

兆赫電子股份有限公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(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 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 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 ~ 11
八、	合併財務報告附註		12 ~ 79
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財報之日期及程序		12
	(三) 會計政策及會計估計變動		12 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明		14 ~ 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		25 ~ 43
	(七) 關係人交易		43 ~ 45
	(八) 質押之資產		45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	46 ~ 56	
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 61	
(十四)	營運部門資訊	62	
(十五)	首次採用 IFRSs	62 ~ 79	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000208 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 102 年及 101 年 3 月 31 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，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，部分列入合併財務報告之子公司，其財務報告並未經本會計師核閱，該等子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣 111,826 仟元及 2,230,441 仟元；負債總額分別為 212,252 仟元及 822,008 仟元，各占合併資產總額之 1%及 24%，合併負債總額之 11%及 36%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 11,250 仟元及 16,516 仟元，各占合併綜合損益之 6%及 12%。另如合併財務報表附註六(七)所述，兆赫電子股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對採權益法評價之被投資公司所認列之投資損失分別為新台幣 634 仟元及 507 仟元，係依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，本會計師並未核閱其財務報告；截至民國 102 年及 101 年 3 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 2,740 仟元及 21,965 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子公司及採權益法評價之被投資公司暨附註十三所揭露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

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 2 年 5 月 1 3 日

兆赫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3月31日		101年12月31日		101年3月31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)	\$ 4,031,004	46	\$ 3,657,102	44	\$ 3,851,903	42	\$ 3,516,886	37
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	31,037	-	28,983	-	27,782	-	27,085	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動	六(四)	18,074	-	-	-	59,040	1	-	-
1150	應收票據淨額		16,018	-	21,997	-	27,653	-	21,539	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及七	1,492,195	17	1,465,034	18	1,446,655	16	1,703,317	18
1200	其他應收款	七	88,294	1	123,949	1	99,057	1	106,463	1
130X	存貨	六(六)	1,042,831	12	890,573	11	1,440,402	15	1,673,978	18
1470	其他流動資產	八	152,438	2	163,638	2	178,383	2	197,603	2
11XX	流動資產合計		<u>6,871,891</u>	<u>78</u>	<u>6,351,276</u>	<u>76</u>	<u>7,130,875</u>	<u>77</u>	<u>7,246,871</u>	<u>76</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	5,636	-	5,636	-	35,636	-	50,067	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(三)	45,500	1	45,500	1	45,500	1	45,500	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動	六(四)	-	-	39,779	1	-	-	90,825	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	2,740	-	1,968	-	21,965	-	20,385	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	1,411,293	16	1,420,804	17	1,531,305	17	1,588,804	17
1760	投資性不動產淨額	六(九)	177,703	2	178,310	2	180,131	2	180,738	2
1780	無形資產	六(十)	53,734	1	54,689	1	51,642	1	52,651	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	101,381	1	118,708	1	119,193	1	119,936	1
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	102,130	1	99,677	1	106,434	1	106,817	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,900,117</u>	<u>22</u>	<u>1,965,071</u>	<u>24</u>	<u>2,091,806</u>	<u>23</u>	<u>2,255,723</u>	<u>24</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,772,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,316,347</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,222,681</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,502,594</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(十二)	\$ 183,746	2	\$ 213,764	3	\$ 260,933	3	\$ 269,241	3
2150	應付票據		88,942	1	101,304	1	167,438	2	233,413	2
2170	應付帳款		962,381	11	657,233	8	949,191	10	1,306,778	14
2200	其他應付款	六(十三)	406,438	4	437,979	5	538,342	6	589,938	6
2230	當期所得稅負債	六(二十二)	61,017	1	43,878	-	111,149	1	78,208	1
2300	其他流動負債		84,289	1	79,448	1	96,786	1	53,189	-
21XX	流動負債合計		<u>1,786,813</u>	<u>20</u>	<u>1,533,606</u>	<u>18</u>	<u>2,123,839</u>	<u>23</u>	<u>2,530,767</u>	<u>26</u>
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	827	-	1,401	-	7,972	-	13,526	-
2600	其他非流動負債	六(十四)	153,400	2	155,068	2	155,978	2	155,710	2
25XX	非流動負債合計		<u>154,227</u>	<u>2</u>	<u>156,469</u>	<u>2</u>	<u>163,950</u>	<u>2</u>	<u>169,236</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,941,040</u>	<u>22</u>	<u>1,690,075</u>	<u>20</u>	<u>2,287,789</u>	<u>25</u>	<u>2,700,003</u>	<u>28</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
 (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3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
歸屬於母公司業主之權益										
	股本	六(十五)								
3110	普通股股本		3,176,890	36	3,176,890	38	3,176,890	34	3,176,890	33
	資本公積	六(十六)								
3210	資本公積－發行溢價		503,594	6	503,594	6	503,594	5	503,594	5
3260	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		2,142	-	2,142	-	2,142	-	-	-
	保留盈餘	六(十七)								
3310	法定盈餘公積		986,771	11	986,771	12	897,100	10	897,100	10
3320	特別盈餘公積		57,817	1	57,817	1	57,817	1	57,817	1
3350	未分配盈餘		2,064,412	23	1,883,373	23	2,251,006	24	2,093,303	22
	其他權益	六(十八)								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,243)	-	(29,872)	(1)	(24,027)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		974	-	(596)	-	(1,985)	-	(3,190)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>6,790,357</u>	<u>77</u>	<u>6,580,119</u>	<u>79</u>	<u>6,862,537</u>	<u>74</u>	<u>6,725,514</u>	<u>71</u>
36XX	非控制權益		<u>40,611</u>	<u>1</u>	<u>46,153</u>	<u>1</u>	<u>72,355</u>	<u>1</u>	<u>77,077</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>6,830,968</u>	<u>78</u>	<u>6,626,272</u>	<u>80</u>	<u>6,934,892</u>	<u>75</u>	<u>6,802,591</u>	<u>72</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 8,772,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,316,347</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,222,681</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,502,594</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葉翠苗、蕭金木會計師民國102年5月13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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 1,602,771	100	\$ 2,056,539	100
5000 營業成本	六(六)(二十一)	(1,319,831)	(83)	(1,664,770)	(81)
5900 營業毛利		282,940	17	391,769	19
營業費用	六(二十一)				
6100 推銷費用		(68,629)	(4)	(67,316)	(3)
6200 管理費用		(59,084)	(4)	(70,213)	(3)
6300 研究發展費用		(67,441)	(4)	(70,617)	(4)
6000 營業費用合計		(195,154)	(12)	(208,146)	(10)
6900 營業利益		87,786	5	183,623	9
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)	13,040	1	93,911	4
7020 其他利益及損失	六(二十)	110,766	7	(84,587)	(4)
7050 財務成本		(1,021)	-	(1,910)	-
7060 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	(634)	-	(507)	-
7000 營業外收入及支出合計		122,151	8	6,907	-
7900 稅前淨利		209,937	13	190,530	9
7950 所得稅費用	六(二十二)	(34,440)	(2)	(37,549)	(2)
8200 本期淨利		\$ 175,497	11	\$ 152,981	7
其他綜合損益					
8310 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	六(十八)	\$ 27,629	2	(24,027)	(1)
8325 備供出售金融資產未實現 評價利益	六(十八)	1,238	-	1,452	-
8399 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	六(二十二)	332	-	(247)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 204,696	13	\$ 130,159	6
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 181,039	11	\$ 157,703	7
8620 非控制權益		(5,542)	-	(4,722)	-
		\$ 175,497	11	\$ 152,981	7
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 210,238	13	\$ 134,881	6
8720 非控制權益		(5,542)	-	(4,722)	-
		\$ 204,696	13	\$ 130,159	6
基本每股盈餘	六(二十三)				
9750 本期淨利		\$ 0.57		\$ 0.50	
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$ 0.56		\$ 0.49	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
葉翠苗、蕭金木會計師民國102年5月13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

	歸屬於母公積			公司業主之權益			其他權益項目			合計		
	資本	公積	保	留	盈	餘	其	他	權		益	項
	普通股本	資本公積—發行溢價	資本公積—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	非控制權益			
<u>101 年 度</u>												
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ -	\$ 897,100	\$ 57,817	\$ 2,093,303	\$ -	(\$ 3,190)	\$ 77,077	\$ 6,802,591		
本期合併總損益	-	-	-	-	-	157,703	-	-	(4,722)	152,981		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(24,027)	1,205	-	(22,822)		
採權益法認列關聯企業股權淨值變動	-	-	2,142	-	-	-	-	-	-	2,142		
101 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,176,890</u>	<u>\$ 503,594</u>	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 897,100</u>	<u>\$ 57,817</u>	<u>\$ 2,251,006</u>	<u>(\$ 24,027)</u>	<u>(\$ 1,985)</u>	<u>\$ 72,355</u>	<u>\$ 6,934,892</u>		
<u>102 年 度</u>												
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 986,771	\$ 57,817	\$ 1,883,373	(\$ 29,872)	(\$ 596)	\$ 46,153	\$ 6,626,272		
本期合併總損益	-	-	-	-	-	181,039	-	-	(5,542)	175,497		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	27,629	1,570	-	29,199		
102 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,176,890</u>	<u>\$ 503,594</u>	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 986,771</u>	<u>\$ 57,817</u>	<u>\$ 2,064,412</u>	<u>(\$ 2,243)</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 40,611</u>	<u>\$ 6,830,968</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葉翠苗、蕭金木會計師民國 102 年 5 月 13 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
 (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3月31日	101年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 209,937	\$ 190,530
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
壞帳迴轉利益	-	(62,446)
利息收入	(4,745)	(14,741)
備供出售之金融資產減損損失	-	14,431
外幣金融商品匯率評價(利益)損失	(2,448)	8,497
採權益法認列之損失份額	634	507
利息費用	1,021	1,910
處分及報廢固定資產(利益)損失淨額	(22)	15
折舊費用(含出租資產)	45,075	49,066
各項攤提	2,219	2,047
租金費用(長期預付租金)	143	143
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據及帳款	(21,182)	312,994
其他應收款	21,151	(3,817)
存貨	(152,258)	233,576
其他流動資產	11,200	16,955
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據及帳款	312,461	(423,562)
其他應付款	(27,879)	(51,596)
其他流動負債	4,841	43,597
應付退休金負債	132	269
營運產生之現金流入	<u>400,280</u>	<u>318,375</u>
收取利息	4,745	14,741
支付利息	(1,021)	(1,910)
支付所得稅	(351)	(500)
營業活動之淨現金流入	<u>403,653</u>	<u>330,706</u>

(續次頁)

兆赫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3月31日	101年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款及長期應收款-其他關係人減少	\$ 10,789	\$ 11,223
採權益法之長期股權投資增加	(1,350)	-
無活絡市場之債券投資減少	-	24,043
受限制資產減少	-	2,265
購置固定資產價款	(8,127)	(3,568)
處分固定資產價款	1,089	-
預付設備款增加	(6,430)	(9,830)
遞延費用增加	(2,641)	(138)
存出保證金(增加)減少	(2,077)	1,435
投資活動之淨現金(流出)流入	(8,747)	25,430
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(30,018)	(8,308)
存入保證金減少	(1,800)	(1)
籌資活動之淨現金流出	(31,818)	(8,309)
匯率影響數	10,814	(12,810)
本期現金及約當現金增加數	373,902	335,017
期初現金及約當現金餘額	3,657,102	3,516,886
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,031,004	\$ 3,851,903

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 葉翠苗、蕭金木會計師民國102年5月13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

(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」)於民國 70 年依據中華民國公司法之規定設立；本公司及子公司以下統稱「本集團」，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 102 年 3 月 31 日止，本公司與合併子公司之員工人數約為 3,530 人。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報表已於民國 102 年 5 月 13 日提報董事會後發布。

三、會計政策及會計估計變動

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，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「備供出售金融資產」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。本集團於民國102年1至3月認列屬權益工具之損益\$1,238於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	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	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	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	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	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	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	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	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	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	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	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，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

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按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. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作

為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

- (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，於處分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. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國102年	民國101年	
			3月31日	3月1日	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.)	一般投資業務	100	100	註3
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA)	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 註3
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	100	100	
ZINWELL HOLDING (SAMOA)	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業務	-	100	註2

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國101年	民國101年	
			12月31日	1月1日	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.)	一般投資業務	100	100	註3
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA)	一般投資業務	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國101年	民國101年	
			12月31日	1月1日	
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 註3
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	100	100	
ZINWELL HOLDING (SAMOA)	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，故依國際會計準則公報第 27 號「合併財務報表」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：該公司業已於民國 101 年 6 月辦理清算完成竣事。

註 3：民國 102 年及 101 年 3 月 31 日係依該公司同期自編未經會計師核閱之財務報告編入合併財務報告。

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程序：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之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，

因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有其他兌換損益在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之收盤匯率換算；

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)國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1)隨時可轉換成定額現金者。

(2)價值變動之風險甚小者。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

1. 應收帳款

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。

2. 無活絡市場之債券投資

- (1) 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - B. 未指定為備供出售。
 - C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交割日會計。
- (3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(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；或
 - (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。

(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。

(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。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係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. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 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。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 租賃(出租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

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

低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。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，除房屋及建築為 20~55 年，其餘固定資產為 2~10 年。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法計提折舊，耐用年限為 20~55 年。

(十六) 無形資產

1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

為減損測試目的，商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

3. 商標權

商標權以取得成本認列，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公允價值或其使用價值，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. 商譽及商標權，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十八) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十九) 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。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計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；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

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

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。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財務狀況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. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資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。

(二十四) 股本

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。

(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。

(二十六) 收入認列

本集團製造並銷售數位有線及通訊相關產品。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表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(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。

(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. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十)之說明。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅

期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

4. 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。

5. 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。

6. 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)。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,287	\$ 1,827
支票存款及活期存款	1,746,232	1,460,452
定期存款	2,282,485	2,194,823
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 4,031,004</u>	<u>\$ 3,657,102</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 2,566	\$ 1,562
支票存款及活期存款	1,619,217	1,623,674
定期存款	2,230,120	1,891,650
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 3,851,903</u>	<u>\$ 3,516,886</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提供作為質押擔保之情形(表列其他流動資產)請詳附註八。

(二) 備供出售金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
私募基金		
-Pamirs Fund Segregated Profolio I	\$ 29,864	\$ 29,048
備抵評價-備供出售金融資產-流動	<u>1,173</u>	<u>(65)</u>
	<u>\$ 31,037</u>	<u>\$ 28,983</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 130,067	\$ 130,067
累計減損-備供出售金融資產	<u>(124,431)</u>	<u>(124,431)</u>
合計	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ 5,636</u>

項目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
私募基金		
-Pamirs Fund Segregated Profolio I	\$ 29,520	\$ 30,275
備抵評價-備供出售金融資產-流動	<u>(1,738)</u>	<u>(3,190)</u>
	<u>\$ 27,782</u>	<u>\$ 27,085</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 130,067	\$ 130,067
累計減損-備供出售金融資產	<u>(94,431)</u>	<u>(80,000)</u>
合計	<u>\$ 35,636</u>	<u>\$ 50,067</u>

1. 本公司所持有非流動之備供出售金融資產 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 1 至 3 月認列減損損失 \$14,431。
2. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(三) 以成本衡量之金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 50,000	\$ 50,000
累計減損-以成本衡量之金融資產	<u>(4,500)</u>	<u>(4,500)</u>
合計	<u>\$ 45,500</u>	<u>\$ 45,500</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 50,000	\$ 50,000
累計減損－以成本衡量之金融資產	(4,500)	(4,500)
合計	\$ 45,500	\$ 45,500

1. 本公司持有之標的依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因此等標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四) 無活絡市場之債券投資

項 目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
可轉換公司債- Amimo Inc.	\$ 36,391	\$ -
累計減損－無活絡市場之債券投資	(18,317)	-
合計	\$ 18,074	\$ -

非流動項目：		
可轉換公司債- Amimo Inc.	\$ -	\$ 58,096
累計減損－無活絡市場之債券投資	-	(18,317)
合計	\$ -	\$ 39,779

項 目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
可轉換公司債- Amimo Inc.	\$ 59,040	\$ -

非流動項目：		
可轉換公司債- Amimo Inc.	\$ -	\$ 90,825

1. 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。
2. 民國 102 年 1 月 31 日可轉換公司債到期後，本公司於民國 102 年 3 月與該公司再次簽訂增補協議，將剩餘投資款 USD2,000 仟元扣除向該公司進貨款 USD714 仟元後延長可轉換公司債到期日至民國 103 年 3 月 31 日，餘條件與原合約相同。
3. 本公司對無活絡市場之債券投資，評估其價值有下跌之虞，於民國 101 年認列減損損失 \$18,317。

(五) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 1,575,689	\$ 1,549,414
應收帳款-其他關係人	12,724	11,838
	\$ 1,588,413	\$ 1,561,252
減：備抵呆帳	(96,218)	(96,218)
	\$ 1,492,195	\$ 1,465,034
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,502,594	\$ 1,833,814
應收帳款-其他關係人	43,705	32,204
	\$ 1,546,299	\$ 1,866,018
減：備抵呆帳	(99,644)	(162,701)
	\$ 1,446,655	\$ 1,703,317

1. 本集團對客戶平均授信期間為出貨日 90 天內。
2. 本集團客戶應收帳款減損評估政策係參考歷史經驗、帳齡分析及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。
3. 本集團未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
未逾期	\$ 1,164,207	\$ 1,083,447
逾期30天內	157,143	276,420
逾期31-90天	86,484	57,836
逾期91天以上	84,361	47,331
	\$ 1,492,195	\$ 1,465,034
	101年3月31日	101年1月1日
未逾期	\$ 1,207,362	\$ 1,495,352
逾期30天內	182,784	60,869
逾期31-90天	44,042	63,382
逾期91天以上	12,467	83,714
	\$ 1,446,655	\$ 1,703,317

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理程序，個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。前十大銷售客戶係國內外上市櫃集團客戶及採用 L/C 信用狀交易之客戶，其應收帳款金額占本集團應收帳款總額之百分比約為 75%，其餘應收帳款之信用集中風險相對不重大，且本集團之銷售客戶大部分係長久合作，無違反本集團風險評估之事項，管理階層預估上述客戶未能付款造成本集團損失之機率不高。

4. 已減損金融資產其備抵呆帳變動分析：

	102 年 1 至 3 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 65,910	\$ 30,308	\$ 96,218
本期提列(迴轉)減損損失	(85)	85	-
3月31日	<u>\$ 65,825</u>	<u>\$ 30,393</u>	<u>\$ 96,218</u>

	101 年 1 至 3 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 118,734	\$ 43,967	\$ 162,701
本期迴轉減損損失	(62,446)	-	(62,446)
本期沖銷未能收回之款項	-	(611)	(611)
3月31日	<u>\$ 56,288</u>	<u>\$ 43,967</u>	<u>\$ 99,644</u>

5. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 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。

6. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 965,879	(\$ 293,862)	\$ 672,017
在製品	368,853	(71,950)	296,903
製成品	121,662	(49,120)	72,542
商 品	20,508	(19,139)	1,369
合 計	<u>\$ 1,476,902</u>	<u>(\$ 434,071)</u>	<u>\$ 1,042,831</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 883,468	(\$ 286,102)	\$ 597,366
在製品	310,582	(78,840)	231,742
製成品	110,242	(48,957)	61,285
商 品	19,310	(19,130)	180
合 計	<u>\$ 1,323,602</u>	<u>(\$ 433,029)</u>	<u>\$ 890,573</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,262,878	(\$ 291,401)	\$ 971,477
在製品	481,533	(71,206)	410,327
製成品	106,381	(49,008)	57,373
商品	20,357	(19,132)	1,225
合計	<u>\$ 1,871,149</u>	<u>(\$ 430,747)</u>	<u>\$ 1,440,402</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,431,836	(\$ 287,519)	\$ 1,144,317
在製品	536,771	(74,790)	461,981
製成品	123,785	(58,738)	65,047
商品	21,762	(19,129)	2,633
合計	<u>\$ 2,114,154</u>	<u>(\$ 440,176)</u>	<u>\$ 1,673,978</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年1至3月	101年1至3月
已出售存貨成本	\$ 1,310,288	\$ 1,669,306
存貨迴升利益	(4,877)	(4,436)
報廢損失	14,615	-
其他	(195)	(100)
	<u>\$ 1,319,831</u>	<u>\$ 1,664,770</u>

民國 102 年及 101 年 1 至 3 月分別因報廢跌價原物料及陸續出售跌價商品，致產生市價迴升利益。

(七)採用權益法之投資

	102年3月31日	101年12月31日
	友邁科技股份有限公司	\$ 1,146
Umap. Inc.	244	822
上海寬帶數碼技術有限公司	-	-
預付長期投資款-		
友邁科技股份有限公司	1,350	-
	<u>\$ 2,740</u>	<u>\$ 1,968</u>

	101年3月31日	101年1月1日
	友邁科技股份有限公司	\$ 20,000
Umap. Inc.	1,965	385
上海寬帶數碼技術有限公司	-	-
預付長期投資款		
友邁科技股份有限公司	-	20,000
	<u>\$ 21,965</u>	<u>\$ 20,385</u>

1. 本集團民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對採用權益法之投資所認列之投資損失淨額分別計 \$634 及 \$507，均係依各該被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。
2. 本集團民國 101 年度依被投資公司之淨值及持股比例評估，認列減損損失計 \$16,032。
3. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>102年3月31日</u>					
友邁科技股份有限公司	\$ 3,951	\$ 4,186	(\$ 1,876)	(\$ 5,565)	21.50%
Urmay. Inc.	900	30	-	(1,931)	28.07%
上海寬帶數碼技術有限公司	-	-	-	-	40.00%
	<u>\$ 4,851</u>	<u>\$ 4,216</u>	<u>(\$ 1,876)</u>	<u>(\$ 7,496)</u>	
	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>101年12月31日</u>					
友邁科技股份有限公司	\$ 9,177	\$ 3,847	\$ 4,268	(\$ 13,123)	21.50%
Urmay. Inc.	2,957	30	-	(1,651)	28.07%
上海寬帶數碼技術有限公司	-	-	-	-	40.00%
	<u>\$ 12,134</u>	<u>\$ 3,877</u>	<u>\$ 4,268</u>	<u>(\$ 14,774)</u>	
	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>101年3月31日</u>					
友邁科技股份有限公司	\$ 19,237	\$ 3,960	\$ 832	(\$ 3,176)	21.50%
Urmay. Inc.	7,029	29	-	(1,225)	28.07%
上海寬帶數碼技術有限公司	-	-	-	-	40.00%
	<u>\$ 26,266</u>	<u>\$ 3,989</u>	<u>\$ 832</u>	<u>(\$ 4,401)</u>	
	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>101年1月1日</u>					
友邁科技股份有限公司	\$ 24,271	\$ 5,818	\$ -	\$ -	21.50%
Urmay. Inc.	1,400	30	-	-	28.07%
上海寬帶數碼技術有限公司	-	-	-	-	40.00%
	<u>\$ 25,671</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
102年1月1日							
成本	\$ 471,060	\$ 745,633	\$ 1,024,437	\$ 6,746	\$ 75,852	\$ 516,715	\$ 2,840,443
累計折舊	-	(223,898)	(666,501)	(5,167)	(65,128)	(458,945)	(1,419,639)
	<u>\$ 471,060</u>	<u>\$ 521,735</u>	<u>\$ 357,936</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 10,724</u>	<u>\$ 57,770</u>	<u>\$ 1,420,804</u>
102年度							
1月1日	\$ 471,060	\$ 521,735	\$ 357,936	\$ 1,579	\$ 10,724	\$ 57,770	\$ 1,420,804
增添	-	471	4,173	602	28	2,853	8,127
處分	-	-	-	-	(1)	(1,066)	(1,067)
折舊費用	-	(6,447)	(30,913)	(142)	(940)	(6,026)	(44,468)
預付設備移轉	-	-	1,123	-	-	7,544	8,667
淨兌換差額	-	8,114	10,193	31	150	742	19,230
3月31日	<u>\$ 471,060</u>	<u>\$ 523,873</u>	<u>\$ 342,512</u>	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 9,961</u>	<u>\$ 61,817</u>	<u>\$ 1,411,293</u>
102年3月31日							
成本	\$ 471,060	\$ 756,808	\$ 1,053,309	\$ 7,441	\$ 76,799	\$ 527,126	\$ 2,892,543
累計折舊	-	(232,935)	(710,797)	(5,371)	(66,838)	(465,309)	(1,481,250)
	<u>\$ 471,060</u>	<u>\$ 523,873</u>	<u>\$ 342,512</u>	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 9,961</u>	<u>\$ 61,817</u>	<u>\$ 1,411,293</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
101年1月1日							
成本	\$ 471,060	\$ 755,913	\$ 1,033,471	\$ 8,378	\$ 77,765	\$ 511,168	\$ 2,857,755
累計折舊	-	(200,524)	(558,166)	(6,102)	(65,328)	(438,831)	(1,268,951)
	<u>\$ 471,060</u>	<u>\$ 555,389</u>	<u>\$ 475,305</u>	<u>\$ 2,276</u>	<u>\$ 12,437</u>	<u>\$ 72,337</u>	<u>\$ 1,588,804</u>
101年度							
1月1日	\$ 471,060	\$ 555,389	\$ 475,305	\$ 2,276	\$ 12,437	\$ 72,337	\$ 1,588,804
增添	-	197	2,149	-	209	1,013	3,568
處分	-	-	-	-	(5)	(10)	(15)
折舊費用	-	(6,438)	(33,329)	(132)	(894)	(7,666)	(48,459)
預付設備移轉	-	-	5,898	-	-	1,034	6,932
淨兌換差額	-	(7,668)	(10,702)	(41)	(154)	(960)	(19,525)
3月31日	<u>\$ 471,060</u>	<u>\$ 541,480</u>	<u>\$ 439,321</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 11,593</u>	<u>\$ 65,748</u>	<u>\$ 1,531,305</u>
101年3月31日							
成本	\$ 471,060	\$ 746,599	\$ 1,021,741	\$ 8,255	\$ 76,978	\$ 508,278	\$ 2,832,911
累計折舊	-	(205,119)	(582,420)	(6,152)	(65,385)	(442,530)	(1,301,606)
	<u>\$ 471,060</u>	<u>\$ 541,480</u>	<u>\$ 439,321</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 11,593</u>	<u>\$ 65,748</u>	<u>\$ 1,531,305</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
102年1月1日			
成本	\$ 118,645	\$ 89,921	\$ 208,566
累計折舊	-	(30,256)	(30,256)
	<u>\$ 118,645</u>	<u>\$ 59,665</u>	<u>\$ 178,310</u>
102年度			
1月1日	\$ 118,645	\$ 59,665	\$ 178,310
折舊費用	-	(607)	(607)
102年3月31日	<u>\$ 118,645</u>	<u>\$ 59,058</u>	<u>\$ 177,703</u>
102年3月31日			
成本	\$ 118,645	\$ 89,921	\$ 208,566
累計折舊	-	(30,863)	(30,863)
	<u>\$ 118,645</u>	<u>\$ 59,058</u>	<u>\$ 177,703</u>
	土地	房屋及建築	合計
101年1月1日			
成本	\$ 118,645	\$ 89,921	\$ 208,566
累計折舊	-	(27,828)	(27,828)
	<u>\$ 118,645</u>	<u>\$ 62,093</u>	<u>\$ 180,738</u>
101年度			
1月1日	\$ 118,645	\$ 62,093	\$ 180,738
折舊費用	-	(607)	(607)
101年3月31日	<u>\$ 118,645</u>	<u>\$ 61,486</u>	<u>\$ 180,131</u>
101年3月31日			
成本	\$ 118,645	\$ 89,921	\$ 208,566
累計折舊	-	(28,435)	(28,435)
	<u>\$ 118,645</u>	<u>\$ 61,486</u>	<u>\$ 180,131</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年1至3月	101年1至3月
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,930</u>	<u>\$ 2,877</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 607</u>

2. 本集團持有之投資性不動產民國102年3月31日之公允價值為\$343,958，係依持有之投資性不動產鄰近地區之市場成交價格評估而得，且經查詢最近年度鄰近地區之市場成交價格無重大變動，故本集團評估民國101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日之公允價值應未有重大波動。

(十) 無形資產

	商標權	電腦軟體	商譽	合計
102年1月1日				
成本	\$ 38,095	\$ 6,163	\$ 14,286	\$ 58,544
累計攤銷	(3,809)	(46)	-	(3,855)
	<u>\$ 34,286</u>	<u>\$ 6,117</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 54,689</u>
102年度				
1月1日	\$ 34,286	\$ 6,117	\$ 14,286	\$ 54,689
攤銷費用	(953)	(2)	-	(955)
3月31日	<u>\$ 33,333</u>	<u>\$ 6,115</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 53,734</u>
102年3月31日				
成本	\$ 38,095	\$ 6,163	\$ 14,286	\$ 58,544
累計攤銷	(4,762)	(48)	-	(4,810)
	<u>\$ 33,333</u>	<u>\$ 6,115</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 53,734</u>
	商標權	電腦軟體	商譽	合計
101年1月1日				
成本	\$ 37,191	\$ 29,882	\$ 15,190	\$ 82,263
累計攤銷	-	(29,612)	-	(29,612)
	<u>\$ 37,191</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 15,190</u>	<u>\$ 52,651</u>
101年度				
1月1日	\$ 37,191	\$ 270	\$ 15,190	\$ 52,651
其他	904	-	(904)	-
攤銷費用	(930)	(79)	-	(1,009)
3月31日	<u>\$ 37,165</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 51,642</u>
101年3月31日				
成本	\$ 38,095	\$ 1,626	\$ 14,286	\$ 54,007
累計攤銷	(930)	(1,435)	-	(2,365)
	<u>\$ 37,165</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 51,642</u>

1. 商譽及商標權分攤至本集團現金產生單位：

	102年3月31日	101年12月31日
商譽		
地壹創媒	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 14,286</u>
商標權		
地壹創媒	<u>\$ 33,333</u>	<u>\$ 34,286</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
商譽		
地壹創媒	\$ <u>14,286</u>	\$ <u>15,190</u>
商標權		
地壹創媒	\$ <u>37,165</u>	\$ <u>37,191</u>

2. 商譽及商標權分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽及商標權並未發生減損，用於計算使用價值主要考慮毛利率、成長率及折現率。

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十一) 其他非流動資產

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
長期預付租金-土地使用權	\$ 24,092	\$ 23,525
未完工程及預付設備款	8,640	10,878
存出保證金	58,556	56,479
遞延費用	7,127	5,643
長期應收款-其他關係人	3,715	3,152
	\$ <u>102,130</u>	\$ <u>99,677</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
長期預付租金-土地使用權	\$ 24,074	\$ 24,863
未完工程及預付設備款	17,109	14,211
存出保證金	57,369	58,804
遞延費用	7,882	8,939
	\$ <u>106,434</u>	\$ <u>106,817</u>

本集團於民國93年10月與深圳市國土資源和房產管理局簽定位於深圳之設定土地使用權合約，使用年限為50年，於租約簽定時業已全額支付，於民國102及101年1至3月認列租金費用均為\$143。

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行信用借款	\$ <u>183,746</u>	1.15%~1.59%	無
<u>借款性質</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行信用借款	\$ <u>213,764</u>	1.17%~1.84%	無
<u>借款性質</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行信用借款	\$ <u>260,933</u>	1.25%~2.35%	無

借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 269,241	1.20%~2.35%	無

(十三) 其他應付款

	102年3月31日	102年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 122,214	\$ 169,816
應付員工紅利及董監酬勞	96,366	72,100
應付佣金及權利金	91,443	109,006
其他	96,415	87,057
	<u>\$ 406,438</u>	<u>\$ 437,979</u>

	101年3月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 158,537	\$ 200,729
應付員工紅利及董監酬勞	150,494	126,368
應付佣金及權利金	133,314	162,008
其他	95,997	100,833
	<u>\$ 538,342</u>	<u>\$ 589,938</u>

(十四) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 191,458	\$ 193,739
計畫資產公允價值	(38,598)	(40,238)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 152,860</u>	<u>\$ 153,501</u>

(3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$998 及 \$1,159。

(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 \$1,489 及 \$0。

(5) 本公司及國內子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3月31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	2.75%	2.75%
計畫資產預期長期報酬率	1.5%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 191,458
計畫資產公允價值	(38,598)
計畫剩餘	\$ 152,860
計畫負債之經驗調整	(\$ 10,269)
計畫資產之經驗調整	(\$ 353)

(8)本集團於民國102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,736。

2.(1)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。本公司及國內子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。民國102及101年1至3月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,796及\$5,687。

(2)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，除按月提撥外，無進一步義務。民國102及101年1至3月大陸子公司認列之退休金成本分別為\$3,037及\$973。

(十五)股本

截至民國102及101年3月31日止，本公司額定股本皆為\$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，每股面額為10元。

(十六) 資本公積

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

(十七) 保留盈餘

	102年度	101年度
1月1日	\$ 2,927,961	\$ 3,048,220
本期損益	181,039	157,703
3月31日	<u>\$ 3,109,000</u>	<u>\$ 3,205,923</u>

- 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。
- (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。
- 本公司民國102年3月22日經董事會提議之民國101年度盈餘分派案，及於民國101年6月18日經股東會決議通過之民國100年度盈餘分派案如下：

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 51,288		\$ 89,671	
現金股利	412,996	\$ 1.30	635,378	\$ 2.00
員工現金紅利	60,100		103,568	
董監酬勞	12,000		22,800	
合計	<u>\$ 536,384</u>		<u>\$ 851,417</u>	

上述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 5 月 13 日止，尚未經股東會決議通過，故本財務報表並未反映此項應付股利。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為 \$19,413 及 \$19,301；董監酬勞估列金額分別為 \$4,853 及 \$4,825，係以截至當期止之稅後淨利及上年度累積未分配盈餘，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定成數為基礎估列。有關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請至「公開資訊觀測站」查詢。

(十八) 其他權益項目

	外幣換算	備供出售投資	總計
102年1月1日	(\$ 29,872)	(\$ 596)	(\$ 30,468)
備供出售投資評價調整	-	1,570	1,570
外幣換算差異數：	-	-	-
- 集團	27,572	-	27,572
- 關聯企業	57	-	57
102年3月31日	<u>(\$ 2,243)</u>	<u>\$ 974</u>	<u>(\$ 1,269)</u>
	外幣換算	備供出售投資	總計
101年1月1日	\$ -	(\$ 3,190)	(\$ 3,190)
備供出售投資評價調整		1,205	1,205
外幣換算差異數：			-
- 集團	(23,973)	-	(23,973)
- 關聯企業	(54)	-	(54)
101年3月31日	<u>(\$ 24,027)</u>	<u>(\$ 1,985)</u>	<u>(\$ 26,012)</u>

(十九) 其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
利息收入	\$ 4,745	\$ 14,741
租金收入	1,930	2,877
壞帳轉回利益	-	62,446
其他	6,365	13,847
合計	<u>\$ 13,040</u>	<u>\$ 93,911</u>

(二十)其他利益及損失

	102年1至3月	101年1至3月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 111,391	(\$ 69,421)
金融資產減損損失	-	(14,431)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	22	(15)
其他損失淨額	(647)	(720)
合計	<u>\$ 110,766</u>	<u>(\$ 84,587)</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

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	102年1至3月			101年1至3月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	149,900	95,764	245,664	151,740	116,203	267,943
勞健保費用	5,258	6,574	11,832	4,437	6,233	10,670
退休金費用	5,831	4,000	9,831	3,512	4,307	7,819
其他用人費用	8,081	3,833	11,914	8,853	4,049	12,902
折舊費用(註)	37,573	6,895	44,468	40,477	7,982	48,459
攤銷費用	549	1,670	2,219	351	1,696	2,047

註：民國102及101年1至3月均不包含出租資產提列之折舊費用計\$607。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 17,490	\$ 33,441
當期所得稅總額	<u>17,490</u>	<u>33,441</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	17,085	(5,195)
淨兌換差額	(135)	9,303
遞延所得稅總額	<u>16,950</u>	<u>4,108</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,440</u>	<u>\$ 37,549</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年1至3月	101年1至3月
備供出售金融資產公允價值變動	\$ 332	(\$ 247)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

3. 截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司依據產業創新條例規定，預估可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減金額
研究發展支出	\$ 5,059	\$ -

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日止，子公司尚未使用之虧損扣抵之有限期限及所得稅影響數情形如下：

發生年度	虧損扣抵 申報/核定數	可扣抵 (尚未扣抵)稅額	最後抵減年限
民國92~101年度	\$ 592,038	\$ 100,646	民國102~111年度

5. 未分配盈餘相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日
民國86年度以前	\$ 710	\$ 710
民國87年度以後	2,063,702	1,882,663
	<u>\$ 2,064,412</u>	<u>\$ 1,883,373</u>
	101年3月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ 710	\$ 710
87年度以後	2,250,296	2,092,593
	<u>\$ 2,251,006</u>	<u>\$ 2,093,303</u>

6. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 417,877</u>	<u>\$ 417,877</u>
	101年3月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 433,539</u>	<u>\$ 433,539</u>
	101年度(預計)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.04%</u>	<u>23.49%</u>

民國 101 年度預計稅額扣抵比率係按 101 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額預計之，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配盈餘時所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(二十三)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	稅後金額	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>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 181,039	317,689	\$ 0.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 181,039	317,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	3,391	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 181,039	321,080	\$ 0.56
	101年1至3月		
	稅後金額	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>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 157,703	317,689	\$ 0.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 157,703	317,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	3,682	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 157,703	321,371	\$ 0.49

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司即為最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	102年1至3月		101年1至3月	
	金額	佔銷貨淨 額百分比	金額	佔銷貨淨 額百分比
其他關係人	\$ 7,939	-	\$ 19,184	1

該其他關係人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之代理商；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

	102年3月31日		101年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
應收帳款				
其他關係人	\$ 36,239	<u>2</u>	\$ 42,218	<u>3</u>
減：逾期轉列其他應收款	(19,800)		(27,228)	
減：逾期轉列長期應收款 (表列其他非流動資產)	(3,715)		(3,152)	
合計	<u>\$ 12,724</u>		<u>\$ 11,838</u>	
	101年3月31日		101年1月1日	
	金額	百分比	金額	百分比
應收帳款				
其他關係人	\$ 61,496	<u>3</u>	\$ 61,218	<u>3</u>
減：逾期轉列其他應收款	(17,791)		(29,014)	
合計	<u>\$ 43,705</u>		<u>\$ 32,204</u>	

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：

	102年3月31日		
	181~365天	365天以上	合計
其他關係人	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 3,715</u>	<u>\$ 23,515</u>
	101年12月31日		
	181~365天	365天以上	合計
其他關係人	<u>\$ 27,228</u>	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ 30,380</u>
	101年3月31日		
	181~365天	365天以上	合計
其他關係人	<u>\$ 17,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,791</u>
	101年1月1日		
	181~365天	365天以上	合計
其他關係人	<u>\$ 24,649</u>	<u>\$ 4,365</u>	<u>\$ 29,014</u>

3. 資金融通交易一向關係人融資(表列其他應付款)

(民國102年1至3月無此情形)

對象	101年1至3月				
	最高餘額	金額	期末餘額	利率	利息支出
主要管理階層	100.3.22	\$ 20,000	<u>\$ 20,000</u>	-	<u>\$ -</u>

上列資金融通交易未提供擔保品。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,370	\$ 8,827

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年3月31日	101年12月31日	
固定資產			
—土地	\$ 173,179	\$ 173,179	短期借款額度
—房屋及建築	115,955	116,564	短期借款額度
存出保證金			
—質押定期存款 (表列其他非流動資產)	56,745	55,176	銀行開立訴訟假扣押保證 函之擔保
	<u>\$ 345,879</u>	<u>\$ 344,919</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
受限制資產			
—質押定期存款 (表列其他流動資產)	\$ 88,560	\$ 90,825	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	118,900	119,781	短期借款額度
存出保證金			
—質押定期存款 (表列其他非流動資產)	56,088	57,523	銀行開立訴訟假扣押保證 函之擔保
	<u>\$ 436,727</u>	<u>\$ 441,308</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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，本公司應按合約約定之價款給付權利金。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團因營運所須資金調節公司之借款金額。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 4,031,004	\$ 4,031,004
備供出售金融資產		
權益證券投資	36,673	36,673
無活絡市場之債券投資		
公司債	18,074	-
以成本衡量之金融資產	45,500	45,500
應收票據	16,018	16,018
應收帳款	1,492,195	1,492,195
其他應收款	88,294	88,294
其他金融資產	148,148	148,148
合計	<u>\$ 5,875,906</u>	<u>\$ 5,857,832</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 3,657,102	\$ 3,657,102
備供出售金融資產		
權益證券投資	34,619	34,619
無活絡市場之債券投資		
公司債	39,779	-
以成本衡量之金融資產	45,500	45,500
應收票據	21,997	21,997
應收帳款	1,465,034	1,465,034
其他應收款	123,949	123,949
其他金融資產	143,599	143,599
合計	<u>\$ 5,531,579</u>	<u>\$ 5,491,800</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 3,851,903	\$ 3,851,903
備供出售金融資產		
權益證券投資	63,418	63,418
無活絡市場之債券投資		
公司債	59,040	-
以成本衡量之金融資產	45,500	45,500
應收票據	27,653	27,653
應收帳款	1,446,655	1,446,655
其他應收款	99,057	99,057
其他金融資產	145,929	145,929
合計	<u>\$ 5,739,155</u>	<u>\$ 5,680,115</u>
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 3,516,886	\$ 3,516,886
備供出售金融資產		
權益證券投資	77,152	77,152
無活絡市場之債券投資		
公司債	90,825	-
以成本衡量之金融資產	45,500	45,500
應收票據	21,539	21,539
應收帳款	1,703,317	1,703,317
其他應收款	106,463	106,463
其他金融資產	149,629	149,629
合計	<u>\$ 5,711,311</u>	<u>\$ 5,620,486</u>
	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 183,746	\$ 183,746
應付票據	88,942	88,942
應付帳款	962,381	962,381
其他應付款	406,438	406,438
其他金融負債	407	407
合計	<u>\$ 1,641,914</u>	<u>\$ 1,641,914</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 213,764	\$ 213,764
應付票據	101,304	101,304
應付帳款	657,233	657,233
其他應付款	437,979	437,979
其他金融負債	2,208	2,208
合計	<u>\$ 1,412,488</u>	<u>\$ 1,412,488</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 260,933	\$ 260,933
應付票據	167,438	167,438
應付帳款	949,191	949,191
其他應付款	538,342	538,342
其他金融負債	2,208	2,208
合計	<u>\$ 1,918,112</u>	<u>\$ 1,918,112</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 269,241	\$ 269,241
應付票據	233,413	233,413
應付帳款	1,306,778	1,306,778
其他應付款	589,938	589,938
其他金融負債	2,208	2,208
合計	<u>\$ 2,401,578</u>	<u>\$ 2,401,578</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- a. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列

之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- b. 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，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。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。
- c. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- d. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 143,122	29.83	\$ 4,269,329	1%	\$ 42,693	\$ -
港幣：新台幣	403	3.84	1,548	1%	15	-
英鎊：新台幣	5,737	45.32	260,001	1%	2,600	-
美金：人民幣	76	6.21	472	1%	5	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,216	29.83	\$ 66,103			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 28,714	29.83	\$ 856,539	1%	\$ 8,565	\$ -

101年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 144,315	29.04	\$ 4,190,908	1%	\$ 41,909	\$ -
港幣：新台幣	651	3.75	2,441	1%	24	-
英鎊：新台幣	3,634	46.83	170,180	1%	1,702	-
美金：人民幣	57	6.23	355	1%	4	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,000	29.04	\$ 87,120			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 19,353	29.04	\$ 562,011	1%	\$ 5,620	\$ -

101年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 106,118	29.51	\$ 3,131,542	1%	\$ 31,315	\$ -
港幣：新台幣	257	3.80	977	1%	10	-
英鎊：新台幣	4,404	47.24	208,045	1%	2,080	-
美金：人民幣	1,090	6.30	6,867	1%	69	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,000	29.51	\$ 88,530			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 18,410	29.51	\$ 543,279	1%	\$ 5,433	\$ -

101年1月1日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 102,636	30.28	\$ 3,107,818	1%	\$ 31,078	\$ -
港幣：新台幣	33	3.90	129	1%	1	-
英鎊：新台幣	2,923	47.73	139,515	1%	1,395	-
美金：人民幣	1,001	6.29	6,296	1%	63	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,000	30.28	\$ 121,120			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 36,591	30.28	\$ 1,107,975	1%	\$ 11,080	\$ -

B. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

C. 利率風險

(1) 本集團持有之定期存款均為固定利率商品，惟經評估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。

(2) 信用風險

A. 本公司投資之私募可轉換公司債，預期交易相對人不致發生違約，應無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

B. 本集團於銷售產品時，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應不重大，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

C. 本集團未逾期且未減損之應收帳款之信用品質資訊請詳附註六、(五)之說明

D. 本集團已逾期惟未減損之應收帳款之帳齡分析資訊請詳附註六、(五)之說明

E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債及，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年3月31日	3個月至6個		6個月至一		帳面金額
	3個月以下	月內	年內	1年以上	
短期借款	\$ 109,183	\$ 74,563	\$ -	\$ -	\$ 183,746
應付票據	87,285	857	800	-	88,942
應付帳款	959,202	2,959	125	95	962,381
其他應付款	403,888	165	129	2,256	406,438
存入保證金	-	-	-	407	407

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月至6個 6個月至一				帳面金額
	3個月以下	月內	年內	1年以上	
短期借款	\$ 213,764	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 213,764
應付票據	99,935	1,319	50	-	101,304
應付帳款	655,320	1,785	42	86	657,233
其他應付款	423,387	3,331	959	10,302	437,979
存入保證金	1,800	-	-	407	2,207

非衍生金融負債：

101年3月31日	3個月至6個 6個月至一				帳面金額
	3個月以下	月內	年內	1年以上	
短期借款	\$ 119,834	\$ 141,099	\$ -	\$ -	\$ 260,933
應付票據	165,927	1,511	-	-	167,438
應付帳款	943,018	6,127	-	46	949,191
其他應付款	527,245	498	383	10,216	538,342
存入保證金	1,800	-	-	407	2,207

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月至6個 6個月至一				帳面金額
	3個月以下	月內	年內	1年以上	
短期借款	\$ 208,681	\$ -	\$ 60,560	\$ -	\$ 269,241
應付票據	232,029	1,334	50	-	233,413
應付帳款	1,300,679	6,053	-	46	1,306,778
其他應付款	578,735	3,652	946	6,605	589,938
存入保證金	1,800	-	-	407	2,207

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,673</u>	<u>36,673</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,673</u>	<u>\$ 36,673</u>
101年12月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,619</u>	<u>34,619</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,619</u>	<u>\$ 34,619</u>
101年3月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,418</u>	<u>63,418</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,418</u>	<u>\$ 63,418</u>
101年1月1日				
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77,152</u>	<u>77,152</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,152</u>	<u>\$ 77,152</u>

2. 下表列示於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日屬於第三等級金融工具之變動。

	<u>權益證券</u>
102年1月1日	\$ 34,619
認列於當期損益之利益	\$ 816
認列於其他綜合損益之利益	<u>1,238</u>
102年3月31日	<u>\$ 36,673</u>
	<u>權益證券</u>
101年1月1日	\$ 77,152
認列於當期損益之損失	(15,186)
認列於其他綜合損益之利益	<u>1,452</u>
101年3月31日	<u>\$ 63,418</u>

十三、附註揭露事項

(有關被投資公司應揭露資訊，除兆赫電子(深圳)有限公司及 ZINWELL (SAMOA) CORPORATION 係依被投資公司經會計師核閱財務報表編製，餘均係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。且下列與子孫公司交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	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3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
												名稱	價值			
0	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	\$ 204,711	\$ 204,232	\$ 204,232	-	註2	\$ -	-	\$ -	無	\$-	\$1,358,071	\$2,716,143	
0	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	31,376	23,515	23,515	-	註2	7,939	-	-	"	-	1,358,071	2,716,143	
1	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳) 有限公司	其他應收款	307,599	307,599	307,599	3%-6%	有融通資 金之必要	-	營運週轉	-	-	-	446,966	446,966	

註 1：發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：係依民國 96 年 3 月 20 日金管證六字第 0960011409 號函規定，將應收關聯企業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 3：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%；子公司資金貸與總額以不超過該公司淨值 40% 為限，而對單一企業貸與則以不超過該公司淨值之 40% 為限。

2. 對他人背書保證情形：

編號 (註1)	背書保證 者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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3)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證	備註
		公司名稱	關係											
0	兆赫電子股份 有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	註2	\$ 679,036	\$243,347	\$243,347	\$ 4,778	\$ -	4%	\$3,395,178	Y	N	N	
0	兆赫電子股份 有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	註2	679,036	558,368	558,368	179,184	-	8%	3,395,178	Y	N	N	

註 1：發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：有業務關係之公司。

註 3：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	備供出售金融資產－流動	1,000	\$ 31,037	不適用	\$ 31,037
	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	\$ 36,391 (18,317) <u>\$ 18,074</u>	略	略
	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	子公司	採權益法之長期股權投資	31,000,000	\$ 1,117,303	100.00%	\$ 1,117,303
	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	"	"	6,000,000	(7,497)	100.00%	(7,497)
	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	37,487	48.00%	37,487
	Urmap Inc.	"	"	666,280	244	28.07%	244
					1,147,537		
					7,497		
					<u>\$ 1,155,034</u>		
	VIEWSONIC CORPORATION	無	備供出售金融資產－非流動	509,536	\$ 99,531	0.68%	略
	擊展科技股份有限公司	"	"	259,812	30,000	2.17%	"
	倍捷科技股份有限公司	"	"	29,785	536	1.10%	"
					130,067		
	減：累計減損				(124,431)		
					<u>\$ 5,636</u>		
	詠利投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	50	\$ 50,000	8.06%	略
	減：累計減損				(4,500)		
					<u>\$ 45,500</u>		
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	\$ 2,496	21.51%	\$ 50
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	上海寬帶數碼技術有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	-	40%	-
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司	"	-	USD25,930仟元	100%	USD25,930仟元

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額(註)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	採權益法之長期股權投資	不適用	子公司	23,900,000	\$ 884,790	7,100,000	\$ 232,513	-	\$ -	\$ -	\$ -	31,000,000	\$1,117,303

註：包括採權益法認列之投資損益。

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	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	子公司	進貨	\$ 500,484	40%	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	不適用	不適用	(\$ 216,297)	(27%)	
ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	兆赫電子股份有限公司	母公司	銷貨	(\$ 500,484)	(93%)	"	"	"	\$ 216,297	100%	
	兆赫電子(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	(HKD 13,336仟元)	(7%)	"	"	"	HKD 13,336仟元	30%	
			進貨	USD 11,363仟元	61%	"	"	"	(USD 3,767仟元)	(13%)	
兆赫電子(深圳)有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	聯屬公司	銷貨	(USD 11,363仟元)	(100%)	"	"	"	USD 3,767仟元	100%	
			進貨	HKD 13,336仟元	4%	"	"	"	(HKD 13,336仟元)	(10%)	

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	
					金額	處理方式	回金額	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 \$204,232	註	\$ 204,232	催收中	\$ -	\$ -

註：係以債權債務互抵後淨額收付款。

9. 從事衍生性商品交易：無。

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

民國102年第一季

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
			科目	金額	交易條件	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIEDT	母公司對子公司	進貨	\$ 500,484	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	31%
			應付帳款	216,297	"	2%
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	204,232	不定期收付款	2%
			其他應收款	307,198	不定期收付款	4%
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIEDT	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	利息收入	2,499	"	-
			進貨	335,002	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	21%
			銷貨收入	50,699	"	3%
			應收帳款	51,252	"	-
			應付帳款	112,359	"	1%

(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)益金額	本期認列之投資(損)益金額	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	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	\$ 386,384	\$ 386,384	14,908,650	48.00	\$ 37,487	(\$ 10,658)	(\$ 5,116)	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	25,095	25,095	6,000,000	100.00	(7,497)	(593)	(593)	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	991,449	785,037	31,000,000	100.00	1,117,303	(289)	(289)	子公司
兆赫電子股份有限公司	Urmap Inc.	開曼群島	資訊軟體及電子資訊供應服務	22,000	22,000	666,280	28.07	244	(1,932)	(634)	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	20,000	20,000	2,000,000	21.51	2,496	(2,821)	-	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	792,156	792,156	-	100.00	773,505	(5,996)	-	孫公司

2. 轉投資事業相互間交易資訊，請詳(一)重大交易事項相關資訊。

(三)大陸投資資訊

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(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列帳面價值	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
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	\$ 15,368	1	\$ 15,368	\$ -	\$ -	\$ 15,368	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	36,242	2	-	-	-	-	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	647,311	3	647,311	-	-	647,311	100	(5,996)	773,505	-	註2

註 1：投資方式代號說明：

1. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
2. 透過 Zinwell Corporation(H.K)Limited 貸款投資 HK3,775 仟元。
3. 透過第三地區設立 Zinwell Holding(SAMOA)Corporation 再投資大陸公司。

註 2：係依該被投資公司同期經會計師核閱之財務報表認列。

註 3：兆赫電子(上海)有限公司及東莞市元赫電子有限公司已於民國 101 年 6 月清算完成，自台灣匯出累積投資金額 \$29,830 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	\$ 692,509	\$ 744,449	\$ 4,074,214

十四、營運部門資訊

(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，故將其營運結果合併表達於「其他」營運部門欄內。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者應報導部門資訊如下：

民國102年1至3月

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入淨額	\$ 1,557,602	\$ 45,169	\$ 1,602,771
內部部門收入	-	-	-
部門收入	\$ 1,557,602	\$ 45,169	\$ 1,602,771
部門損益	\$ 186,154	(\$ 10,657)	\$ 175,497
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -

民國101年1至3月

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入淨額	\$ 2,043,363	\$ 13,176	\$ 2,056,539
內部部門收入	-	-	-
部門收入	\$ 2,043,363	\$ 13,176	\$ 2,056,539
部門損益	\$ 162,256	(\$ 9,275)	\$ 152,981
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -

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

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 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。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 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。

4. 累積換算差異數

本集團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

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產-流動」及「以成本衡量之金融資產-非流動」之投資金額分別計 \$30,275 及 50,067 指定為備供出售金融資產，於轉換日之公允價值分別為 \$27,085 及 50,067。

6. 借款成本

本集團選擇適用民國 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。

(二)本集團除金融資產及負債之除列、避險會計及非控制權益，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：

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。

(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
流動資產				
現金及約當現金	\$ 3,516,886	\$ -	\$3,516,886	
備供出售金融資產－ 流動	-	27,085	27,085	(1)
以成本衡量之金融資 產－流動	30,275	(30,275)	-	(1)
應收票據	21,539	-	21,539	
應收帳款	1,703,317	-	1,703,317	
其他應收款	106,463	-	106,463	
存貨	1,673,978	-	1,673,978	
其他流動資產	285,616	(88,013)	197,603	(2)
流動資產合計	7,338,074	(91,203)	7,246,871	
非流動資產				
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－非流動	95,567	(50,067)	45,500	(1)
無活絡市場之債券投 資－非流動	90,825	-	90,825	
採權益法之投資	20,385	-	20,385	
不動產、廠房及設備	1,603,015	(14,211)	1,588,804	(3)
投資性不動產	-	180,738	180,738	(7)
無形資產	77,676	(25,025)	52,651	(4) (6)
出租資產	180,738	(180,738)	-	(7)
遞延所得稅資產	5,894	114,042	119,936	(2) (5) (6)
長期預付租金	-	24,863	24,863	(4)
其他非流動資產	67,743	14,211	81,954	(3)
非流動資產合計	2,141,843	113,880	2,255,723	
資產總計	\$ 9,479,917	\$ 22,677	\$9,502,594	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 269,241	\$ -	\$ 269,241	
應付票據	233,413	-	233,413	
應付帳款	1,306,778	-	1,306,778	
其他應付款	578,918	11,020	589,938	(5)
當期所得稅負債	78,208	-	78,208	
其他流動負債	53,189	-	53,189	
流動負債合計	2,519,747	11,020	2,530,767	
非流動負債				
遞延所得稅負債	-	13,526	13,526	(2)
其他非流動負債	95,821	59,889	155,710	(6)
非流動負債合計	95,821	73,415	169,236	
負債總計	2,615,568	84,435	2,700,003	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	3,176,890	-	3,176,890	
資本公積	535,640	(32,046)	503,594	(9)
保留盈餘				
法定盈餘公積	897,100	-	897,100	
特別盈餘公積	-	57,817	57,817	(10)
未分配盈餘	2,093,303	-	2,093,303	(5) (6) (8) (9) (10)
其他權益	83,759	(86,949)	(3,190)	(1) (6) (8)
非控制權益	77,657	(580)	77,077	(5) (6)
權益總計	6,864,349	(61,758)	6,802,591	
負債及權益總計	\$ 9,479,917	\$ 22,677	\$ 9,502,594	

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」\$27,085、「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」(上表列「其他權益」)\$3,190 並調減「以成本衡量之金融資產-流動」\$30,275、「以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。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業不得遞延所得稅資產負債分類為流動資產或負債。另，就我國現行稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。本公司於轉換日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$101,539 及「遞延所得稅負債-非流動」\$13,526，並調減「遞延所得稅資產-流動」\$88,013。

(3) 預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調增「其他非流動資產」\$14,211，並調減「不動產、廠房及設備」\$14,211。

(4) 租賃

本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司因此於轉換日調增「長期預付租金」\$24,863，並調減「無形資產」\$24,863。

(5) 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「其他應付款」\$11,020 與「遞延所得稅資產-非流動」\$1,933，並調減「未分配盈餘」\$8,848 與「非控制權益」(上表列「其他權益」)\$239。

(6) 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」\$59,889、「遞延所得稅資產-非流動」\$10,570 及「未認列為退休金成本之淨損失」（上表列「其他權益」）\$2,781，並調減「未分配盈餘」\$51,921，「遞延退休金成本」（上表列「無形資產」）\$162，「非控制權益」\$341。

(7) 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。

- (8) 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減「累積換算調整數」（上表列「其他權益」）\$86,540，並調增「未分配盈餘」\$86,540。

(9) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理（企業合併）之豁免，並依原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積\$32,046，於轉換日調減「資本公積-長期投資」\$32,046，並調增「未分配盈餘」\$32,046。

- (10) 依民國 101 年 4 月 16 日金管證發字之第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累積換入未分配盈餘，因此於轉換日應提列「特別盈餘公積」計\$57,817。

2.(1)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
流動資產				
現金及約當現金	\$ 3,744,222	(\$ 87,120)	\$3,657,102	(1)
備供出售金融資產－ 流動	-	28,983	28,983	(2)
以成本衡量之金融資 產－流動	29,048	(29,048)	-	(2)
應收票據	21,997	-	21,997	
應收帳款	1,465,034	-	1,465,034	
其他應收款	123,949	-	123,949	
存貨	890,573	-	890,573	
其他金融資產－流動	-	87,120	87,120	(1)
其他流動資產	167,448	(90,930)	76,518	(3)
流動資產合計	6,442,271	(90,995)	6,351,276	
非流動資產				
備供出售金融資產－ 非流動	-	5,636	5,636	(2)
以成本衡量之金融資 產－非流動	51,136	(5,636)	45,500	(2)
無活絡市場之債券投 資－非流動	39,779	-	39,779	
採權益法之投資	1,968	-	1,968	
不動產、廠房及設備	1,431,682	(10,878)	1,420,804	(4)
投資性不動產	-	178,310	178,310	(8)
無形資產	78,214	(23,525)	54,689	(5)
出租資產	178,310	(178,310)	-	(8)
遞延所得稅資產	14,744	103,964	118,708	(3) (6) (7)
長期預付租金	-	23,525	23,525	(5)
其他非流動資產	65,274	10,878	76,152	(4)
非流動資產合計	1,861,107	103,964	1,965,071	
資產總計	\$ 8,303,378	\$ 12,969	\$8,316,347	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 213,764	\$ -	\$ 213,764	
應付票據	101,304	-	101,304	
應付帳款	657,233	-	657,233	
其他應付款	425,138	12,841	437,979	(6)
當期所得稅負債	43,878	-	43,878	
其他流動負債	79,448	-	79,448	
流動負債合計	1,520,765	12,841	1,533,606	
非流動負債				
遞延所得稅負債	-	1,401	1,401	(2) (3)
其他非流動負債	97,145	57,923	155,068	(7)
非流動負債合計	97,145	59,324	156,469	
負債總計	1,617,910	72,165	1,690,075	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	3,176,890	-	3,176,890	
資本公積	537,782	(32,046)	505,736	(10)
保留盈餘				
法定盈餘公積	986,771	-	986,771	
特別盈餘公積	-	57,817	57,817	(11)
未分配盈餘	1,881,133	2,240	1,883,373	(6) (7) (9) (10) (11)
其他權益	56,668	(87,136)	(30,468)	(2) (9)
非控制權益	46,224	(71)	46,153	(6) (7)
權益總計	6,685,468	(59,196)	6,626,272	
負債及權益總計	8,303,378	12,969	8,316,347	

(2) 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
營業收入	\$ 7,848,570	\$ -	\$ 7,848,570
營業成本	(6,424,025)	-	(6,424,025)
營業毛利	1,424,545	-	1,424,545
營業費用	(794,572)	1,440	(793,132)
營業利益	629,973	1,440	631,413
營業外收入及支出			
其他收入	162,214	-	162,214
其他利益及損失	(188,907)	-	(188,907)
財務成本	(7,375)	-	(7,375)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(4,425)	-	(4,425)
稅前淨利	591,480	1,440	592,920
所得稅費用	(110,034)	(180)	(110,214)
本期淨利	481,446	1,260	482,706
其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(29,872)	(29,872)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	3,124	3,124
確定福利之精算損益	-	1,649	1,649
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(691)	(691)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(25,790)	(25,790)
本期綜合損益總額	\$ 481,446	(\$ 24,530)	\$ 456,916
本期淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 512,879	\$ 1,120	\$ 513,999
非控制權益	(31,433)	140	(31,293)
	\$ 481,446	\$ 1,260	\$ 482,706
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 512,879	(\$ 25,039)	\$ 487,840
非控制權益	(31,433)	509	(30,924)
	\$ 481,446	(\$ 24,530)	\$ 456,916

調節原因說明：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

本集團現行「現金」科目內包括存款期間超過三個月以上之定期存款。未來現金包括庫存現金及活期存款，故三個月以上之定期存款不列入現金，且依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。本公司因此於民國101年12月31日調減現金及約當現金\$87,120，並調增其他金融資產-流動\$87,120。

(2) 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」，本公司因此於民國101年12月31日按公允價值與原帳面金額之差異調增「備供出售之金融資產-流動」\$28,983、「備供出售之金融資產-非流動」\$5,636、「遞延所得稅負債-非流動」\$531及「金融商品未實現損失」（上表列「其他權益」）\$596，並調減「以成本衡量之金融資產-流動」\$29,048及「成本衡量之金融資產-非流動」\$5,636，並於民國101年度調增「備供出售之金融商品未實現利益」\$3,124及「其他綜合損益組成部分相關之所得稅」\$531。

(3) 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。惟依國際會計準則第12號「所得稅」規定，企業不得遞延所得稅資產負債分類為流動資產或負債。另，就我國現行稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。本公司因此於民國101年12月31日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$91,800及「遞延所得稅負債-非流動」\$870，並調減「遞延所得稅資產-流動」\$90,930。

(4) 預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報

告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增「其他非流動資產」\$10,878，並調減「不動產、廠房及設備」\$10,878。

(5) 租賃

本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增「長期預付租金」\$23,525，並調減「無形資產」\$23,525。

(6) 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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增「其他應付款」\$12,841 與「遞延所得稅資產-非流動」\$2,289，並調減「未分配盈餘」\$8,848 與「非控制權益」\$156，並於民國 101 年度調增「營業費用」\$1,820，並調減「所得稅費用」\$355 及「本期淨利歸屬於非控制權之淨損失」\$83。

(7) 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。

本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增「應計退休金負債」\$57,923、「遞延所得稅資產-非流動」\$9,875 及「非控制權益」\$85，並調減「未分配盈餘」\$51,921，並於民國 101 年度調增「所得稅費用」\$535、「確定福利計畫之精算利益」\$1,649、「其他綜合損益組成部分相關之所得稅」\$160 及「其他綜合損益歸屬於非控制權益之淨利」\$369，並調減「營業費用」\$3,260 及「本期淨利歸屬於非控制權之淨損失」\$57。

(8) 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」，本公司於民國

101年12月31日調增「投資性不動產」\$178,310，調減「出租資產」\$178,310。

(9)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。本公司因此於民國101年12月31日調減「累積換算調整數」\$86,540，並調增「保留盈餘」\$86,540。

(10)投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並依原依現行會計處理所產生不符合IFRSs規定之資本公積\$32,046，於民國101年12月31日調減「資本公積—長期投資」\$32,046，並調增「保留盈餘」\$32,046。

(11)依民國101年4月16日金管證發字之第1010012865號令規定，本公司因選擇將累積換入未分配盈餘，因此於民國101年12月31日應提列「特別盈餘公積」計\$57,817。

(12)財務報表之表達

財務報表之表達依我國現行會計準則規定，應編製損益表，惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，應編製綜合損益表。本集團將民國101年度屬其他綜合損益之變動數調增「國外營運機構換算之兌換損失」\$29,872、「確定福利計畫精算利益」\$1,649、「備供出售金融資產未實現評估利益」\$3,124及「其他綜合損益組成部分相關之所得稅」\$691。

3.(1)民國 101 年 3 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
流動資產				
現金及約當現金	\$ 3,851,903	\$ -	\$ 3,851,903	
備供出售金融資產－ 流動	-	27,782	27,782	(1)
以成本衡量之金融資 產－流動	29,520	(29,520)	-	(1)
無活絡市場之債券投 資－流動	59,040	-	59,040	
應收票據	27,653	-	27,653	
應收帳款	1,446,655	-	1,446,655	
其他應收款	99,057	-	99,057	
存貨	1,440,402	-	1,440,402	
其他流動資產	270,469	(92,086)	178,383	(2)
	7,224,699	(93,824)	7,130,875	
非流動資產				
備供出售金融資產－ 非流動	-	35,636	35,636	(1)
以成本衡量之金融資 產－非流動	81,136	(35,636)	45,500	(1)
採權益法之投資	21,965	-	21,965	
不動產、廠房及設備	1,548,414	(17,109)	1,531,305	(3)
投資性不動產	-	180,131	180,131	(7)
無形資產	75,879	(24,237)	51,642	(4) (6)
出租資產	180,131	(180,131)	-	(7)
遞延所得稅資產	7,042	112,151	119,193	(2) (5) (6)
長期預付租金	-	24,074	24,074	(4)
其他非流動資產	65,251	17,109	82,360	(3)
非流動資產合計	1,979,818	111,988	2,091,806	
資產總計	\$ 9,204,517	\$ 18,164	\$ 9,222,681	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 260,933	\$ -	\$ 260,933	
應付票據	167,438	-	167,438	
應付帳款	949,191	-	949,191	
其他應付款	527,608	10,734	538,342	(5)
當期所得稅負債	111,149	-	111,149	
其他流動負債	96,786	-	96,786	
流動負債合計	2,113,105	10,734	2,123,839	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	7,972	7,972	(1) (2)
其他非流動負債	96,878	59,100	155,978	(6)
非流動負債合計	96,878	67,072	163,950	
負債總計	2,209,983	77,806	2,287,789	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
<u>股本</u>				
普通股	3,176,890	-	3,176,890	
資本公積	537,782	(32,046)	505,736	(9)
保留盈餘				
法定盈餘公積	897,100	-	897,100	
特別盈餘公積	-	57,817	57,817	(10)
未分配盈餘	2,250,195	811	2,251,006	(5) (6) (8) (9) (10)
其他權益	59,732	(85,744)	(26,012)	(1) (6) (8)
非控制權益	72,835	(480)	72,355	(5) (6)
權益總計	6,994,534	(59,642)	6,934,892	
負債及權益總計	\$ 9,204,517	\$ 18,164	\$9,222,681	

(2) 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節：

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,056,539	\$ -	\$ 2,056,539	
營業成本	(1,665,154)	385	(1,664,769)	(6)
營業毛利	391,385	385	391,770	
營業費用	(208,837)	690	(208,147)	(5) (6)
營業利益	182,548	1,075	183,623	
營業外收入及支出				
其他收入	93,911	-	93,911	
其他利益及損失	(84,587)	-	(84,587)	
財務成本	(1,910)	-	(1,910)	
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(507)	-	(507)	
稅前淨利	189,455	1,075	190,530	
所得稅費用	(37,386)	(163)	(37,549)	(5) (6)
本期淨利	152,069	912	152,981	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(24,027)	(24,027)	(11)
備供出售金融資產未實現評價利益(損)	-	1,452	1,452	(1) (11)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(247)	(247)	(1) (11)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(22,822)	(22,822)	
本期綜合損益總額	\$ 152,069	(\$ 21,910)	\$ 130,159	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 156,892	\$ 811	\$ 157,703	
非控制權益	(4,823)	101	(4,722)	(5)
	\$ 152,069	\$ 912	\$ 152,981	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 156,892	(\$ 22,011)	\$ 134,881	
非控制權益	(4,823)	101	(4,722)	(5)
	\$ 152,069	(\$ 21,910)	\$ 130,159	

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」，本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日按公允價值與原帳面金額之差異調增「備供出售之金融資產-流動」\$27,782、「備供出售之金融資產-非流動」\$35,636、「遞延所得稅負債-非流動」\$247 及「金融商品未實現損失」\$1985，並調減「以成本衡量之金融資產-流動」\$29,520 及「成本衡量之金融資產-非流動」\$35,636，並於民國 101 年第一季調增「備供出售之金融商品未實現利益」\$1,452 及「其他綜合損益組成部分相關之所得稅」\$247。

(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。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業不得遞延所得稅資產負債分類為流動資產或負債。另，就我國現行稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$99,811 及「遞延所得稅負債-非流動」\$7,725，並調減「遞延所得稅資產-流動」\$92,086。

(3) 預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增「其他非流動資產」\$17,109，並調減「不動產、廠房及設備」\$17,109。

(4) 租賃

本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增「長期預付租金」\$24,074，並調減「無形資產」\$24,074。

(5) 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。本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調增「其他應付款」\$10,734 與「遞延所得稅資產-非流動」\$1,904，並調減「未分配盈餘」\$8,848 與「非控制權益」\$139，並於民國 101 年第一季調減「營業費用」\$287 及「本期淨利歸屬於非控制權之淨損失」\$101，並調增「所得稅費用」\$29。

(6) 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。

本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調增「應計退休金負債」\$59,100、「遞延所得稅資產-非流動」\$10,436 及「未認列為退休金成本之淨損失」（上表列「其他權益」）\$2,781，並調減「未分配盈餘」\$51,921、「遞延退休金成本」（上表列「無形資產」）\$163 及「非控制權益」\$341，並於民國 101 年度調增「所得稅費用」\$134 並調減「營業成本」\$386 及「營業費用」\$403。

(7) 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」，本公司於民國 101 年 3 月 31 日調增「投資性不動產」\$180,131，調減「出租資產」\$180,131。

- (8) 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。本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調減「累積換算調整數」（上表列「其他權益」）\$86,540，並調增「未分配盈餘」\$86,540。

(9) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並

依原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積 \$32,046，於民國 101 年 3 月 31 日調減「資本公積－長期投資」\$32,046，並調增「未分配盈餘」\$32,046。

(10) 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，因此於民國 101 年 3 月 31 日應提列「特別盈餘公積」計 \$57,817。

(11) 財務報表之表達

財務報表之表達依我國現行會計準則規定，應編製損益表，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，應編製綜合損益表。本集團將民國 101 年第一季屬其他綜合損益之變動數調增「國外營運機構換算之兌換損失」\$24,027、「備供出售之金融商品未實現利益」\$1,452 及「其他綜合損益組成部分相關之所得稅」\$247。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3) 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。
- (4) 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。

5. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3) 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。
- (4) 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。

6. 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。