

股票代號：6136

富爾特科技股份有限公司

個 體 財 務 報 告

(內含會計師查核報告)

民國一〇二年度及一〇一年度

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、會計師查核報告	3
肆、個體資產負債表	4
伍、個體綜合損益表	5
陸、個體權益變動表	6
柒、個體現金流量表	7
捌、個體財務報表附註	
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 ~ 13
四、重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 24
六、重要會計科目之說明	24 ~ 39
七、關係人交易	39
八、質押之資產	39
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	40
十、重大之災害損失	40
十一、重大之期後事項	40
十二、其他	40 ~ 47
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48
2.轉投資事業相關資訊	49~50
3.大陸投資資訊	51
十四、部門資訊	52
十五、首次採用國際財務報導準則	52 ~ 61
玖、重要會計項目明細表	63 ~ 80

富爾特科技股份有限公司

會計師查核報告

富爾特科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達富爾特科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之個體財務狀況，暨民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

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 三 年 三 月 二 十 六 日

富爾特科技股份有限公司
個體資產負債表
中華民國一〇二一年及一〇二〇年十二月三十一日

單位：新台幣（仟元）

代碼	資產	附註	102年12月31日	%	101年12月31日	%	101年01月01日	%	代碼	負債及股東權益	附註	102年12月31日	%	101年12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)	\$587,574	18.01	\$575,747	15.97	\$353,529	9.78	2150	應付票據		\$125	-	\$1,478	0.04	\$6,711	0.19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	142,030	4.35	141,286	3.92	235,059	6.50	2170	應付帳款		18,032	0.55	28,468	0.79	30,511	0.84
1125	備供出售金融資產-流動	六(三)	566,930	17.37	723,086	20.05	774,730	21.42	2200	其他應付款		38,009	1.16	43,303	1.20	50,380	1.39
1150	應收票據		409	0.01	459	0.01	968	0.03	2230	當期所得稅負債		5,799	0.18	4,036	0.11	11,172	0.31
1170	應收帳款淨額	六(四)	113,774	3.49	172,596	4.79	238,830	6.60	2300	其他流動負債		36,228	1.12	27,151	0.76	36,275	1.00
1200	其他應收款		3,734	0.11	1,840	0.05	3,504	0.10	21XX	小計		98,193	3.01	104,436	2.90	135,049	3.73
130X	存貨	六(五)	104,920	3.22	75,703	2.10	71,804	1.99	25XX	非流動負債							
1410	預付款項		22,489	0.69	17,490	0.49	31,906	0.88	2570	遞延所得稅負債	六(十八)	553	0.02	-	-	-	-
1470	其他流動資產	六(六)	34,608	1.06	43,214	1.20	153,123	4.23	2600	其他非流動負債		9,214	0.28	13,060	0.37	8,053	0.22
11XX	小計		1,576,468	48.31	1,751,421	48.58	1,863,453	51.53	25XX	小計		9,767	0.30	13,060	0.37	8,053	0.22
								2XXX	負債合計		107,960	3.31	117,496	3.27	143,102	3.95	
								31XX	權益								
15XX	非流動資產							3100	股本	六(十)							
1523	備供出售金融資產-非流動	六(三)	1,485,582	45.52	1,639,946	45.48	1,513,378	41.85	3110	普通股股本		1,155,364	35.40	1,155,364	32.04	1,155,364	31.95
1550	採用權益法之投資	六(七)	96,880	2.97	99,616	2.76	103,657	2.87	3200	資本公積	六(十一)	137,381	4.21	212,480	5.89	351,124	9.71
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	99,844	3.06	103,972	2.88	108,692	3.01	3300	保留盈餘	六(十二)						
1780	無形資產		886	0.03	6,376	0.18	12,425	0.34	3310	法定盈餘公積		327,878	10.05	302,271	8.38	279,107	7.72
1840	遞延所得稅資產-非流動	六(十八)	3,623	0.11	4,207	0.12	2,827	0.07	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		235,947	7.23	240,776	6.68	223,034	6.17
1900	其他非流動資產		60	-	60	-	12,127	0.33	3400	其他權益	六(十三)	1,298,813	39.80	1,577,211	43.74	1,464,828	40.50
15XX	小計		1,686,875	51.69	1,854,177	51.42	1,753,106	48.47	3XXX	權益總計		3,155,383	96.69	3,488,102	96.73	3,473,457	96.05
1XXX	資產總計		\$3,263,343	100.00	\$3,605,598	100.00	\$3,616,559	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,263,343	100.00	\$3,605,598	100.00	\$3,616,559	100.00

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：





富爾特科技股份有限公司

個體綜合損益表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102 年 度	%	101 年 度	%
4000	營業收入	六(十四)	\$747,601	100.00	\$842,776	100.00
5000	營業成本		(534,558)	(71.50)	(603,705)	(71.63)
5900	營業毛利		213,043	28.50	239,071	28.37
5950	營業毛利淨額		213,043	28.50	239,071	28.37
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(121,808)	(16.29)	(160,340)	(19.03)
6200	管理費用		(60,567)	(8.11)	(60,992)	(7.24)
6000	小 計		(182,375)	(24.40)	(221,332)	(26.27)
6900	營業利益(損失)		30,668	4.10	17,739	2.10
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十五)	153,263	20.50	172,379	20.45
7020	其他利益及損失	六(十六)	53,818	7.20	78,596	9.33
7050	財務成本		(1)	-	-	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	2,972	0.40	(2,435)	(0.28)
7000	營業外收入及支出合計		210,052	28.10	248,540	29.50
7900	稅前淨利(淨損)		240,720	32.20	266,279	31.60
7950	所得稅(費用)利益	六(十八)	(8,846)	(1.18)	(9,561)	(1.14)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		231,874	31.02	256,718	30.46
8200	本期淨利(淨損)		231,874	31.02	256,718	30.46
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		2,082	0.28	(1,437)	(0.17)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(280,480)	(37.52)	113,820	13.51
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		3,255	0.44	(5,733)	(0.68)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(54)	(0.01)	(3,089)	(0.37)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十八)	(554)	(0.07)	974	0.11
8300	其他綜合損益(淨額)		(275,751)	(36.88)	104,535	12.40
8500	本期綜合損益總額		(43,877)	(5.86)	361,253	42.86
	每股盈餘(元):	六(十九)				
9750	基本每股盈餘(元)		2.01		2.22	
9850	稀釋每股盈餘(元)		1.99		2.20	

請參閱後附個體財務報表附註

董 事 長 :



經 理 人 :



會 計 主 管 :



富爾特科技股份有限公司
個體權益變動表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘要	普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		權益總額
			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
100 年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	23,164	(23,164)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(207,965)	-	-	(207,965)
資本公積配發現金股利	-	(138,644)	-	-	-	-	(138,644)
101 年度本期稅後淨利	-	-	-	256,718	-	-	256,718
本期其他綜合損益	-	-	-	(7,847)	(1,437)	113,820	104,536
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$1,155,364	\$212,480	\$302,271	\$240,776	\$(1,437)	\$1,578,648	\$3,488,102
101 年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	25,607	(25,607)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(213,743)	-	-	(213,743)
資本公積配發現金股利	-	(75,099)	-	-	-	-	(75,099)
102 年度本期稅後淨利	-	-	-	231,874	-	-	231,874
本期其他綜合損益	-	-	-	2,647	2,082	(280,480)	(275,751)
民國 102 年 12 月 31 日 餘額	\$1,155,364	\$137,381	\$327,878	\$235,947	\$645	\$1,298,168	\$3,155,383

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：





富爾特科技股份有限公司
個體現金流量表
中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$240,720	\$266,279
本期稅前淨利(淨損)	240,720	266,279
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,834	5,104
攤銷費用	1,353	2,757
呆帳費用	6	-
備抵呆帳轉收入	(9)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(413)	(1,260)
利息費用	1	-
利息收入	(3,888)	(4,008)
股利收入	(146,126)	(165,153)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	4,764	4,515
處分投資損失(利益)	(53,465)	(85,525)
金融資產減損損失	-	3,334
非金融資產減損損失	-	3,316
無形資產轉營業成本	5,652	7,443
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	132	96,388
應收票據(增加)減少	50	509
應收帳款(增加)減少	58,826	66,234
其他應收款(增加)減少	(2,167)	1,084
存貨(增加)減少	(29,217)	(3,899)
預付費用(增加)減少	152	753
預付款項(增加)減少	(5,151)	13,662
其他流動資產(增加)減少	85	(78)
其他金融資產(增加)減少	8,521	109,988
應付票據增加(減少)	(1,353)	(5,233)
應付帳款增加(減少)	(10,435)	(2,043)
其他應付款增加(減少)	(5,294)	(7,077)
預收款項增加(減少)	4,415	5,668
其他流動負債增加(減少)	4,662	(14,792)
應計退休金負債增加(減少)	(1,146)	249
收取之利息	4,162	4,588
收取之股利	146,126	165,153
支付利息	(1)	-
退還(支付)之所得稅	(5,948)	(18,076)
營業活動之淨現金流入(流出)	219,848	449,880
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產	82,625	121,732
備供出售金融資產減資退回股款	416	-
取得採用權益法之投資	-	(5,000)
取得不動產、廠房及設備	(706)	(384)
存出保證金減少	-	6
取得無形資產	(1,515)	(7,468)
其他非流動資產減少	-	10,061
投資活動之淨現金流入(流出)	80,820	118,947
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	(288,841)	(346,609)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(288,841)	(346,609)
本期現金及約當現金增加(減少)數	11,827	222,218
期初現金及約當現金餘額	575,747	353,529
期末現金及約當現金餘額	\$587,574	\$575,747

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



富爾特科技股份有限公司
個體財務報表附註
中華民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

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，本公司主要營業項目為通信服務、數位娛樂服務、網路行銷服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國103年3月26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102年1月1日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國102年11月19日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。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年度認列權益工具之(損)益\$(280,480)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.經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
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」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	<ol style="list-style-type: none"> 1.放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2.得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。 	民國102年11月19日 (非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
與服務有關之員工或 第三方提撥之處理 (修正國際會計準則 第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動 之員工或第三方提撥，按當期服務 成本之減項處理。隨年資變動者， 於服務期間按與退休給付計畫相 同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際 財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8 及13號和國際會計準則第16、24及 38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際 財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13 號和國際會計準則第40號相關規 定。	民國103年7月1日

2.本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個體財務報表之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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.本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
- 2.依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下簡稱「初始個體資產負債表」)時，本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，本個體財務報表係按歷史成本編製：
 - (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產工具(包括衍生金融工具)；
 - (2)依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個體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)之初始個體資產負債表。
- 3.編製符合IFRSs之個體財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本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，或涉及個體財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本個體財務報表所列項目，係以本公司營業所在之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）衡量之。本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有其他兌換損益在個體綜合損益表之「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子公司個體，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報導期間結束日即期匯率換算；
 - B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；
 - 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。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

本公司個體現金流量表中，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。

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

(七) 金融資產及金融負債

本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報導期間結束日公開市場之收盤價為公允價值。開放型基金則按報導期間結束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報導期間結束日公開市場之收盤價為公允價值。開放型基金係以報導期間結束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，其公允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-子公司及關聯企業

1. 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。本公司對子公司之投資於個體財務報表採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。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。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有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。
5. 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。
6. 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」。
7. 本公司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銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報表業主權益應與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。

(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報導期間結束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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1.金融資產－權益投資之減損

本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，本公司將於財務報表中認列額外損失，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。

2.收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a.對提供商品或勞務負有主要責任
- b.承擔存貨風險
- c.具有直接或間接定價之自由
- d.承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

本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12月31日，本公司認列之備抵銷售退貨回及折讓為\$1,794仟元。

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12月31日，本公司認列之遞延所得稅資產為\$3,623仟元。

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報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國102年12月31日，本公司存貨之帳面金額為\$104,920仟元。

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報導期間結束日之相關精算假設，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12月31日，本公司應計退休金負債之帳面金額為\$9,214仟元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少或增加\$1,068仟元及\$1,019仟元。

7.金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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

民國102年12月31日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$ 58,449仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及銀行存款	\$248,871	\$189,916	\$ 115,135
定期存款	338,703	385,831	238,394
合計	\$587,574	\$575,747	\$ 353,529

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，於報導期間結束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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ 140,331	\$ 140,000	\$ 235,033
持有供交易之金融資產評價調整	1,699	1,286	26
合計	\$142,030	\$141,286	\$235,059

1.本公司持有供交易之金融資產於民國102年及101年度認列之淨利益(淨損失)分別計\$413仟元及\$1,260仟元。

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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$195,851	\$225,474	\$263,036
備供出售金融資產評價調整	371,079	497,612	511,694
合計	\$566,930	\$723,086	\$774,730
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$493,017	\$493,017	\$493,017
未上市櫃公司股票	82,500	85,394	83,394
小計	575,517	578,411	576,411
備供出售金融資產評價調整	927,089	1,081,036	953,134
累計減損-備供出售金融資產	(17,024)	(19,501)	(16,167)
合計	\$1,485,582	\$1,639,946	\$1,513,378

1.本公司於民國102年及101年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$(280,480)仟元及\$113,820仟元。

2.本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四)應收帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$113,833	\$172,659	\$238,893
減：備抵呆帳	(59)	(63)	(63)
	<u>\$113,774</u>	<u>\$172,596</u>	<u>\$238,830</u>

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
60天內	\$329	\$136	\$112

2.已減損金融資產之變動分析：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已減損之應收帳款	\$13	\$49	\$60

3.本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
群組一	\$115,284	\$174,267	\$240,514

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。

4.本公司之應收帳款於民國102年12月31日、101年12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。

5.本公司並未持有任何的擔保品。

(五)存貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品存貨	\$104,923	\$75,706	\$71,807
備抵存貨跌價及呆滯損失	(3)	(3)	(3)
合計	<u>\$104,920</u>	<u>\$75,703</u>	<u>\$71,804</u>

本公司民國102年及101年度認列為費損之存貨成本分別為\$534,558仟元及\$603,705仟元。

(六)其他流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產-流動	\$34,600	\$43,121	\$153,109
其他流動資產-其他	8	93	14
合計	\$34,608	\$43,214	\$153,123

(七)採用權益法之投資

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
富爾特數位影像(股)公司	\$90,979	\$92,347	\$86,487
Spire Technology Limited	2,299	2,269	17,170
喜德碼數位科技(股)公司	3,602	5,000	-
	\$96,880	\$99,616	\$103,657

1.上述有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國102年度合併財務報告附註四、(三)。

2.本公司之主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
102年12月31日					
喜德碼數位	\$11,374	\$566	\$4,429	\$(3,477)	33.33%
101年12月31日					
喜德碼數位	\$15,001	\$716	\$-	\$(716)	33.33%

3.本公司民國102年及101年度對採用權益法之投資所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額分別為\$2,972仟元及\$(2,435)仟元，且係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

(八)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	\$56,601	\$53,792	\$15,807	\$126,200
累計折舊及減損	-	(13,178)	(9,050)	(22,228)
	\$56,601	\$40,614	\$6,757	\$103,972
<u>102年</u>				
1月1日	\$56,601	\$40,614	\$6,757	\$103,972
增添	-	636	70	706
折舊費用	-	(1,135)	(3,699)	(4,834)
12月31日	\$56,601	\$40,115	\$3,128	\$99,844
102年12月31日				
成本	\$56,601	\$54,428	\$12,146	\$123,175
累計折舊及減損	-	(14,313)	(9,018)	(23,331)
	\$56,601	\$40,115	\$3,128	\$99,844
	土 地	房屋及建築	辦公設備	合 計
101年1月1日				
成本	\$56,601	\$53,792	\$16,719	\$127,112
累計折舊及減損	-	(12,107)	(6,313)	(18,420)
	\$56,601	\$41,685	\$10,406	\$108,692
<u>101年</u>				
1月1日	\$56,601	\$41,685	\$10,406	\$108,692
增添	-	-	384	384
折舊費用	-	(1,071)	(4,033)	(5,104)
12月31日	\$56,601	\$40,614	\$6,757	\$103,972
101年12月31日				
成本	\$56,601	\$53,792	\$15,807	\$126,200
累計折舊及減損	-	(13,178)	(9,050)	(22,228)
	\$56,601	\$40,614	\$6,757	\$103,972

本公司未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九)退休金

1.(1)本公司依「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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$27,255)	(\$30,139)	(\$24,151)
計畫資產公允價值	18,041	17,079	16,101
	<u>(9,214)</u>	<u>(13,060)</u>	<u>(8,050)</u>
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	<u>(\$9,214)</u>	<u>(\$13,060)</u>	<u>(\$8,050)</u>

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	\$30,139	\$24,151
當期服務成本	-	-
利息成本	451	423
精算損益	(3,335)	5,565
支付之福利	-	-
12月31日確定福利義務現值	<u>\$27,255</u>	<u>\$30,139</u>

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$17,079	\$16,102
計畫資產預期報酬	302	327
精算損益	(81)	(167)
雇主之提撥金	741	817
支付之福利	-	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$18,041</u>	<u>\$17,079</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$-	\$-
利息成本	451	423
計畫資產預期報酬	(302)	(327)
當期退休金成本	<u>\$149</u>	<u>\$96</u>

上述費用係認列於綜合損益表中之推銷及管理費用項下。

(6)認列於其他綜合損益之精算(損)益如下：

	102年度	101年度
本期認列	\$3,255	(\$5,733)
累積金額	<u>(\$2,478)</u>	<u>(\$5,733)</u>

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12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。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度	100年度
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	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。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$27,255)	(\$30,139)
計畫資產公允價值	18,041	17,079
計畫剩餘(短絀)	(\$9,214)	(\$13,060)
計畫負債之經驗調整	\$1,463	(\$3,816)
計畫資產之經驗調整	(\$81)	(\$167)

(10)本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$225仟元。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依「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)民國102年及101年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,096仟元及\$2,302仟元。

(十)股本

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
額定股本	\$2,100,000	\$2,100,000	\$2,100,000
已發行股本	\$1,155,364	\$1,155,364	\$1,155,364

截至民國102年12月31日暨民國101年12月31日及民國101年1月1日，本公司額定股數皆為210,000仟股。每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十一)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。

	發行溢價	合併溢價	合計
102年1月1日	\$90,700	\$121,780	\$212,480
資本公積分配現金	(75,099)	-	(75,099)
102年12月31日	\$15,601	\$121,780	\$137,381

	發行溢價	合併溢價	合計
101年1月1日	\$229,344	\$121,780	\$351,124
資本公積分配現金	(138,644)	-	(138,644)
101年12月31日	\$90,700	\$121,780	\$212,480

(十二)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報導期間結束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，年度決算如有當期淨利分派順序及限制如下：

(1)彌補虧損。

(2)提百分之十法定盈餘公積。

(3)按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

(4)如尚有盈餘加計以往年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，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年及101年度員工紅利估列金額分別為\$14,916仟元及\$16,288仟元；董監酬勞估列金額分別為\$6,383仟元及\$6,981仟元。

d.本公司民國101年及100年度盈餘分配議案、員工紅利及董監酬勞分派數，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊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101年及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101年及100年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

	101年度	100年度
①員工現金紅利	\$16,288	\$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	6,981	6,305

f.本公司於民國102年6月10日及民國101年6月13日，經股東會決議通過民國101年度及100年度盈餘分配與業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
分配股東現金股利				
盈餘分配	\$213,743	\$1.85	\$207,965	\$1.8
資本公積分配	75,099	0.65	138,644	1.2

g.依據企業併購法第30條第4項規定，「公司與他公司進行股份轉換者，其未分配盈餘於轉換後，雖列為他公司之資本公積，但其分派不受公司法第241條第1項之限制」。另依據經濟部民國94年12月15日經商字第09402428670號釋示貸記資本公積之股份轉換前未分配盈餘得分派現金股利。本公司民國93年因合併瀚元而進行股份轉換所取得其股份轉換前之未分配盈餘計26,096仟元，並於民國94年度以此資本公積計25,307仟元視同盈餘分配作為股東現金紅利發放。

(十三)其他權益項目

	102年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$1,578,648	\$(1,437)	\$1,577,211
評價調整	(280,480)	-	(280,480)
外幣換算差異數：	-	2,082	2,082
12月31日	\$1,298,168	\$645	\$1,298,813

	101年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$1,464,828	\$-	\$1,464,828
評價調整	113,820	-	113,820
外幣換算差異數	-	(1,437)	(1,437)
12月31日	\$1,578,648	\$(1,437)	\$1,577,211

(十四)營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$744,477	\$839,001
其他營業收入	3,124	3,775
合計	\$747,601	\$842,776

(十五)其他收入

	102年度	101年度
租金及利息收入	\$4,647	\$4,476
股利收入	146,126	165,153
其他收入-其他	2,490	2,750
合計	\$153,263	\$172,379

(十六)其他利益及損失

	102年度	101年度
處分投資利益(損失)	\$53,465	\$85,525
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失)	413	1,260
減損損失	-	(6,650)
其他利益(損失)	(60)	(1,539)
合計	\$53,818	\$78,596

(十七)費用性質之額外資訊

	102年度	101年度
薪資費用	\$64,939	\$71,190
勞健保及其他用人費用	4,598	4,370
退休金費用	2,245	2,322
折舊費用	4,834	5,104
攤銷費用	1,353	2,757
合計	\$77,969	\$85,743

(十八)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

	102年度	101年度
當期所得稅：		
當期所得產生之應付 所得稅	\$5,483	\$4,048
以前年度所得稅(高)低估	-	146
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,672	52
最低稅負制之所得稅影響數	1,107	5,721
當期所得稅總額	8,262	9,967
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	584	(406)
遞延所得稅總額	584	(406)
所得稅費用(利益)	\$8,846	\$9,561

(2)與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額:

	102年度	101年度
確定福利義務之精算損益	\$(554)	\$974

2.所得稅費用與會計利潤關係

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$40,922	\$45,261
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(34,855)	(41,619)
以前年度所得稅(高)低估數	-	146
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,672	52
最低稅負制之所得稅影響數	1,107	5,721
所得稅費用	\$8,846	\$9,561

3.因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	102年度				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
應計退休金負債	\$2,420	(\$101)	\$-	\$-	\$2,319
其他	1,787	(483)	-	-	1,304
小計	4,207	(584)	-	-	3,623
-遞延所得稅負債					
應計退休金負債	\$-	\$-	(\$553)	\$-	(\$553)
小計	-	-	(553)	-	-
合計	\$4,207	(\$584)	(\$553)	\$-	\$3,070

	101年度				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
應計退休金負債	\$1,582	(\$136)	\$974	\$-	\$2,420
其他	1,245	542	-	-	1,787
小計	2,827	406	974	-	4,207
合計	\$2,827	\$406	\$974	\$-	\$4,207

4.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

5.未分配盈餘相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
87年度以後	\$235,947	\$240,776	\$223,034

6.兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
(1)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$22,592	\$27,977	\$16,549
		102年度(預計)%	101年度(實際)%
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率		12.03	13.30

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國102年10月17日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十九)每股盈餘

	102年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$231,874	115,536	\$2.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$231,874	115,536	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		864	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$231,874	116,400	\$1.99
		101年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$256,718	115,536	\$2.22

稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$256,718	115,536	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		1,029	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$256,718</u>	<u>116,565</u>	<u>\$2.20</u>

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，並以該潛在普通股報導期間結束日之公平價值，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。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

無重大交易。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
短期員工福利	\$12,880	\$14,643
退職福利	295	354
總計	<u>\$13,175</u>	<u>\$14,997</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	102.12.31	101.12.31	101.1.1	備註
其他流動資產-定期存款	\$34,600	\$31,921	\$33,109	擔保
其他非流動資產-定期存款	-	-	10,000	
	<u>\$34,600</u>	<u>\$31,921</u>	<u>\$43,109</u>	

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)資本管理

本公司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

除下表所列者外，本公司以攤銷後成本衡量之金融工具（包括應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款）的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

1.金融工具公允價值資訊

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$587,574	\$587,574
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	142,030	142,030
備供出售金融資產		
權益證券投資	2,052,512	2,052,512
應收票據	409	409
應收帳款	113,774	113,774
其他應收款	3,734	3,734
其他金融資產	34,600	34,600
合計	\$2,934,633	\$2,934,633

	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	\$575,747	\$575,747
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	141,286	141,286
備供出售金融資產		
權益證券投資	2,363,032	2,363,032
應收票據	459	459
應收帳款	172,596	172,596
其他應收款	1,840	1,840
其他金融資產	43,121	43,121
合計	\$3,298,081	\$3,298,081

	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	\$353,529	\$353,529
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	235,059	235,059
備供出售金融資產		
權益證券投資	2,288,108	2,288,108
應收票據	968	968
應收帳款	238,830	238,830
其他應收款	3,504	3,504
其他金融資產	163,109	163,109
合計	\$3,283,107	\$3,283,109

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$125	\$125
應付帳款	18,032	18,032
其他應付款	38,009	38,009
合計	\$56,166	\$56,166

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$1,478	\$1,478
應付帳款	28,468	28,468
其他應付款	43,303	43,303
合計	\$73,249	\$73,249

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$6,711	\$6,711
應付帳款	30,511	30,511
其他應付款	50,380	50,380
合計	\$87,602	\$87,602

2.財務風險管理政策

- (1)本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提

供政策指引，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本公司係跨國營運，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。

本公司管理階層規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各公司應透過各公司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，公司內各公司財務部定期檢視外幣資產及負債之淨部位，並對該部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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12月31日					
外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析	
		(新台幣)	變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>					
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	77	29.810	2,295	1%	23
101年12月31日					
外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析	
		(新台幣)	變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>					
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	78	29.034	2,265	1%	23

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析	
			(新台幣)	變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	567	30.279	17,168	1%	172

價格風險

由於本公司持有之投資於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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102年及101年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$1,420仟元及\$1,413仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$19,941仟元及\$23,042仟元。

利率風險

本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

- A. 信用風險係本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。本公司授信政策，對內部風險控管係透過考慮客戶財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估其信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國102年及101年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六、(四)應收帳款之說明。

D.本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六、(四)應收帳款之說明。

E.本公司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.現金流量預測是由本公司內各營運個體執行。本公司財務部監控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額度，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款。本公司未動用之借款額度額為\$550,000仟元。

B.下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據報導期間結束日至合約到期日之剩餘期間進行分析如下：

	102年12月31日 1年內	101年12月31日 1年內	101年1月1日 1年內
非衍生金融負債			
應付票據	\$125	\$1,478	\$6,711
應付帳款	18,032	28,468	30,511
其他應付款	38,009	43,303	50,380

本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之非衍生性金融負債，皆為一年內到期。

(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。

本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產如下：

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$142,030	\$-	\$-	\$142,030
備供出售金融資產	-	-	-	-
權益證券	1,994,063	-	58,449	2,052,512
合計	\$2,136,093	\$-	\$58,449	\$2,194,542
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$141,286	\$-	\$-	\$141,286
備供出售金融資產				
權益證券	2,304,167	-	58,865	2,363,032
合計	\$2,445,453	\$-	\$58,865	\$2,504,318
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$235,059	\$-	\$-	\$235,059
備供出售金融資產				
權益證券	2,226,828	-	61,280	2,288,108
合計	\$2,461,887	\$-	\$61,280	\$2,523,167

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，

且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司及子公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，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，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，例如市場法分析。

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

	權益證券	
	102年	101年
1月1日	\$58,865	\$61,280
認列於當期損益之利益(損失)	-	(3,334)
認列於其他綜合損益之利益(損失)	-	(1,081)
本期取得	-	2,000
其他	(416)	-
12月31日	\$58,449	\$58,865

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期		末		備註（註4）
				股數	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
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	\$30,719	-	\$30,719	無
富爾特	受益憑證-瀚亞債券精選組合基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,588	20,138	-	20,138	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	30,525	-	30,525	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	15,117	-	15,117	無
富爾特	受益憑證-復華高益策略組合基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,022	25,493	-	25,493	無
富爾特	受益憑證-群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,271	20,038	-	20,038	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	16,529	566,930	1.15%	566,930	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%	1,427,133	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%	23,098	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	24,818	10.00%	24,818	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%	7,080	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%	2,238	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	209	1,215	13.88%	1,215	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-Chinatunes Investments Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	65	-	5.79%	-	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%	-	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期			末	備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
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－流動	5	\$145	-	\$145	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－流動	1	18	-	18	無
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－流動	4	194	-	194	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－流動	1	29	-	29	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－流動	3	213	-	213	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－流動	5	268	-	268	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

2.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司):

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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%	\$90,979	5,501	4,401	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%	2,299	(30)	(30)	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%	3,602	(3,477)	(1,398)	採權益法認列 之被投資公司
富爾特數 位影像	圖像多有限公司	薩摩亞	影像圖片拍攝製作	29,530	29,530	-	100.00%	58,066	9,008	9,008	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊：

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		本期期末 自台灣匯出 累積投資金 額	被投資公司本 期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 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	(2)	\$29,530	\$-	\$-	\$29,530	\$(380)	80.00%	\$(304)B	\$25,663	\$-

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

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A.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
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

十四、部門資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」第22條規定，個體財務報告得免編製國際財務報導準則第八號所規範之部門資訊。

十五、首次採用國際財務報導準則

本個體財務報告係本公司依IFRSs所編製之首份個體財務報告，於編製初始個體資產負債表時，本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)本公司除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

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

(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。本公司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

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	\$473,529	\$-	(\$120,000)	\$353,529	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	235,059	-	-	235,059	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	968	-	-	968	應收票據	
應收帳款淨額	238,830	-	-	238,830	應收帳款淨額	
存貨	71,804	-	-	71,804	存貨	
預付費用及預付款項	31,906	-	-	31,906	預付款項	
其他應收款及其他流動資產	36,627	-	120,000	156,627	其他應收款及其他流動資產	(1)
小計	1,863,453	-	-	1,863,453		
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)
採權益法之長期股權投資	104,458	(801)	-	103,657	採用權益法之投資	(4)(7)
預付長期投資款	2,000	-	-	2,000	其他非流動資產	
小計	1,625,783	(6,748)	-	1,619,035		
固定資產淨額	108,082	338	272	108,692	不動產、廠房及設備	(5)(7)
無形資產						
電腦軟體成本	4,094	-	-	4,094	電腦軟體	
其他無形資產	8,331	-	-	8,331	其他無形資產	
小計	12,425	-	-	12,425		
其他資產						
遞延費用	333	-	(333)	-	-	(5)
遞延所得稅資產-非流動	999	1,865	(37)	2,827	遞延所得稅資產-非流動	(3)(4)
存出保證金及其他資產-其他	12,986	(2,920)	61	10,127	其他非流動資產	(4)(5)
小計	14,318	(1,055)	(309)	12,954		
資產總計	\$3,624,061	(\$7,465)	(\$37)	\$3,616,559		

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	\$37,222	\$-	\$-	\$37,222	應付票據及帳款	
應付所得稅	11,172	-	-	11,172	當期所得稅負債	
應付費用及其他 應付款項	50,380	-	-	50,380	其他應付款	
預收款項	11,899	-	-	11,899	其他流動負債	
遞延所得稅負債	37	-	(37)	-	—	(3)
其他流動負債	24,376	-	-	24,376	其他流動負債	
小計	135,086	-	(37)	135,049		
其他負債						
應計退休金負債	-	8,053	-	8,053	其他非流動負債 應計退休金負債	(4)
小計	-	8,053	-	8,053		
負債合計	135,086	8,053	(37)	143,102		
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	
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	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)
股東權益合計	3,488,975	(15,518)	-	3,473,457		
負債及股東權益總計	\$3,624,061	(\$7,465)	(\$37)	\$3,616,559		

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 120,000千元，調整增加其他流動資產-原到期日超過三個月之定期存款 120,000千元。
- (2)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-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」67,227千元重分類為「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 5,947千元。
- (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負債-流動及遞延所得稅資產-非流動各 37千元。

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)依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生，而需於轉換日立即調整保留盈餘。

本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，本公司因此於轉換日分別調整減少採用權益法之投資1,252仟元及其他非流動資產-預付退休金2,920仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動1,865仟元、應計退休金負債8,053仟元及未認列為退休金成本之淨損失1,392仟元，未分配盈餘因而減少11,752仟元。

- (5)本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。
- (7)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，本公司因此於轉換日調整增加採用權益法之投資451仟元及不動產、廠房及設備338仟元，未分配盈餘因而增加789仟元。
- (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。

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	\$586,947	\$-	(\$11,200)	\$575,747	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	141,286	-	-	141,286	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	459	-	-	459	應收票據	
應收帳款淨額	172,596	-	-	172,596	應收帳款淨額	
存貨	75,703	-	-	75,703	存貨	
預付費用及預付款項	17,490	-	-	17,490	預付款項	
其他應收款及其他流 動資產	33,854	-	11,200	45,054	其他應收款及其他流 動資產	(1)
小計	1,751,421	-	-	1,751,421		
長期投資						
備供出售金融資產- 非流動	1,581,080	58,866	-	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	100,575	(959)	-	99,616	採用權益法之投資	(4)(6)
小計	1,747,548	(7,986)	-	1,739,562		
固定資產淨額	103,597	375	-	103,972	不動產、廠房及設備	(6)
無形資產						
電腦軟體成本	1,397	-	-	1,397	電腦軟體	
遞延退休金成本	1,082	(1,082)	-	-	-	(4)
其他無形資產	4,979	-	-	4,979	其他無形資產	
小計	7,458	(1,082)	-	6,376		
其他資產						
遞延所得稅資產-非 流動	1,539	2,762	(94)	4,207	遞延所得稅資產-非流 動	(3)(4)
存出保證金及其他資 產-其他	60	-	-	60	其他非流動資產	
小計	1,599	2,762	(94)	4,267		
資產總計	\$3,611,623	(\$5,931)	(\$94)	\$3,605,598		

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	\$29,946	\$-	\$-	\$29,946	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	43,303	-	-	43,303	其他應付款	
預收款項	17,567	-	-	17,567	其他流動負債	
遞延所得稅負債	94	-	(94)	-	—	(3)
其他流動負債	9,584	-	-	9,584	其他流動負債	
小計	104,530	-	(94)	104,436		
其他負債						
應計退休金負債	1,118	11,942	-	13,060	其他非流動負債	(4)
小計	1,118	11,942	-	13,060		
負債合計	105,648	11,942	(94)	117,496		
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	258,291	(17,515)	-	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	(7,027)	-	1,578,648	備供出售金融資產未 實現損益	(2)
累積換算調整數	(977)	(460)	-	(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)
股東權益合計	3,505,975	(17,873)	-	3,488,102		
負債及股東權益總計	\$3,611,623	(\$5,931)	(\$94)	\$3,605,598		

3.民國101年度綜合損益之調節

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
營業收入	\$842,776	\$-	\$-	\$842,776	營業收入	
營業成本	603,705	-	-	603,705	營業成本	
營業毛利	239,071	-	-	239,071	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	160,693	(353)	-	160,340	推銷費用	(4)
管理及總務費用	61,134	(142)	-	60,992	管理費用	(4)(6)
合計	221,827	(495)	-	221,332		
營業淨利	17,244	495	-	17,739	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	4,008	-	-	4,008	其他收入	
金融資產評價利益	1,260	-	-	1,260	其他利益及損失	
其他投資收益	165,153	-	-	165,153	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	14	-	-	14	其他利益及損失	
租金收入	468	-	-	468	其他收入	
什項收入	2,750	-	-	2,750	其他收入	
合計	259,178	-	-	259,178		
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資損失	2,665	(230)	-	2,435	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	(4)(6)
兌換損失	7	-	-	7	其他利益及損失	
減損損失	6,650	-	-	6,650	其他利益及損失	
什項支出	1,546	-	-	1,546	其他利益及損失	
合計	10,868	(230)	-	10,638		
稅前淨利	265,554	725	-	266,279	稅前淨利	
所得稅費用	(9,483)	(78)	-	(9,561)	所得稅費用	(4)
稅後純益	\$256,071	\$647	\$-	\$256,718	本期淨利	
				(1,437)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				113,820	備供出售金融資產未實現評價損益	
				(5,733)	確定福利計畫精算利益(損失)	(4)
				(3,089)	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-確定福利計畫精算利益(損失)	(4)
				974	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(4)
				104,535	其他綜合損益(淨額)	
				\$361,253	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 11,200仟元，調整增加其他流動資產-原到期日過三個月之定期存款 11,200仟元。

(2)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-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」。因此本公司截至民國101年12月31日止，調整增加備供出售金融資產-非流動 58,866仟元，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 7,027仟元。

(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負債-流動及遞延所得稅資產-非流動各 94仟元。

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，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，本公司因此於民國101年度分別調整減少採用權益法之投資1,510仟元及遞延退休金成本1,082仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動2,762仟元、應計退休金負債11,942仟元及未認列為退休金成本之淨損失7,331仟元，未分配盈餘因而減少19,103仟元；另分別調整減少推銷費用353仟元、管理費用105仟元及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額116仟元，調整增加所得稅費用78仟元，認列確定福利計畫精算損失5,733仟元、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-確定福利計畫精算損失3,089仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益974仟元。

- (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採用權益法之投資551仟元及不動產、廠房及設備375仟元，未分配盈餘因而增加941仟元；另分別調整減少累積換算調整數15仟元、管理費用37仟元及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額114仟元。
- (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。

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)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (3)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。

富爾特科技股份有限公司
各項目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金明細表	63
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表	64
備供出售金融資產-流動明細表	65
應收帳款明細表	66
存貨明細表	67
預付款項明細表	68
其他流動資產明細表	69
備供出售金融資產-非流動變動明細表	70
採用權益法之投資變動明細表	71
不動產、廠房及設備變動明細表	72
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	73
應付帳款明細表	74
應付費用明細表	75
營業收入明細表	76
營業成本明細表	77
推銷費用明細表	78
管理費用明細表	79
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	80

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
零用金／週轉金		\$55
台幣存款		248,816
定期存款		338,703
合計		\$587,574

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘要	股數或 張數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備註
							單價	總額		
交易目的金融資產－受益憑證										
聯邦貨幣市場基金		2,380				\$30,000	\$12.9087	\$30,719		
瀚亞債券精選組合基金		1,588				20,000	12.6792	20,138		
台新 1699 貨幣市場基金		2,310				30,000	13.2119	30,525		
安泰 ING 貨幣市場基金		948				15,000	15.9408	15,117		
復華高益策略組合基金		2,022				25,331	12.6100	25,493		
群益安穩貨幣市場基金		1,271				20,000	15.7624	20,038		
小計						140,331	-	142,030		
交易目的金融資產評價調整						1,699	-	-		
合計						\$142,030		\$142,030		

備供出售金融資產—流動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

金融工具 名稱	摘 要	股數或 張 數	面 值	總 額	利 率	取得成本	累計減損	公平價值		備 註
								單價	總額	
備供出售金融資產 —流動—股票										
大聯大投資控股 (股)公司	本公司為 其董事	16,529	\$10	\$165,290		\$195,851	\$-	\$34.3	\$566,930	
小 計		16,529		165,290		195,851	-		566,930	
備供出售金融資產 評價調整-流動						371,079			-	
合 計				\$165,290		\$566,930	\$-		\$566,930	

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
統一超商		39,398	(個別金額均未達總額之 5%)
全網行銷		13,535	
萊爾富		7,137	
其他		55,557	
小計		\$115,627	
備抵銷售退回及折讓		(1,794)	
備抵呆帳 - 應收帳款		(59)	
合計		\$113,774	

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品存貨		\$ 103,693	\$ 103,693	
備抵銷貨退回之存貨成本		1,230		
備抵存貨跌價及呆滯損失		(3)		
合 計		\$104,920		

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付保險費		\$128	
預付手續費		796	
預付勞務費		6	
其他預付費用		942	
預付貨款		20,081	
留抵稅額		536	
合計		\$22,489	

其他流動資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他金融資產-流動		\$34,600	
其他流動資產-其他		8	
合計		\$34,608	

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數 或 張 數	公 平 價 值	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	公 平 價 值		
大聯大投資控股(股)公司	41,607	\$1,581,081		\$-		\$153,948	41,607	\$1,427,133	無	
利達數位影音科技(股)公司	1,200	23,098		-		-	1,200	23,098	無	
Asia Global Venture Capital II Co., Ltd	1,000	24,818		-		-	1,000	24,818	無	
華仕德科技(股)公司	400	7,080		-		-	400	7,080	無	
優達數位(股)公司	200	2,238		-		-	200	2,238	無	
球來就打有限公司	500	1,631		-	291	416	209	1,215	無	累計減損 857
Exigent Holdings Inc.	1,000	-		-		-	1,000	-	無	累計減損 8,853
Chinatunes Investments Ltd.	65	-		-		-	65	-	無	累計減損 5,948
行動夢想數位科技(股)公司	85	-		-		-	85	-	無	累計減損 1,366
合計		\$1,639,946		\$-		\$154,364		\$1,485,582		

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
富爾特數位影像(股)公司	8,000	92,347	-	6,368	-	\$7,736	8,000	80.00%	\$90,979	11.37	同帳面價值	無	
Spire Technology Limited	1,200	2,269	-	30	-	-	1,200	100.00%	2,299	0.64	同帳面價值	無	
喜德碼數位科技(股)公司	500	5,000	-	-	-	1,398	500	33.33%	3,602	7.20	同帳面價值	無	
合計		\$99,616		\$6,398		\$9,134			\$96,880				

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
固定資產原始成本						
土地	\$56,601	\$-	\$-	\$56,601	無	
房屋及建築	53,792	636	-	54,428	無	
辦公設備	15,807	70	3,731	12,146	無	
合計	\$126,200	\$706	\$3,731	\$123,175		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
累計折舊					
累計折舊-房屋及建築	\$13,178	\$1,135	\$-	\$14,313	
累計折舊-辦公設備	9,050	3,699	3,731	9,018	
合計	\$22,228	\$4,834	\$3,731	\$23,331	

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付帳款			
美麗華		\$1,058	(個別金額均未達應付帳款總額 5%)
其他		2,030	
暫估應付帳款		14,944	
合計		\$18,032	

應付費用明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
應付薪資		\$29,645
應付運費		4,211
應付保險費		286
應付勞務費		980
其他應付費用		2,887
合計		\$38,009

營業收入明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入		\$778,046	主係電信網通等銷貨收入
銷貨退回		(33,546)	
銷貨折讓		(23)	
其他營業收入		3,124	
合計		\$747,601	

營業成本明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$74,476	
本期進貨淨額		695,522	
期末存貨		(103,693)	
其他轉出		(138,732)	主係代收代付款項
製造費用		6,980	主係權利金
其他轉入		5	
合 計		\$534,558	

推銷費用明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$23,483	
文具用品		118	
旅費		853	
運費		4,059	
郵電費		7,806	
修繕費		24	
廣告費		31,078	
保險費		1,661	
交際費		204	
捐贈		10	
折舊		1,423	
各項攤提		183	
職工福利		161	
佣金支出		18,571	
訓練費		7	
其他費用		32,167	
合計		\$121,808	

管理費用明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$43,701	
租金支出		21	
文具用品		354	
旅費		89	
運費		13	
郵電費		548	
修繕費		127	
廣告費		50	
水電瓦斯費		1,205	
保險費		2,938	
交際費		47	
捐贈		385	
稅捐		287	
呆帳損失		1	
折舊		3,411	
各項攤提		1,171	
職工福利		228	
訓練費		120	
保全費		59	
其他費用		5,812	
合計		\$60,567	

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 102 年及民國 101 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

性質別	102 年度			101 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$64,939	\$64,939	\$-	\$71,190	\$71,190
勞健保費用	-	4,209	4,209	-	3,942	3,942
退休金費用	-	2,245	2,245	-	2,322	2,322
其他員工福利費用	-	389	389	-	428	428
折舊費用	-	4,834	4,834	-	5,104	5,104
攤銷費用	-	1,353	1,353	-	2,757	2,757
合計	\$-	\$77,969	\$77,969	\$-	\$85,743	\$85,743