

股票代號：6136

富爾特科技股份有限公司及子公司

## 合併財務報表

(內含會計師核閱報告書)

民國一〇二年及一〇一年第一季

公司名稱：富爾特科技股份有限公司

公司地址：新北市新店區寶強路 6-3 號 5 樓

公司電話：(02)8912-4300

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併損益表	5
陸、合併股東權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、合併財務報表附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 9
四、重要會計政策之彙總說明	10 ~ 17
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18 ~ 19
六、重要會計科目之說明	19 ~ 31
七、關係人交易	31
八、質押之資產	31
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	32
十、重大之災害損失	32
十一、重大之期後事項	32
十二、其他	32 ~ 36
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37
2.轉投資事業相關資訊	38 ~ 39
3.大陸投資資訊	40
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	41
十四、營運部門資訊	42 ~ 43
十五、首次採用國際財務報導準則	43 ~ 57

富爾特科技股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

富爾特科技股份有限公司及子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註六所述，富爾特科技股份有限公司及子公司民國一〇二年三月三十一日採用權益法之投資為4,242仟元，暨民國一〇二年三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為(758)仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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。

此 致

富爾特科技股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：許坤錫

會計師：陳淑芬

證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第51636號  
金管證審字第1010049232號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 三 日

富爾特科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
中華民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	產附註	102年3月31日	%	101年12月31日	%	101年3月31日	%	101年01月01日	%	代碼	負債及股東權益	附註	102年3月31日	%	101年12月31日	%	101年3月31日	%	101年01月01日	%
1XXX	流動資產										21XX	流動負債									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$668,933	19.35	\$612,006	16.74	\$353,744	8.85	\$385,909	10.55	2150	應付票據		\$2,465	0.07	\$1,488	0.04	\$7,121	0.18	\$6,747	0.18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	142,541	4.12	142,119	3.89	236,872	5.92	235,833	6.45	2170	應付帳款	六(九)	34,371	0.99	30,314	0.83	32,221	0.81	32,268	0.88
1125	備供出售金融資產-流動	六(三)	652,680	18.88	723,086	19.78	892,383	22.32	774,730	21.19	2200	其他應付款		47,349	1.37	56,239	1.54	54,976	1.38	59,328	1.62
1150	應收票據		1,053	0.03	696	0.02	219	0.01	1,298	0.04	2300	當期所得稅負債		7,843	0.23	4,036	0.11	14,594	0.36	11,240	0.31
1170	應收帳款淨額	六(四)	150,151	4.34	173,241	4.74	225,669	5.64	240,327	6.57	21XX	其他流動負債		34,139	0.99	29,508	0.81	32,710	0.81	40,187	1.11
1200	其他應收款		3,427	0.10	1,938	0.05	7,535	0.19	3,603	0.10	25XX	小計		126,167	3.65	121,585	3.33	141,622	3.54	149,770	4.10
1220	當期所得稅資產		335	0.01	209	0.01	241	0.01	147	-	2570	非流動負債									
130X	存貨	六(五)	74,471	2.15	76,265	2.09	70,236	1.76	72,242	1.98	2600	遞延所得稅負債		1,925	0.06	1,925	0.05	-	-	-	-
1410	預付款項		22,540	0.66	19,128	0.52	26,514	0.66	35,830	0.98	25XX	其他非流動負債	六(十)	20,756	0.59	20,906	0.56	11,196	0.29	11,390	0.32
1470	其他流動資產		67,989	1.98	76,389	2.09	244,572	6.12	172,880	4.73	2XXX	小計		22,681	0.65	22,831	0.61	11,196	0.29	11,390	0.32
11XX	小計		1,784,120	51.62	1,825,077	49.93	2,057,985	51.48	1,922,799	52.59	31XX	負債合計		148,848	4.30	144,416	3.94	152,818	3.83	161,160	4.42
15XX	非流動資產									31XX	歸屬於母公司業主之權益										
1523	備供出售金融資產-非流動	六(三)	1,485,999	42.99	1,639,946	44.86	1,735,941	43.42	1,513,378	41.39	3100	股本	六(十一)								
1550	採用權益法之投資	六(六)	4,242	0.12	5,000	0.14	-	-	-	-	3110	普通股股本		1,155,364	33.43	1,155,364	31.61	1,155,364	28.90	1,155,364	31.60
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	165,380	4.78	165,698	4.53	170,823	4.27	173,123	4.74	3200	資本公積	六(十二)	212,480	6.15	212,480	5.81	351,124	8.78	351,124	9.60
1780	無形資產	六(八)	11,842	0.34	13,903	0.38	27,846	0.70	29,717	0.81	3300	保留盈餘	六(十三)								
1840	遞延所得稅資產-非流動		4,695	0.14	5,865	0.16	5,237	0.13	5,041	0.14	3310	法定盈餘公積		302,271	8.75	302,271	8.27	279,107	6.98	279,107	7.63
1900	其他非流動資產		114	0.01	115	-	166	-	12,181	0.33	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	六(十七)	259,098	7.50	240,776	6.59	235,493	5.89	223,034	6.10
15XX	小計		1,672,272	48.38	1,830,527	50.07	1,940,013	48.52	1,733,440	47.41	3400	其他權益		1,354,366	39.18	1,577,210	43.15	1,802,037	45.07	1,464,828	40.06
1XXX	資產總計		\$3,456,392	100.00	\$3,655,604	100.00	\$3,997,998	100.00	\$3,656,239	100.00	31XX	母公司股東權益合計		3,283,579	95.01	3,488,101	95.43	3,823,125	95.62	3,473,457	94.99
										36xx	非控制權益		23,965	0.69	23,087	0.63	22,055	0.55	21,622	0.59	
										3XXX	權益總計		3,307,544	95.70	3,511,188	96.06	3,845,180	96.17	3,495,079	95.58	
										2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,456,392	100.00	\$3,655,604	100.00	\$3,997,998	100.00	\$3,656,239	100.00	

請參閱後附財務報表附註

董事長：賴如鎧

經理人：賴如鎧

會計主管：何慶章

富爾特科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102年第一季	%	101年第一季	%
4000	營業收入	六(十四)	\$198,306	100.00	\$243,896	100.00
5000	營業成本		(131,135)	(66.13)	(168,928)	(69.26)
5900	營業毛利		67,171	33.87	74,968	30.74
5950	營業毛利淨額		67,171	33.87	74,968	30.74
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(27,709)	(13.97)	(43,764)	(17.94)
6200	管理費用		(16,267)	(8.20)	(21,188)	(8.69)
6000	小 計		(43,976)	(22.17)	(64,952)	(26.63)
6900	營業利益(損失)		23,195	11.70	10,016	4.11
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十五)	2,672	1.35	5,999	2.46
7020	其他利益及損失		(1,179)	(0.59)	134	0.05
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(758)	(0.39)	-	-
7000	營業外收入及支出合計		735	0.37	6,133	2.51
7900	稅前淨利(淨損)		23,930	12.07	16,149	6.62
7950	所得稅(費用)利益	六(十七)	(5,092)	(2.57)	(3,108)	(1.27)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		18,838	9.50	13,041	5.35
8200	本期淨利(淨損)		18,838	9.50	13,041	5.35
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,870	0.94	(1,155)	(0.47)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(224,353)	(113.13)	338,215	138.67
8300	其他綜合損益(淨額)		(222,483)	(112.19)	337,060	138.20
8500	本期綜合損益總額		(203,645)	(102.69)	350,101	143.55
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		18,322	9.24	12,459	5.11
8620	非控制權益		516	0.26	582	0.24
	合 計		18,838	9.50	13,041	5.35
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		(204,523)	(103.13)	349,668	143.37
8720	非控制權益		878	0.44	433	0.17
	合 計		(203,645)	(102.69)	350,101	143.54
	每股盈餘(元)：	六(十八)				
9750	基本每股盈餘(元)		0.16		0.11	

請參閱後附財務報表附註

董事長：賴如鎧

經理人：賴如鎧

會計主管：何慶章

富爾特科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘要	歸屬於母公司業主之權益							歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目					
			法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	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				
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$1,155,364	\$351,124	\$279,107	\$223,034	\$0	\$1,464,828	\$3,473,457	\$21,622	\$3,495,079	
100 年度盈餘指撥及分配：										
101 年第一季本期稅後淨利	-	-	-	12,459	-	-	12,459	582	13,041	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,006)	338,215	337,209	(149)	337,060	
民國 101 年 03 月 31 日 餘額	\$1,155,364	\$351,124	\$279,107	\$235,493	\$(1,006)	\$1,803,043	\$3,823,125	\$22,055	\$3,845,180	
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$1,155,364	\$212,480	\$302,271	\$240,776	\$(1,437)	\$1,578,647	\$3,488,101	\$23,087	\$3,511,188	
101 年度盈餘指撥及分配：										
102 年第一季本期稅後淨利	-	-	-	18,322	-	-	18,322	516	18,838	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,508	(224,353)	(222,845)	362	(222,483)	
千元尾差	-	-	-	-	-	1	1	-	1	
民國 102 年 03 月 31 日 餘額	\$1,155,364	\$212,480	\$302,271	\$259,098	\$71	\$1,354,295	\$3,283,579	\$23,965	\$3,307,544	

請參閱後附財務報表附註

董事長：賴如鎧

經理人：賴如鎧

會計主管：何慶章

富爾特科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

項 目	102年第一季	101年第一季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$23,930	\$16,149
合併總損益	23,930	16,149
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,730	1,834
攤銷費用	1,518	1,793
備抵呆帳轉收入	-	(1)
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(369)	(1,039)
利息收入	(1,041)	(1,068)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	758	-
處分投資損失(利益)	(53)	-
非金融資產減損損失	-	855
無形資產轉營業成本	1,245	6,278
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(357)	1,078
應收帳款(增加)減少	23,090	14,659
其他應收款(增加)減少	(1,738)	(4,477)
存貨(增加)減少	1,794	2,005
預付費用(增加)減少	1,129	1,454
預付款項(增加)減少	(4,540)	7,861
其他流動資產(增加)減少	72	25
其他金融資產(增加)減少	8,328	(71,717)
應付票據增加(減少)	977	374
應付帳款增加(減少)	4,056	(47)
其他應付款增加(減少)	(8,890)	(4,352)
預收款項增加(減少)	818	4,192
其他流動負債增加(減少)	3,813	(11,669)
應計退休金負債增加(減少)	(149)	(176)
收取之利息	1,290	1,614
退還(支付)之所得稅	(241)	(44)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>57,170</u>	<u>(34,419)</u>
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(636)	(39)
取得無形資產	(701)	(7,054)
其他非流動資產減少	-	10,015
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(1,337)</u>	<u>2,922</u>
籌資活動之現金流量		
其他非流動負債減少	-	(17)
非控制權益變動(合併報表)	362	(149)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>362</u>	<u>(166)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	732	(502)
本期現金及約當現金增加(減少)數	56,927	(32,165)
期初現金及約當現金餘額	612,006	385,909
期末現金及約當現金餘額	<u>\$668,933</u>	<u>\$353,744</u>

請參閱後附財務報表附註

董事長：賴如鎧

經理人：賴如鎧

會計主管：何慶章

富爾特科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
(僅經核閱，未經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

富爾特科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國81年4月13日設立，本公司及子公司主要營業項目為通信服務、數位娛樂服務、網路行銷服務及影像服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國102年5月13日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1.國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3)本公司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公司持有分類為「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。本公司於民國102年1至3月認列屬權益工具之損益\$224,353仟元於其他綜合損益。



(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，故本公司及子公司尚未採用：

	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
	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7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
	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，故本公司及子公司尚未採用：

	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	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.本公司及子公司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公司合併財務報表之影響。

#### 四、重大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照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」及國際會計準則第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.編製初始資產負債表時，本公司及子公司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)如何影響本公司及子公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

- 1.除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。
- 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(本公司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，在應用本公司及子公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1.合併財務報告編製原則

- (1)本公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包含特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。在評估本公司是否控制另一個個體時，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(即本公司取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)本公司及子公司間之交易、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，與本公司採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
富爾特科技 (股)公司	富爾特數位影像 (股)公司	影像圖片 拍攝製作	80	80	80	80	
富爾特科技 (股)公司	Spire Technology Limited	網路軟體 資訊服務	100	100	100	100	
富爾特數位影 像(股)公司	圖像多有限公司	影像圖片 拍攝製作	100	100	100	100	
圖像多有限 公司	上海富昱特圖像 技術有限公司	影像圖片 拍攝製作	100	100	100	100	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(四) 外幣交易

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之功能性貨幣編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣（即本公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣）。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之『國外營運機構財務報表換算之兌換差額』項下（並適當地分配予非控制權益）。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## (六)現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期(自投資日起三個月內到期)且利率變動對其價值影響甚少之投資。

## (七)金融資產及金融負債

本公司及子公司金融資產或金融負債於原始認列時以公允價值衡量。但非以公允價值衡量且公允價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，於續後評價時，概以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。上市、上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公允價值。開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公允價值。衍生性金融商品係以評價方法估計其公允價值。並將此類別之金融資產及負債分類為持有供交易之金融資產及負債及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

### 2.備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬持有至到期日之投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產或放款及應收帳款等類別之非衍生性金融資產。

備供出售之金融資產續後評價係以公允價值衡量，上市、上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公允價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公允價值。其公允價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若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。

## (八)應收款項及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

#### (九) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法。存貨續後係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係採個別項目為基礎。存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

#### (十) 採用權益法之投資

1. 關聯企業指集團對其具有重大影響力但不具控制力之個體，通常有表決權股份比例介於20%~50%之間。投資於關聯企業之會計處理採權益法，且以原始取得成本入帳。集團投資於關聯企業包含取得時可辨認的商譽並減除任何累計的減損損失淨額。
2. 取得關聯企業後依持股比例計算利益或損失認列於綜合損益表，關聯企業資本公積之變動認列於資本公積項下，並同時調整投資總額之帳面價值。當集團對關聯企業之股權損失等於或超過對關聯企業持股時（包含對該關聯企業之未受保全之應收款），除非有已經發生的義務或代關聯企業付款，否則集團不需再進一步認列損失。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表換算所產生之差額列為其他綜合損益，並累計於權益項下之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」（並適當地分配予非控制權益）。
4. 本公司與關聯企業間之交易於本年度尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

#### (十一) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：建築物，35~50年；辦公設備，3~5年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

## (十二)無形資產

### 1.單獨取得之無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損損失列報。攤銷係以直線法依其估計耐用年限認列。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以成本減除累計減損損失列報。

### 2.內部產生之無形資產

研究活動之支出於發生時認列為費用。僅於能證明下列所有各項時，始應認列自內部發展活動(或內部計劃之發展階段)產生之無形資產：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3)有能力使用或出售該無形資產；
- (4)無形資產將如何產生很有可能之未來經濟效益；
- (5)具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；
- (6)發展階段歸屬於該無形資產之支出能可靠衡量。

內部產生之無形資產其原始認列金額係當無形資產首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和。內部產生無形資產若不得認列，其發展支出係於發生當期認列於損益。原始認列後，內部產生之無形資產與單獨取得之無形資產採相同基礎，係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額報導。

### 3.無形資產之除列

無形資產於處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產所產生之利益或損失(以淨處分價款與該資產帳面金額之差額衡量)於資產除列時計入損益。

## (十三)有形及無形資產之減損

- 1.有耐用年限之有形及無形資產，當有跡象顯示帳面價值可能無法回收時則須進行減損測試。當資產之帳面價值大於可回收金額時，即認列為減損損失。
- 2.可回收金額係指資產之淨公允價值或其使用價值，兩者孰高者。
- 3.於評估減損時，係以可產生現金流入之最小可辨認資產群組(現金產生單元)予以評估。已認列減損之非金融資產於每一資產負債表日評估減損損失是否可予迴轉。

#### (十四)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。

#### (十五)員工福利

##### 1.確定福利計畫

本公司原職工退休辦法屬確定福利計畫，在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，計價幣別與預期支付的福利金相同之高品質公司債於財務報導日之市場殖利率為主。本公司淨義務每年由合格精算師精算。當計算結果對本公司為有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得之經濟效益現值之總額為限。為了計算經濟效益現值，任何適用於本公司任何計畫的最低資金提撥需求均已納入考量。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫的福利改善，因員工過去服務使福利增加之部份以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

##### 2.確定提撥福利

本公司依勞動基準法規定，按月依實付薪資百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。本公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

##### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

#### 4.員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係為當年度估列之費用。本公司於員工提供勞務之會計期間依過去經驗，估計員工分紅及董監酬勞可能發放之金額，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

### (十六)所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1.當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅係依當年盈餘俟次年度股東會通過盈餘分配案後，公司始就實際盈餘之分配情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

#### 2.遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

#### 3.本年度之當期及遞延所得稅

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



## (十七)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### 2.勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

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

金融資產之利息收益係於經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時認列。利息收益係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。有效利率係將金融資產預期存續期間內預計收取現金折現後，恰等於該資產原始認列淨帳面金額之利率。

## (十八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股股東之損益，除以調整持有自身股份後之當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將上述歸屬於普通股股東之損益，及調整持有自身股份後之加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工分紅。惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

## (十九)營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- 1.從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- 2.營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- 3.具個別分離之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司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

本公司及子公司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。本公司及子公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

### (二)重要會計估計及假設

本公司及子公司所作之會計估計係依據特定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.收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

民國102年3月31日，本公司給子公司認列之備抵銷售退貨回及折讓為\$2,458。

#### 2.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，本公司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。

#### 3.採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即

評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

#### 4. 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。

民國102年3月31日，本公司及子公司認列之遞延所得稅資產為4,695仟元。

#### 5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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。

#### 6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司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公司確定福利義務之金額。

民國102年3月31日，本公司及子公司應計退休金負債之帳面金額為20,756仟元。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金及週轉金	\$79	\$79	\$19,183	\$73
支票存款及活期存款	267,494	236,171	236,716	144,079
定期存款	401,360	375,756	97,845	241,757
列報於資產負債表之現金及約當現金	\$668,933	\$612,006	\$353,744	\$385,909
現金流量表所指之現金及約當現金包括下列項目：				
現金及約當現金	\$668,933	\$612,006	\$353,744	\$385,909
列報於現金流量表之現金及約當現金	\$668,933	\$612,006	\$353,744	\$385,909

1.本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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.有關本公司將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
上市櫃公司股票	\$ 1,043	\$ 1,043	\$ 1,043	\$ 1,043
受益憑證	140,053	140,000	235,033	235,033
小計	141,096	141,043	236,076	236,076
持有供交易之金融資產評價調整	1,445	1,076	796	(243)
合計	\$142,541	\$142,119	\$236,872	\$235,833

1.本公司於民國102及101年1至3月認列之淨利益分別計\$369及\$1,039。

2.本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)備供出售金融資產

項 目	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流動項目：				
上市櫃公司股票	\$225,474	\$225,474	\$263,037	\$263,036
備供出售金融資產評價調整	427,206	497,612	629,346	511,694
合計	\$652,680	\$723,086	\$892,383	\$774,730
非流動項目：				
上市櫃公司股票	\$493,017	\$493,017	\$493,017	\$493,017
未上市櫃公司股票	85,394	85,394	85,394	83,394
小計	578,411	578,411	578,411	576,411
備供出售金融資產評價調整	927,089	1,081,036	1,173,697	953,134
累計減損-備供出售金融資產	(19,501)	(19,501)	(16,167)	(16,167)
合計	\$1,485,999	\$1,639,946	\$1,735,941	\$1,513,378

本公司民國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況。

(四)應收帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$154,051	\$177,308	\$229,345	\$244,050
減：備抵銷售退回及折讓	(2,458)	(2,626)	(2,765)	(2,811)
減：備抵呆帳	(1,442)	(1,441)	(911)	(912)
	<u>\$150,151</u>	<u>\$173,241</u>	<u>\$225,669</u>	<u>\$240,327</u>

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
60天內	\$1,925	\$826	\$1,430	\$614
61-150天	257	154	387	177
151-270天	1,334	1,255	825	715
271天以上	-	-	-	-
	<u>\$3,516</u>	<u>\$2,235</u>	<u>\$2,642</u>	<u>\$1,506</u>

2.本公司之應收帳款為依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
群組一	\$150,742	\$174,452	\$225,756	\$240,687
群組二	3,309	2,856	3,589	3,363
	<u>\$154,051</u>	<u>\$177,308</u>	<u>\$229,345</u>	<u>\$244,050</u>

群組1：中低風險客戶，營運良好企業或一般信用卡消費客戶。

群組2：一般風險客戶，中低風險客戶以外之客戶。

3.本公司之應收帳款於民國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。

4.本集團並未持有任何的擔保品。

(五)存貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商品存貨	\$74,753	\$76,547	\$70,412	\$72,418
備抵銷貨退回之存貨成本	1,346	1,346	1,378	1,378
備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,628)	(1,628)	(1,554)	(1,554)
合計	\$74,471	\$76,265	\$70,236	\$72,242

本公司民國102及101年1至3月認列為費損之存貨成本分別為\$131,135仟元及\$168,928仟元。

(六)採用權益法之投資

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
喜德碼數位科技(股)公司	\$4,242	\$5,000	\$-	\$-

1.本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

102年3月31日	資產	負債	收入	損益	持股比例
喜德碼數位	\$13,031	\$305	\$530	\$(1,557)	33.33%
	\$13,031	\$305	\$530	\$(1,557)	

  

101年12月31日	資產	負債	收入	損益	持股比例
喜德碼數位	\$15,001	\$716	\$-	\$(716)	33.33%
	\$15,001	\$716	\$-	\$(716)	

2.民國102年及101年1至3月對採用權益法之投資所認列之投資損失份額為758仟元，且係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	辦公設備	合 計
102年1月1日				
成本	\$83,805	\$92,911	\$19,741	\$196,457
累計折舊及減損	-	(18,453)	(12,306)	(30,759)
	\$83,805	\$74,458	\$7,435	\$165,698

	土 地	房屋及建築	辦公設備	合 計
<u>102年度</u>				
1月1日	\$83,805	\$74,458	\$7,435	\$165,698
增添	-	636	-	636
折舊費用	-	(611)	(1,119)	(1,730)
淨對換差額	-	917	(141)	776
3月31日	\$83,805	\$75,400	\$6,175	\$165,380
102年3月31日				
成本	\$83,805	\$95,138	\$19,027	\$197,970
累計折舊及減損	-	(19,738)	(12,852)	(32,590)
	\$83,805	\$75,400	\$6,175	\$165,380
	土 地	房屋及建築	辦公設備	合 計
101年1月1日				
成本	\$83,805	\$93,649	\$21,881	\$199,335
累計折舊及減損	-	(16,233)	(9,979)	(26,212)
	\$83,805	\$77,416	\$11,902	\$173,123
<u>101年度</u>				
1月1日	\$83,805	\$77,416	\$11,902	\$173,123
增添	-	-	39	39
折舊費用	-	(585)	(1,249)	(1,834)
兌換差額	-	(498)	(7)	(505)
3月31日	\$83,805	\$76,333	\$10,685	\$170,823
101年3月31日				
成本	\$83,805	\$93,063	\$21,902	\$198,770
累計折舊及減損	-	(16,730)	(11,217)	(27,947)
	\$83,805	\$76,333	\$10,685	\$170,823

本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

## (八)無形資產

	權利金	電腦軟體	著作權	合計
102年1月1日				
成本	\$7,468	\$6,747	\$17,051	\$31,266
累計攤銷及減損	(2,489)	(5,310)	(9,564)	(17,363)
	<u>\$4,979</u>	<u>\$1,437</u>	<u>\$7,487</u>	<u>\$13,903</u>
102年度				
1月1日	\$4,979	\$1,437	\$7,487	\$13,903
增添	-	-	701	701
攤銷費用(含營業成本)	(1,245)	(517)	(1,001)	(1,518)
3月31日	<u>\$3,734</u>	<u>\$920</u>	<u>\$7,187</u>	<u>\$11,842</u>
102年3月31日				
成本	\$7,468	\$6,747	\$17,752	\$31,967
累計攤銷及減損	(3,734)	(5,827)	(10,564)	(20,125)
	<u>\$3,734</u>	<u>\$920</u>	<u>\$7,188</u>	<u>\$11,842</u>
101年1月1日				
成本	\$35,979	\$10,212	\$53,487	\$99,678
累計攤銷及減損	(19,741)	(6,028)	(44,192)	(69,961)
	<u>\$16,238</u>	<u>\$4,184</u>	<u>\$9,295</u>	<u>\$29,717</u>
101年度				
1月1日	\$16,238	\$4,184	\$9,295	\$29,717
增添	6,317	-	738	7,055
攤銷費用(含營業成本)	(6,314)	(773)	(984)	(8,071)
減損損失	(855)	-	-	(855)
3月31日	<u>\$15,386</u>	<u>\$3,411</u>	<u>\$9,049</u>	<u>\$27,846</u>
101年3月31日				
成本	\$42,474	\$10,212	\$54,225	\$106,911
累計攤銷及減損	(27,088)	(6,801)	(45,176)	(79,065)
	<u>\$15,386</u>	<u>\$3,411</u>	<u>\$9,049</u>	<u>\$27,846</u>

## (九)應付帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應付帳款	\$21,350	\$13,301	\$14,199	\$7,973
暫估應付帳款	13,021	17,013	18,022	24,295
	<u>\$34,371</u>	<u>\$30,314</u>	<u>\$32,221</u>	<u>\$32,268</u>



(十)退休金

1.(1)母公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，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。本公司依員工每月薪資2%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

(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	(\$40,318)	(\$29,604)
計畫資產公允價值	19,416	18,239
	(20,902)	(11,365)
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	(\$20,902)	(\$11,365)

(3)本公司及子公司民國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\$65仟元及\$37仟元。

(4)截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$10,385仟元及\$0仟元。

(5)母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	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%~3.00%	2.00%~3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照預設台灣壽險業第四回及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	(40,318)
計畫資產公允價值	19,416
計畫剩餘(短絀)	(20,902)
計畫負債之經驗調整	(7,979)
計畫資產之經驗調整	(189)

(8)本公司於民國102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

2.(1)自民國94年7月1日起，母公司及國內子公司依「勞工退休金條例」，訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)上海富昱特圖像技術有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102及101年1至3月，其提撥比率分別為上海22%和深圳13%及上海22%和深圳13%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。(以上提撥比率係屬公司負擔部份，員工自提皆為8%)

(3)民國102及101年1至3月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$655仟元及\$931仟元。

#### (十一)股本

1.截至民國102年3月31日止，本公司實收資本額為\$1,155,364仟元，分為115,536仟股，每股面額10元，均為普通股。

## (十二)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
資本公積-發行溢價	\$90,700	\$90,700	\$229,344	\$229,344
資本公積-合併溢價	121,780	121,780	121,780	121,780
合計	\$212,480	\$212,480	\$351,124	\$351,124

## (十三)保留盈餘

### 1.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

### 2.特別盈餘公積

(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，依民國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。

### 3.盈餘分配

a.依本公司章程第21條規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

- (1)提繳所得稅。
- (2)彌補以往年度虧損。
- (3)提百分之十法定盈餘公積。
- (4)按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

- (5)如尚有盈餘加計以往年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部分作為可供分配盈餘，依下列比率及順序分配之：
- A.董事、監察人酬勞不低於1%且不高於3%。
  - B.員工紅利不得少於4%且不高於10%。
  - C.其餘由董事會擬具股東紅利分配案，按股份總數比例分配，提請股東常會決議分派之。
- b.本公司股利政策如下：本公司產品多樣化，尚難區分其成長階段，股利政策採現金股利、盈餘轉增資二種方式搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積、特別盈餘公積、董事監察人酬勞金及員工紅利後，至少分配百分之五十以上，其中股東紅利之分派得以股票或現金方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之五十。
- c.本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗就員工分紅可能發放之金額為最適估計。嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，則調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於決議年度調整入帳。若股東會決議採股票發放員工紅利，則按股東會決議前一日之收盤價，並考量除權除息之影響計算可發放之員工紅利股數。
- 本公司民國102及101年1至3月員工紅利估列金額分別為\$1,223仟元及\$1,330仟元；董監酬勞估列金額分別為\$524仟元及\$399仟元。
- d.本公司民國101年度盈餘分配議案、員工紅利及董監酬勞分派數，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經股東會通過，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。
- e.本公司民國100年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分配情形與本公司民國100年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

	100年度
①員工現金紅利	\$21,018
②員工股票紅利	
仟股數	-
金額	\$-
佔當年底流通在外股數之比例	-
③董監事酬勞	\$6,305

(十四)營業收入

	102年1至3月	101年1至3月
銷貨收入	\$197,506	\$243,236
其他營業收入	800	660
合計	\$198,306	\$243,896

(十五)其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
租金收入	\$232	\$106
銀行存款利息收入	1,041	4,825
其他收入-其他	1,399	1,068
合計	\$2,672	\$5,999

(十六)員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$15,416	\$18,679
勞健保費用	1,219	1,279
退休金費用	721	931
其他用人費用	107	134
合計	\$17,535	\$21,023

(十七)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	\$3,922	\$3,504
以前年度所得稅高低估	-	(199)
當期所得稅總額	3,922	3,305
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,170	(197)
遞延所得稅總額	1,170	(197)
所得稅費用	\$5,092	\$3,108

2.本公司及子公司-富爾特數位影像營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

3.未分配盈餘相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
87年度以後	\$259,098	\$240,776	\$235,493	\$223,034

4.兩稅合一相關資訊

(1)可扣抵稅額帳戶餘額

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
(a)富爾特公司	\$29,783	\$29,783	\$16,531	\$16,531
(b)子公司－富爾特數位影像	\$10	\$10	\$293	\$293

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	101年度(預計)%	100年度(預計)%
(a)富爾特公司	13.09	12.03
(b)子公司－富爾特數位影像	0.07	10.27

(十八)每股盈餘

	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	\$18,322	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$18,322	115,536 \$0.16
	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	\$12,459	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$12,459	115,536 \$0.11

追溯調整後加權平均流通在外股數計算如下：

	102年1至3月	101年1至3月
期初股數	\$115,536	\$115,536
合 計	\$115,536	\$115,536

員工分紅若有可能發放股票者，於潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為完全稀釋每股盈餘之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

本公司民國102年及101年1至3月之員工分紅係屬潛在普通股，惟經測試無稀釋作用，故不予計算完全稀釋每股盈餘。

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

無。

### (二)主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$2,417	\$2,593
離職福利	87	89
總計	\$2,504	\$2,682

上述董事及管理階層薪酬尚未包含員工分紅及董監酬勞，其相關資訊於年度財報及股東會年報揭露。

## 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
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
定期存款-流動	\$41,921	\$31,921	\$43,108	\$33,109	提供作為進貨履約等之擔保。
定期存款-非流動			-	10,000	
	\$41,921	\$31,921	\$43,108	\$43,109	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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

本公司及子公司(包括待出售處分群組)資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(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	\$668,933	\$668,933
透過損益按公允價值衡量之金融資產	142,541	142,541
備供出售金融資產	2,138,679	2,138,679
應收帳款	150,151	150,151
其他金融資產	68,083	68,083
合計	\$3,168,387	\$3,168,387

  

	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	\$612,006	\$612,006
透過損益按公允價值衡量之金融資產	142,119	142,119
備供出售金融資產	2,363,032	2,363,032
應收帳款	173,241	173,241
其他金融資產	76,411	76,411
合計	\$3,366,809	\$3,366,809



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	\$353,744	\$353,744
透過損益按公允價值衡量之金融資產	236,872	236,872
備供出售金融資產	2,628,324	2,628,324
應收帳款	225,669	225,669
其他金融資產	244,683	244,683
合計	\$3,689,292	\$3,689,292

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	\$385,909	\$385,909
透過損益按公允價值衡量之金融資產	235,833	235,833
備供出售金融資產	2,288,108	2,288,108
應收帳款	240,327	240,327
其他金融資產	172,967	172,967
合計	\$3,323,144	\$3,323,144

102年3月31日

	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$34,371	\$34,371
其他應付款	47,349	47,349
合計	\$81,720	\$81,720

101年12月31日

	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$30,314	\$30,314
其他應付款	56,239	56,239
合計	\$86,553	\$86,553

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$32,221	\$32,221
其他應付款	54,976	54,976
合計	\$87,197	\$87,197

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$32,268	\$32,268
其他應付款	59,328	59,328
合計	\$91,596	\$91,596

## 2.財務風險管理政策

本公司採用全面風險管理與控制系統，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)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，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。

## 3.重大財務風險資訊

### (1)市場風險

- ①匯率風險：本公司主要之營業收入、支出係以台幣為計價單位，故尚不致產生重大之匯率風險。
- ②價格風險：由於本公司及子公司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，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司及子公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司及子公司將以分散投資組合來進行該項風險之控管。
- ③利率風險：本公司及子公司並無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率風險。

## (2)信用風險

- ①信用風險係本公司及子公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。
- ②應收款項之主要債務人大部分為信用良好之公司，近年來尚未發生過重大呆帳之情形。信用良好，收款情形並無異常，經評估並無重大之流動性風險。
- ③本公司從事之備供出售之金融資產投資，雖有發生信風險之可能性，除具公開活絡之市場外，本公司均定期執行減損測試，且投資時業已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

## (3)流動性風險

- ①現金流量預測是由本公司財務部予以彙總。財務部監控本公司及子公司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，以使本公司及子公司不致違反相關之借款限額或條款。

## (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。

本公司及子公司於民國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為「備供出售金融資產」，該等金融資產採用之公允價值均屬第一等級。

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所及監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司及子公司持有金融資產之市場報價為收盤價或淨資產價值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

- 3.未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
- 6.本公司及子公司於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日無屬於第三等級金融工具之變動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
富爾特	受益憑證	聯邦貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,380	\$30,578	—	\$12.8496	無
富爾特	受益憑證	復華高收益策略組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,234	15,136	—	12.2600	無
富爾特	受益憑證	瀚亞債券精選基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,588	20,452	—	12.8772	無
富爾特	受益憑證	台新1699貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,310	30,385	—	13.1510	無
富爾特	受益憑證	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,395	20,073	—	14.3883	無
富爾特	受益憑證	安泰ING貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	948	15,051	—	15.8709	無
富爾特	受益憑證	復華新興市場短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	957	10,034	—	10.4800	無
富爾特	股票	大聯大投資控股(股)公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—流動	19,029	652,680	1.15%	34.30	無
富爾特	股票	大聯大投資控股(股)公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—非流動	41,607	1,427,133	2.51%	34.30	無
富爾特	股票	利達數位影音科技(股)公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—非流動	1,200	23,098	4.00%	19.25	(註二) 無
富爾特	股票	Chinatunes Investments Ltd.	—	備供出售金融資產—非流動	65	—	5.79%	—	無
富爾特	股票	Asia Global Venture Capital II Co., Ltd	—	備供出售金融資產—非流動	1,000	24,819	10.00%	24.82	(註二) 無
富爾特	股票	行動夢想數位科技(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	85	—	18.89%	同帳面價值	(註二) 無
富爾特	股票	球來就打有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	—	1,631	13.88%	同帳面價值	(註二) 無
富爾特	股票	華仕德科技(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	400	7,080	1.67%	17.70	(註二) 無
富爾特	股票	Exigent Holdings Inc.	—	備供出售金融資產—非流動	1,000	—	10.88%	—	無
富爾特	股票	優達數位(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	200	2,238	15.63%	11.19	(註二) 無
富爾特	股票	富爾特數位影像(股)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	8,000	95,859	80.00%	11.98	(註一) 無
富爾特	股票	Spire Technology Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	2,329	100.00%	同帳面價值	(註一) 無
富爾特	股票	喜德碼數位科技(股)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	500	4,242	33.33%	8.48	(註二) 無

註一：係102.03.31經會計師核閱之每股淨值。

註二：係102.03.31未經會計師核閱之每股淨值。

## (二)轉投資事業相關資訊

## 1. 轉投資事業期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
富爾特數位影像	股票	統一	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流	3	\$192	—	\$56.60	無
富爾特數位影像	股票	中鋼	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流	5	141	—	26.05	無
富爾特數位影像	股票	鴻海	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流	2	202	—	83.30	無
富爾特數位影像	股票	宏碁	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流	1	26	—	26.05	無
富爾特數位影像	股票	裕民航運	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流	5	234	—	46.70	無
富爾特數位影像	股票	緯創	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流	1	37	—	33.25	無
富爾特數位影像	股票	圖像多有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	52,029	100.00%	同帳面金額 (註一)	無
圖像多有限公司	股票	上海富昱特圖像技術有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	31,497	100.00%	同帳面金額 (註一)	無

註一：係102.3.31經會計師核閱之每股淨值。

## 2.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：仟元/仟股

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
富爾特	富爾特數位影像(股)公司	新北市	影像圖片拍攝製作	\$80,000	\$80,000	8,000	80.00	\$95,859	\$95,859	\$2,582	\$2,066	\$-	\$-	子公司
富爾特	Spire Technology Limited	薩摩亞	網路軟體資訊服務業	37,796	37,796	-	100.00	2,329	2,329	(3)	(3)	-	-	子公司
富爾特	喜德碼數位科技(股)公司	新北市	電影票售票系統提供、廣告提供	5,000	5,000	500	33.33	4,242	4,242	(1,557)	(519)	-	-	採權益法認列之被投資公司
富爾特數位影	圖像多有限公司	薩摩亞	影像圖片拍攝製作	29,530	29,530	-	100.00	52,029	52,029	3,691	3,691	-	-	子公司
圖像多	上海富昱特圖像技術有限公司	上海	影像圖片拍攝製作	29,530	29,530	-	100.00	31,497	31,497	(235)	(235)	-	-	子公司

## (三)赴大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯回 台灣之投資收益
					匯出	收回					
上海富昱特圖像 技術有限公司	影像圖片拍攝 製作	\$29,530	(二)	\$29,530	\$-	\$-	\$29,530	80.00%	(\$188) (2)	\$25,198	\$-

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(註三)
\$29,530	上海富昱特圖像技術有限公司以美金\$900,000投資	\$80,000

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 直接投資大陸公司
- (五) 其他方式

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列損益基礎分為下列三種，應予註明
  - (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - (3) 其他：自行結算

註三：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令規定之限額

註四：本表相關數字應以新台幣列示



## (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率 (註三)
0	富爾特	富爾特數位影像	1	其他收入	69	按一般條件辦理	0.03%
0	富爾特	Spire Technology Limited	1	製-權利金	153	按一般條件辦理	0.08%
0	富爾特	Spire Technology Limited	1	應付帳款	113	按一般條件辦理	—
1	圖像多有限公司	上海富昱特	3	勞務收入	5,785	按一般條件辦理	2.92%
1	圖像多有限公司	上海富昱特	3	其他收入	1,287	按一般條件辦理	0.65%
	圖像多有限公司	上海富昱特	3	應收帳款	4,052	按一般條件辦理	0.12%
1	圖像多有限公司	上海富昱特	3	其他應收款	7,167	按一般條件辦理	0.21%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司及其子公司管理階層所辨認應報導部門，係以產品別之角度經營業務，管理階層依其營運結果供營運決策者複核，並據以評估該部門之績效。

##### (二)部門資訊之衡量

本公司及其子公司營運決策者係依據營業淨損益評估各營運部門之績效。

##### (三)部門損益、資產之資訊

本公司及其子公司營運部門資訊如下：

	102 年第一季					合 併
	通訊服務 事業部	數位娛樂 事業部	影像服務事 業部	其他 部門	調整及沖銷	
外部收入	\$164,070	\$24,058	\$10,178	\$-	\$-	\$198,306
內部部門收入	-	153	-	-	(153)	-
部門收入	\$164,070	\$24,211	\$10,178	\$-	\$(153)	\$198,306
部門損益	\$19,690	\$11,800	\$2,066	\$(14,718)	\$-	\$ 18,838
部門資產	-	-	-	-	-	-

  

	101 年第一季					合 併
	通訊服務 事業部	數位娛樂 事業部	影像服務事 業部	其他 部門	調整及沖銷	
外部收入	\$208,479	\$26,571	\$8,846	\$-	\$-	\$243,896
內部部門收入	-	1,119	-	-	(1,119)	-
部門收入	\$208,479	\$27,690	\$8,846	\$-	\$( 1,119)	\$243,896
部門損益	\$20,066	\$2,149	\$2,270	\$(11,444)	\$-	\$13,041
部門資產	-	-	-	-	-	-

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司及其子公司向主要營運決策者呈報之各部門營業淨損益，與損益表內之收入及費用等採一致之衡量方式。本公司及其子公司並未提供營運決策者各部門資產及負債金額進行經營決策；因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表兩者並無差異，故無需予以調節。

(五)產品別及勞務別之資訊

期中報表不適用。

(六)地區別資訊

期中報表不適用。

(七)重要客戶資訊

期中報表不適用。

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本公司及子公司依 IFRSs 所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司及子公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司及子公司就首次採用 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 如何影響本公司及子公司財務狀況、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. 累積換算調整數

本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，於民國101年1月1日一次認列為保留盈餘，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。

2. 退休金

本公司及子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。

(二)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。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

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明	
項	目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額		項
資產							
流動資產							
現金及約當現金		\$525,647		\$ (\$139,738)	\$385,909	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入 損益之金融資產-流 動		235,833	-	-	235,833	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 -流動	
備供出售金融資產- 流動		774,730	-	-	774,730	備供出售金融資產 -流動	
應收票據淨額		1,298	-	-	1,298	應收票據	
應收帳款淨額		240,327	-	-	240,327	應收帳款淨額	
—		-	-	147	147	當期所得稅資產	(9)
存貨		72,242	-	-	72,242	存貨	
預付費用及預付款 項		35,830	-	-	35,830	預付款項	
遞延所得稅資產-流 動		132	-	(132)	-	—	(3)
其他應收款及其他 流動資產		36,892	-	139,591	176,483	其他應收款及其他 流動資產	(1)(9)
小計		1,922,931	-	(132)	1,922,799		
長期投資							
備供出售金融資產- 非流動		1,452,098	61,280	-	1,513,378	備供出售金融資產 -非流動	(2)
以成本衡量之金融 資產-非流動		67,227	(67,227)	-	-	以成本衡量之金融 資產-非流動	(2)
預付長期投資款		2,000	-	-	2,000	其他非流動資產	
小計		1,521,325	(5,947)	-	1,515,378		
固定資產淨額		171,949	902	272	173,123	不動產、廠房及設 備	(5)(7)
無形資產							
著作權		9,295	-	-	9,295	著作權	
電腦軟體成本		4,184	-	-	4,184	電腦軟體	
遞延退休金成本		411	(411)	-	-	—	(4)
其他無形資產		16,238	-	-	16,238	其他無形資產	
小計		30,128	(411)	-	29,717		
其他資產							
存出保證金		120	-	-	120	其他非流動資產	
遞延費用		333	-	(333)	-	—	(5)
遞延所得稅資產-非 流動		2,367	2,542	132	5,041	遞延所得稅資產- 非流動	(3)(4)
其他		12,920	(2,920)	61	10,061	其他非流動資產	(4)(5)
小計		15,740	(378)	(140)	15,222		
資產總計		\$3,662,073	(\$5,834)	\$-	\$3,656,239		

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則			
項	目	金 額	認列及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
負債及股東權益							
流動負債							
應付票據及帳款		\$ 39,015	\$-	\$-	\$ 39,015	應付票據及帳款	
應付所得稅		11,240	-	-	11,240	當期所得稅負債	
應付費用及其他應 付款項		59,328	-	-	59,328	其他應付款	
預收款項		15,368	-	-	15,368	其他流動負債	
其他流動負債		24,819	-	-	24,819	其他流動負債	
小 計		149,770	-	-	149,770		
其他負債							
應計退休金負債		1,490	9,884	-	11,374	應計退休金負債	(4)
其他負債-其他		16	-	-	16	其他非流動負債 -其他	
小 計		1,506	9,884	-	11,390		
負債合計		151,276	9,884	-	161,160		
股東權益							
歸屬於母公司業主 之權益							
普通股股本		1,155,364	-	-	1,155,364	普通股股本	
資本公積							
資本公積-發行 溢價		229,343	-	-	229,343	資本公積-發行 溢價	
長期投資		202	(202)	-	-	-	(8)
合併溢額		121,781	-	-	121,781	資本公積-合併 溢額	
保留盈餘							
法定盈餘公積		279,107	-	-	279,107	法定盈餘公積	
未提撥保留盈餘		233,350	(10,316)	-	223,034	未提撥保留盈餘	(4)(6)(7)(8)
股東權益其他項目							
金融商品未實現 損益		1,470,775	(5,947)	-	1,464,828	其他權益 備供出售金融資 產未實現損益	(2)
累積換算調整數		445	(445)	-	-	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(6)
未認列為退休金 成本之淨損失		(1,392)	1,392	-	-	-	(4)
母公司股東權益合計		3,488,975	(15,518)	-	3,473,457		
少數股權		21,822	(200)	-	21,622	非控制權益	(4)(7)
股東權益合計		3,510,797	(15,718)	-	3,495,079		
負債及股東權益總計		\$3,662,073	(\$5,834)	\$-	\$3,656,239		

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，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。本公司及子公司將持有存續期間自轉換日起超過三個月以上之定期存款予以重分類，故調整減少現金及約當現金139,738仟元，調整增加其他流動資產-原到期日超過三個月之定期存款139,738仟元。
- (2)本公司及子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-非流動」。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。本公司及子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-非流動」67,227仟元重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整減少「備供出售金融資產-非流動」及「備供出售金融資產未實現損益」各5,947仟元。
- (3)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產或負債係依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，本公司及子公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產-流動及增加遞延所得稅資產-非流動各132仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，本公司及子公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (4)依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子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之產生，而需於轉換日立即調整保留盈餘。

本公司及子公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係選擇立即認列於其他綜合淨利中。本公司及子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。

依我國財務會計準則公報規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。

綜上所述，本公司及子公司因此於轉換日分別調整減少遞延退休金成本411仟元及預付退休金2,920仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動2,542仟元、應計退休金負債9,884仟元及未認列為退休金成本之淨損失1,392仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少11,752仟元及313仟元。

- (5)本公司及子公司將辦公室裝修工程等而發生之費用予以遞延並帳列遞延費用。惟依IAS38相關規範，將依據實際狀況重分類至相關資產科目，故重分類調整增加不動產、廠房及設備272仟元及其他非流動資產61仟元，並調整減少遞延費用333仟元。
- (6)本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數445仟元，未分配盈餘因而增加 445仟元。
- (7)本公司及子公司於轉換日對不動產、廠房及設備之估計耐用年限及殘值進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，該變動應按 IAS 8之會計估計變動規定處理，本公司及子公司因此於轉換日調整增加不動產、廠房及設備902仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別增加789仟元及113仟元。
- (8)依我國財務會計準則公報規定，對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依IFRSs 規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。本公司及子公司於轉換日選擇調整減少資本公積-長期投資202仟元，未分配盈餘因而增加202仟元。
- (9)本公司及子公司轉換至IFRSs後為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於其他應收款之應收所得稅退稅款147仟元予以適當重分類至當期所得稅資產。
- (10)部分金額業經適度微小修正。

## 2.民國101年12月31日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項	目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
資產							
流動資產							
現金及約當現金		\$ 656,381	\$ -	(\$44,375)	\$ 612,006	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入 損益之金融資產-流 動		142,119	-	-	142,119	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	
備供出售金融資產- 流動		723,086	-	-	723,086	備供出售金融資 產-流動	
應收票據淨額		696	-	-	696	應收票據	
應收帳款淨額		173,241	-	-	173,241	應收帳款淨額	
—		-	-	209	209	當期所得稅資產	(8)
存貨		76,265	-	-	76,265	存貨	
預付費用及預付款 項		19,128	-	-	19,128	預付款項	
遞延所得稅資產-流 動		125	-	(125)	-	—	(3)
其他應收款及其他 流動資產		34,161	-	44,166	78,327	其他應收款及其 他流動資產	(1)(8)
小 計		1,825,202	-	(125)	1,825,077		
長期投資							
備供出售金融資產- 非流動		1,581,081	58,865	-	1,639,946	備供出售金融資 產-非流動	(2)
以成本衡量之金融 資產-非流動		65,893	(65,893)	-	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	(2)
採權益法之長期股 權投資		5,000			5,000	採用權益法之投 資	
小 計		1,651,974	(7,028)	-	1,644,946		
固定資產淨額		164,636	1,062	-	165,698	不動產、廠房及 設備	(6)
無形資產							
著作權		7,487	-	-	7,487	著作權	
電腦軟體成本		1,437	-	-	1,437	電腦軟體	
遞延退休金成本		1,467	(1,467)	-	-	—	(4)
其他無形資產		4,979	-	-	4,979	其他無形資 產	
小 計		15,370	(1,467)	-	13,903		
其他資產							
存出保證金		115	-	-	115	其他非流動資產	
遞延所得稅資產-非 流動		1,540	4,200	125	5,865	遞延所得稅資產 -非流動	(3)(4)
小 計		1,655	4,200	125	5,980		
資產總計		\$3,658,837	(\$3,233)	\$0	\$3,655,604		



單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明				
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
負債及股東權益										
流動負債										
應付票據及帳款		\$31,802		\$ -	\$ -	\$ 31,802		應付票據及帳款		
應付所得稅		4,036		-	-	4,036		當期所得稅負債		
應付費用及其他應 付款項		56,239		-	-	56,239		其他應付款		
預收款項		19,405		-	-	19,405		其他流動負債		
其他流動負債		10,103		-	-	10,103		其他流動負債		
小計		121,585		-	-	121,585				
其他負債										
應計退休金負債		6,024		14,882	-	20,906		其他非流動負債		(4)
遞延所得稅負債-非 流動		1,925		-	-	1,925		遞延所得稅負債		
小計		7,949		14,882	-	22,831				
負債合計		129,534		14,882	-	144,416				
股東權益										
歸屬於母公司業 主之權益										
普通股股本		1,155,364		-	-	1,155,364		普通股股本		
資本公積										
資本公積-發行溢 價		90,699		-	-	90,699		資本公積-發 行溢價		
長期投資		202		(202)	-	-		-		(7)
合併溢額		121,781		-	-	121,781		資本公積-合 併溢額		
保留盈餘										
法定盈餘公積		302,271		-	-	302,271		法定盈餘公 積		
未提撥保留盈餘		258,293		(17,517)	-	240,776		未提撥保留 盈餘		(4)(5) (6)(7)
股東權益其他項目										
金融商品未實現 損益		1,585,675		(7,028)	-	1,578,647		備供出售金 融資產未實 現損益		(2)
累積換算調整數		(978)		(459)	-	(1,437)		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額		(5)(6)
未認列為退休金 成本之淨損失		(7,331)		7,331	-	-		-		(4)
母公司股東權益合計		3,505,976		(17,875)	-	3,488,101				
少數股權		23,327		(240)	-	23,087		非控制權益		(4)(6)
股東權益合計		3,529,303		(18,115)	-	3,511,188				
負債及股東權益總計		\$ 3,658,837		(\$3,233)	\$-	\$3,655,604				

### 3.民國101年度綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

項 目	我國一般公認會計原則 金 額	轉換至國際財務報導 準則之影響		金 額	項 目	說 明
		認列及 衡量差異	表達差異			
營業收入	\$ 882,391	\$ -	\$ -	\$ 882,391	營業收入	
營業成本	618,275	-	-	618,275	營業成本	
營業毛利	264,116	-	-	264,116	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	160,744	(353)	-	160,391	推銷費用	(4)
管理及總務費用	94,451	(458)	-	93,993	管理費用	(4)(6)
合 計	255,195	(811)	-	254,384		
營業淨利	8,921	811	-	9,732	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	4,781	-	-	4,781	其他收入	
金融資產評價利 益	1,319	-	-	1,319	其他利益及損失	
其他投資收益	165,183	-	-	165,183	其他收入	
處分投資利益	85,525	-	-	85,525	其他利益及損失	
兌換利益	376	-	-	376	其他利益及損失	
租金收入	468	-	-	468	其他收入	
什項收入	24,663	-	-	24,663	其他收入	
合 計	282,315	-	-	282,315		
營業外費用及損失						
兌換損失	8	-	-	8	其他利益及損失	
減損損失	9,772	-	-	9,772	其他利益及損失	
什項支出	9,692	-	-	9,692	其他利益及損失	
合 計	19,472	-	-	19,472		
稅前淨利	271,764	811	-	272,575	稅前淨利	
所得稅費用	(12,746)	(108)	-	(12,854)	所得稅費用	(4)
合併總損益	\$ 259,018	\$ 703	\$-	\$ 259,721	本期淨利	
				(1,685)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	
				113,819	備供出售金融資產 未實現評價損益	
				(10,385)	確定福利計畫精算 利益(損失)	(4)
				1,766	與其他綜合損益組 成部分相關之所得 稅	(4)
				103,515	其他綜合損益(淨 額)	
				\$ 363,236	本期綜合損益總額	

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，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。本公司及子公司將持有存續期間超過三個月以上之定期存款予以重分類，故調整減少現金及約當現金44,375仟元，調整增加其他流動資產-原到期日過三個月之定期存款44,375仟元。
  
- (2)本公司及子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-非流動」。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。本公司及子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-非流動」重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整「備供出售金融資產未實現損益」。本公司及子公司因此調整增加備供出售金融資產-非流動58,865仟元，調整減少以成本衡量之金融資產-非流動65,893仟元及備供出售金融資產未實現損益7,028仟元。
  
- (3)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產或負債係依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，本公司及子公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產-流動及增加遞延所得稅資產-非流動各125仟元。  
  
另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，本公司及子公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
  
- (4)依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子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之產生，而需於轉換日立即調整保留盈餘。

本公司及子公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，採緩衝區法認為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司及子公司選擇將與員工福利計畫有關之精算損益立即認列於其他綜合損益。

依我國財務會計準則公報規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。

綜上所述，本公司及子公司因此於民國101年度分別調整減少遞延退休金成本1,467仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動4,200仟元、應計退休金負債14,882仟元及未認列為退休金成本之淨損失7,331仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少19,103仟元及377仟元；另分別調整減少推銷費用353仟元及管理費用280仟元，調整增加所得稅費用108仟元，認列確定福利計畫精算損失10,385仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益1,766仟元。

- (5)本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數445仟元，未分配盈餘因而增加445仟元。
- (6)本公司及子公司於轉換日對不動產、廠房及設備之估計耐用年限及殘值進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，該變動應按 IAS 8之會計估計變動規定處理，本公司及子公司因此調整增加不動產、廠房及設備1,062仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別增加939仟元及137仟元；另分別調整減少累積換算調整數14仟元及管理費用178仟元。
- (7)依我國財務會計準則公報規定，對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依IFRSs 規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。本公司及子公司於轉換日選擇調整減少資本公積-長期投資202 仟元，未分配盈餘因而增加202仟元。
- (8)本公司及子公司轉換至IFRSs後為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於其他應收款之應收所得稅退稅款209仟元予以適當重分類至當期所得稅資產。
- (9)部分金額業經適度微小修正。

4.民國101年3月31日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明			
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異		金	額	項
資產									
流動資產									
現金及約當現金		\$555,199		\$ -	(\$201,455)	\$353,744		現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入 損益之		236,872		-	-	236,872		透過損益按公允價 值衡量之	
金融資產-流動								金融資產-流動	
備供出售金融資產- 流動		892,383		-	-	892,383		備供出售金融資產 -流動	
應收票據淨額		219		-	-	219		應收票據	
應收帳款淨額		225,669		-	-	225,669		應收帳款淨額	
—		-		-	241	241		當期所得稅資產	(8)
存貨		70,236		-	-	70,236		存貨	
預付費用及預付款 項		26,608		-	(94)	26,514		預付款項	(8)
遞延所得稅資產-流 動		116		-	(116)	-		—	(3)
其他應收款及其他 流動資產		50,799		-	201,308	252,107		其他應收款及其他 流動資產	(1)(8)
小計		2,058,101		-	(116)	2,057,985			
長期投資									
備供出售金融資產- 非流動		1,672,617		63,324	-	1,735,941		備供出售金融資產 -非流動	(2)
以成本衡量之金融 資產-非流動		69,227		(69,227)	-	-		以成本衡量之金融 資產-非流動	(2)
小計		1,741,844		(5,903)	-	1,735,941			
固定資產淨額		169,890		933	-	170,823		不動產、廠房及設 備	(6)
無形資產									
著作權		9,049		-	-	9,049		著作權	
電腦軟體成本		3,411		-	-	3,411		電腦軟體	
遞延退休金成本		411		(411)	-	-		—	(4)
其他無形資產		15,386		-	-	15,386		其他無形資產	
小計		28,257		(411)	-	27,846			
其他資產									
存出保證金		120		-	-	120		其他非流動資產	
遞延費用		25		-	(25)	-		—	(9)
遞延所得稅資產-非 流動		2,602		2,519	116	5,237		遞延所得稅資產- 非流動	(3)(4)
其他		3,034		(3,013)	25	46		其他非流動資產	(4)(9)
小計		5,781		(494)	116	5,403			
資產總計		\$4,003,873		(\$5,875)	\$0	\$3,997,998			

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明				
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
負債及股東權益										
流動負債										
應付票據及帳款		\$39,342		\$ -	\$ -	\$ 39,342		應付票據及帳款		
應付所得稅		14,594		-	-	14,594		當期所得稅負債		
應付費用及其他應 付款項		54,976		-	-	54,976		其他應付款		
預收款項		19,559		-	-	19,559		其他流動負債		
其他流動負債		13,151		-	-	13,151		其他流動負債		
小計		141,622		-	-	141,622				
其他負債										
應計退休金負債		1,545		9,651	-	11,196		其他非流動負債 應計退休金負債		(4)
小計		1,545		9,651	-	11,196				
負債合計		143,167		9,651	-	152,818				
股東權益										
歸屬於母公司業主 之權益										
普通股股本		1,155,364		-	-	1,155,364		普通股股本		
資本公積										
資本公積-發行溢 價		229,343		-	-	229,343		資本公積-發行 溢價		
長期投資		202		(202)	-	-		-		(7)
合併溢額		121,781		-	-	121,781		資本公積-合併 溢額		
保留盈餘										
法定盈餘公積		279,107		-	-	279,107		法定盈餘公積		
未提撥保留盈餘		245,663		(10,170)	-	235,493		未提撥保留盈 餘		(4)(5) (6)(7)
股東權益其他項目										
金融商品未實現 損益		1,808,946		(5,903)	-	1,803,043		其他權益 備供出售金融 資產未實現損 益		(2)
累積換算調整數		(550)		(456)	-	(1,006)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		(5)(6)
未認為退休金 成本之淨損失		(1,392)		1,392	-	-		-		(4)
母公司股東權益合計		3,838,464		(15,339)	-	3,823,125				
少數股權		22,242		(187)	-	22,055		非控制權益		(4)(6)
股東權益合計		3,860,706		(15,526)	-	3,845,180				
負債及股東權益總計		\$4,003,873		(\$5,875)	\$-	\$3,997,998				

5.民國101年1月至3月綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

項 目	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說 明
	金 額		認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入	\$ 243,896		\$-	\$-	\$243,896	營業收入	
營業成本	168,928		-	-	168,928	營業成本	
營業毛利	74,968		-	-	74,968	營業毛利	
營業費用						營業費用	
推銷費用	43,844		(80)	-	43,764	推銷費用	(4)
管理及總務費用	21,293		(105)	-	21,188	管理費用	(4)(6)
合 計	65,137		(185)	-	64,952		
營業淨利	9,831		185	-	10,016	營業利益	
營業外收入及利益							
利息收入	1,068		-	-	1,068	其他收入	
金融資產評價利 益	1,039		-	-	1,039	其他利益及損失	
兌換利益	17		-	-	17	其他利益及損失	
租金收入	106		-	-	106	其他收入	
什項收入	4,825		-	-	4,825	其他收入	
合 計	7,055		-	-	7,055		
營業外費用及損失							
兌換損失	47		-	-	47	其他利益及損失	
減損損失	855		-	-	855	其他利益及損失	
什項支出	20		-	-	20	其他利益及損失	
合 計	922		-	-	922		
稅前淨利	15,964		185	-	16,149	稅前淨利	
所得稅費用	(3,085)		(23)	-	(3,108)	所得稅費用	(4)
合併總損益	\$12,879		\$ 162	\$-	\$13,041	本期淨利	
					(1,155)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	
					338,215	備供出售金融資 產未實現評價損 益	
					337,060	其他綜合損益 (淨額)	
					\$350,101	本期綜合損益總 額	

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，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。本公司將持有存續期間超過三個月以上之定期存款予以重分類，故調整減少現金及約當現金201,455仟元，調整增加其他流動資產-原到期日過三個月之定期存款201,455仟元。
- (2)本公司及子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-非流動」。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。本公司及子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-非流動」重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整「備供出售金融資產未實現損益」。因此本公司及子公司截至民國101年3月31日止，調整增加備供出售金融資產-非流動63,324仟元，調整減少以成本衡量之金融資產-非流動69,227仟元及備供出售金融資產未實現損益5,903仟元。
- (3)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產或負債係依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，本公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產-流動116仟元、增加遞延所得稅資產-非流動116仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，本公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

- (4)依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子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之產生，而需於轉換日立即調整保留盈餘。

本公司及子公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係選擇立即認列於其他綜合淨利中。本公司及子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。

依我國財務會計準則公報規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。



綜上所述，本公司及子公司因此於民國101年第1季分別調整減少遞延退休金成本411仟元、預付退休金3,013仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動2,519仟元、應計退休金負債9,651仟元及未認列為退休金成本之淨損失1,392仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少11,643仟元及305仟元；另分別調整減少推銷費用80仟元及管理費用60仟元，調整增加所得稅費用23仟元。

- (5)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數445仟元，未分配盈餘因而增加445仟元。
- (6)本公司於轉換日對不動產、廠房及設備之估計耐用年限及殘值進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，該變動應按IAS 8之會計估計變動規定處理，本公司因此調整增加不動產、廠房及設備933仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別增加826仟元及118仟元；另分別調整減少累積換算調整數11仟元及管理費用45仟元。
- (7)依我國財務會計準則公報規定，對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依IFRSs規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。本公司於轉換日選擇調整減少資本公積-長期投資202仟元，未分配盈餘因而增加202仟元。
- (8)本公司及子公司轉換至IFRSs後為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於其他應收款之應收所得稅退稅款147仟元及預付款項94仟元予以適當重分類至當期所得稅資產。
- (9)本公司及子公司將裝修工程等而發生之費用予以遞延並帳列遞延費用。惟依IAS38相關規範，將依據實際狀況重分類至相關資產科目，故重分類調整增加其他非流動資產25仟元，並調整減少遞延費用25仟元。
- (10)部分金額業經適度微小修正。

#### 6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額，依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

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

7. 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，或本公司及子公司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。