

兆赫電子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 年及 100 年上半年度  
(股票代碼 2485)

公司地址：新北市中和區員山路 512 號 7 樓  
電 話：(02)2225-1929

兆赫電子股份有限公司及子公司  
民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告  
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、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 42
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 26
	(六) 抵(質)押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 36	
	1. 重大交易事項相關資訊	31 ~ 33	
	2. 轉投資事業相關資訊	33 ~ 34	
	3. 大陸投資資訊	34 ~ 35	
	4. 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	36	
(十二)	營運資訊部門	37 ~ 38	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	38 ~ 42	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001248 號

兆赫電子股份有限公司 公鑒：

兆赫電子股份有限公司及子公司民國 101 及 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東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，故無法對上開合併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，列入上開合併財務報表之部份子公司，其財務報表及附註所十一所揭露之相關資訊並未經本會計師核閱，該等子公司民國 101 及 100 年 6 月 30 日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣 192,400 仟元及新台幣 81,434 仟元，負債總額分別為新台幣 612,183 仟元及新台幣 577,575 仟元，各佔合併資產總額之 2.0%及 0.9%，合併負債總額之 20.6%及 19.2%；民國 101 及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併沖銷後之稅後淨損益分別為淨損失新台幣 6,687 仟元及淨利益新台幣 7,201 仟元，各佔合併總損益之(2.0%)及 2.0%。另如合併財務報表附註四(六)所述，兆赫電子股份有限公司及子公司民國 101 及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對採權益法評價被投資公司所認列之投資損失分別為新台幣 870 仟元及新台幣 243 仟元，暨附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，本會計師並未核閱其財務報表；截至民國 101 及 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 21,679 仟元及 89 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之部份子公司及採權益法評價之被投資公司暨附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，若能取得同期經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整或揭露之影響外，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而須作修正之情事。

兆赫電子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」編製兆赫電子股份有限公司及其子公司合併財務報表。兆赫電子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 090004943 號函規定，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

葉翠苗

會計師

蕭金木

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 0960058737 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 4 日

兆赫電子股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 4,052,338	43	\$ 3,603,572	39
1350 以成本衡量之金融資產 - 流動	四(四)				
1360 無活絡市場之債券投資 - 流動	四(五)	29,915	-	28,800	-
1120 應收票據淨額		41,353	-	86,400	1
1140 應收帳款淨額	四(二)	25,114	-	37,974	-
1178 其他應收款	五	1,775,676	19	1,543,235	17
120X 存貨	四(三)	49,174	-	143,210	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動	四(十三)	1,304,893	14	1,557,586	17
1291 受限制資產	六	87,599	1	95,678	1
1298 其他流動資產 - 其他		89,754	1	86,400	1
11XX 流動資產合計		110,114	1	62,758	1
		<u>7,565,930</u>	<u>79</u>	<u>7,245,613</u>	<u>79</u>
<b>基金及投資</b>					
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(四)				
1421 採權益法之長期股權投資	四(六)	81,136	1	95,567	1
14XX 基金及投資合計		21,679	-	89	-
		<u>102,815</u>	<u>1</u>	<u>95,656</u>	<u>1</u>
<b>固定資產</b>					
<b>成本</b>					
1501 土地		471,060	5	471,060	5
1521 房屋及建築		749,840	8	726,351	8
1531 機器設備		1,020,664	11	926,408	10
1551 運輸設備		8,293	-	8,687	-
1561 辦公設備		77,082	1	78,950	1
1681 其他設備		510,980	5	500,129	5
15XY 成本及重估增值		2,837,919	30	2,711,585	29
15X9 減：累計折舊	四(七)	( 1,350,623 )	( 14 )	( 1,146,079 )	( 12 )
1670 未完工程及預付設備款		20,953	-	16,743	-
15XX 固定資產淨額		<u>1,508,249</u>	<u>16</u>	<u>1,582,249</u>	<u>17</u>
<b>無形資產</b>					
1710 商標權		36,190	1	-	-
1750 電腦軟體成本		118	-	2,344	-
1760 商譽		14,286	-	-	-
1770 遞延退休金成本		162	-	1,086	-
1780 其他無形資產		24,129	-	23,239	-
17XX 無形資產合計		<u>74,885</u>	<u>1</u>	<u>26,669</u>	-
<b>其他資產</b>					
1800 出租資產	四(八)	179,524	2	181,951	2
1820 存出保證金	六	58,113	1	56,107	1
1830 遞延費用		7,015	-	9,955	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	四(十三)	11,393	-	94	-
18XX 其他資產合計		<u>256,045</u>	<u>3</u>	<u>248,107</u>	<u>3</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 9,507,924</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,198,294</u>	<u>100</u>

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年6月30日		100年6月30日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(九)	\$	262,423	3	\$	240,728	3
2120	應付票據			185,747	2		224,862	2
2140	應付帳款			1,070,931	11		928,501	10
2160	應付所得稅	四(十三)		96,586	1		80,252	1
2170	應付費用			542,008	6		556,927	6
2190	其他應付款項 - 關係人	五		-	-		30,000	-
2210	其他應付款項	四(十一)		664,977	7		808,721	9
2260	預收款項			45,288	-		50,033	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>2,867,960</u>	<u>30</u>		<u>2,920,024</u>	<u>32</u>
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債	四(十二)		95,734	1		89,082	1
2820	存入保證金			2,208	-		2,297	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>97,942</u>	<u>1</u>		<u>91,379</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>2,965,902</u>	<u>31</u>		<u>3,011,403</u>	<u>33</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十四)		3,176,890	34		3,176,890	35
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十五)		503,594	5		503,594	5
3260	長期投資			34,188	-		32,046	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十六)		986,771	10		897,100	10
3350	未分配盈餘			1,705,007	18		1,561,984	17
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			70,182	1		15,277	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失			(2,781)	-		-	-
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>6,473,851</u>	<u>68</u>		<u>6,186,891</u>	<u>67</u>
3610	少數股權			68,171	1		-	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>6,542,022</u>	<u>69</u>		<u>6,186,891</u>	<u>67</u>
<b>重大承諾及或有事項</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>		七	\$	<u>9,507,924</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,198,294</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 葉翠苗、蕭金木會計師民國101年8月24日核閱報告。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國101年及100年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
山					
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 4,194,461	100	\$ 5,191,158	100
4170 銷貨退回		( 4,624 )	-	( 3,237 )	-
4190 銷貨折讓		( 2,733 )	-	( 3,046 )	-
4000 營業收入合計		4,187,104	100	5,184,875	100
營業成本	四(三)(十八)及五				
5110 銷貨成本		( 3,424,726 )	( 82 )	( 4,311,951 )	( 83 )
營業毛利		762,378	18	872,924	17
營業費用	四(十八)				
6100 推銷費用		( 133,612 )	( 3 )	( 194,259 )	( 4 )
6200 管理及總務費用		( 135,642 )	( 3 )	( 118,239 )	( 2 )
6300 研究發展費用		( 144,278 )	( 4 )	( 147,890 )	( 3 )
6000 營業費用合計		( 413,532 )	( 10 )	( 460,388 )	( 9 )
6900 營業淨利		348,846	8	412,536	8
營業外收入及利益					
7110 利息收入		22,862	1	5,457	-
7140 處分投資利益		-	-	5,418	-
7160 兌換利益		-	-	7,592	-
7210 租金收入	七	5,879	-	5,736	-
7250 壞帳轉回利益		62,446	2	-	-
7480 什項收入		17,450	-	29,435	1
7100 營業外收入及利益合計		108,637	3	53,638	1
營業外費用及損失					
7510 利息費用		( 3,576 )	-	( 2,763 )	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(六)	( 870 )	-	( 243 )	-
7560 兌換損失		( 18,536 )	-	-	-
7630 減損損失	四(四)(五)	( 32,748 )	( 1 )	-	-
7640 金融資產評價損失		-	-	( 5,355 )	-
7880 什項支出		( 1,437 )	-	( 4,350 )	-
7500 營業外費用及損失合計		( 57,167 )	( 1 )	( 12,711 )	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		400,316	10	453,463	9
8110 所得稅費用	四(十三)	( 73,049 )	( 2 )	( 89,532 )	( 2 )
停業部門損益					
9600XX 合併總損益		\$ 327,267	8	\$ 363,931	7
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 336,753	8	\$ 365,386	7
9602 少數股權損益		( 9,486 )	-	( 1,455 )	-
		\$ 327,267	8	\$ 363,931	7
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘	四(十七)				
基本每股盈餘					
9710 繼續營業單位淨利		\$ 1.26	\$ 1.03	\$ 1.42	\$ 1.14
9740AA 少數股權		0.03	0.03	0.01	0.01
9750 本期淨利		\$ 1.29	\$ 1.06	\$ 1.43	\$ 1.15
稀釋每股盈餘					
9810 繼續營業單位淨利		\$ 1.25	\$ 1.03	\$ 1.41	\$ 1.14
9840AA 少數股權		0.03	0.03	0.01	0.01
9850 本期淨利		\$ 1.28	\$ 1.06	\$ 1.42	\$ 1.15

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
葉翠苗、蕭金木會計師民國101年8月24日核閱報告。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國101年及100年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘					累積換算調整數	未認列為退 休金成本之 淨 損 失	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
<b>100 年 上 半 年 度</b>									
100年1月1日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 32,046	\$ 794,295	\$ 2,093,626	\$ 12,747	\$ -	\$ 1,455	\$ 6,614,653
盈餘指撥及分派(註1)：									
法定盈餘公積	-	-	-	102,805	( 102,805 )	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 794,223 )	-	-	-	( 794,223 )
100年上半年合併總損益	-	-	-	-	365,386	-	-	( 1,455 )	363,931
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	2,530	-	-	2,530
100年6月30日餘額	<u>\$ 3,176,890</u>	<u>\$ 503,594</u>	<u>\$ 32,046</u>	<u>\$ 897,100</u>	<u>\$ 1,561,984</u>	<u>\$ 15,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,186,891</u>
<b>101 年 上 半 年 度</b>									
101年1月1日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 32,046	\$ 897,100	\$ 2,093,303	\$ 86,540	(\$ 2,781)	\$ 77,657	\$ 6,864,349
盈餘指撥及分派(註2)：									
法定盈餘公積	-	-	-	89,671	( 89,671 )	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 635,378 )	-	-	-	( 635,378 )
101年上半年合併總損益	-	-	-	-	336,753	-	-	( 9,486 )	327,267
採權益法評價被投資公司股權淨值變動	-	-	2,142	-	-	-	-	-	2,142
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 16,358 )	-	-	( 16,358 )
101年6月30日餘額	<u>\$ 3,176,890</u>	<u>\$ 503,594</u>	<u>\$ 34,188</u>	<u>\$ 986,771</u>	<u>\$ 1,705,007</u>	<u>\$ 70,182</u>	<u>(\$ 2,781)</u>	<u>\$ 68,171</u>	<u>\$ 6,542,022</u>

註1：員工現金紅利\$99,000及董監酬勞\$24,000，已於民國99年度之損益表中扣除。

註2：員工現金紅利\$103,568及董監酬勞\$22,800，已於民國100年度之損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所葉翠苗、蕭金木會計師民國101年8月24日核閱報告。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>				
合併總損益	\$	327,267	\$	363,931
調整項目				
金融資產評價損失		-		5,355
壞帳迴轉利益	(	62,446)		-
存貨(市價回升利益)跌價損失	(	2,540)		70,074
外幣金融商品匯率評價損失		7,472		2,800
以成本衡量之金融資產減損損失		14,431		402
無活絡市場之債券減損損失		18,317		-
依權益法認列之投資損失		870		243
折舊費用(含出租資產)		119,806		97,322
處分及報廢固定資產損失(利益)淨額		4	(	1,537)
各項攤提		4,391		5,746
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		-		90,000
應收票據及帳款	(	13,488)	(	62,159)
其他應收款		49,627		46,442
存貨		371,625	(	286,528)
遞延所得稅資產	(	5,085)		1,389
其他流動資產 - 其他	(	3,336)	(	33,955)
應付票據及帳款	(	283,513)	(	78,458)
應付所得稅		18,378	(	62,588)
應付費用	(	6,369)	(	18,225)
預收款項	(	7,901)		6,989
其他應付款項	(	942)	(	10,818)
應計退休金負債		2,121		2,380
營業活動之淨現金流入		548,689		138,805

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人減少	\$ 7,662	\$ 8,650
受限制資產減少	1,071	23,600
處分固定資產價款	64	3,764
購置固定資產價款	( 23,894 )	( 63,748 )
遞延費用減少(增加)	324	( 2,370 )
無活絡市場之債券投資減少	24,043	-
存出保證金減少	691	28,968
投資活動之淨現金流入(流出)	9,961	( 1,136 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	( 6,818 )	6,658
存入保證金減少	-	( 1,752 )
其他應付款項-關係人增加	-	30,000
融資活動之淨現金(流出)流入	( 6,818 )	34,906
匯率影響數	( 16,380 )	2,198
本期現金及約當現金增加	535,452	174,773
期初現金及約當現金餘額	3,516,886	3,428,799
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,052,338	\$ 3,603,572
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 2,468	\$ 2,763
本期支付所得稅	\$ 59,717	\$ 150,952
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
已宣告未發放之現金股利	\$ 635,378	\$ 794,223

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 葉翠苗、蕭金木會計師民國101年8月24日核閱報告。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順

兆赫電子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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司－兆赫電子股份有限公司

1. 兆赫電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國 70 年 3 月 18 日依中華民國公司法之規定設立，主要營業項目為數位有線視訊傳輸系統(包括分配器及分歧器、信號引出座、多重開關、放大器等)、數位衛星通訊傳輸系統(包括低雜訊降頻器、超小型私人衛星通訊收發機等)及數位視訊產品及器材(包括數位視訊轉換器、高畫質電視接收機等)之研發、製造及買賣業務。

2. 本公司股票原奉准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國 88 年 11 月 20 日掛牌買賣；嗣奉台灣證券交易所核准自民國 90 年 9 月 17 日起股票轉上市掛牌買賣。

(二)截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司與合併子公司之員工人數約為 3,400 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有有表決權股份比例達 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。

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均予以沖銷。

2. 列入合併財務報表編製個體之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			101年 6月30日	100年 6月30日	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	一般投資業務	100	100	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	一般投資業務	100	100	
兆赫電子股份有限公司	地壹創媒股份有限公司	資訊軟體及資料處理服務	48	48	註1
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	兆赫電子(上海)有限公司	經營電視視頻倍頻器、電視數位機頂盒及高頻數位數據傳輸器材等之產銷業務	-	100	註2
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、數位衛星通訊系統配套器材、高頻發射及接收系統配套器材之產銷業務	100	100	
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	東莞市元赫電子有限公司	經營數位機頂盒、硬盤錄放影機、無線網路設備之進出口業務	-	100	註2

註 1. 本公司因可控制地壹創媒股份有限公司之財務、營運及人事方針，故依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將其視為子公司並納入本合併財務報表之編製個體。

註 2. 該公司業於本期辦理清算完成竣事。

註 3. 上列列入合併財務報表編製個體之子公司中，除兆赫電子(深圳)有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報表列入本合併財務報表外，其餘均係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

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：無重大營業之特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力重大限制者，該限制之本質與程序：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：

- (1)兆赫電子(深圳)有限公司於民國 100 年上半年度辦理現金增資 USD2,500, 全數由 ZINWELL HOLDING(SAMOA) CORPORATION 認購。
- (2)地壹創媒股份有限公司於民國 100 年 9 月辦理現金增資 185,000 仟元, 本公司依原持有股比例認購。

## (二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時, 所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算, 股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外, 其餘均按歷史匯率換算; 股利按宣告日之匯率換算, 損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額, 列入「累積換算調整數」, 作為股東權益之調整項目。

## (三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳標準, 其與實際收付時之兌換差異, 列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額, 按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之兌換差額列為當期損益, 惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額, 屬依公平價值衡量且變動列入損益者, 按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之兌換差額列為當期損益; 屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者, 按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之兌換差額, 列為股東權益調整項目; 屬非依公平價值衡量者, 則按交易日之歷史匯率衡量。

## (四) 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, 列為流動資產; 資產不屬於流動資產者為非流動資產:
  - (1)因營業所產生之資產, 預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (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將變現者。
  - (4)現金或約當現金, 但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除外。
2. 負債符合下列條件之一者, 列為流動負債; 負債不屬於流動負債者為非流動負債:
  - (1)因營業而發生之債務, 預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2)主要為交易目的而發生者。
  - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

## (五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品而發生之債權, 其他應收款係不屬於應收

票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### (六) 存貨

存貨採永續盤存制，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，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨改採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

#### (七) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (八) 無活絡市場之債券投資

1. 採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

#### (九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價；投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益。凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均加以沖銷。
2. 對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零

為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

#### (十) 固定資產及未供營業使用資產

1. 以成本為入帳基礎，對於購置資產達到可使用狀態前所支出款項而負擔之利息並予以資本化。
2. 折舊係依估計經濟耐用年限，採平均法計提。主要資產之耐用年數除房屋及建築為 20~55 年外，餘為 2~10 年。
3. 維護或修理支出於發生時列為當期費用，重大增添及改良支出，則予以資本化，並計提折舊。
4. 未供營業使用資產，按其公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失，當期所計提之折舊費用，列於營業外費用及損失項下。

#### (十一) 無形資產

1. 商標權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。
2. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。
3. 土地使用權以取得成本為入帳基礎，依其使用期限採直線法攤銷，攤銷年限為 50 年。

#### (十二) 非金融資產減損

1. 本公司及子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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值部分，認列減損損失。

#### (十三) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益等之攤銷數；未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

#### (十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十五) 員工分紅及董監酬勞

民國自 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十六) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

#### (十八) 會計估計

本公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對合併財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (十九) 營運部門

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

本公司及子公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 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。此項會計原則變動使本公司及子公司民國 100 年上半年度之合併淨利增加\$19,513，每股盈餘增加 0.06 元。

#### (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本公司民國 100 年上半年度之合併淨損益及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	101年6月30日	100年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,060	\$ 1,924
支票及活期存款	1,360,922	1,572,048
定期存款	2,689,356	2,029,600
	<u>\$ 4,052,338</u>	<u>\$ 3,603,572</u>

#### (二) 應收帳款淨額

	101年6月30日	100年6月30日
應收帳款-非關係人	\$ 1,846,343	\$ 1,605,131
應收帳款-關係人	27,228	38,359
	1,873,571	1,643,490
減：備抵呆帳	( 97,895)	( 100,255)
	<u>\$ 1,775,676</u>	<u>\$ 1,543,235</u>

#### (三) 存 貨

	101 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 物 料	\$ 1,212,658	(\$ 299,656)	\$ 913,002
在 製 品	368,393	( 75,802)	292,591
製 成 品	151,882	( 53,190)	98,692
商 品	19,765	( 19,157)	608
合 計	<u>\$ 1,752,698</u>	<u>(\$ 447,805)</u>	<u>\$ 1,304,893</u>

100 年 6 月 30 日

	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 物 料	\$ 1,309,475	(\$ 262,036)	\$ 1,047,439
在 製 品	488,789	( 79,854)	408,935
製 成 品	138,237	( 40,260)	97,977
商 品	21,416	( 18,181)	3,235
合 計	<u>\$ 1,957,917</u>	<u>(\$ 400,331)</u>	<u>\$ 1,557,586</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年1月1日 至6月30日	100年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 3,427,551	\$ 4,242,125
(回升利益)跌價損失	( 2,540)	70,074
其 他	( 285)	( 248)
	<u>\$ 3,424,726</u>	<u>\$ 4,311,951</u>

民國 101 年上半年度因陸續出清跌價商品，致產生市價回升利益。

(四) 以成本衡量之金融資產

	101年6月30日	100年6月30日
流動項目		
私募基金		
-Pamirs Fund Segregated Portfolio I	<u>\$ 29,915</u>	<u>\$ 28,800</u>
非流動項目		
非上市櫃公司股票	\$ 180,067	\$ 180,067
累計減損	( 98,931)	( 84,500)
	<u>\$ 81,136</u>	<u>\$ 95,567</u>

1. 本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. 本公司持有非流動之以成本衡量金融資產 View Sonic Corporation 於民國 101 年 1 月進行組織重整，依換股後成本重新評估其價值有下跌之虞，民國 101 年認列減損損失 \$14,431。

(五) 無活絡市場之債券投資

	101年6月30日	100年6月30日
可轉換公司債	\$ 59,670	\$ 86,400
累計減損	( 18,317)	-
	<u>\$ 41,353</u>	<u>\$ 86,400</u>

本公司於民國 98 年 1 月按面額 USD3,000 仟元購買 Amimon, Inc. 三年期可轉換公司債，到期日為民國 101 年 1 月 31 日；該債券之年利率為 3%，本公司得於到期日前依合約所載條件轉換為該公司之可轉換特別股，並得隨時轉換為普通股。於民國 101 年 1 月 31 日與該公司簽訂增補協議並收取 USD1,000 仟元延長可轉換公司債到期日為一年，餘條件與原合約相同。

(六) 採權益法之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101 年 6 月 30 日</u>		<u>100 年 6 月 30 日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
友邁科技股份有限公司	\$ 20,000	21.51%	\$ -	-
Urmap Inc.	1,679	28.07%	89	28.07%
上海寬帶數碼技術有限公司	-	40.00%	-	40.00%
	<u>\$ 21,679</u>		<u>\$ 89</u>	

本公司及子公司民國 101 及 100 年上半年度採權益法評價認列之投資損失分別為 \$870 及 \$243，均係依各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。

(七) 固定資產

累計折舊如下：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 212,164	\$ 182,725
機器設備	617,768	470,903
運輸設備	6,302	6,277
辦公設備	65,255	65,979
其他設備	449,134	420,195
	<u>\$ 1,350,623</u>	<u>\$ 1,146,079</u>

(八) 出租資產

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
土 地	\$ 118,645	\$ 118,645
房屋及建築	89,921	89,921
	208,566	208,566
減：累計折舊	( 29,042)	( 26,615)
	<u>\$ 179,524</u>	<u>\$ 181,951</u>

(九) 短期借款

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
擔保借款	\$ 262,423	\$ 240,728
年利率	<u>1.25%~2.27%</u>	<u>0.81%~6.00%</u>

(十) 應付費用

	101年6月30日	100年6月30日
應付佣金及權利金	\$ 131,361	\$ 183,970
應付員工紅利及董監酬勞	177,169	174,039
應付薪資及獎金	171,658	141,775
其他	61,820	57,143
	<u>\$ 542,008</u>	<u>\$ 556,927</u>

(十一) 其他應付款項

	101年6月30日	100年6月30日
應付現金股利	\$ 635,378	\$ 794,223
其他	29,599	14,498
	<u>\$ 664,977</u>	<u>\$ 808,721</u>

(十二) 退休金計劃

1. 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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)之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。本公司及國內子公司按月就薪資總額之 2% 提撥勞工退休基金，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。民國 101 及 100 年上半年度，依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$3,893 及 \$4,362；截至民國 101 及 100 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$39,598 及 \$39,805。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工，並就員工選擇適用「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。民國 101 及 100 年上半年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,447 及 \$10,554。
3. 大陸子公司退休辦法  
大陸子公司兆赫電子(深圳)有限公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 101 及 100 年上半年度，大陸子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,000 及 \$1,651。

### (十三)所得稅

#### 1. 所得稅及應付所得稅：

	101年上半年度	100年上半年度
應付所得稅	\$ 96,586	\$ 80,252
遞延所得稅資產負債淨變動數	( 5,085)	1,389
以前年度所得稅低(高)估數	( 19,581)	7,018
預付所得稅	1,129	873
所得稅費用	<u>\$ 73,049</u>	<u>\$ 89,532</u>
所得稅費用明細如下：		
當期所得稅費用	\$ 55,883	\$ 76,430
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	17,166	13,102
	<u>\$ 73,049</u>	<u>\$ 89,532</u>

#### 2. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

流動項目	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 242,557	\$ 41,235	\$ 237,696	\$ 40,408
備抵呆帳超限數	249,894	42,482	249,361	42,391
未實現兌換損失	15,708	2,670	84,931	14,439
權利金帳外資本化	15,167	2,578	17,755	3,018
無活絡市場之債券減損損失等	24,728	4,203	7,812	1,328
		93,168		101,584
減：備抵評價		( 5,569)		( 5,906)
遞延所得稅資產－流動		<u>\$ 87,599</u>		<u>\$ 95,678</u>
非流動項目				
暫時性差異				
國外投資收益	(\$ 18,851)	(\$ 3,205)	(\$ 84,849)	(\$ 14,424)
退休金財稅差異	85,870	14,598	85,404	14,518
虧損扣抵	550,611	93,604	506,822	86,160
		104,997		86,254
減：備抵評價		( 93,604)		( 86,160)
遞延所得稅資產－非流動		<u>\$ 11,393</u>		<u>\$ 94</u>

3. 本公司生產之數位通訊等產品符合新興重要策略性產業之獎勵範圍，依促進產業升級條例規定，享受連續五年免徵營利事業所得稅之優惠規定。本公司增資擴展而得享受之免稅獎勵如下：

免稅產品	免稅期間
微波通訊系統、數位視訊音訊及LCD等	97.1.1~101.12.31

4. 本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。
5. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

<u>發生年度</u>	<u>申報/核定 虧損扣抵</u>	<u>可扣抵及 尚未扣抵稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
92~100年度	\$ 550,611	\$ 93,604	民國102~110年度

6. 兩稅合一實施前後未分配盈餘相關資訊：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
(1)民國86年及以前年度	\$ 710	\$ 710
(2)民國87年及以後年度	1,704,297	1,561,274
	<u>\$ 1,705,007</u>	<u>\$ 1,561,984</u>

7. 本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
(1)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 491,578	\$ 535,108
	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
(2)實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.49%</u>	<u>25.57%</u>

#### (十四) 普通股股本

截至民國 101 及 100 年 6 月 30 日止，本公司額定股本均為 \$3,990,000，分為 399,000,000 股，其中 20,000,000 股係保留供員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債使用；流通在外股數均為 317,689,037 股，每股面額均為新台幣 10 元。

#### (十五) 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。

#### (十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積後，再就其當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具議案，提請股東會決議保留或分派之，分派盈餘時，應分派之比例如下，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 8%：

- (1) 員工紅利：5%~20%。  
 (2) 董事監察人酬勞：不高於 3%。

(3)股東紅利：77%~92%。

- 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。
- 本公司於民國 101 年 6 月 18 日及 100 年 6 月 9 日，經股東會決議通過之民國 100 年度及 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	\$ 89,671		\$ 102,805	
現金股利	635,378	\$ 2.00	794,223	\$ 2.50
員工現金股利	103,568		99,000	
董監酬勞	22,800		24,000	
合計	<u>\$ 851,417</u>		<u>\$1,020,028</u>	

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。本公司民國 100 年度盈餘實際配發之員工紅利及董監酬勞金額如上段所述，與民國 100 年度財務報表認列之金額一致。

- 本公司民國 101 及 100 年上半年度員工紅利估列金額分別為\$40,641及\$40,831，董監酬勞分別為\$10,160及\$10,208，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定成數為基礎估列。

(十七) 普通股每股盈餘

	101 年 上 半 年 度		加權平均流 通在外股數 (仟股)	年 度	
	金 額			每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
合併淨損益	\$409,802	\$336,753	317,689	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 1.06</u>
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
員工分紅	-	-	1,459		
稀釋每股盈餘	<u>\$409,802</u>	<u>\$336,753</u>	<u>\$ 319,148</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 1.06</u>

	100 年 上 半 年 度		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每 股 盈 餘	
	金 額			(單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
合併淨損益	\$ 454, 918	\$ 365, 386	317, 689	\$ 1.43	\$ 1.15
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
員工分紅	-	-	1, 063		
稀釋每股盈餘：	\$ 454, 918	\$ 365, 386	\$ 318, 752	\$ 1.43	\$ 1.15

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司及子公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101 年 上 半 年 度			100 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	318, 644	224, 836	543, 480	266, 334	186, 536	452, 870
勞健保費用	9, 329	12, 891	22, 220	7, 667	11, 824	19, 491
退休金費用	7, 937	9, 403	17, 340	7, 373	9, 194	16, 567
其他用人費用	19, 007	8, 093	27, 100	17, 940	8, 619	26, 559
折舊費用(註)	92, 502	26, 090	118, 592	75, 111	20, 996	96, 107
攤銷費用	771	3, 620	4, 391	597	5, 149	5, 746

註：民國101年及100年上半年度均不包含出租資產提列之折舊費用\$1, 214。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
光軒數位股份有限公司	該公司董事長係本公司董事之一親等親屬
黃 啟 瑞	本公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
光軒數位股份有限公司	\$ 25,930	1	\$ 36,324	1

光軒數位股份有限公司為本公司高畫質液晶顯示器及多媒體電視機上盒等產品台灣地區代理商；本公司銷貨予該公司之收款條件為次月結 90 天，惟實際為不定期收款。

2. 應收關係人款項

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
應收帳款				
光軒數位股份有限公司	\$ 48,580	3	\$ 83,504	5
減：逾期轉列其他應收款	( 21,352)		( 45,365)	
合計	\$ 27,228		\$ 38,139	

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日(93)基秘字第 167 號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	101 年 6 月 30 日		
	181~365天	365天以上	合 計
光軒數位股份有限公司	\$ 21,352	\$ -	\$ 21,352

	100 年 6 月 30 日		
	181~365天	365天以上	合 計
光軒數位股份有限公司	\$ 26,949	\$ 18,416	\$ 45,365

3. 資金融通交易一向關係人融資(帳列「其他應付款項-關係人」項下)  
(民國101年上半年度無此情形)

對 象	100 年 上 半 年 度				
	最 高 餘 額	金 額	期 末 餘 額	利率	利 息 支 出
黃啟瑞	發生日期	\$ 30,000	\$ 30,000	-	\$ -

上列資金融通未提供擔保品。

## 六、抵(質)押之資產

本公司民國101及100年6月30日資產提供擔保情形如下：

項 目	101年6月30日	100年6月30日	擔 保 用 途
受限制資產			
－質押定期存款	\$ 89,754	\$ 86,400	子公司短期借款額度擔保
固定資產			
－土 地	173,179	173,179	短期借款額度
－房屋及建築	118,142	121,210	短期借款額度
存出保證金			
－質押定期存款	56,839	54,720	銀行開立訴訟假扣押保證函之擔保
	<u>\$ 437,914</u>	<u>\$ 435,509</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司與 Moving Picture Experts Group、Thomson Licensing, S.A.S 及 Dolby Laboratories Inc. 等簽訂有權利金合約，本公司應按約定之價款給付權利金。

(二)本公司於民國 95 年 2 月與非關係人簽訂廠房租賃合約，出租原新竹廠之部份廠房，合約期間至民國 105 年 3 月止。截至民國 101 年 6 月 30 日止，依據租賃合約，本公司預計未來年度之租金收入如下：

期 間	租 金 收 入
101年7月1日至12月31日	\$ 5,700
102 年 度	11,400
103 年 度	11,400
104~105 年 度	14,250
	<u>\$ 42,750</u>

## 八、重大之災害損失

無。

## 九、重大之期後事項

無。

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國 100 年上半年度合併財務報表若干科目業予重分類，俾與民國 101 年上半年度合併財務報表比較。

## (二) 金融商品之公平價值

	101 年 6 月 30 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 6,050,169	\$ -	\$ 6,050,169
以成本衡量之金融資產	111,051	-	-
無活絡市場之債券投資	41,353	-	41,353
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 2,728,294	\$ -	\$ 2,728,294

	100 年 6 月 30 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 5,470,362	\$ -	\$ 5,470,362
以成本衡量之金融資產	124,367	-	-
無活絡市場之債券投資	86,400	-	86,400
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 2,792,036	\$ -	\$ 2,792,036

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法及假設如下：

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、應收帳款、其他應收款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款及存入保證金等。
2. 無活絡市場之債券投資採評價方法估計。本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，該資訊為本公司可取得者，本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括合約規定固定利率計息之剩餘期間及支付本金之剩餘期間等。

## (三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產(定期存款)分別為\$2,835,949 及\$2,170,720；金融負債分別為\$262,423 及\$240,728。

#### (四) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司定期檢視及評估所投資之金融商品公平市價變動情形，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使管理階層能有效從事控制並衡量風險。

本公司及子公司之市場風險管理目標，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。

#### (五) 重大財務風險資訊

##### 1. 市場風險

(1) 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及國內子公司之功能性貨幣為台幣、香港及大陸子公司之功能性貨幣為港幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	121,096	29.92	136,135	28.80
港幣：新台幣	677	3.86	69,252	3.70
英鎊：新台幣	2,905	46.49	8,444	46.32
人民幣：新台幣	-	-	3,038	4.46
美金：人民幣	250	6.36	2,518	6.47
美金：港幣	2,473	7.76	-	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3,000	29.92	4,000	28.80
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	63	29.92	3	28.80
<u>金融負債</u>				
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	39,475	29.92	33,727	28.80
美金：港幣	4,703	7.76	-	-
港幣：新台幣	-	-	41,263	3.70

(2) 本公司投資之無活絡市場之債券投資為固定利率，故市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動，惟因到期日在一年以內，經評估應無重大異常之市場風險。

##### 2. 信用風險

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不大，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

##### 3. 流動性風險

- (1)本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資因無活絡市場，故預期有流動性風險。
- (2)本公司之應付款項按付款政策多為30~120天內付款，本公司及子公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

- (1)本公司持有之定期存款均為固定利率商品，惟經評估應無重大利率變動之現金流量風險。
- (2)子公司之短期借款係屬固定利率之債務，故無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司民國 101 年上半年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	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(註2)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
	兆赫電子股份有限公司	兆赫電子(深圳)有限公司	其他應收款	\$207,369	\$204,333	—	註1	\$ -	—	\$ -	—	\$ -	\$ 1,294,770	\$ 2,589,540
	兆赫電子股份有限公司	光軒數位股份有限公司	其他應收款	33,731	21,352	—	註1	25,930	—	—	—	—	1,294,770	2,589,540

註 1：係依民國 96 年 3 月 20 日金管證六字第 0960011409 號函規定，將應收關係人帳款超過正常授信期限一定期間者，予以轉列其他應收款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註 2：本公司因公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之 40% 為限；有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額不超過本公司淨值之 20%。

2. 對他人背書保證情形：

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註)	本期最高背書保證金額	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)	備註
		公司名稱	關係							
	兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	子公司	\$ 647,385	\$ 243,424	\$ 243,424	\$ -	4	\$ 3,236,925	
	兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	子公司	647,385	558,560	558,560	-	8	3,236,925	
	兆赫電子股份有限公司	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司	647,385	89,754	89,754	89,750	1	3,236,925	

註：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值 50% 為限，對單一企業背書保證限額不得超過背書保證總額 20%。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末股數	帳面金額	持股比例	市價 / 股權淨值
兆赫電子股份有限公司	Pamirs Fund Segregated Portfolio I	無	以成本衡量之金融資產－流動	1,000	\$ 29,915	不適用	\$ 27,487
	Amimon, Inc. 可轉換公司債 減：累計減損	無	無活絡市場之債券投資－流動	略	\$ 59,670 (18,317) \$ 41,353	略	略
	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	子公司	採權益法之長期股權投資	22,800,000	\$ 871,921	100.00%	\$ 871,921
	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	"	"	6,000,000	203	100.00%	203
	地壹創媒股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	14,908,650	62,927	48.00%	62,927
	Urmap Inc.	"	"	666,280	1,679	28.07%	1,679
					\$ 936,730		
	VIEWSONIC CORPORATION	無	以成本衡量之金融資產－非流動	509,536	\$ 99,531	0.68%	略
	擎展科技股份有限公司	"	"	2,500,000	30,000	2.60%	"
	詠利投資股份有限公司	"	"	50	50,000	8.06%	"
	倍捷科技股份有限公司	"	"	29,785	536	1.10%	"
					180,067		
	減：累計減損				(98,931)		
					\$ 81,136		

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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形 (註)				應收(付)票據及帳款				
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般不同之情形及原因	單價(註)	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	子公司	進貨	\$ 1,869,226	54	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	不適用	註	(\$ 238,153)	(28)	

註：請詳附註五(二)之說明。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收		提列
			金額	處理方式		金額	金額	備抵呆帳金額		
兆赫電子股份有限公司	兆赫電子(深圳)有限公司	孫公司	長期應收款	\$216,715	註	\$ 216,715	催收中	\$ -	\$ -	-

註：請詳附註五(二)3.說明。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期(損)益		本期認列之投資(損)益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	金額	幣別	金額	幣別	金額	
兆赫電子股份有限公司	地壹創媒股份有限公司	台灣	資訊軟體及資料處理服務	新台幣	\$ 386,384	新台幣	\$ 386,384	14,908,650	48.00	新台幣	\$ 62,927	新台幣	(\$18,243)	新台幣	(\$ 8,763)	採權益法評價被投資公司
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	香港	一般投資業務	港幣	6,000	港幣	6,000	6,000,000	100.00	新台幣	203	新台幣	8,834	新台幣	8,834	子公司
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	薩摩亞	一般轉投資業務	美元	22,800	美元	22,800	22,800,000	100.00	新台幣	871,921	新台幣	( 42,302)	新台幣	( 42,302)	子公司
兆赫電子股份有限公司	Urmap Inc.	關曼群島	資訊軟體及電子資訊供應服務	新台幣	22,000	新台幣	22,000	666,280	28.07	新台幣	1,679	新台幣	( 3,042)	新台幣	( 870)	採權益法評價被投資公司
地壹創媒股份有限公司	友邁科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	新台幣	20,000	新台幣	-	2,000,000	21.51	新台幣	20,000	新台幣	( 6,105)	新台幣	-	子公司採權益法評價被投資公司
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	中國大陸	經營數位有線電視系統配套器材、數位衛星通訊系統配套器材及高頻發射及接收系統配套器材之產銷業務	美元	20,600	美元	20,600	-	100.00	美元	26,137	美元	( 1,548)	美元	-	孫公司

2. 本公司直接或間接具有控制力之被投資公司依規定應揭露之相關資訊：

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	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(註1)	資金貸與總限額(註1)	備註
											名稱	價值			
	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	其他應收款	\$ 340,632	\$ 340,632	3%-6%	有融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 348,768	\$ 348,768	註2

註1：資金貸與總額以不超過公司淨值40%為限，而對單一企業貸與亦以不超過公司淨值之40%為限。

註2：該公司於期末實際貸撥金額為\$340,632。

(2) 對他人背書保證：無。

## (3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末單位數	帳面金額	持股比例	市價/股權淨值	備註
地壹創媒股份有限公司	友邁科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	NTD20,000仟元	21.51%	NTD2,656仟元	
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	上海寬帶數碼技術有限公司	子公司	"	-	-	40%	-	
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司	"	-	USD26,137仟元	100%	USD26,137仟元	

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				應收(付)票據及帳款				備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般不同之情形及原因	單價	授信期間	餘額	
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	兆赫電子股份有限公司	母公司	銷貨	(\$ 1,869,226)	(80%)	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	不適用	不適用	\$ 238,153	29%	
	兆赫電子(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	(HKD 78,586仟元)	(20%)	"	"	"	HKD 94,480仟元	45%	
			進貨	USD 53,218仟元	73%	"	"	"	(USD 10,313仟元)	(35%)	
兆赫電子(深圳)有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	聯屬公司	銷貨	(USD 53,218仟元)	(100%)	"	"	"	USD 10,313仟元	100%	
			進貨	HKD 78,586仟元	11%	"	"	"	(HKD 94,480仟元)	(40%)	

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	金額	金額	
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	兆赫電子(深圳)有限公司	聯屬公司	HKD94,480仟元	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

(9) 從事衍生性商品交易：無。

## (三) 大陸投資資訊

## 1. 投資大陸公司之基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	台灣匯出累積投資金額					
兆赫通電子有限公司	各種電子訊號接收、放大、分配用之用戶前端等設備處理器	\$ 15,420	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 15,420	\$ -	\$ -	\$ 15,420	100	\$ -	\$ -	\$ -	
上海寬帶數碼技術有限公司	經營電視數位機頂盒之產銷業務	36,365	透過Zinwell Corporation (H.K.) Limited貸款投資HKD3,775仟元	-	-	-	-	40	-	-	-	
兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、數位衛星通訊系統配套器材及高頻發射及接收系統配套器材之產銷業務	615,528	透過第三地區設立Zinwell Holding (SAMOA) Corporation再轉投資大陸公司	615,528	-	-	615,528	100	( 50,151)	745,137	-	

註 1:係依該被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列。

註 2:兆赫電子(上海)有限公司及東莞市元赫電子有限公司已於本年度清算完成，自台灣匯出累積投資金額\$29,880尚未匯回。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
兆赫電子股份有限公司	\$ 660,828	\$ 712,868	\$ 3,884,310

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

銷貨公司	交易對象	金額	佔該科目金額百分比	收款條件	期末應收款項		
					金額	佔該科目金額百分比	未實現損益
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	兆赫電子(深圳)有限公司	HKD 78,586仟元	20%	按月以債權債務互抵後淨額收付款	HKD 94,480仟元	45%	\$ -

(2) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

進貨公司	交易對象	金額	佔該科目金額百分比	付款條件	期末應付款項		
					金額	佔該科目金額百分比	未實現損益
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	兆赫電子(深圳)有限公司	USD 53,218仟元	73%	按月以債權債務互抵後淨額收付款	USD 10,313仟元	35%	\$ -

(3) 財產交易金額及所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附註十一、(一)重大交易事項相關資訊 2.對他人背書保證情形說明。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳十一、(一)重大交易事項相關資訊1.及十一、(二)轉投資事業相關資訊2.(1)資金貸與他人說明。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 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

民國101年上半年度

			交 易 往 來 情 形			佔合併總營 收或總資 產之比率
交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係	科 目	金 額	交 易 條 件	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	母公司對子公司	進 貨	\$ 1,869,226	視關係人資金狀況先支付貨款餘再除按月以債權債務互抵後之淨額收付款	45 %
			應付帳款	238,153	"	3 %
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	長期應收帳款	216,715	不定期收付款	2 %
			其他應收款	344,098	不定期收付款	4 %
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	利息收入	5,725	"	-
			進 貨	1,574,604	視關係人資金狀況先支付貨款餘再除按月以債權債務互抵後之淨額收付款	38%
			應付帳款	308,811	"	3%

民國100年上半年度

			交 易 往 來 情 形			佔合併總營 收或總資 產之比率
交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係	科 目	金 額	交 易 條 件	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	母公司對子公司	進 貨	\$ 1,161,855	按月以債權債務互抵後淨額收付款	22%
			其他應收款	223,135	不定期收付款	2%
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(上海)有限公司	母公司對子公司	其他應收款	611	不定期收款	-
			兆赫電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	299,143
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	利息收入	5,696	"	-
			進 貨	410,981	按月以債權債務互抵後淨額收付款	8%
			應付帳款	497,879	"	5%

## 十二、營運資訊部門

### (一)一般性資訊

本公司管理階層已依營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司及子公司營運決策者以產業別之角度經營業務，所揭露之營運部門主係以數位有線視訊/衛星通訊傳輸系統等相關產業之研發、製造及買賣為主要收入來源，至於其他產業包括資訊軟體資料處理及網際網路銷售等相關業務，該等業務雖於向營運決策者提交之報告中，但因金額不大故將這些營運結果合併表達於「其他」營運部門欄內。

### (二)部門資訊之衡量

本公司及子公司營運部門損益係以稅後淨利衡量，並作為績效評估之基礎。

### (三)部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者應報導部門資訊如下：

#### 民國101年上半年度

	數位通訊		總計
	產品及零組件	其他	
外部收入淨額	\$ 4,155,603	\$ 31,501	\$ 4,187,104
內部部門收入	-	-	-
部門收入	\$ 4,155,603	\$ 31,501	\$ 4,187,104
部門損益	\$ 345,508	(\$ 18,241)	\$ 327,267
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -

#### 民國100年上半年度

	數位通訊		總計
	產品及零組件	其他	
外部收入淨額	\$ 5,183,595	\$ 1,280	\$ 5,184,875
內部部門收入	-	-	-
部門收入	\$ 5,183,595	\$ 1,280	\$ 5,184,875
部門損益	\$ 381,346	(\$ 17,415)	\$ 363,931
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -

註：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第 24 段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

#### (四) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表之收入採用一致之衡量方式，且係以集團整體評估績效及分配資源，故無須調節。

### 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 100 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 號函規定，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 IFRS 1 「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 IFRS 1 「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 2012 年比較財務資訊之編製	依照專案規劃時程持續進行中
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	已完成

#### (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
資產：				
備供出售金融資產-流動	\$ -	\$ 27,086	\$ 27,086	(1)
備供出售金融資產-非流動	-	50,067	50,067	(1)
以成本衡量之金融資產-流動	30,275	( 30,275)	-	(1)
以成本衡量之金融資產-非流	95,567	( 50,067)	45,500	(1)
遞延所得稅資產-流動	88,013	( 88,013)	-	(2)
遞延所得稅產-非流動	5,894	100,516	106,410	(2)
出租資產	180,738	( 180,738)	-	(5)
投資性不動產	-	180,738	180,738	(5)
其他	9,079,430	( 163)	9,079,267	
資產總計	9,479,917	9,151	9,489,068	
負債：				
應付費用	548,377	11,020	559,397	(3)
應付退休金負債	93,613	59,888	153,501	(4)
其他	1,973,578	-	1,973,578	
負債總計	2,615,568	70,908	2,686,476	
股東權益：				
資本公積-長期投資	32,046	( 32,046)	-	(7)
累積換算調整數	86,540	( 86,540)	-	(6)
保留盈餘	897,100	-	897,100	(3)、 (4)、 (6)、 (7)、 (8)
特別盈餘公積	-	57,817	57,817	(8)
金融商品未實現損益	-	( 3,189)	( 3,189)	(1)
其他	5,848,663	2,201	5,850,864	
股東權益總計	6,864,349	( 61,757)	6,802,592	

調節原因說明：

(1) 以成本衡量之金融資產

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日

修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，本公司因於轉換日調增備供出售之金融資產-流動\$27,086、備供出售之金融資產-非流動\$50,067及金融商品之未實現損失\$3,189並調減以成本衡量之金融資產-流動\$30,275、成本衡量之金融資產-非流動\$50,067。

(2) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清長或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故調整遞延所得稅資產-流動及遞延所得稅資產-非流動之分類。本公司於轉換日同時調增遞延所得稅資產-非流動\$88,013與遞延所得稅資產-流動\$88,013。

(3) 員工紅利

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\$11,020與遞延所得稅資產-非流動\$1,933，並調減保留盈餘\$8,848與少數股權(上表列「股東權益-其他」)\$239。

(4) 退休金

- a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
- b. 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計損益一次認列於保留盈餘。
- c. 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，故無未認列過渡性負債。

本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$59,888及遞延所得稅資產-非流動\$10,570，並調減保留盈餘\$51,921，遞延退休金成本(上表列「資產-其他」)\$163，少數股權(上表列「股東權益-其他」)\$341及未認列為退休金成本之淨損失(上表列「股東權益-其他」)\$2,781。

(5) 投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義

之投資性不動產應表達於「投資性不動產」，本公司於轉換日調增投資性不動產\$180,738，調減出租資產\$180,738。

(6)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際會計準則」之豁免，對於所有國外營運機構，得不依照IAS21「匯率變動之影響」規定，個別辨認並追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算差異數，而將轉換日之累積換算差異數歸零。本公司因此於轉換日調增累積換算調整數\$86,540，並調減保留盈餘\$86,540。

(7)投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日調減資本公積—長期投資\$32,046，並調增保留盈餘\$32,046。

(8)依民國101年4月16日金管證發字之第1010012865號令規定，本公司因選擇將累換轉入未分配盈餘，應提列特別盈餘公積計\$57,817。

2.民國101年6月30日資產負債重大差異項目調節表及民國101年上半年度綜合損益重大項目調節表，本公司依規定之IFRSs轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於相關資訊完備時再行揭露。

(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. 股份基礎給付交易

本公司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及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

#### 3. 員工福利

本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。

#### 4. 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。

5. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

6. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

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各項豁免有所不同。