

光頡科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 3624)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 70 號

電 話：(03)597-2931

光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 101 及 100 年 度 第 一 季 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

<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 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併損益表		8
六、	合併股東權益變動表		不適用
七、	合併現金流量表		9 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 30
	(一) 公司沿革		11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響		12
	(四) 重要會計科目之說明		13 ~ 20
	(五) 關係人交易		21
	(六) 抵(質)押之資產		21
	(七) 重大承諾事項及或有事項		21
	(八) 重大之災害損失		21
	(九) 重大之期後事項		21

項	目	頁	次
(十)	其他	22	~ 24
(十一)	附註揭露事項	25	~ 26
	1. 重大交易事項相關資訊	25	
	2. 轉投資事業相關資訊	25	
	3. 大陸投資資訊	25	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及主要交易往來情形及金額	25	~ 26
(十二)	營運部門資訊	27	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	27	~ 30



資誠

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000058 號

光頡科技股份有限公司 公鑒：

光頡科技股份有限公司及子公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註二(一)所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表未經本會計師核閱，該等公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 160,431 仟元及新台幣 195,974 仟元，負債總額分別為新台幣 18,190 仟元及新台幣 13,200 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為稅後淨損新台幣 5,817 仟元及稅後淨利新台幣 351 仟元，分別佔光頡科技股份有限公司及子公司合併資產總額、合併負債總額及合併總損益之 8%及 9%、11%及 6%、14%及 1%。另如合併財務報表附註四(六)所述，採權益法評價之長期股權投資，係依該被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，截至民國 100 年 3 月 31 日，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 159 仟元。另如合併財務報表附註十一所述，光頡科技股份有限公司及子公司民國 101 年度第一季所揭露之轉投資事業相關資訊，亦係依各子公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製，並未經本會計師核閱。



資誠

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等子公司及採權益法評價之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而需作修正之情事。

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

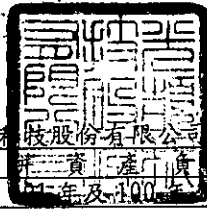
會計師

劉銀妃



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 0960072936 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 7 日




光頡利科技股份有限公司及子公司
 合 併 資 產 負 債 表
 民國 101 年 及 100 年 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 406,724	20	\$ 395,711	19
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
1120 應收票據淨額		172,175	9	511,068	24
1140 應收帳款淨額	四(四)	26,192	1	21,825	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額	四(四)及五	283,003	14	250,760	12
1178 其他應收款		181	-	337	-
120X 存貨	四(五)	3,339	-	3,622	-
1250 預付費用		251,844	13	249,901	12
1286 遞延所得稅資產 - 流動		21,997	1	31,809	2
1298 其他流動資產 - 其他		6,066	-	14,256	1
11XX 流動資產合計		1,499	-	5,218	-
		<u>1,173,020</u>	<u>58</u>	<u>1,484,507</u>	<u>71</u>
基金及投資					
1421 採權益法之長期股權投資	四(六)	-	-	159	-
14XX 基金及投資合計		-	-	159	-
固定資產					
四(七)及六					
成本					
1501 土地		229,932	11	142,889	7
1521 房屋及建築		282,746	14	204,607	9
1531 機器設備		461,232	23	355,573	17
1551 運輸設備		600	-	-	-
1561 辦公設備		19,982	1	17,354	1
1681 其他設備		3,281	-	2,496	-
15XY 成本及重估增值		997,773	49	722,919	34
15X9 減：累計折舊		(234,070)	(12)	(175,100)	(8)
1670 未完工程及預付設備款		69,861	4	48,644	2
15XX 固定資產淨額		<u>833,564</u>	<u>41</u>	<u>596,463</u>	<u>28</u>
無形資產					
1780 其他無形資產		3,984	-	3,969	-
其他資產					
1820 存出保證金		1,942	-	1,924	-
1830 遞延費用		11,040	1	17,509	1
1860 遞延所得稅資產 - 非流動		-	-	14	-
18XX 其他資產合計		<u>12,982</u>	<u>1</u>	<u>19,447</u>	<u>1</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 2,023,550</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,104,545</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 光頤科技股份有限公司及子公司
 合 併 資 產 負 債 表
 民國 101 年 及 100 年 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
2120 應付票據		\$ 5,150	-	\$ 3,837	-
2140 應付帳款		61,947	3	83,772	4
2160 應付所得稅		24,913	1	23,567	1
2170 應付費用	四(八)	62,123	3	87,261	4
2210 其他應付款項	四(八)	8,295	1	30,350	2
2260 預收款項		13	-	3,415	-
2280 其他流動負債		2,623	-	4,145	-
21XX 流動負債合計		165,064	8	236,347	11
長期負債					
2420 長期借款	四(九)	1,000	-	-	-
其他負債					
2820 存入保證金		3,910	-	3,896	-
2860 遞延所得稅負債 - 非流動		428	-	-	-
28XX 其他負債合計		4,338	-	3,896	-
2XXX 負債總計		170,402	8	240,243	11
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(十)	866,918	43	869,888	41
資本公積					
3211 普通股溢價	四(十二)	352,368	18	325,325	15
3250 受贈資產		700	-	-	-
3260 長期投資		782	-	782	-
3270 合併溢額		304,572	15	307,776	15
3272 認股權		-	-	16,339	1
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四(十三)	59,459	3	36,495	2
3350 未分配盈餘		270,012	13	310,260	15
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		(3,553)	-	(6,532)	-
361X 母公司股東權益合計		1,851,258	92	1,860,333	89
3610 少數股權		1,890	-	3,969	-
3XXX 股東權益總計		1,853,148	92	1,864,302	89
重大承諾事項及或有事項 七					
負債及股東權益總計		\$ 2,023,550	100	\$ 2,104,545	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
鄭雅慧、劉銀妃會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：韓之華



經理人：魏石龍



會計主管：黎順和



光頡科 股份有限公司 子公司
合 併 財 務 報 表
民國 101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至3月31日			100年1月1日至3月31日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	277,926	100	\$	258,570	100		
4170 銷貨退回		(	721)	-	(	55)	-
4190 銷貨折讓		(	984)	-	(	1,171)	-
4100 銷貨收入淨額			276,221	100		257,344	100		
營業成本									
5110 銷貨成本	四(五)	(	192,114)	(69)	(	169,230)	(66)
5000 營業成本合計		(	192,114)	(69)	(	169,230)	(66)
5910 營業毛利			84,107	31		88,114	34		
營業費用									
6100 推銷費用		(	18,469)	(7)	(	15,358)	(6)
6200 管理及總務費用		(	15,256)	(5)	(	27,927)	(11)
6300 研究發展費用		(	1,741)	(1)	(	13,164)	(5)
6000 營業費用合計		(	35,466)	(13)	(	56,449)	(22)
6900 營業淨利			48,641	18		31,665	12		
營業外收入及利益									
7110 利息收入			190	-		6	-		
7130 處分固定資產利益			10	-		-	-		
7160 兌換利益			-	-		3,962	2		
7310 金融資產評價利益	四(二)		9,412	3		1,757	1		
7480 什項收入			1,389	1		1,041	-		
7100 營業外收入及利益合計			11,001	4		6,766	3		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	3)	-	(-	-	
7530 處分固定資產損失		(	15)	-	(-	-	
7560 兌換損失		(	10,514)	(4)	(-	-	
7500 營業外費用及損失合計		(	10,532)	(4)	(-	-	
7900 繼續營業單位稅前淨利			49,110	18		38,431	15		
8110 所得稅費用		(	8,589)	(3)	(	6,961)	(3)
9600XX 合併總損益		\$	40,521	15	\$	31,470	12		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		\$	40,911	15	\$	31,470	12		
9602 少數股權損益		(	390)	-	(-	-	
普通股每股盈餘	四(十五)								
基本每股盈餘									
9750 本期淨利		\$	0.57	\$	0.47	\$	0.49	\$	0.40
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$	0.56	\$	0.47	\$	0.49	\$	0.40

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
鄭雅慧、劉銀妃會計師民國101年4月27日核閱報告。

董事長：韓之華

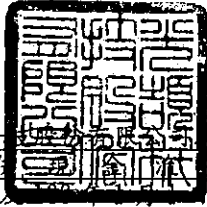


經理人：魏石龍



會計主管：黎順和



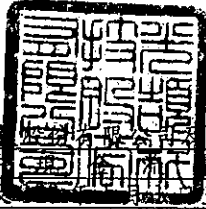


光頤科技股份有限公司
 合併現金流量表
 民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 40,521	\$ 31,470
調整項目		
員工認股權酬勞成本	-	16,339
折舊費用	18,758	12,265
各項攤提	1,936	1,765
金融資產評價利益	(9,412)	(1,757)
呆帳費用提列數(迴轉數)	1,673	(1,966)
存貨跌價及呆滯損失提列數	5,099	1,285
處分固定資產損失	5	-
固定資產轉列費用或損失	100	-
所得稅(利益)費用(遞延所得稅資產淨變動數)	(1,276)	4,606
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(19,873)	(268,000)
應收票據	42	5,809
應收帳款	(31,098)	(6,438)
應收帳款-關係人	(748)	(109)
其他應收款	1,317	(384)
存貨	24,483	(8,157)
預付費用	2,064	(10,425)
其他流動資產-其他	(332)	(1,997)
應付票據	(3,794)	(1,535)
應付帳款	(20,333)	(14,719)
應付所得稅	9,060	2,354
應付費用	(16,187)	(2,579)
其他應付款項	3,193	-
預收款項	-	3,383
其他流動負債	251	(73)
營業活動之淨現金流入(流出)	5,449	(238,863)

(續次頁)



光韻科技股份有限公司
 合併現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(\$ 40,107)	(\$ 30,398)
處分固定資產價款	56	-
存出保證金減少(增加)	77	(55)
遞延費用增加	(230)	(6,744)
投資活動之淨現金流出	(40,204)	(37,197)
融資活動之現金流量		
長期借款本期舉借數	1,000	-
存入保證金(減少)增加	(101)	328
現金增資	-	405,060
員工認股權憑證認購價款	-	60,965
融資活動之淨現金流入	899	466,353
匯率影響數	479	6
本期現金及約當現金(減少)增加	(33,377)	190,299
期初現金及約當現金餘額	440,101	205,412
期末現金及約當現金餘額	\$ 406,724	\$ 395,711
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 3	\$ -
本期支付所得稅	\$ 805	\$ 1
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 28,496	\$ 40,640
減：期末應付設備款	(5,090)	(30,091)
加：期初應付設備款	16,701	19,849
本期支付現金	\$ 40,107	\$ 30,398

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 鄭雅慧、劉銀妃會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：韓之華



經理人：魏石龍



會計主管：黎順和



光頡科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

光頡科技股份有限公司設立於民國 86 年 10 月 1 日，並於民國 87 年 5 月 28 日開始主要營業活動。主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售厚薄膜被動元件。本公司股票並自民國 100 年 3 月 16 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本公司以民國 97 年 12 月 30 日為合併基準日吸收合併泰銘科技股份有限公司(消滅公司)。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及子公司員工人數為 468 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

(一)合併財務報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。
2. 列入合併財務報表編製個體內之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
光頡科技(股)公司	Viking Global Tech Co., Ltd.	對各種事業之 經營及投資	100	100	註1
Viking Global Tech Co., Ltd.	Lead Brand Co., Ltd.	薄膜被動元件 之銷售	100	100	註1
Viking Global Tech Co., Ltd.	光頡(上海)電子科 技有限公司	薄膜被動元件 之銷售及售後 服務	-	100	註1、 2
Viking Global Tech Co., Ltd.	Viking Tech Electronics Limited	對各種事業之 經營及投資	100	100	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Grand Barry International Limited	對各種事業之經營及投資	100	100	註1
Viking Tech Electronics Limited	無錫泰銘電子有限公司	各種被動元件及熱敏電阻之製造及銷售	100	100	註1
Grand Barry International Limited	Viking Tech America Corporation	薄膜被動元件之銷售	83	83	註1

註1：上述列入合併財務報表之各子公司係依據其同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製。

註2：已於民國98年7月解散，業已完成清算程序。

3. 未列入本合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無。
6. 子公司資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：民國100年1月新增投資設立 Grand Barry International Limited 及 Viking Tech America Corporation，投資金額分別為美金785仟元及美金650仟元。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國100年度第一季合併淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國100年度第一季之合併淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年3月31日	100年3月31日
現金：		
零用金	\$ 547	\$ 926
活期存款	329,005	393,083
支票存款	118	202
定期存款	59,054	1,500
	<u>388,724</u>	<u>395,711</u>
約當現金：		
附賣回債券	18,000	-
	<u>\$ 406,724</u>	<u>\$ 395,711</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項	101年3月31日	100年3月31日
流動項目：		
交易目的金融資產-受益憑證	\$ 171,987	\$ 503,596
交易目的金融資產評價調整	188	7,472
	<u>\$ 172,175</u>	<u>\$ 511,068</u>

本公司及子公司於民國101年及100年度第一季認列之金融資產評價淨利益分別為\$9,412及\$1,757。

(三)以成本衡量之金融資產

項	101年3月31日	100年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票-連邦科技(股)公司	\$ 2,093	\$ 2,093
非上市櫃公司股票-朗天科技(股)公司 (註)	<u>520</u>	<u>520</u>
小計	2,613	2,613
累計減損-以成本衡量之金融資產	(2,613)	(2,613)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：該公司於民國100年6月20日經股東會通過由連宵科技(股)公司更名為朗天科技(股)公司。

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 連邦科技股份有限公司因營運狀況不佳，顯示投資價值已減損，原已分別於民國94及93年度就該被投資公司資產負債日每股淨值與投資成本間之差額認列減損損失\$8,356及\$15,755，惟該公司於民國97年及95年度辦理減資，本公司依持股比例調整投資成本及累計減損分別為\$5,909及\$16,109，並以承認損失後之帳面價值\$0作為新成本。
3. 朗天科技股份有限公司因營運狀況不佳，顯示投資價值已減損，故本公司已於94年度就該被投資公司資產負債日每股淨值與投資成本間之差額認列減損損失\$15,000，惟該公司於民國98年上半年度及97年度辦理減資，本公司依持股比例調整投資成本及累計減損分別為\$905及\$13,575，並以承認損失後之帳面價值\$0作為新成本。

(四) 應收帳款淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款-一般客戶	\$ 286,999	\$ 252,116
應收帳款-關係人	181	337
	287,180	252,453
減：備抵呆帳	(3,996)	(1,356)
	<u>\$ 283,184</u>	<u>\$ 251,097</u>

(五) 存貨

	101年3月31日			100年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 115,600	(\$ 2,623)	\$ 112,977	\$ 128,955	(\$ 7,482)	\$ 121,473
在製品	87,837	(14,646)	73,191	89,023	(29,913)	59,110
製成品	79,975	(20,231)	59,744	75,391	(8,066)	67,325
商品	4,589	(1,179)	3,410	4,126	(2,133)	1,993
在途原料	2,522	-	2,522			
合計	<u>\$ 290,523</u>	<u>(\$ 38,679)</u>	<u>\$ 251,844</u>	<u>\$ 297,495</u>	<u>(\$ 47,594)</u>	<u>\$ 249,901</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年1月1日至3月31日	100年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 187,966	\$ 167,945
存貨跌價及呆滯損失	5,099	1,285
出售下腳收入	(951)	-
	<u>\$ 192,114</u>	<u>\$ 169,230</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

	101年3月31日		100年3月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
被投資公司				
Viking Tech North America Ltd.	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 159</u>	<u>21%</u>

2. 本公司民國 101 年及 100 年度第一季採權益法認列之投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	101年1月1日至3月31日	100年1月1日至3月31日
Viking Tech North America Ltd.	\$ -	\$ -

上列民國 100 年度第一季採權益法評價之長期股權投資，係依該被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列投資(損)益。

3. Viking Tech North America Ltd. 已於民國 100 年 1 月進入清算程序，截至民國 100 年 12 月 31 日止，業已完成清算程序。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	101 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 229,932	\$ -	\$ 229,932
房屋及建築	282,746	(32,827)	249,919
機器設備	461,232	(187,277)	273,955
運輸設備	600	(15)	585
辦公設備	19,982	(12,697)	7,285
其他設備	3,281	(1,254)	2,027
未完工程及預付設備款	69,861	-	69,861
	<u>\$ 1,067,634</u>	<u>(\$ 234,070)</u>	<u>\$ 833,564</u>

資 產 名 稱	100 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 142,889	\$ -	\$ 142,889
房屋及建築	204,607	(25,740)	178,867
機器設備	355,573	(138,435)	217,138
辦公設備	17,354	(10,167)	7,187
其他設備	2,496	(758)	1,738
未完工程及預付設備款	48,644	-	48,644
	<u>\$ 771,563</u>	<u>(\$ 175,100)</u>	<u>\$ 596,463</u>

民國 101 年及 100 年度第一季均無利息資本化情事。

(八) 應付費用及其他應付款項

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應付薪資	\$ 13,419	\$ 12,518
應付員工紅利	11,346	23,478
應付董監酬勞	5,673	9,596
應付設備款	5,090	30,091
應付獎金	2,403	4,091
其他	32,487	37,837
	<u>\$ 70,418</u>	<u>\$ 117,611</u>

(九) 長期借款

借款性質	契約期限	101年3月31日	100年3月31日
擔保借款	101.01.19~116.01.19	\$ 1,000	\$ -
減：一年內到期部分		-	-
		<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		<u>1.58%</u>	<u>-</u>

提供長期借款之擔保品，請參閱附註六。

(十) 股本

1. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 \$866,918，每股面額 10 元。
2. 本公司因申請股票初次上櫃辦理現金增資 10,234 仟股，每股承銷價為 40 元，扣除發行成本後，實收股款為 \$405,060，此增資案已於民國 100 年 3 月 14 日收足股款並已完成辦理變更登記。
3. 民國 100 年度，本公司因員工行使認股權憑證認購而發行之新股計 4,523 仟股，已辦理變更登記完竣。

(十一) 股份基礎給付-員工獎勵

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

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
第五次員工 認股權計畫	96.12.26	5,000	6年	屆滿2年可行 使認股權50% ，屆滿3年可 行使認股權 75%，屆滿4 年可行使認 股權100%	-	-
第六次員工 認股權計畫	97.12.30	1,500	6年	屆滿2年可行 使認股權 100% (註)	-	20%

註：本公司於民國 100 年 5 月 16 日經董事會通過修訂第六次員工認股權計畫，修訂後之既得條件為屆滿 2 年可行使認股權 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 第五次員工認股權計畫

	101年1月1日 至3月31日		100年1月1日 至3月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外	1,110	\$ 15.2	4,784	\$ 15.6
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(361)	-
本期執行	-	-	(3,288)	15.6
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,110</u>	15.2	<u>1,135</u>	15.6
期末可執行認股權	<u>1,110</u>	15.2	<u>-</u>	-

(2) 第六次員工認股權計畫

	101年1月1日 至3月31日		100年1月1日 至3月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	1,500	\$ 15.6
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(250)	-
本期執行	-	-	(620)	15.6
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>630</u>	15.6
期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	101年3月31日		100年3月31日	
	履約價格	加權平均 剩餘合約期間	履約價格	加權平均 剩餘合約期間
第五次員工認股權計畫	15.2元	1.73年	15.6元	2.73年
第六次員工認股權計畫	-	-	15.6元	3.75年

4. 本公司民國 97 年 12 月 30 日給與之股份基礎給付交易，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值法衡量。依民國 96 年 12 月 12 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960065898 號令，其內含價值指股份之公平價值與履約價格之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以其淨值為衡量依據，本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。

5. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前所發行第五次員工認股權計畫，採內含價值法計算且酬勞成本為零，依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	報表認列之淨利	\$ 40,911	\$ 31,470
	擬制淨利	40,911	31,470
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.47元	0.40元
	擬制每股盈餘	0.47元	0.40元
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.47元	0.40元
	擬制每股盈餘	0.47元	0.40元

上述第五次員工認股權計畫使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/ 淨值	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
第五次員工 認股權計畫	96.12.26	11.16元	15.2元	-	6年	-	2.44%	1.49元

(註)

註：係依民國 100 年度發放之現金股利調整為 15.2 元。

6. 第六次員工認股權計畫股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
權益交割	\$ -	\$ 16,339

(十二) 資本公積

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

(十三) 保留盈餘

- 依公司章程規定，本公司每一會計年度決算獲有盈餘時，除彌補歷年虧損，並依法提列法定盈餘公積，其餘額連同以前年度未分派盈餘，按下列比例，由董事會擬具分派案提股東會決議之：

- (1) 員工紅利百分之十。
- (2) 董監事酬勞百分之五。
- (3) 其餘額為股東紅利。

- 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，惟發給新股或現金時，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司於民國 101 年 3 月 21 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案及於民國 100 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,280	\$ -	\$ 22,964	\$ -
特別盈餘公積	617	-	-	-
股票股利	-	-	-	-
現金股利	86,692	1.0	130,483	1.5
合計	<u>\$ 98,589</u>		<u>\$ 153,447</u>	

民國 101 年 3 月 21 日董事會擬議配發民國 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$10,199 及\$5,100，前述民國 100 年度盈餘分派議案及員工紅利、董監酬勞擬議配發案，截至民國 101 年 4 月 27 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 101 年及 100 年度第一季員工紅利估列金額分別為\$1,147 及\$3,838；董監酬勞估列金額分別為\$574 及\$1,919，係以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(以 10%及 5%估列)，並認列為民國 101 年及 100 年度第一季之營業成本及營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 庫藏股票

本公司為維護公司股東權益，於民國 100 年 8 月 29 日經董事會決議通過買回公司股份，買回之庫藏股票計 912,000 股；並於民國 100 年 12 月 16 日經董事會決議通過以民國 100 年 12 月 20 日為減資基準日，辦理減少資本註銷庫藏股票 912,000 股。上述銷除股份減少資本相關事宜，已於民國 101 年 1 月 3 日辦理變更登記完竣。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>								
光磊科技股份有限公司					對	本	公	司	採	權	益	法	評	價	之	公	司		
泰銘實業股份有限公司					本	公	司	之	董	事									
Viking Tech North America Ltd. (註1)					本	公	司	採	權	益	法	評	價	之	被	投	資	公	司
朗天科技股份有限公司(註2)					董	事	長	同	一	人									
光聯科技股份有限公司					董	事	長	同	一	人									

註1：於民國100年1月進入清算程序，截至民國100年12月31日止，業已完成清算程序。

註2：該公司於民國100年6月20日經股東會通過由連宥科技(股)公司更名為朗天科技(股)公司。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入

民國101年及100年度第一季，本公司及子公司與關係人之銷貨均未達本公司及子公司營業收入淨額之10%，其向關係人銷貨淨額分別為\$74及\$353。上開銷貨按一般銷貨價格及條件辦理，關係人收款條件為月結45~120天；非關係人之收款條件為月結60~90天，與一般客戶並無重大差異。

2. 應收帳款

民國101年及100年3月31日，本公司及子公司對各關係人之應收帳款均未達本公司及子公司應收帳款總額之10%，其關係人應收帳款總額分別為\$181及\$337。

六、抵(質)押之資產

截至民國101年及100年3月31日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

<u>資</u>	<u>產</u>	<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>用</u>	<u>途</u>
土地	\$	226,280	\$	139,236	銀行借款(註)				
房屋及建築		126,665		70,021	銀行借款(註)				
	\$	352,945	\$	209,257					

註：係提供予台灣土地銀行新工分行作為借款之擔保。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司民國101年度第一季已簽約之固定資產購置總價款約\$119,159，截至民國101年3月31日尚未估列付款部分約計\$49,651。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融資產之公平價值

	101 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 719,439	\$ -	\$ 719,439
公平價值變動列入損 益之金融資產	172,175	172,098	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	137,515	-	137,515
長期借款(含一年內到期部分)	1,000	-	1,000

衍生性金融商品：無。

	100 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 672,255	\$ -	\$ 672,255
公平價值變動列入損 益之金融資產	511,068	511,068	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	205,220	-	205,220

衍生性金融商品：無。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項與應付票據及款項。
2. 長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度第一季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$190 及 \$6，利息費用總額分別為 \$3 及 \$0。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$77,054 及\$1,500，金融負債均為\$ 0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$329,005 及\$393,083，金融負債分別為\$1,000 及\$0。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，採取不同之控管策略。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

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

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 14,339仟元	29.46	USD 9,681仟元	29.35
港幣：新台幣	HKD 3,982仟元	3.77	HKD 10,933仟元	3.75
<u>非貨幣性項目：</u>				
歐元：新台幣	-	-	EUR 249仟元	41.51
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 187仟元	29.56	USD 241仟元	29.45
日幣：新台幣	JPY 4,124仟元	0.36	JPY 39,660仟元	0.36
<u>非貨幣性項目：</u>				

匯率風險

應收帳款

本公司及子公司主要之銷貨係以美金及港幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司不定期依市場匯率波動情形調整持有之外幣資產部位，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

應收帳款

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

金融商品

本公司及子公司帳列「公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之金融商品，係與信用良好之交易相對人往來，本公司及子公司亦與多家交易相對人往來交易，以分散交易相對人信用風險，故預期發生信用風險之可能性較低。

3. 流動性風險

非上市上櫃之投資

本公司及子公司投資之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司每年現金流出\$10。

一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(二) 轉投資事業相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(三) 大陸投資資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及主要交易往來情形及金額

民國 101 年度第一季：

編號	交易往來情形				佔合併總營收或總資產	
	交易人	名稱	交易往來對象與交易人之關係(註二)	科目	金額	條件之比率(註三)
0	光頤科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	應收帳款	\$ 30,619	月結120天 2%
0	光頤科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	銷貨收入	12,060	" 4%
0	光頤科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	應收帳款	14,865	" 1%
0	光頤科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	銷貨收入	8,206	" 3%
0	光頤科技(股)公司	Viking Global Tech Co., Ltd.	1	其他應收款	30	" -
0	光頤科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	應收帳款	1,682	" -
0	光頤科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	銷貨收入	2,101	" 1%
1	Viking Global Tech Co., Ltd.	Grand Barry International Limited	3	其他應收款	30	" -
2	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	應收帳款	30,769	" 2%
2	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	銷貨收入	13,561	" 5%

民國 100 年度第一季：

編號	交易往來情形				佔合併總營收或總資產	
	交易人	名稱	交易往來對象與交易人之關係(註二)	科目	金額	條件之比率(註三)
0	光頤科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	應收帳款	\$ 32,883	月結120天 2%
0	光頤科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	銷貨收入	9,729	" 4%
0	光頤科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	應收帳款	28,935	" 2%
0	光頤科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	銷貨收入	14,427	" 6%
1	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	應收帳款	26,296	" 1%
1	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	銷貨收入	10,649	" 4%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以全年度累積金額總營收之方式計算。

註四：相對之關係人交易不另行揭露。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時，係以整體評估，經辨認本公司及子公司僅有單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司根據合併財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	金額
來自外部客戶之收入	\$ 276,221
部門間收入	\$ -
部門損益	\$ 49,110
部門資產	\$ 2,023,550

民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	金額
來自外部客戶之收入	\$ 257,344
部門間收入	\$ -
部門損益	\$ 38,431
部門資產	\$ 2,104,545

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：無。

十三、採用 IFRSs 相關事項

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

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

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

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

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明
本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
預付費用	\$ 24,111	\$ 2,119	\$ 26,230	(1)
固定資產淨額	824,239	(74,375)	749,864	(2)
其他	1,176,547	74,375	1,250,922	
資產總計	\$ 2,024,897	\$ 2,119	\$ 2,027,016	
應付費用	\$ 78,352	\$ 1,427	\$ 79,779	(3)
其他	130,925	-	130,925	
負債總計	\$ 209,277	\$ 1,427	\$ 210,704	
未分配盈餘	\$ 229,101	\$ 75	\$ 229,176	
累積換算調整數	(617)	617	-	(4)
其他	1,587,136	-	1,587,136	
股東權益總計	\$ 1,815,620	\$ 692	\$ 1,816,312	

調節原因說明：

- (1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；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。依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。本公司因此於轉換日調增預付費用及未分配盈餘\$2,119。
- (2) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調減固定資產淨額\$74,375。
- (3) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$1,427，並調減未分配盈餘\$1,427。
- (4) 依我國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調增累積換算調整數\$617，並調減未分配盈餘\$617。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
預付費用	\$ 21,997	\$ 2,119	\$ 24,116	(1)
固定資產淨額	833,564	(69,861)	763,703	(2)
其他	1,167,989	69,861	1,237,850	
資產總計	\$ 2,023,550	\$ 2,119	\$ 2,025,669	
應付費用	\$ 62,123	\$ 1,773	\$ 63,896	(3)
其他	108,279	-	108,279	
負債總計	\$ 170,402	\$ 1,773	\$ 172,175	
未分配盈餘	\$ 270,012	(\$ 271)	\$ 269,741	
累積換算調整數	(3,553)	617	(2,936)	(4)
其他	1,586,689	-	1,586,689	
股東權益總計	\$ 1,853,148	\$ 346	\$ 1,853,494	

註：除民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止新增未休假獎金\$346 外，餘詳附註十三(二)1 之重大差異項目調節原因說明。

3. 民國 101 年第一季損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 276,221	\$ -	\$ 276,221	
營業成本	(192,114)	-	(192,114)	
營業費用	(35,466)	(346)	(35,812)	略
營業淨利	48,641	(346)	48,295	
營業外收益及費損	469	-	469	
稅後淨利	49,110	(346)	48,764	
所得稅費用	(8,589)	-	(8,589)	
稅後淨利	\$ 40,521	(\$ 346)	\$ 40,175	

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

1. 企業合併

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

2. 員工福利

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

3. 累積換算差異數

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

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