

嘉晶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 102 年及 101 年第二季
(股票代碼 3016)

公司地址：新竹科學工業園區新竹市篤行一路 10 號
電 話：(03)563-2255

嘉晶電子股份有限公司及子公司
民國102年及101年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 72
	(一) 公司沿革與業務範圍	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 15
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計科目之說明	26 ~ 44
	(七) 關係人交易	45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46	~ 55
(十三)	附註揭露事項	56	~ 58
(十四)	部門別財務資訊	59	
(十五)	首次採用 IFRSs	60	~ 72

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000606 號

嘉晶電子股份有限公司 公鑒：

嘉晶電子股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告六(七)所述，採用權益法之投資，其所認列之投資損益及附註十三所揭露之相關資訊，係依據被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價及揭露。截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日止，其相關採用權益法之投資餘額分別為新台幣 44,601 仟元及新台幣 50,881 仟元，各占合併資產總額之 3%及 3.5%，民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之投資損失分別為新台幣 1,210 仟元、新台幣 1,081 仟元、新台幣 2,984 仟元及新台幣 3,027 仟元，各占合併綜合損益之 30.5%、15.7%、108.7%及 6.5%。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資之評價及附註揭露事項，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾國華

會計師

鄭雅慧

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 9 日

嘉晶電子股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 324,805	22	\$ 257,837	18	\$ 263,526	18	\$ 173,493	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	68,432	4	112,936	8	114,257	8	174,654	12
1144	以成本衡量之金融資產－流動	六(三)	7	-	7	-	7	-	7	-
1150	應收票據淨額		638	-	-	-	-	-	6,067	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	225,481	15	191,663	13	154,532	11	100,127	7
1200	其他應收款		780	-	2,843	-	2,207	-	4,178	-
1220	當期所得稅資產		325	-	204	-	89	-	-	-
130X	存貨	六(五)	115,519	8	100,001	7	92,078	6	107,969	7
1410	預付款項	六(六)	83,593	6	82,025	5	80,088	5	89,079	6
1470	其他流動資產	八	833	-	827	-	823	-	817	-
11XX	流動資產合計		<u>820,413</u>	<u>55</u>	<u>748,343</u>	<u>51</u>	<u>707,607</u>	<u>48</u>	<u>656,391</u>	<u>45</u>
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(三)	30,000	2	30,000	2	30,000	2	30,000	2
1550	採用權益法之投資	六(七)	44,601	3	47,708	4	50,881	4	53,756	4
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	583,157	40	629,508	43	678,013	46	724,571	49
1780	無形資產		3,127	-	3,046	-	2,324	-	2,417	-
1900	其他非流動資產		710	-	786	-	876	-	910	-
15XX	非流動資產合計		<u>661,595</u>	<u>45</u>	<u>711,048</u>	<u>49</u>	<u>762,094</u>	<u>52</u>	<u>811,654</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,482,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,459,391</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,469,701</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,468,045</u>	<u>100</u>

(續次頁)

嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債										
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	\$ 749	-	\$ -	-	\$ 220	-	\$ -	-
2150	應付票據		-	-	630	-	-	-	630	-
2170	應付帳款		59,533	4	38,064	3	36,522	3	17,761	1
2200	其他應付款		58,505	4	59,610	4	74,144	5	63,252	4
2230	當期所得稅負債	六(二十二)	996	-	238	-	-	-	1,471	-
2300	其他流動負債	六(九)	295,573	20	4,364	-	5,208	-	8,125	1
21XX	流動負債合計		<u>415,356</u>	<u>28</u>	<u>102,906</u>	<u>7</u>	<u>116,094</u>	<u>8</u>	<u>91,239</u>	<u>6</u>
非流動負債										
2530	應付公司債	六(九)	-	-	288,400	20	284,823	19	281,325	19
2600	其他非流動負債	六(十)	6,721	-	7,610	-	6,482	1	10,824	1
25XX	非流動負債合計		<u>6,721</u>	<u>-</u>	<u>296,010</u>	<u>20</u>	<u>291,305</u>	<u>20</u>	<u>292,149</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計		<u>422,077</u>	<u>28</u>	<u>398,916</u>	<u>27</u>	<u>407,399</u>	<u>28</u>	<u>383,388</u>	<u>26</u>
股本										
3110	普通股股本	六(十二)	938,708	63	938,708	64	938,708	64	938,708	64
資本公積										
3200	資本公積	六(十三)	129,290	9	159,524	11	157,203	10	151,924	10
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十四)	-	-	9,032	1	9,032	1	7,632	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(8,623)	-	(48,321)	(3)	(45,280)	(3)	21,199	2
其他權益										
3400	其他權益	六(二十二)	556	-	1,532	-	2,639	-	2,731	-
3500	庫藏股票	六(十五)	-	-	-	-	-	-	(37,537)	(3)
3XXX	權益總計	六(十二)	<u>1,059,931</u>	<u>72</u>	<u>1,060,475</u>	<u>73</u>	<u>1,062,302</u>	<u>72</u>	<u>1,084,657</u>	<u>74</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 1,482,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,459,391</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,469,701</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,468,045</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、鄭雅慧會計師民國102年8月9日核閱報告。

董事長：楊炳連

經理人：李玉山

會計主管：蔡美雀

嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 232,961	100	\$ 176,709	100	\$ 437,574	100	\$ 305,664	100
5000 營業成本	六(五)(二十)	(200,902)	(87)	(164,220)	(93)	(381,914)	(87)	(303,798)	(99)
5900 營業毛利		32,059	13	12,489	7	55,660	13	1,866	1
5950 營業毛利淨額		32,059	13	12,489	7	55,660	13	1,866	1
營業費用	六(二十)(二十一)								
6100 推銷費用		(5,245)	(2)	(5,975)	(3)	(11,226)	(2)	(11,664)	(4)
6200 管理費用		(14,743)	(6)	(14,954)	(9)	(29,943)	(7)	(30,131)	(10)
6300 研究發展費用		(3,760)	(2)	(5,398)	(3)	(7,715)	(2)	(11,007)	(3)
6000 營業費用合計		(23,748)	(10)	(26,327)	(15)	(48,884)	(11)	(52,802)	(17)
6900 營業利益(損失)		8,311	3	(13,838)	(8)	6,776	2	(50,936)	(16)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	4,598	2	4,685	3	9,266	2	9,181	3
7020 其他利益及損失	六(十八)	(4,622)	(2)	4,489	3	(9,880)	(2)	1,651	-
7050 財務成本	六(十九)	(1,962)	(1)	(1,833)	(1)	(3,925)	(1)	(3,750)	(1)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(1,210)	-	(1,081)	(1)	(2,984)	(1)	(3,027)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(3,196)	(1)	6,260	4	(7,523)	(2)	4,055	1
7900 稅前淨利(淨損)		5,115	2	(7,578)	(4)	(747)	-	(46,881)	(15)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	(724)	-	304	-	(1,021)	(1)	304	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 4,391	2	(\$ 7,274)	(4)	(\$ 1,768)	(1)	(\$ 46,577)	(15)
其他綜合損益(淨額)									
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 421)	-	\$ 398	-	(\$ 976)	-	(\$ 92)	-
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 3,970	2	(\$ 6,876)	(4)	(\$ 2,744)	(1)	(\$ 46,669)	(15)
本期淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 4,391	2	(\$ 7,274)	(4)	(\$ 1,768)	(1)	(\$ 46,577)	(15)
綜合(損)益總額歸屬於									
8710 母公司業主		\$ 3,970	2	(\$ 6,876)	(4)	(\$ 2,744)	(1)	(\$ 46,669)	(15)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十三)								
9750 本期淨利(損)		\$ 0.05		(\$ 0.08)		(\$ 0.02)		(\$ 0.50)	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十三)								
9850 本期淨利(損)		\$ 0.05		(\$ 0.08)		(\$ 0.02)		(\$ 0.50)	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、鄭雅慧會計師民國102年8月9日核閱報告。

董事長：楊炳連

經理人：李玉山

會計主管：蔡美雀

嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益									
	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—庫藏股票	資本公積—認股權	法定盈餘積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	合計	
101 年度										
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 938,708	\$ 134,746	\$ 606	\$ 16,572	\$ 7,632	\$ 21,199	\$ 2,731	(\$ 37,537)	\$ 1,084,657	
100 年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	1,400	(1,400)	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(18,335)	-	-	(18,335)	
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	-	(165)	-	-	(165)	
本期淨損	-	-	-	-	-	(46,577)	-	-	(46,577)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(92)	-	(92)	
股份基礎給付交易	-	-	4,168	1,110	-	-	-	37,537	42,815	
尾差	-	-	1	-	-	(2)	-	-	(1)	
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 938,708</u>	<u>\$ 134,746</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 17,682</u>	<u>\$ 9,032</u>	<u>(\$ 45,280)</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,062,302</u>	
102 年度										
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 938,708	\$ 134,746	\$ 4,775	\$ 20,003	\$ 9,032	(\$ 48,321)	\$ 1,532	\$ -	\$ 1,060,475	
101 年度盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(9,032)	9,032	-	-	-	
資本公積彌補虧損	-	(27,781)	(4,775)	-	-	32,556	-	-	-	
本期淨損	-	-	-	-	-	(1,768)	-	-	(1,768)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(976)	-	(976)	
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	-	(122)	-	-	(122)	
股份基礎給付交易	-	-	-	2,322	-	-	-	-	2,322	
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 938,708</u>	<u>\$ 106,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,623)</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,059,931</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、鄭雅慧會計師民國 102 年 8 月 9 日核閱報告。

董事長：楊炳連

經理人：李玉山

會計主管：蔡美雀

嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年 1月1日至6月30日	101年 1月1日至6月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨損	(\$ 747)	(\$ 46,881)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	49,895	59,415
攤銷費用	773	532
呆帳費用提列數	93	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,538)	(2,481)
利息費用	3,925	3,750
利息收入	(1,210)	(896)
股份基礎給付酬勞成本	2,322	5,388
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,984	3,027
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	46,791	63,098
應收票據	(638)	6,067
應收帳款	(33,911)	(54,405)
其他應收款	1,942	1,882
存貨	(15,518)	15,891
預付款項	(1,568)	8,991
其他流動資產	(6)	(6)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(630)	630
應付帳款	21,469	18,761
其他應付款項	1,755	20,286
其他流動負債	(776)	(2,917)
應計退休金負債	(889)	(774)
營運產生之現金流入	74,518	98,098
收取之利息	1,210	896
支付之利息	(340)	(252)
退還(支付)之所得稅	(263)	(1,167)
營業活動之淨現金流入	75,125	97,575
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(6,403)	(22,251)
取得無形資產	(854)	(439)
存出保證金	76	34
投資活動之淨現金流出	(7,181)	(22,656)
籌資活動之現金流量		
存入保證金	-	(3,568)
發放現金股利	-	(18,335)
庫藏股票處分	-	37,427
籌資活動之淨現金流入	-	15,524
匯率影響數	(976)	(410)
本期現金及約當現金增加數	66,968	90,033
期初現金及約當現金餘額	257,837	173,493
期末現金及約當現金餘額	\$ 324,805	\$ 263,526

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、鄭雅慧會計師民國102年8月9日核閱報告。

董事長：楊炳連

經理人：李玉山

會計主管：蔡美雀

嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

嘉晶電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 87 年 10 月 15 日於中華民國籌措設立，於民國 87 年 11 月 9 日核准設立，並於民國 88 年 12 月開始主要營業活動。本公司及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)，主要營業項目為磊晶矽晶圓之研發、產製及銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 9 日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定 (修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號 「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日

衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號) 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 民國103年1月1日

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

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

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

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則
 - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另

一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年6月30日	101年12月31日	
嘉晶電子 股份有限公司	日本嘉晶電子 株式會社	磊晶矽晶圓 之買賣	100%	100%	註

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年6月30日	101年1月1日	
嘉晶電子 股份有限公司	日本嘉晶電子 株式會社	磊晶矽晶圓 之買賣	100%	100%	註

註：係依子公司同期經會計師查核或核閱之財務報告編製。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期

損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

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

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；或
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能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在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十一) 存貨

存貨採成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，則於發生當期認列為銷貨成本。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定

義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股數淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

房 屋 及 建 築	5 年 ~ 35 年
機 器 設 備	3 年 ~ 10 年

辦公設備
其他設備

2年 ~ 5年
5年

(十四) 無形資產

係電話線路工程及電腦軟體等支出，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

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

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

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

(二十) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權之應付公司債，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：

- (1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (5) 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 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，以年初至當期期末為基礎計算。若該結束

日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

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

(二十二) 員工股份基礎給付

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

(二十三) 所得稅

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

資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因適用租稅減免相關法令規定等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十四)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十五)股利分配

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

(二十六)收入認列

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

(二十七)營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

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

1. 存貨之評價

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

民國 102 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$115,519。

2. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 6 月 30 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$3,017。

3. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 102 年 6 月 30 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$30,007。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
零用金	\$ 849	\$ 679
支票存款及活期存款	80,376	76,322
定期存款	<u>243,580</u>	<u>180,836</u>
	<u>\$ 324,805</u>	<u>\$ 257,837</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
零用金	\$ 652	\$ 688
支票存款及活期存款	65,416	47,886
定期存款	162,458	114,919
約當現金	<u>35,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 263,526</u>	<u>\$ 173,493</u>

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項	目	102年6月30日	101年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	上市櫃公司股票	\$ 17,086	\$ 16,805
	受益憑證	55,349	95,682
	公司債	-	4,000
		72,435	116,487
	持有供交易之金融資產評價調整	(4,003)	(3,551)
		<u>\$ 68,432</u>	<u>\$ 112,936</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
	衍生金融負債	\$ -	\$ -
		-	-
	持有供交易之金融負債評價調整	749	-
		<u>\$ 749</u>	<u>\$ -</u>
項	目	101年6月30日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	上市櫃公司股票	\$ 16,812	\$ 16,657
	受益憑證	96,533	148,303
	公司債	5,000	15,012
	可轉換公司債之發行人贖回權	30	30
		118,375	180,002
	持有供交易之金融資產評價調整	(4,118)	(5,348)
		<u>\$ 114,257</u>	<u>\$ 174,654</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
	衍生金融負債	\$ -	\$ -
		-	-
	持有供交易之金融負債評價調整	220	-
		<u>\$ 220</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損)益分別計\$1,376、(\$94)、\$1,538 及 \$2,481。

2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好，其信用評等資訊如下，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具之帳面金額。

	群組1	群組2
<u>102年6月30日</u>		
公司債	\$ -	\$ -
	群組1	群組2
<u>101年12月31日</u>		
公司債	\$ 4,000	\$ -
	群組1	群組2
<u>101年6月30日</u>		
公司債	\$ 4,000	\$ 1,000
	群組1	群組2
<u>101年1月1日</u>		
公司債	\$ 10,512	\$ 4,500

註：依據主要管理階層對於信用風險控管之信用品質分類如下：

群組 1：有擔保公司債。

群組 2：無擔保公司債。

3. 有關避險之衍生金融資產(負債)之交易及合約資訊說明如下：

	102年6月30日		101年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融資產 (負債)				
流動項目：				
選擇權		102. 4. 30~		101. 7. 17~
	JPY1,031,205仟元	103. 6. 9	JPY 46,965仟元	102. 1. 15
	101年6月30日		101年1月1日	
衍生金融資產 (負債)	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		101. 4. 11~		
選擇權	JPY 191,220仟元	101. 10. 9	\$ -	-

本集團簽訂之選擇權交易係為規避外匯進、銷貨交易產生之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 以成本衡量之金融資產

項	目	102年6月30日	101年12月31日
流動項目：			
非上市櫃公司股票		\$ 7	\$ 7
累計減損—以成本衡量之金融資產		-	-
合計		<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票		\$ 30,000	\$ 30,000
累計減損—以成本衡量之金融資產		-	-
合計		<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

項	目	101年6月30日	101年1月1日
流動項目：			
非上市櫃公司股票		\$ 7	\$ 7
累計減損—以成本衡量之金融資產		-	-
合計		<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票		\$ 30,000	\$ 30,000
累計減損—以成本衡量之金融資產		-	-
合計		<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資因該標的非於活絡市場公開交易，且難以合理評估公允價值之變異數，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(四) 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 225,988	\$ 192,077
減：備抵呆帳	(507)	(414)
	<u>\$ 225,481</u>	<u>\$ 191,663</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 154,946	\$ 100,541
減：備抵呆帳	(414)	(414)
	<u>\$ 154,532</u>	<u>\$ 100,127</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
群組1	\$ 160,376	\$ 97,360
群組2	39,665	50,305
群組3	-	7,384
	<u>\$ 200,041</u>	<u>\$ 155,049</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 70,962	\$ 48,425
群組2	60,597	38,020
群組3	2,218	1,931
	<u>\$ 133,777</u>	<u>\$ 88,376</u>

群組 1：上市(櫃)公司-現有客戶(首次交易迄今超過 1 年)。

群組 2：非上市(櫃)公司-現有客戶(首次交易迄今超過 1 年)。

群組 3：新客戶(首次交易迄今短於 1 年)。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
90天內	\$ 25,144	\$ 36,371
91-180天	203	243
180-360天	93	-
	<u>\$ 25,440</u>	<u>\$ 36,614</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
90天內	\$ 20,755	\$ 11,751
91-180天	-	-
	<u>\$ 20,755</u>	<u>\$ 11,751</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之減損之應收帳款金額分別為\$507、\$414、\$414及\$414。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年度</u>		
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 414	\$ -	\$ 414
本期迴轉減損損失	-	-	-
本期提列減損損失	-	93	93
6月30日	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 507</u>

	101年度		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 414	\$ -	\$ 414
本期迴轉減損損失	-	-	-
本期提列減損損失	-	-	-
6月30日	<u>\$ 414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414</u>

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

5. 本集團之應收帳款並未持有客戶提供之擔保品。

(五) 存貨

	102年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 76,192	(\$ 6,152)	\$ 70,040
在製品	15,672	-	15,672
製成品	32,802	(2,995)	29,807
	<u>\$ 124,666</u>	<u>(\$ 9,147)</u>	<u>\$ 115,519</u>
	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 51,466	(\$ 5,948)	\$ 45,518
在製品	17,638	-	17,638
製成品	39,138	(2,293)	36,845
	<u>\$ 108,242</u>	<u>(\$ 8,241)</u>	<u>\$ 100,001</u>
	101年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 66,161	(\$ 10,959)	\$ 55,202
在製品	13,536	-	13,536
製成品	24,978	(1,638)	23,340
	<u>\$ 104,675</u>	<u>(\$ 12,597)</u>	<u>\$ 92,078</u>
	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 87,881	(\$ 10,085)	\$ 77,796
在製品	8,791	-	8,791
製成品	22,552	(1,170)	21,382
	<u>\$ 119,224</u>	<u>(\$ 11,255)</u>	<u>\$ 107,969</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 200,675	\$ 163,001
存貨跌價及呆滯損失	491	1,265
其他	(264)	(46)
	<u>\$ 200,902</u>	<u>\$ 164,220</u>

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 381,273	\$ 302,770
存貨跌價及呆滯損失	905	1,342
其他	(264)	(314)
	<u>\$ 381,914</u>	<u>\$ 303,798</u>

(六) 預付款項

	102年6月30日	101年12月31日
用品盤存	\$ 61,778	\$ 69,195
其他	21,815	12,830
	<u>\$ 83,593</u>	<u>\$ 82,025</u>

	101年6月30日	101年3月31日
用品盤存	\$ 71,755	\$ 82,863
其他	8,333	6,216
	<u>\$ 80,088</u>	<u>\$ 89,079</u>

(七) 採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日
漢晶光電股份有限公司	\$ 44,601	\$ 47,708

	101年6月30日	101年1月1日
漢晶光電股份有限公司	\$ 50,881	\$ 53,756

1. 本集團上述採用權益法投資之主要關聯企業之經營結果及其總資產和負債之份額如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
102年6月30日	\$ 196,489	\$ 11,192	\$ 11,900	(\$ 12,390)	24.07%
101年12月31日	\$ 201,020	\$ 3,333			24.07%
101年6月30日	\$ 218,359	\$ 6,971	\$ 10,759	(\$ 12,577)	24.07%
101年1月1日	\$ 230,553	\$ 6,072			24.07%

2. 民國 102 及 101 年第二季採用權益法認列之關聯企業損益之份額係以被投資公司未經會計師核閱之財務報告為認列基礎。

3. 本集團民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列採用權益法之投資損失分別計\$1,210、\$1,081、\$2,984 及\$3,027。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>						
成本	\$ 497,511	\$1,040,820	\$ 5,923	\$ 8,823	\$ -	\$ 1,553,077
累計折舊及減損	(203,291)	(708,173)	(4,566)	(7,539)	-	(923,569)
	<u>\$ 294,220</u>	<u>\$ 332,647</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 629,508</u>
<u>102年度</u>						
1月1日	\$ 294,220	\$ 332,647	\$ 1,357	\$ 1,284	\$ -	\$ 629,508
增添	2,109	1,435	-	-	-	3,544
折舊費用	(14,044)	(35,296)	(284)	(271)	-	(49,895)
6月30日	<u>\$ 282,285</u>	<u>\$ 298,786</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 583,157</u>
<u>102年6月30日</u>						
成本	\$ 473,070	\$1,034,263	\$ 3,123	\$ 8,823	\$ -	\$ 1,519,279
累計折舊及減損	(190,785)	(735,477)	(2,050)	(7,810)	-	(936,122)
	<u>\$ 282,285</u>	<u>\$ 298,786</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 583,157</u>
<u>101年1月1日</u>						
成本	\$ 489,898	\$1,033,513	\$ 5,559	\$ 9,750	\$ 28,852	\$ 1,567,572
累計折舊及減損	(175,987)	(655,567)	(3,790)	(7,657)	-	(843,001)
	<u>\$ 313,911</u>	<u>\$ 377,946</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 28,852</u>	<u>\$ 724,571</u>
<u>101年度</u>						
1月1日	\$ 313,911	\$ 377,946	\$ 1,769	\$ 2,093	\$ 28,852	\$ 724,571
增添	1,414	4,340	365	-	6,738	12,857
移轉	7,872	27,718	-	-	(35,590)	-
折舊費用	(14,617)	(43,991)	(385)	(422)	-	(59,415)
6月30日	<u>\$ 308,580</u>	<u>\$ 366,013</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 678,013</u>
<u>101年6月30日</u>						
成本	\$ 498,579	\$1,046,133	\$ 5,923	\$ 9,750	\$ -	\$ 1,560,385
累計折舊及減損	(189,999)	(680,120)	(4,174)	(8,079)	-	(882,372)
	<u>\$ 308,580</u>	<u>\$ 366,013</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 678,013</u>

1. 民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息資本化之金額皆為\$0。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 應付公司債

	102年6月30日	101年12月31日
有擔保轉換公司債	\$ 299,000	\$ 299,000
減：應付公司債折價	(7,015)	(10,600)
	291,985	288,400
減：一年內到期公司債	(291,985)	-
	\$ -	\$ 288,400

	101年6月30日	101年1月1日
有擔保轉換公司債	\$ 299,000	\$ 299,000
減：應付公司債折價	(14,177)	(17,675)
	284,823	281,325
減：一年內到期公司債	-	-
	\$ 284,823	\$ 281,325

1. 本公司為購置設備及充實業務成長所需之營運資金，於民國 100 年 3 月 25 日經董事會決議通過發行國內第二次有擔保轉換公司債，該項發行案業經行政院金融監督管理委員會核准，該項募資活動已於民國 100 年 6 月 7 日訂價，並於民國 100 年 6 月 15 日發行，其主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：新台幣 300,000 仟元。
- (2) 發行價格：依債券面額十足發行，每張金額為新台幣 100,000 元。
- (3) 票面利率及還本付息方式：年息 0%，除贖回、轉換及註銷外，到期時一次以現金還本。
- (4) 發行期限：三年。
- (5) 轉換期間：除已贖回、行使轉換權以及法令規定契約或另行約定(若有之)之停止過戶期間外，於本公司債發行後二個月翌日起至到期日前十日。
- (6) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 32.1 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股數發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國 100 年盈餘轉增資調整後之轉換價格調整為 31.2 元。
- (7) 本公司債發行後，不得違反下列規定：本公司債持有人在轉換前不得享有股利或股息，轉換後持有公司普通股所享有依法分派股利或股息之權利，與本公司其他普通股股東相同。
- (8) 本公司發行公司債之有效利率為 2.51%。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$16,628。另嵌入之買回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。
3. 截至民國 102 年 6 月 30 日，本公司自櫃檯買賣中心買回國內第二次有擔保可轉換公司債面額計 \$1,000，並予沖銷資本公積計 \$56。

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 20,557	\$ 18,415
計畫資產公允價值	(16,652)	(14,863)
	3,905	3,552
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債 (帳列「其他流動負債」)	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ 3,552</u>

- (3) 本集團民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益表之退休金費用總額分別為 \$66、\$91、\$131 及 \$183。
- (4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合(損)益之精算(損)益分別為 (\$1,652) 及 \$0。
- (5) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 6 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，

請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

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

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.5%	1.75%
未來薪資增加率	2%	2%
計畫資產預期長期報酬率	1.5%	1.75%

民國 101 及 100 年度對於未來死亡率之假設係分別依照台灣壽險業第五回及第四回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 20,557
計畫資產公允價值	(16,652)
計畫剩餘(短絀)	\$ 3,905
計畫負債之經驗調整	\$ 720
計畫資產之經驗調整	(\$ 136)

(8)本集團於民國 102 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,740。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,330、\$1,205、\$2,623 及\$2,444。

(十一)股份基礎給付

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

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
第三次員工認股權計畫	101.04.05	1,500	4.8年	註

註：自授予員工認股權憑證屆滿 2 年，可行使認股權比例 100%。

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	1,438	\$ 17.15	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	1,500	17.15
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	(61)	17.15	(31)	17.15
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>1,377</u>	-	<u>1,469</u>	17.15
6月30日期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 \$17.15、\$17.15、\$17.15 及 \$0，加權平均剩餘合約期間分別為 3.6 年、4.1 年、4.6 年及 0 年。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 *Black-Scholes* 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
第三次員工認股權計畫	101.4.5	17.15元	17.15元	55.64%	3.35年	-	1.01%	6.86元

註：預期波動率係排除股價明顯異常期間後，採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並考慮每年度盈餘分配對股票交易價格變動之影響計算而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ <u>1,161</u>	\$ <u>1,110</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ <u>2,322</u>	\$ <u>1,110</u>

(十二)股本

1. 民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000，分為 150,000 仟股，實收資本額為 \$938,708，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

民國 102 年 6 月 30 日：無。

民國 101 年 12 月 31 日：無。

民國 101 年 6 月 30 日：無。

101年1月1日

持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,194,000	\$ 37,537

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(5) 本公司使用 Black-Scholes 評價模式估計之庫藏股票轉讓予員工公平價值如下：

協議之 類型	股價 (元)	轉讓價格 (元)	預期波 動率	預期存續 期間	股利率	無風險 利率	每股加權 平均公平 價值(元)
庫藏股票	\$ 18.8	\$ 17.11	48.89%	0.06年	0%	0.68%	\$ 1.95

(6) 本公司民國 101 年度 1 月 1 日至 6 月 30 日因庫藏股票轉讓交易產生相關酬勞成本為 \$4,278。

(十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如有餘額，就該餘額，按下列百分比分派之：
 - (1) 董事監察人酬勞不得高於百分之三。
 - (2) 員工紅利百分之十至百分之二十五。
 - (3) 除前(1)~(2)款外由股東會決議分派股東紅利或保留之。
2. 本公司股利政策如下：本公司將考量產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流量之需求，每年現金股利發放金額，不低於當年度發放現金股利及股票股利合計數的百分之三十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 101 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,400	\$ -
股票股利	-	-
現金股利	18,335	0.19532548
	<u>\$ 19,735</u>	

另經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$2,177 及\$326。

6. 本公司於民國 102 年 3 月 19 日經董事會決議通過，擬以法定盈餘公積\$9,032 及資本公積\$32,556 彌補虧損，前述虧損撥補案，已於民國 102 年 6 月 25 日經股東會決議通過。
7. 本公司民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因營運結果係為虧損，故未估員工紅利及董監酬勞。

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。

(十五) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>	
102年1月1日	\$	1,532
外幣換算差異數－集團	(976)
102年6月30日	<u>\$</u>	<u>556</u>
	<u>外幣換算</u>	
101年1月1日	\$	2,731
外幣換算差異數－集團	(92)
101年6月30日	<u>\$</u>	<u>2,639</u>

(十六) 營業收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 232,172	\$ 175,448
其他收入	789	1,261
	<u>\$ 232,961</u>	<u>\$ 176,709</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 435,856	\$ 304,276
其他收入	1,718	1,388
	<u>\$ 437,574</u>	<u>\$ 305,664</u>

(十七) 其他收入

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 3,955	\$ 4,038
股利收入	1	1
利息收入	628	502
其他	14	144
	<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 4,685</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 7,960	\$ 8,088
股利收入	1	1
利息收入	1,210	896
其他	95	196
	<u>\$ 9,266</u>	<u>\$ 9,181</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$ 1,395	\$ 126
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	(19)	(220)
淨外幣兌換利益(損失)	(5,998)	4,600
其他	<u>-</u>	<u>(17)</u>
	<u>(\$ 4,622)</u>	<u>\$ 4,489</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$ 2,298	\$ 2,701
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	(760)	(220)
淨外幣兌換利益(損失)	(11,418)	(813)
其他	<u>-</u>	<u>(17)</u>
	<u>(\$ 9,880)</u>	<u>\$ 1,651</u>

(十九) 財務成本

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 166	\$ 80
可轉換公司債	<u>1,796</u>	<u>1,753</u>
財務成本	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 1,833</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 340	\$ 252
可轉換公司債	<u>3,585</u>	<u>3,498</u>
財務成本	<u>\$ 3,925</u>	<u>\$ 3,750</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 31,381	\$ 29,657
不動產、廠房及設備折舊費用	24,400	29,916
無形資產攤銷費用	<u>393</u>	<u>284</u>
	<u>\$ 56,174</u>	<u>\$ 59,857</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 62,402	\$ 62,329
不動產、廠房及設備折舊費用	49,895	59,415
無形資產攤銷費用	773	532
	<u>\$ 113,070</u>	<u>\$ 122,276</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 26,511	\$ 25,160
員工認股權	1,161	1,110
勞健保費用	2,313	2,091
退休金費用	1,396	1,296
	<u>\$ 31,381</u>	<u>\$ 29,657</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 52,639	\$ 50,027
員工認股權	2,322	5,388
勞健保費用	4,687	4,287
退休金費用	2,754	2,627
	<u>\$ 62,402</u>	<u>\$ 62,329</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 702	\$ -
以前年度所得稅(高)低估數	-	(304)
當期所得稅總額	<u>702</u>	<u>(304)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
匯率影響數	22	-
遞延所得稅總額	<u>22</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 724</u>	<u>(\$ 304)</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 996	\$ -
以前年度所得稅(高)低估數	-	(304)
當期所得稅總額	<u>996</u>	<u>(304)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
匯率影響數	25	-
遞延所得稅總額	<u>25</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,021</u>	<u>(\$ 304)</u>

2. 會計所得與課稅所得差異調節：

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 996	\$ -
以前年度所得稅(高)低估數	-	(304)
匯率影響數	25	-
	<u>\$ 1,021</u>	<u>(\$ 304)</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

4. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	(8,623)	(48,321)
	<u>(\$ 8,623)</u>	<u>(\$ 48,321)</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	(45,280)	21,199
	<u>(\$ 45,280)</u>	<u>\$ 21,199</u>

5. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$355、\$355、\$1,305 及 \$642。民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 4.98%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣比率預計為 4.98%。前述民國 101 年預計之稅額扣抵比率本公司係參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

102年4月1日至6月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 4,391</u>	<u>\$ 0.05</u>
	93,871	
101年4月1日至6月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 7,274)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>
	93,871	
102年1月1日至6月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 1,768)</u>	<u>(\$ 0.02)</u>
	93,871	
101年1月1日至6月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 46,577)</u>	<u>(\$ 0.50)</u>
	93,871	

民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日計算每股盈餘(虧損)時，因本公司發行之員工認股權證及可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘(虧損)之計算。因此稀釋每股盈餘(虧損)與基本每股盈餘(虧損)相同。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：無。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,878	\$ 2,079
股份基礎給付	120	128
	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 2,207</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,241	\$ 4,394
股份基礎給付	254	719
	<u>\$ 4,495</u>	<u>\$ 5,113</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ 833	\$ 827	海關保證
房屋及建築	201,665	206,653	銀行借款及應付公司債
	<u>\$ 202,498</u>	<u>\$ 207,480</u>	

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ 823	\$ 817	海關保證
房屋及建築	210,870	216,385	銀行借款及應付公司債
	<u>\$ 211,693</u>	<u>\$ 217,202</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大或有負債

無。

(二)營業租賃協議：

租賃 標的物	出租人	期間	102年1月1日 至6月30日 租金支出	101年1月1日 至6月30日 租金支出
土地	新竹科學工業園區管理局	89.4.6~109.4.5	\$ 350	\$ 347
"	"	92.8.1~111.12.31	\$ 2,576	\$ 2,547

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團基於現行營運產業特性及未來集團發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規畫本集團未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本集團能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本集團透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本集團之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之資產負債比例如下：

	102年6月30日	101年12月31日
負債總額	\$ 422,077	\$ 398,916
資產總額	1,482,008	1,459,391
負債比例	28%	27%
	101年6月30日	101年1月1日
負債總額	\$ 407,399	\$ 383,388
資產總額	1,469,701	1,468,045
負債比例	28%	26%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，其帳面價值係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
以成本衡量之金融資產	\$ 30,007	\$ -
金融負債：		
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 291,985	\$ 291,985
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
以成本衡量之金融資產	\$ 30,007	\$ -
金融負債：		
應付公司債	\$ 288,400	\$ 288,400
	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
以成本衡量之金融資產	\$ 30,007	\$ -
金融負債：		
應付公司債	\$ 284,823	\$ 284,823
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
以成本衡量之金融資產	\$ 30,007	\$ -
金融負債：		
應付公司債	\$ 281,325	\$ 281,325

2. 財務風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以辨認本集團所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團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。本集團風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市

場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

本公司運用選擇權及遠期外匯合約/遠期買賣交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過財務部採用選擇權及遠期外匯合約/遠期買賣交易等衍生性金融商品進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- 本集團持有國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為台幣及子公司之功能性貨幣為日幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年6月30日

	外幣(元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,397,400	30.00	\$ 71,922
日幣：新台幣	858,862,419	0.3036	260,751
美金：日幣	392,326	98.59	11,770
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,133,420	30.00	\$ 64,003
日幣：新台幣	33,217,000	0.3036	10,085
美金：日幣	108,618	98.59	3,259
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

101年12月31日

	外幣(元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,261,343	28.99	\$ 94,546
日幣：新台幣	391,758,216	0.3344	131,004
美金：日幣	719,642	86.58	20,862
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,456,812	29.09	\$ 42,379
日幣：新台幣	2,067,000	0.3384	699
美金：日幣	519,663	86.58	15,117
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

101年6月30日

	外幣(元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 2,676,263	29.83	\$ 79,833
日幣：新台幣	211,167,212	0.373	78,765
美金：日幣	634,202	79.31	18,918
非貨幣性項目：無。			
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 1,333,994	29.93	\$ 39,926
日幣：新台幣	1,198,000	0.377	452
美金：日幣	574,557	79.31	17,196
非貨幣性項目：無。			

101年1月1日

	外幣(元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 1,092,511	30.23	\$ 33,027
日幣：新台幣	163,671,663	0.3886	63,603
美金：日幣	11,375	77.74	344
非貨幣性項目：無。			
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 686,608	30.33	\$ 20,825
日幣：新台幣	11,500,000	0.3926	4,515
非貨幣性項目：無。			

- 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
變動幅度	(損)益影響	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 719	\$	-
日幣：新台幣	1%	2,608		-
美金：日幣	1%	118		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 640)	\$	-
日幣：新台幣	1%	(101)		-
美金：日幣	1%	(33)		-

101年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
變動幅度	(損)益影響	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 798	\$	-
日幣：新台幣	1%	788		-
美金：日幣	1%	189		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 399)	\$	-
日幣：新台幣	1%	(5)		-
美金：日幣	1%	(172)		-

價格風險

- 本集團主要投資於國內上市櫃及受益憑證等之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年 1 月 1 月至 6 月 30 日之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$6,834 及 \$10,916。

利率風險

- 本公司投資之受益憑證、權益類金融商品投資及衍生性金融商品均非屬利率型商品，因此不致產生利率變動風險。
- 短期金融商品均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動風險。
- 本公司發行之一般債務類商品均屬固定利率型商品，因此無利率變動風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構存款，並包括尚未收現支應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，為財務透明之機構才會被接納為交易對象。
- B. 於民國102及101年1月1日至6月30日管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 59,533	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	45,076	-	-	-
應付公司債	291,985	-	-	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 630	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	38,064	-	-	-
其他應付款	43,385	-	-	-
應付公司債	-	288,400	-	-

非衍生金融負債：

101年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 36,522	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	56,769	-	-	-
應付公司債	-	284,823	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 630	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	17,761	-	-	-
其他應付款	45,835	-	-	-
應付公司債	-	-	281,325	-

衍生金融負債：

102年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
選擇權	\$ 749	\$ -	\$ -	\$ -

101年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
選擇權	\$ 220	\$ -	\$ -	\$ -

民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日：無。

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
權益證券	\$ 12,669	\$ -	\$ -	\$ 12,669
受益憑證	55,670	-	-	55,670
避險之衍生金融資產	-	93	-	93
	<u>\$ 68,339</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,432</u>
金融負債：				
避險之衍生金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 749</u>

101年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
權益證券	\$ 12,417	\$ -	\$ -	\$ 12,417
受益憑證	96,418	-	-	96,418
避險之衍生金融資產	-	137	-	137
	<u>\$ 108,835</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,972</u>

金融負債：無。

101年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
權益證券	\$ 11,858	\$ -	\$ -	\$ 11,858
受益憑證	97,306	-	-	97,306
避險之衍生性金融資產	-	30	-	30
	<u>\$ 109,164</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,194</u>

金融負債：

避險之衍生金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220</u>
-----------	-------------	---------------	-------------	---------------

101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
權益證券	\$ 10,651	\$ -	\$ -	\$ 10,651
受益憑證	149,049	-	-	149,049
避險之衍生金融資產	-	30	-	30
	<u>\$ 159,700</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,730</u>

金融負債：無。

- 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

- (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
- (2)利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
- (3)遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
- (4)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，除日本嘉晶電子株式會社依被投資公司經會計師核閱之財務報告編製外，餘未經會計師核閱，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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

				102 年 6 月 30 日			
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	股數(單位數)	帳面金額	持股比例	市價備註
嘉晶電子(股)公司	第一金控(股)公司普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	123,016	\$ 2,183	-	\$ 2,183
"	合作金庫金融控股(股)公司普通股	"	"	70,863	1,176	-	1,176
"	中國信託金融控股(股)公司普通股	"	"	236,583	4,389	-	4,389
"	太普高精密影像(股)公司普通股	"	"	424,200	4,921	1%	4,921
"	台新1699貨幣市場基金	"	"	836,286	11,015	-	11,015
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	777,928	9,488	-	9,488
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	3,500,000	35,167	-	35,167
"	大中票券金融(股)公司普通股	"	以成本衡量之金融資產-流動	1,040	7	-	7
"	趨勢照明股份有限公司普通股	本公司為其監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000,000	30,000	11.95%	30,000
"	日本嘉晶電子株式會社普通股	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	200	10,124	100%	10,124
"	漢晶光電股份有限公司普通股	"	"	6,500,000	44,601	24.07%	44,601

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註六(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	嘉晶電子股份有限公司	日本嘉晶電子株式會社	1	銷貨收入	\$ 211,469	按一般交易條件辦理	48%
0	嘉晶電子股份有限公司	日本嘉晶電子株式會社	1	應收帳款	130,000	於月結後90~120天收款	9%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：相對之關係人交易不另行揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	上期期末	期末持有			被投資公司	本公司認列	備註
						股數	比率	帳面金額	本期(損)益	之投資(損)益	
嘉晶電子(股)公司	日本嘉晶電子株式會社	日本東京	磊晶矽晶圓之買賣	\$ 2,740	\$ 2,740	200	100%	\$ 10,124	\$ 1,436	\$ 1,436	-
嘉晶電子(股)公司	漢晶光電(股)公司	台灣	發光二極體晶粒之製造、銷售及研發	65,000	65,000	6,500,000	24.07%	44,601	(12,390)	(2,984)	-

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門別財務資訊

(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集團整體評估，經辨認本公司及子公司僅有單一應報導部門。

(二)部門損益、資產與負債之資訊：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
來自外部客戶之收入	<u>\$ 437,574</u>	<u>\$ 305,664</u>
部門間收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門(損)益	<u>(\$ 747)</u>	<u>(\$ 46,881)</u>
部門資產	<u>\$ 1,482,008</u>	<u>\$ 1,469,701</u>

(三)部門損益之調節資訊：無。

十五、首次採用 IFRSs

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

(一) 所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

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

2. 員工福利

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

(二) 本集團除避險會計及非控制股權，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

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

2. 金融資產及金融負債之除列

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

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 173,493	\$ -	\$ 173,493	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	174,654	-	174,654	
以成本衡量之金融資產－流動	7	-	7	
應收票據	6,067	-	6,067	
應收帳款	100,127	-	100,127	
其他應收款	4,178	-	4,178	
存貨	107,969	-	107,969	
預付款項	89,335	(256)	89,079	(1)
其他流動資產	817	-	817	
流動資產合計	<u>656,647</u>	<u>(256)</u>	<u>656,391</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產－非流動	30,000	-	30,000	
採權益法之投資	53,756	-	53,756	
不動產、廠房及設備	686,910	37,661	724,571	(2)
無形資產	-	2,417	2,417	(4)
出租資產	37,661	(37,661)	-	(2)
遞延費用	2,417	(2,417)	-	(4)
其他非流動資產	910	-	910	
非流動資產合計	<u>811,654</u>	<u>-</u>	<u>811,654</u>	
資產總計	<u>\$ 1,468,301</u>	<u>(\$ 256)</u>	<u>\$ 1,468,045</u>	

民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 630	\$ -	\$ 630	
應付帳款	17,761	-	17,761	
其他應付款	61,872	1,380	63,252	
當期所得稅負債	1,471	-	1,471	(3)
其他流動負債	8,125	-	8,125	
流動負債合計	<u>89,859</u>	<u>1,380</u>	<u>91,239</u>	
<u>非流動負債</u>				
應付公司債—非流動	281,325	-	281,325	
其他非流動負債	7,272	3,552	10,824	(1)
非流動負債合計	<u>288,597</u>	<u>3,552</u>	<u>292,149</u>	
負債總計	<u>378,456</u>	<u>4,932</u>	<u>383,388</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	938,708	-	938,708	
資本公積	151,924	-	151,924	
保留盈餘				
法定盈餘公積	7,632	-	7,632	
未分配盈餘(待彌補虧損)	26,387	(5,188)	21,199	(1)及(3)
國外營運機構財務報告換表 之兌換差額	2,731	-	2,731	
庫藏股票	(37,537)	-	(37,537)	
權益總計	<u>1,089,845</u>	<u>(5,188)</u>	<u>1,084,657</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,468,301</u>	<u>(\$ 256)</u>	<u>\$ 1,468,045</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 257,837	\$ -	\$ 257,837	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	112,936	-	112,936	
以成本衡量之金融資產－流 動	7		7	
應收帳款	191,663	-	191,663	
其他應收款	2,843	-	2,843	
當期所得稅資產	204	-	204	
存貨	100,001	-	100,001	
預付款項	83,398	(1,373)	82,025	(1)
其他流動資產	827	-	827	
流動資產合計	<u>749,716</u>	<u>(1,373)</u>	<u>748,343</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產－非 流動	30,000	-	30,000	
採權益法之投資	47,708	-	47,708	
不動產、廠房及設備	593,096	36,412	629,508	(2)
無形資產	-	3,046	3,046	(4)
出租資產	36,412	(36,412)	-	(2)
遞延費用	3,046	(3,046)	-	(4)
其他非流動資產	786	-	786	
非流動資產合計	<u>711,048</u>	<u>-</u>	<u>711,048</u>	
資產總計	<u>\$ 1,460,764</u>	<u>(\$ 1,373)</u>	<u>\$ 1,459,391</u>	

民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 630	\$ -	\$ 630	
應付帳款	38,064	-	38,064	
其他應付款	58,155	1,455	59,610	(3)
當期所得稅負債	238	-	238	
其他流動負債	4,364	-	4,364	
流動負債合計	101,451	1,455	102,906	
<u>非流動負債</u>				
應付公司債—非流動	288,400	-	288,400	
其他非流動負債	3,705	3,905	7,610	(1)
非流動負債合計	292,105	3,905	296,010	
負債總計	393,556	5,360	398,916	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	938,708	-	938,708	
資本公積	159,524	-	159,524	
保留盈餘				
法定盈餘公積	9,032	-	9,032	
未分配盈餘(待彌補虧損) (41,588) (6,733) (48,321) ((1)及(3)
國外營運機構財務報告換表 之兌換差額	1,532	-	1,532	
權益總計	1,067,208	(6,733)	1,060,475	
負債及權益總計	\$ 1,460,764	(\$ 1,373)	\$ 1,459,391	

3. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 263,526	\$ -	\$ 263,526	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	114,257	-	114,257	
以成本衡量之金融資產－流 動	7	-	7	
應收票據	-	-	-	
應收帳款	154,532	-	154,532	
其他應收款	2,207	-	2,207	
當期所得稅資產	89	-	89	
存貨	92,078	-	92,078	
預付款項	81,027	(939)	80,088	(1)
其他流動資產	823	-	823	
流動資產合計	<u>708,546</u>	<u>(939)</u>	<u>707,607</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產－非 流動	30,000	-	30,000	
採權益法之投資	50,881	-	50,881	
不動產、廠房及設備	640,976	37,037	678,013	(2)
無形資產	-	2,324	2,324	(4)
出租資產	37,037	(37,037)	-	(2)
遞延費用	2,324	(2,324)	-	(4)
其他非流動資產	876	-	876	
非流動資產合計	<u>762,094</u>	<u>-</u>	<u>762,094</u>	
資產總計	<u>\$ 1,470,640</u>	<u>(\$ 939)</u>	<u>\$ 1,469,701</u>	

民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債-流動	\$ 220	\$ -	\$ 220	
應付帳款	36,522	-	36,522	
其他應付款	72,764	1,380	74,144	(3)
其他流動負債	5,208	-	5,208	
流動負債合計	<u>114,714</u>	<u>1,380</u>	<u>116,094</u>	
<u>非流動負債</u>				
應付公司債-非流動	284,823	-	284,823	
其他非流動負債	<u>3,704</u>	<u>2,778</u>	<u>6,482</u>	(1)
非流動負債合計	<u>288,527</u>	<u>2,778</u>	<u>291,305</u>	
負債總計	<u>403,241</u>	<u>4,158</u>	<u>407,399</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	938,708	-	938,708	
資本公積	157,203	-	157,203	
保留盈餘				
法定盈餘公積	9,032	-	9,032	
未分配盈餘(待彌補虧損) (40,183) (5,097) (45,280) (1)及(3)	
國外營運機構財務報告換表 之兌換差額	<u>2,639</u>	<u>-</u>	<u>2,639</u>	
權益總計	<u>1,067,399</u>	<u>(5,097)</u>	<u>1,062,302</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,470,640</u>	<u>(\$ 939)</u>	<u>\$ 1,469,701</u>	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 748,276	\$ -	\$ 748,276	
營業成本	(685,993)	-	(685,993)	
營業毛利	62,283	-	62,283	
營業費用				
推銷費用	(24,690)	-	(24,690)	
管理費用	(58,705)	(1,142)	(59,847)	(1)(2)及(3)
研發費用	(19,615)	-	(19,615)	
營業淨(損)益	(40,727)	(1,142)	(41,869)	
營業外收入及支出				
其他收入	18,364	-	18,364	
其他利益及損失	(11,570)	1,248	(10,322)	(2)
財務成本	(7,695)	-	(7,695)	
採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	(6,200)	-	(6,200)	
稅前淨損	(47,828)	106	(47,722)	
所得稅費用	(246)	-	(246)	
本期淨損	(48,074)	106	(47,968)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(1,199)	(1,199)	(5)
確定福利之精算損益	-	(1,652)	(1,652)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(2,851)	(2,851)	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 48,074)</u>	<u>(\$ 2,745)</u>	<u>(\$ 50,819)</u>	
本期淨損歸屬於：				
母公司業主	(\$ 48,074)	\$ 106	(\$ 47,968)	
非控制權益	-	-	-	
	<u>(\$ 48,074)</u>	<u>\$ 106</u>	<u>(\$ 47,968)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 48,074)	(\$ 2,745)	(\$ 50,819)	
非控制權益	-	-	-	
	<u>(\$ 48,074)</u>	<u>(\$ 2,745)</u>	<u>(\$ 50,819)</u>	

5. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 176,709	\$ -	\$ 176,709	
營業成本	(164,220)	-	(164,220)	
營業毛利	12,489	-	12,489	
營業費用				
推銷費用	(5,975)	-	(5,975)	
管理費用	(14,688)	(266)	(14,954)	(1)及(2)
研發費用	(5,398)	-	(5,398)	
營業淨損	(13,572)	(266)	(13,838)	
營業外收入及支出				
其他收入	4,685	-	4,685	
其他利益及損失	4,177	312	4,489	(2)
財務成本	(1,833)	-	(1,833)	
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	(1,081)	-	(1,081)	
稅前淨損	(7,624)	46	(7,578)	
所得稅費用	304	-	304	
本期淨損	(7,320)	46	(7,274)	
本期其他綜合損益(稅後淨 額)				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	398	398	(5)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 7,320)</u>	<u>\$ 444</u>	<u>(\$ 6,876)</u>	
本期淨損歸屬於：				
母公司業主	(\$ 7,320)	\$ 46	(\$ 7,274)	
非控制權益	-	-	-	
	<u>(\$ 7,320)</u>	<u>\$ 46</u>	<u>(\$ 7,274)</u>	
綜合(損)益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 7,320)	\$ 444	(\$ 6,876)	
非控制權益	-	-	-	
	<u>(\$ 7,320)</u>	<u>\$ 444</u>	<u>(\$ 6,876)</u>	

6. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 305,664	\$ -	\$ 305,664	
營業成本	(303,798)	-	(303,798)	
營業毛利	1,866	-	1,866	
營業費用				
推銷費用	(11,664)	-	(11,664)	
管理費用	(29,598)	(533)	(30,131)	(1)及(2)
研發費用	(11,007)	-	(11,007)	
營業淨損	(50,403)	(533)	(50,936)	
營業外收入及支出				
其他收入	9,181	-	9,181	
其他利益及損失	1,027	624	1,651	(2)
財務成本	(3,750)	-	(3,750)	
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	(3,027)	-	(3,027)	
稅前淨損	(46,972)	91	(46,881)	
所得稅費用	304	-	304	
本期淨損	(46,668)	91	(46,577)	
本期其他綜合損益(稅後淨 額)				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	(92)	(92)	(5)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 46,668)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 46,669)</u>	
本期淨損歸屬於：				
母公司業主	(\$ 46,668)	\$ 91	(\$ 46,577)	
非控制權益	-	-	-	
	<u>(\$ 46,668)</u>	<u>\$ 91</u>	<u>(\$ 46,577)</u>	
綜合(損)益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 46,668)	(\$ 1)	(\$ 46,669)	
非控制權益	-	-	-	
	<u>(\$ 46,668)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 46,669)</u>	

7. 調節原因說明：

項次	說明	科目	影響數增(減)		
			轉換日	民國101年度	民國101年1至6月
(1)	退休金				
a.	退休金精算採用之折現率，係依原中華民國一般會計原則公報第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。	其他非流動負債	\$ 3,552	\$ 3,905	\$ 2,778
		未分配盈餘(待彌補虧損)	(3,808)	(5,459)	(3,808)
		退休金費用	-	(181)	(91)
		預付款項	(256)	(1,373)	(939)
		確定福利計畫精算(損)益	-	(1,652)	-
b.	依本公司會計政策規定，未認列過渡性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，故無認列過渡性負債之產生。				
c.	依原中華民國一般會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。				
d.	本公司退休金精算損益，依原中華民國一般會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。				
(2)	出租資產				
	本公司供出租使用之不動產，依原中華民國一般會計原則係表達於「其他資產」；因不符合國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定所作之調整。	不動產、廠房及設備	37,661	36,412	37,037
		出租資產	(37,661)	(36,412)	(37,037)
		管理費用	-	1,248	624
		其他利益及損失	-	(1,248)	(624)

項次	說明	科目	影響數增(減)		
			轉換日	民國101年度	民國101年1至6月
(3)	員工福利				
	依原中華民國一般會計原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。	其他應付款 未分配盈餘(待彌補虧損) 薪資費用	\$ 1,380 (1,380) -	\$ 1,455 (1,380) 75	\$ 1,380 (1,380) -
(4)	本公司配合「金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報表編製準則」表達方式，若干科目予以適當重新分類。	遞延費用 無形資產	(2,417) 2,417	(3,046) 3,046	(2,324) 2,324
(5)	本公司依「金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報表編製準則」編製合併綜合損益表，調整依原中華民國一般會計原則所編製之損益表。	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(1,199)	(92)

8. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

9. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 合併財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。