟元。

(7) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少金額皆為 2,313 仟元。

(8) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別減少 388 仟元、298 元及 23 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日營業收入減少 1,026 仟元、營業成本減少 987 仟元及兌換淨損增加 282 仟元；一〇一年度營業收入減少 1,718 仟元、營業成本減少 1,729 仟元、營業費用減少 13 仟元及兌換淨損增加 435 仟元。

(9) 呆帳轉回利益之表達

中華民國一般公認會計原則下，呆帳轉回利益通常帳列營業外收入及支出。轉換至 IFRSs 後，將呆帳轉回利益依性質重分類至營業費用項下。

一〇一年度合併公司將呆帳轉回利益重分類至營業費用之金額為 24,000 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 1,754 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

矽創電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
										名稱	價值		
本公司	鈦創電子股份有限公司	註一	\$ 100,000	\$ 100,000	-	融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 441,695	\$ 883,390
	昇佳電子股份有限公司	註一	100,000	100,000	-	融通資金	-	營運週轉	-	-	-	441,695	883,390

註一：僅係申報董事會通過為子公司資金貸與案額度，本期尚未實際動支。

註二：依矽創電子股份有限公司「資金貸與作業管理辦法」規定，資金貸與總金額不得超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之 25%。對單一企業資金貸與額度不得超過本公司可貸總額二分之一為限。

矽創電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	矽創電子股份有限 公司	昇佳電子股份有限公司	子公司	\$ 1,766,780	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 89,475	4.25	\$ 1,766,780
0		鈦創電子股份有限公司	子公司	1,766,780	100,000	100,000	6,893	2.83	1,766,780
0		力領科技股份有限公司	子公司	1,766,780	50,000	50,000	-	1.42	1,766,780

註一：本期鈦創電子股份有限公司實際動支金額為 6,893 仟元；昇佳電子股份有限公司實際動支金額為 89,475 仟元。

註二：依矽創電子股份有限公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之 50%。對單一企業背書保證額度不得超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值 50% 為限。

矽創電子股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：除受益證券係單位外，
 餘係仟股（單位數）

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		帳面金額	持股比率(%)	市價	備註
				股數	單位數				
本公司	<u>債 券</u>								
	裕融企業股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	546		\$ 58,913	-	\$ 58,913	註五
	台灣積體電路股份有限公司一〇〇年第二期無擔保公司債	無	持有至到期日金融資產－非流動	10		100,000	-	100,343	註五
	陽明海運股份有限公司國內第二次私募無擔保普通公司債	無	無活絡市場之債券投資－非流動	50		50,000	-	50,000	註四
	<u>基 金</u>								
	元大萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,407		50,220	-	50,220	註六
	台新 1699 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,817		50,192	-	50,192	註六
	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,486		50,152	-	50,152	註六
	坦伯頓全球債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	97		83,518	-	83,518	註六
	<u>股 票</u>								
	中華電信股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	417		38,698	-	38,698	註一
	久元電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	238		17,714	-	17,714	註一
	艾美特（開曼）國際有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600		41,940	-	41,940	註一
	廣穎電通股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	1,554		80,340	3	80,340	註一
	久元電子股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	421		31,286	-	31,286	註一
	矽創投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	20,000		193,942	100	193,942	註三
	鈦創電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	11,711		93,433	86	93,433	註三
	力領科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,000		23,315	100	23,315	註三及八
	極創電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	8,144		21,031	44	21,031	註三
	Sitronix Technology (Belize) Corp.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,400		23,779	100	23,779	註三
	昇佳電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	6,391		59,922	49	59,922	註三及九
	United MD Fund Participating Share	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000		42,834	33	42,834	註四
	欣寶電子股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000		28,611	2	28,611	註四
United Investments Fund Participating Share	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000		24,383	29	24,383	註四	
東琳精密股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,175		11,560	1	11,560	註四	

（接次頁）

(承前頁)

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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價	
矽創投資股份有限公司	基金 元大寶來得貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,563	\$ 100,120	-	\$ 100,120	註六
	股票 艾美特(開曼)國際有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	13,980	-	13,980	註一
Sitronix Technology (Belize) Corp.	昇佳電子股份有限公司	無	採用權益法之投資	3,500	32,814	27	32,814	註三
	慧詠科技有限公司	無	採用權益法之投資	500	(19)	100	(19)	註三
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,400	23,778	100	23,778	註二
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	17,986	100	17,986	註三

註一：係按一〇二年三月底收盤價計算。

註二：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：係按帳面價值列示。

註五：係按一〇二年三月底公司債之百元殖利率價格計算。

註六：係按一〇二年三月底基金淨值計算。

註七：上列有價證券於一〇二年三月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

註八：矽橋科技股份有限公司於一〇一年三月更名為力領科技股份有限公司。

註九：艾瑪仕科技股份有限公司於一〇一年八月更名為昇佳電子股份有限公司

矽創電子股份有限公司及子公司

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：仟股（仟單位）

買、賣之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入		賣 出		其 他	期 末		
					單 位 數 (仟)	金 額	單 位 數 (仟)	金 額	單 位 數 (仟)	售 價 帳 面 成 本 處 分 (損) 益		單 位 數 (仟)	金 額	
矽創投資 股份有 限公司	基 金 元大寶來得貨 幣市場基金	透過損益按公允 價值衡量之金 融資產—流動	—	—	-	\$ -	8,563	\$ 100,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	8,563	\$ 100,120

矽創電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

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	
本公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司採權益法之被投資公司	銷貨	\$ 224,429	17%	驗收後月結 60 天	\$ -	—	\$ 90,809	12%	—

矽創電子股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

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 失	本 期 認 列 之 投 資 損 失	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)				帳 面 金 額
本 公 司	矽創投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	\$ 200,000	\$ 200,000	20,000	100	\$ 193,942	(\$ 5,534)	(\$ 5,534)	—
	鈦創電子股份有限公司	台 灣	精密儀器批發及資訊軟體服務	100,200	100,200	11,711	86	93,433	(11,003)	(9,501)	—
	力領科技股份有限公司	台 灣	電子零組件批發與製造	50,000	50,000	5,000	100	23,315	(10,135)	(10,135)	註二
	極創電子股份有限公司	台 灣	電子零組件批發與製造	81,335	81,335	8,144	44	21,031	(14,758)	(6,430)	—
	Sitronix Technology (Belize) Corp.	Belize city, Belize	國際貿易	41,755	41,755	1,400	100	23,779	(2,158)	(2,158)	—
	昇佳電子股份有限公司	台 灣	電子零組件批發與製造	63,910	2,000	6,391	49	59,922	(6,515)	(3,203)	註三
矽創投資股份有限公司	昇佳電子股份有限公司	台 灣	電子零組件批發與製造	35,000	-	3,500	27	32,814	(6,515)	(1,754)	—
	慧詠科技有限公司	台 灣	電子零組件批發與製造	5,000	-	500	100	(19)	(5,019)	(5,019)	—
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	Public of Mauritius	國際貿易	USD 1,400	USD 1,400	1,400	100	23,778	(2,158)	(2,158)	—
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	大陸深圳	電子計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務	USD 400	USD 400	-	100	17,986	(1,610)	(1,610)	—

註一：涉及外幣部分，係按一〇二年三月底美金匯率換算而得。

註二：矽橋科技股份有限公司於一〇一年三月更名為力領科技股份有限公司。

註三：艾瑪仕科技股份有限公司於一〇一年八月更名為昇佳電子股份有限公司。

矽創電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出累積投資金額				
矽創科技(深圳)有限公司	從事計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務及提供相關技術諮詢服務	\$ 11,930 (USD 400 仟元)	註一	\$ 11,930 (USD 400 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 11,930 (USD 400 仟元)	100%	\$ 1,610 仟元	\$ 17,986	\$ -

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
\$11,930 (USD400 仟元)	\$11,930 (USD400 仟元)	\$2,127,012

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：涉及外幣部分，係按一〇二年三月底美金匯率換算而得。

註三：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十。

矽創電子股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

單位：新台幣仟元

一〇二年一月一日至三月三十一日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	間接持有之子公司對最終母公司	銷貨收入	\$224,429	—	15.98%
				應收帳款	90,809	—	1.78%
		昇佳電子科技股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	39,171	—	2.79%
				進貨	41	—	-
				技術服務支出	1,466	—	0.10%
				租金收入	517	—	0.04%
				應收帳款	20,731	—	0.41%
				應付帳款	43	—	-
				其他應付款	1,539	—	0.03%
				存入保證金	362	—	0.01%
				出售固定資產	25,359	—	0.50%
				出售無形資產	701	—	0.01%
		力領科技股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	1,010	—	0.07%
				租金收入	432	—	0.03%
				應收帳款	1,043	—	0.02%
				存入保證金	350	—	0.01%
		極創電子股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	210	—	-
				取得固定資產	772	—	0.02%
				租金收入	432	—	0.03%
				應收帳款	199	—	-
				其他應收款	151	—	-
				其他應付款	811	—	0.02%
				存入保證金	350	—	0.01%
		鈦創電子股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	1,463	—	0.10%
				進貨	4,576	—	0.33%
				技術服務支出	413	—	0.03%
				租金收入	553	—	0.04%
應收帳款	922			—	0.02%		
其他應收款	194			—	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	鈦創電子股份有限公司	母子公司間交易	存入保證金	\$ 400	—	0.01%
				應付帳款	5,208	—	0.10%
				其他應付款	434	—	-
		矽創投資股份有限公司	母子公司間交易	租金收入	57	—	-
				其他應收款	20	—	-
				存入保證金	40	—	-
慧詠科技有限公司	母子公司間交易	租金收入	330	—	0.02%		
		其他應收款	347	—	-		
1	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	母子公司間交易	勞務費	8,833	—	0.63%

註：本公司與鈦創電子股份有限公司及昇佳電子股份有限公司之進貨交易，其交易價格與收款條件，與非子公司並無重大差異，其餘與子公司之交易依合約約定計算。