九暘電子股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國 101 年及 100 年上半年度

（股票代碼 8040）

公司地址：新竹市光復路二段 2 巷 47 號 10 樓之 1

電　　話：(03)575-0275

九 暘 電 子 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併損益表	8
六、 合併股東權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10 ~ 11
八、 合併財務報表附註	12 ~ 42
（一） 公司沿革	12
（二） 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
（三） 會計變動之理由及其影響	17 ~ 18
（四） 重要會計科目之說明	18 ~ 30
（五） 關係人交易	30
（六） 抵(質)押之資產	30
（七） 重大承諾事項及或有事項	30
（八） 重大之災害損失	30
（九） 重大之期後事項	31

項　　目	頁　　次
(十)　其他	31 ~ 33
(十一)附註揭露事項	不適用
3.大陸投資資訊	35
(十二)營運部門資訊	38
(十三)採用 IFRSs 相關事項	39 ~ 42

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000629 號

九暘電子股份有限公司　公鑒：

九暘電子股份有限公司及子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師對於九暘電子股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，該子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 32,575 仟元及新台幣 70,350 仟元，分別佔合併資產總額之 2.87%及 4.46%，其負債總額分別為新台幣 6,075 仟元及新台幣 7,604 仟元，分別佔合併負債總額之 3.62%及 1.96%，其民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨損分別為新台幣 21,812 仟元及新台幣 14,940 仟元，分別佔合併總損益之 134.85%及 23.07%；另如合併財務報表附註四(六)所述，採權益法評價之長期股權投資，係依該被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之投資損失為新台幣 4,558 仟元，截至民國 101 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 55,524 仟元。另如合併財務報表附註十一所述，九暘電子股份有限公司及子公司民國 101 年上半年度所揭露之轉投資事業相關資訊，亦係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司及被投資公司，其財務報表及附註揭露事項倘經會計師核閱，對合併財務報表可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

九暘電子股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則編製九暘電子股份有限公司及子公司之合併財務報表。九暘電子股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用國際財務報導準則之相關規定，其所依據之國際財務報導準則規定可能有所改變，因此採用國際財務報導準則之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾國華

會計師

劉銀妃

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 １０１ 年 8 月 １０ 日

九暘電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年及100年6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	101年6月30日 金額	%	100年6月30日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(一)	$ 414,626	36	$ 535,051	34
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	四(二)	-	-	96,023	6
1120	應收票據淨額		684	-	9	-
1140	應收帳款淨額	四(四)	80,305	7	107,695	7
1160	其他應收款	四(十七)	756	-	1,511	-
120X	存貨	四(五)	63,321	6	221,785	14
1250	預付費用		7,248	1	14,744	1
1260	預付款項		3,439	-	4,948	-
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十七)	-	-	1,867	-
1298	其他流動資產－其他		-	-	30	-
11XX	**流動資產合計**		570,379	50	983,663	62
	基金及投資					
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四(三)	135,335	12	135,335	9
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	55,524	5	-	-
14XX	**基金及投資合計**		190,859	17	135,335	9
	固定資產	四(七)及六				
	成本					
1501	土地		144,611	13	164,923	10
1521	房屋及建築		165,714	15	201,222	13
1531	機器設備		501	-	39,280	3
1545	試驗設備		26,842	2	59,949	4
1561	辦公設備		872	-	6,034	-
15XY	**成本及重估增值**		338,540	30	471,408	30
15X9	減：累計折舊		(69,721)	(6)	(145,850)	(9)
1599	減：累計減損		-	-	(32,900)	(2)
15XX	**固定資產淨額**		268,819	24	292,658	19
	無形資產					
1750	電腦軟體成本		4,270	-	14,418	1
1760	商譽		31,795	3	87,017	5
1770	遞延退休金成本	四(十一)	666	-	888	-
1780	其他無形資產		614	-	614	-
17XX	**無形資產合計**		37,345	3	102,937	6
	其他資產					
1800	出租資產	六	42,188	4	-	-
1820	存出保證金		1,028	-	1,222	-
1830	遞延費用		25,184	2	25,157	2
1860	遞延所得稅資產－非流動	四(十七)	-	-	36,927	2
18XX	**其他資產合計**		68,400	6	63,306	4
1XXX	**資產總計**		$ 1,135,802	100	$ 1,577,899	100

（續次頁）

九暘電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年及100年6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及股東權益	附註	101年6月30日 金額	%	100年6月30日 金額	%
	流動負債					
2120	應付票據		$ 79	-	$ 79	-
2140	應付帳款	四(八)	73,587	7	147,291	10
2170	應付費用	四(九)	60,361	5	113,784	7
2210	其他應付款項	四(十)	-	-	89,707	6
2260	預收款項		684	-	2,651	-
2280	其他流動負債		629	-	794	-
21XX	**流動負債合計**		135,340	12	354,306	23
	其他負債					
2810	應計退休金負債	四(十一)	16,994	2	22,667	1
2820	存入保證金		15,392	1	11,470	1
28XX	**其他負債合計**		32,386	3	34,137	2
2XXX	**負債總計**		167,726	15	388,443	25
	股東權益					
	股本	四(十二)				
3110	普通股股本		885,553	78	893,393	57
	資本公積	四(十三)				
3211	普通股溢價		113,001	10	242,946	15
3260	長期投資		519	-	519	-
3270	合併溢額		-	-	76,210	5
3271	員工認股權	四(十六)	50,823	4	57,635	4
	保留盈餘	四(十四)				
3310	法定盈餘公積		-	-	40,934	2
3320	特別盈餘公積		15,678	1	19,689	1
3350	待彌補虧損	四(十七)	(14,673)	(1)	(42,593)	(3)
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十一)	(15,678)	(1)	(19,689)	(1)
3480	庫藏股票	四(十五)	(69,048)	(6)	(84,150)	(5)
361X	**母公司股東權益合計**		966,175	85	1,184,894	75
3610	少數股權		1,901	-	4,562	-
3XXX	**股東權益總計**		968,076	85	1,189,456	75
	重大承諾事項及或有事項	七				
	負債及股東權益總計		$ 1,135,802	100	$ 1,577,899	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、劉銀妃會計師民國101年8月10日核閱報告。

董事長：羅瑞祥　　經理人：蕭捷勝　　會計主管：吳聖賢

九暘電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國101年及100年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股虧損為新台幣元外）

	項目	附註	101年上半年度 金額	%	100年上半年度 金額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		$ 362,964	100	$ 671,120	100
4170	銷貨退回		(156)	-	(13)	-
4190	銷貨折讓		(276)	-	(441)	-
4800	其他營業收入		-	-	624	-
4000	**營業收入合計**		362,532	100	671,290	100
	營業成本					
5110	銷貨成本	四(五)	(215,576)	(59)	(488,876)	(73)
	營業毛利淨額		146,956	41	182,414	27
	營業費用					
6100	推銷費用		(24,341)	(7)	(36,857)	(5)
6200	管理及總務費用		(29,267)	(8)	(37,169)	(6)
6300	研究發展費用		(130,410)	(36)	(169,466)	(25)
6000	**營業費用合計**		(184,018)	(51)	(243,492)	(36)
6900	**營業淨損**		(37,062)	(10)	(61,078)	(9)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,084	1	1,164	-
7130	處分固定資產利益		362	-	-	-
7210	租金收入		1,100	-	180	-
7480	什項收入		25,369	7	130	-
7100	**營業外收入及利益合計**		27,915	8	1,474	-
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		-	-	(4)	-
7521	採權益法認列之投資損失	四(六)	(4,558)	(1)	-	-
7560	兌換損失		(2,262)	(1)	(4,445)	(1)
7640	金融資產評價損失	四(二)	-	-	(596)	-
7880	什項支出		(208)	-	(1,129)	-
7500	**營業外費用及損失合計**		(7,028)	(2)	(6,174)	(1)
7900	**繼續營業單位稅前淨損**		(16,175)	(4)	(65,778)	(10)
8110	所得稅費用	四(十七)	-	-	-	-
9600XX	**合併總損益**		($ 16,175)	(4)	($ 65,778)	(10)
	歸屬於：					
9601	合併淨損益		($ 14,673)	(4)	($ 64,749)	(10)
9602	少數股權損益		(1,502)	-	(1,029)	-
			($ 16,175)	(4)	($ 65,778)	(10)
			稅前	稅後	稅前	稅後
	普通股每股虧損	四(十八)				
	基本每股虧損					
9750	**本期淨損**		($ 0.17)	($ 0.17)	($ 0.77)	($ 0.77)
	稀釋每股虧損					
9850	**本期淨損**		($ 0.17)	($ 0.17)	($ 0.77)	($ 0.77)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、劉銀妃會計師民國101年8月10日核閱報告。

董事長：羅瑞祥　　經理人：蕭捷勝　　會計主管：吳聖賢

九暘電子股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國101年及100年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資本公積					保留盈餘							
	普通股股本	普通股溢價	長期投資	合併溢額	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	未認列為退休金成本之淨損失	庫藏股票	少數股權	合計
100年上半年度												
100年1月1日餘額	$ 845,520	$ 239,627	$ 519	$ -	$ 43,114	$ 28,436	$ -	$ 144,050	($ 19,689)	($ 84,150)	$ 5,591	$ 1,203,018
合併發行新股(註1)	40,257	-	-	76,210	-	-	-	-	-	-	-	116,467
員工認股權行使發行之普通股	7,616	3,319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,935
99年度盈餘分配(註2)												
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(89,707)	-	-	-	(89,707)
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	12,498	-	(12,498)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	19,689	(19,689)	-	-	-	-
股份基礎給付交易-員工認股權	-	-	-	-	14,521	-	-	-	-	-	-	14,521
100年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	(64,749)	-	-	(1,029)	(65,778)
100年6月30日餘額	$ 893,393	$ 242,946	$ 519	$ 76,210	$ 57,635	$ 40,934	$ 19,689	($ 42,593)	($ 19,689)	($ 84,150)	$ 4,562	$ 1,189,456
101年上半年度												
101年1月1日餘額	$ 885,443	$ 246,872	$ 519	$ 76,210	$ 59,376	$ 40,934	$ 19,689	($ 255,026)	($ 15,678)	($ 52,590)	$ 3,403	$ 1,009,152
員工認股權行使發行之普通股	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110
彌補累積虧損	-	(133,871)	-	(76,210)	-	(40,934)	-	255,026	-	-	-	4,011
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(4,011)	-	-	-	-	(4,011)
股份基礎給付交易-員工認股權	-	-	-	-	(8,553)	-	-	-	-	-	-	(8,553)
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,458)	-	(16,458)
101年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	(14,673)	-	-	(1,502)	(16,175)
101年6月30日餘額	$ 885,553	$ 113,001	$ 519	$ -	$ 50,823	$ -	$ 15,678	($ 14,673)	($ 15,678)	($ 69,048)	$ 1,901	$ 968,076

註1：合併收購成本為$120,167，其中，合併發行新股為$40,257，超過合併發行新股面額部分經扣除相關成本$3,700後之淨額計$76,210，帳列「資本公積-合併溢額」科目。

註2：經董事會及股東會決議之民國99年度員工紅利及董監酬勞，與民國99年度財務報表認列金額之差異分別為$0及$280，差異部分已調整為民國100年度之損益。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、劉銀妃會計師民國101年8月10日核閱報告。

董事長：羅瑞祥　　經理人：蕭捷勝　　會計主管：吳聖賢

九暘電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至6月30日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量		
合併總損益	($ 16,175)	($ 65,778)
調整項目		
薪資費用-員工認股權證	(8,553)	14,521
折舊費用(含出租資產)	9,184	6,426
各項攤提	12,714	15,185
金融資產評價損失	-	596
備抵呆帳轉列收入數	(120)	(100)
進貨合約損失迴轉數	(849)	-
存貨呆滯損失迴轉數	(28,487)	(1,445)
存貨跌價損失	-	4,574
採權益法認列之投資損失	4,558	-
處分固定資產利益	(362)	-
處分遞延費用(利益)損失	(720)	1,128
資產及負債科目之變動		
應收票據	1,342	446
應收帳款	17,944	36,560
其他應收款	9	(9)
存貨	68,529	93,663
預付費用	(2,986)	(10,397)
預付款項	4,387	6,635
其他流動資產-其他	27	5
應付票據	-	(2,182)
應付帳款	(64,151)	(62,628)
應付費用	(44,397)	1,269
其他應付款項	(160)	(169)
預收款項	426	(6,558)
其他流動負債	(7,001)	-
應計退休金負債	1,305	(4,692)
營業活動之淨現金(流出)流入	(53,536)	27,050

（續次頁）

九暘電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至6月30日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	101年上半年度	100年上半年度
投資活動之現金流量		
其他金融資產－非流動減少	$ -	$ 500
購置固定資產	(483)	(3,213)
處分固定資產價款	2,185	-
無形資產增加	(179)	-
存出保證金減少	194	2
遞延費用增加	(6,931)	(5,355)
處分遞延資產價款	4,659	-
合併現金流入數	-	92,429
投資活動之淨現金(流出)流入	(555)	84,363
融資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(29,130)
存入保證金增加	3,282	11,470
員工行使認股權憑證繳納股款	110	10,935
購入庫藏股票	(16,458)	-
融資活動之淨現金流出	(13,066)	(6,725)
本期現金及約當現金(減少)增加	(67,157)	104,688
期初現金及約當現金餘額	481,783	430,363
期末現金及約當現金餘額	$ 414,626	$ 535,051
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ -	$ 20
本期支付所得稅	$ -	$ -
僅有部分現金支出之投資活動		
固定資產增加	$ 315	$ 2,885
加：期初應付設備款	168	328
減：期末應付設備款	-	-
本期支付現金數	$ 483	$ 3,213
僅有部分現金流量之投資活動		
合併收購成本	$ -	$ 120,167
合併轉入現金以外之淨資產	-	4,057
因合併產生之商譽	-	(31,795)
合併現金流入數	$ -	$ 92,429
僅有部份現金支出之融資活動		
宣告發放現金股利	$ -	$ 89,707
期初應付數	-	-
期末應付數	-	(89,707)
本期支付現金數	$ -	$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、劉銀妃會計師民國101年8月10日核閱報告。

董事長：羅瑞祥　　經理人：蕭捷勝　　會計主管：吳聖賢

九暘電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國101年及100年6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

本公司(原名為凱訊電子股份有限公司)設立於民國86年7月，主要營業項目為積體電路之研發、製造、銷售及進出口貿易。本公司股票自民國96年4月30日起，於財團法人中華民國證券櫃臺買賣中心掛牌公開買賣。截至民國101年6月30日止，本公司及子公司員工人數為182人。

本公司分別以民國91年8月9日為合併基準日吸收合併大智電子企業股份有限公司；以民國98年7月2日為合併基準日以現金方式吸收合併康奈科技股份有限公司；以民國100年4月5日為合併基準日以發行新股方式吸收合併卓群科技股份有限公司，合併後本公司均為存續公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

1.合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國97年1月1日起，於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2.列入合併財務報表編製之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 民國101年6月30日	所持股權百分比 民國100年6月30日	說明
九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	積體電路之研發、設計與銷售	93.12%	93.12%	註

註：併入合併財務報表之子公司-恆發電子股份有限公司，係依該公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

3.未列入本合併財務報表之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.國外子公司營業之特殊風險：無。

6.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。

7.子公司持有母公司發行證券之內容：無。

8.子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

(二)外幣交易

1.外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2.期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

3.期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2.負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1.係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。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平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3.本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1)係為混合商品。

(2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(五)以成本衡量之金融資產及負債

1.係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六)應收票據及帳款、其他應收款

1.應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

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

(七)存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八)採權益法之長期股權投資

1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制力者，採權益法評價並自民國 97 年 1 月 1 日起每季編製合併報表。

2.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換

算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九)固定資產

1.固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2.折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採直線法提列。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 3~55 年外，餘為 3~5 年。

3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

4.部分固定資產出租供他人使用，係依其出租部分之帳面價值轉列其他資產。當期認列之折舊費用列為營業外支出。

5.固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十)無形資產

商譽係收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值之差額；電腦軟體以取得成本為入基礎，並按估計效益年數採平均法攤銷。

(十一)遞延費用

係光罩支出，並按其估計效益年數採平均法攤銷。

(十二)非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十三)員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休金辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。期末未認列過渡性淨給付義務按剩餘攤銷年限 3 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四)所得稅

1.所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2.依現行稅法規定所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3.未分配盈餘依所得稅法加徵10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五)庫藏股票

1.本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。

2.庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國97年1月1日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

3.註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

4.庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十六)股份基礎給付－員工獎酬

1.員工認股權證之給與日於民國93年1月1日(含)至民國96年12月31日(含)者，依民國92年3月17日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

2.股份基礎給付協議之給與日於民國97年1月1日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十七)員工分紅及董監酬勞

自民國97年1月1日起,本公司及國內子公司員工分紅及董監酬勞成本,依民國96年3月16日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97年3月31日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第127號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次

年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。國內子公司則依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，以財務報表之淨值，計算股票紅利之股數。

(十八)收入及成本

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

(十九)會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十)合併

本公司合併係按財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定處理，收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值之差額部分認列為商譽，並按財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，每年定期執行減損測試。

(二十一)交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

(二十二)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事長。

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

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度之合併淨損及每股虧損並無影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編去年同期之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之合併淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年6月30日	100年6月30日
零用金	$ 80	$ 80
支票存款	1,225	1,032
活期存款	235,781	333,939
定期存款	152,550	200,000
約當現金-短期票券	24,990	-
	$ 414,626	$ 535,051

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項目	101年6月30日	100年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	$ -	$ 97,000
交易目的金融資產評價調整	-	(977)
合計	$ -	$ 96,023

本公司於民國 101 年及 100 年上半年度認列上述之金融資產評價損失金額分別為$0 及$596。

(三)以成本衡量之金融資產

項目	101年6月30日	100年6月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	$ 165,335	$ 165,335
累計減損－以成本衡量之金融資產	(30,000)	(30,000)
合計	$ 135,335	$ 135,335

1. 本公司投資非上市櫃公司股票之標的公司-加爾發半導體股份有限公司因營運不佳，顯示價值確已減損，故本公司於民國 98 年及 97 年度分別認列$18,300 及$11,700 之減損損失；截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司已就上述投資標的認列累計減損計$30,000。
2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四)應收帳款淨額

	101年6月30日	100年6月30日
應收帳款－一般客戶	$ 80,511	$ 108,141
減：備抵呆帳	(206)	(446)
	$ 80,305	$ 107,695

(五)存貨

	101年6月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
商品	$ 2	($ 2)	$ -
原料	25,960	(22,553)	3,407
在製品	40,288	(9,208)	31,080
製成品	38,740	(9,906)	28,834
合計	$ 104,990	($ 41,669)	$ 63,321

	100年6月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
商品	$ 23	($ 18)	$ 5
原料	38,970	(522)	38,448
在製品	110,648	(5,199)	105,449
製成品	83,258	(5,375)	77,883
合計	$ 232,899	($ 11,114)	$ 221,785

當期認列之存貨相關資損：

	101年1月1日至6月30日	100年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	$ 244,920	$ 485,965
進貨合約損失迴轉	(849)	-
存貨跌價損失	-	4,574
存貨呆滯損失迴轉	(28,487)	(1,445)
其他(出售下腳收入)	(8)	(218)
	$ 215,576	$ 488,876

(六)採權益法之長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

	101年6月30日		100年6月30日	
被投資公司	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
健康福祉事業股份有限公司	$ 55,524	21.93%	$ -	-

2.依權益法認列之投資損失：

	101年1月1日至6月30日	100年1月1日至6月30日
健康福祉事業股份有限公司	($ 4,558)	$ -

3.本公司對採權益法評價之被投資公司所認列之投資損失，係依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)固定資產

	101年6月30日		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	$ 144,611	$ -	$ 144,611
房屋及建築	165,714	(50,029)	115,685
機器設備	501	(278)	223
試驗設備	26,842	(18,850)	7,992
辦公設備	872	(564)	308
	$ 338,540	($ 69,721)	$ 268,819

	100年6月30日		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	$ 164,923	$ -	$ 164,923
房屋及建築	201,222	(55,785)	145,437
機器設備	39,280	(38,721)	559
試驗設備	59,949	(46,024)	13,925
辦公設備	6,034	(5,320)	714
	$ 471,408	($ 145,850)	325,558
減：累計減損			(32,900)
			$ 292,658

民國101年及100年上半年度均無利息資本化情事。

(八)應付帳款

	101年6月30日	100年6月30日
應付帳款-一般供應商	$ 73,587	$ 147,291

(九)應付費用

	101年6月30日	100年6月30日
應付獎金	$ 16,282	$ 27,558
應付薪資	15,823	18,929
應付員工紅利	-	16,500
其他	28,256	50,797
	$ 60,361	$ 113,784

(十)其他應付款項

	101年6月30日	100年6月30日
應付股利	$ -	$ 89,707

(十一)退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，十五年以內(含)之服務年資每滿一年給予二個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 101 年及 100 年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為$2,923 及$4,066，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為$63,659 及$53,171。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年上半年度，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$5,660 及$6,249。

(十二)股本

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為$1,900,000（含供發行員工認股權憑證$120,000），分為 190,000,000 股，每股面額 10 元，實收資本額為$885,553。
2. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股計 11,000 股，已辦理變更登記完竣。
3. 民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司員工行使認股權憑證而發行

之新股計761,600股，已辦理變更登記完竣。

4.為提升公司競爭力、促進合理經營並擴大營業規模暨加強經濟規模效益，本公司於民國100年3月30日經董事會決議通過與卓群科技股份有限公司(以下簡稱卓群公司)進行合併，並依企業併購法第 18 條規定，以發行新股為合併對價，合併後本公司為存續公司，卓群公司為消滅公司，合併後公司名稱仍為「九暘電子股份有限公司」，合併發行新股基準日為民國100年4月5日，本公司按每4.75股卓群公司普通股換發本公司普通股1股之比例，發行新股4,025,684股予卓群公司之股東。此項合併發行新股案業已辦理變更登記完竣。

(十三)資本公積

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

2.有關資本公積－認股權請詳附註四、(十六)之說明。

(十四)保留盈餘

1.本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分配之：

(1)提繳稅款。
(2)彌補虧損。
(3)提存百分之十為法定盈餘公積。
(4)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
(5)就提撥一至四款規定數額後剩餘之數,加計以前年度累積未分配盈餘，除保留部份於以後年度再行決議分派外，依下列方式分派之：
(1)董事酬勞不高於百分之三。
(2)員工紅利提撥百分之十至二十五。
(3)餘額為股東紅利。

本公司股利政策須考量公司資金需求、財務結構及對每股盈餘之稀釋程度等，由董事會擬定盈餘分配案，經股東會決議後辦理，適度採股票股利及現金股利之方式發放，其中現金股利之發放，不低於股利總數之百分之十，董監酬勞以現金方式發放。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

(1)本公司於民國100年6月15日經股東會決議通過民國99年度盈餘分派案如下：

	99年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 12,498	
特別盈餘公積	19,689	
股票股利	-	$ -
現金股利	89,707	1.10
合計	$ 121,894	

上述民國99年度盈餘分配情形與本公司民國100年2月16日之董事會提議並無差異。

(2)本公司民國100年度虧損撥補議案，業經民國101年6月28日股東會通過迴轉特別盈餘公積$4,011，並以法定盈餘公積$40,934、資本公積－合併溢額$76,210及資本公積－發行溢價$133,871彌補累積虧損，與民國101年3月16日之董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3.本公司民國101年及100年上半年度皆為營運虧損狀態，故估列之員工紅利及董監酬勞費用均為$0。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)庫藏股票

1.民國101年及100年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

	101年上半年度			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	2,000,000	1,500,000	-	3,500,000

	100年上半年度			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	3,000,000	-	-	3,000,000

2.證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國101年6月30日及100年6月30日止，本公司已買回尚未轉讓予員工之庫藏股票金額分別為$69,048及84,150。

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

4.依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦

理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

5.本公司於民國 97 年 8 月 6 日、民國 98 年 6 月 24 日、民國 98 年 8 月 27 日及民國 101 年 4 月 19 日經董事會決議通過，依本公司買回股份轉讓員工辦法分別買回之庫藏股票分別為 1,000,000 股、1,000,000 股、1,000,000 股及 1,500,000 股；並於民國 100 年 8 月 18 日經董事會決議通過以民國 100 年 9 月 1 日為減資基準日，辦理減少資本註銷庫藏股票 1,000,000 股。上述銷除股份減少資本相關事宜，已於民國 100 年 9 月 15 日辦理變更登記完竣。

(十六)股份基礎給付－員工獎酬

1.截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際離職率	估計未來離職率
員工認股權計畫	93.12.23	500單位	3.75年	註1	不適用	不適用
〃	94.07.01	434單位	6.5年	註1	〃	〃
〃	94.11.15	196單位	6年	註1	〃	〃
〃	95.10.25	1,000單位	6年	註1	〃	〃
〃	98.02.19	6,000單位	7.87年	註2	〃	〃
〃	98.06.12	2,500單位	7.8年	註2	〃	〃
〃(註3)	100.05.26	2,000單位	8.10年	註2	〃	〃
〃	101.04.03	2,000單位	7.75年	註2	〃	〃

註 1：自授予員工認股權憑證屆滿 2 年，可行使認股權比例 50%；屆滿 3 年，可行使認股權比例 75%；屆滿 4 年，可行使認股權比例 100%。

註 2：自授予員工認股權憑證屆滿 2 年，可行使認股權比例 40%；屆滿 3 年，可行使認股權比例 70%；屆滿 4 年，可行使認股權比例 100%。

註 3：民國 100 年 5 月 26 日發放之 2,000 單位員工認股權憑證，已於民國 100 年 12 月 27 日經全體持有員工同意放棄執行認購而中止。

(1)本公司於民國 93 年 10 月及 95 年 8 月分別經董事會決議發行酬勞性員工認股選擇權，認股價格係以發行日本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為認股價格，若認股價格低於普通股股票面額時，以普通股股票面額為認股價格。民國 97 年 12 月、98 年 3 月、100 年 5 月及 101 年 4 月經董事會決議所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。民國 93 年 10 月、95 年 8 月、97 年 12 月、98 年 3 月、100 年 5 月及 101 年 4 月經董事會決議發行認股權憑證之存續期間分別至民國 101 年 12 月 31 日、民國 103 年 6 月 30 日、民國 105 年 12 月 30 日、民國 106 年 3 月 30 日、民國 108 年 6 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日止，員工自被

授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

民國101年及100年上半年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101年1月1日至6月30日		100年1月1日至6月30日	
	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	7,798	$ 16.43	9,057	$ 16.87
本期給與	2,000	11.45	2,000	26.00
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期行使	(11)	10.00	(762)	14.36
本期沒收	(2,059)	22.49	(154)	14.50
期末流通在外	7,728	13.53	10,141	18.90
期末可行使之認股選擇權	3,937		3,185	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-		-	

(2)截至民國101年6月30日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
行使價格之範圍	數量(仟股)	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格	數量(仟股)	加權平均行使價格
10~22.9元	7,728	5.14年	13.53元	3,937	14.16元

(3)本公司於民國93年12月23日、94年7月1日、94年11月15日、95年10月25日、98年2月19日、98年6月12日、100年5月26日及101年4月3日分別發放500單位、434單位、196單位、1,000單位、6,000單位、2,500單位、2,000單位及2,000單位，截至民國101年6月30日止，調整後之每股認購價格分別為10元、10元、10元、10元、13.8元、22.9元、24.8元及11.45元。

2.民國101年上半年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為11.98元。

3.民國97年1月1日之後，本公司使用Binomial選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價註2(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每股公平價值
員工認股權計畫	98.02.19	14.50	14.50	72.81%	7.87年	-	1.55%	8.3元
〃	98.06.12	24.10	24.10	71.40%	7.8年	-	1.73%	13.59元
〃(註1)	100.05.26	26.00	26.00	58.45%	8.10年	-	0.88%~1.52%	12.94元
〃	101.04.03	11.45	11.45	57.35%	7.75年	-	0.94%~1.32%	5.81元

註1：民國100年5月26日發放之2,000單位員工認股權憑證，已於民國100年12月27日經全體持有員工同意放棄執行認購而中止。

4.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年上半年度	100年上半年度
權益交割	($ 8,553)	$ 14,521

5.本公司於財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前，所發行酬勞性員工認股選擇權計劃給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後至民國96年12月31日(含)者共計2,130仟股，因採內含價值法計算酬勞成本為零而未認列酬勞成本，若採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

		101年1月1日至6月30日	100年1月1日至6月30日
本期淨損	報表認列之淨損	($ 14,673)	($ 64,749)
	擬制淨損	(14,673)	(64,749)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	(0.17)元	(0.77)元
	擬制每股虧損	(0.17)元	(0.77)元
完全稀釋每股虧損	報表認列之每股虧損	(0.17)元	(0.77)元
	擬制每股虧損	(0.17)元	(0.77)元

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式

估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價註(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每股公平價值
員工認股權計畫	93.12.23	11.10	11.10	-	3.75年	-	1.65%	0元
〃	94.07.01	11.10	11.10	-	6.5年	-	1.96%	0元
〃	94.11.15	11.10	11.10	-	6年	-	1.70%	0元
〃	95.10.25	11.55	11.55	23.63%	6年	-	2.04%	3.20元

註：本公司股票自民國96年4月30日起掛牌公開買賣，未公開買賣以前發行之酬勞性員工認股選擇權，參考股價係以發行日本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表每股淨值為依據。

(十七)所得稅

1.所得稅費用及應退所得稅：

	101年1月1日至6月30日	100年1月1日至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ -	$ -
未分配盈餘加徵10%之應納所得稅	-	-
永久性差異之所得稅影響數	35,752	(26,117)
虧損扣抵之所得稅影響數	(2,918)	(12,206)
備抵評價之所得稅影響數	(32,834)	38,323
所得稅費用	-	-
減：遞延所得稅資產淨變動數	-	-
扣繳稅款	(111)	(82)
應退所得稅	($ 111)	($ 82)

2.民國101年及100年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產－流動	$ 61,947	$ 46,470
遞延所得稅負債－流動	(122)	-
遞延所得稅資產淨額-流動	61,825	46,470
備抵評價	(61,825)	(44,603)
	$ -	$ 1,867
遞延所得稅資產－非流動	$ 108,760	$ 185,116
備抵評價	(108,760)	(148,189)
	$ -	$ 36,927

3.民國101年及100年6月30日因暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵所產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨呆滯及跌價損失	$ 40,836	$ 6,942	$ 8,745	$ 1,487
未實現兌換(利益)損失	(716)	(122)	2,233	380
投資抵減		55,005		44,603
備抵評價		(61,825)		(44,603)
		$ -		$ 1,867
非流動項目：				
暫時性差異				
資產減損準備	-	$ -	32,900	$ 5,593
退休金	1,305	222	1,771	301
虧損扣抵	258,822	43,999	150,324	25,556
投資抵減		64,539		153,666
備抵評價		(108,760)		(148,189)
		$ -		$ 36,927

4.本公司兩稅合一相關資訊：

	101年6月30日	100年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 6	$ 175

	101年度	100年度
預估/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

5.本公司未分配盈餘相關資訊：

	101年6月30日	100年6月30日
86年以前	$ -	$ -
87年以後	(14,673)	(42,593)
	($ 14,673)	($ 42,593)

6.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國98年度。

7.截至民國101年6月30日止，本公司及子公司依據已屆滿之促進產業升級條例規定，仍可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	$ 55,005	$ 55,005	101年度
研究發展支出	64,539	64,539	102年度
合計	$ 119,544	$ 119,544	

8.截至民國101年6月30日止，本公司及子公司尚未使用之虧損扣抵稅額計約$43,999，其可供抵減之有效期間至民國111年。

(十八)普通股每股虧損

	101年上半年度				
	金額		加權平均流通	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
合併總損益	($ 16,175)	($ 16,175)			
基本每股虧損					
屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 14,673)	($ 14,673)	86,149	($ 0.17)	($ 0.17)

	100年上半年度				
	金額		加權平均流通	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
合併總損益	($ 65,778)	($ 65,778)			
基本每股虧損					
屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 64,749)	($ 64,749)	83,922	($ 0.77)	($ 0.77)

註：民國101年及100年上半年度經考量員工認股權憑證之影響後，具有反稀釋作用產生，故不列入計算及揭露稀釋每股虧損資訊。即民國101年及100年上半年度基本每股虧損與稀釋每股虧損金額相同。

(十九)用人、折舊及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下:

功能別 / 性質別	101年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ -	$ 102,690	$ 102,690
勞健保費用	-	8,131	8,131
退休金費用	-	8,583	8,583
其他用人費用	-	2,788	2,788
折舊費用(註)	-	8,988	8,988
攤銷費用	-	12,714	12,714

功能別 性質別	100年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ -	$ 139,296	$ 139,296
勞健保費用	-	8,940	8,940
退休金費用	-	10,315	10,315
其他用人費用	-	3,324	3,324
折舊費用(註)	-	6,426	6,426
攤銷費用	-	15,185	15,185

註：民國101年1月1日至6月30日，其他資產之折舊費用為$196，帳列營業外費用及損失科目。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
健康福祉事業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
加爾發半導體股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
Dadi Early-Childhood Education Group Ltd.	本公司董事長為該公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項

無。

六、抵(質)押之資產

資產名稱	101年6月30日	100年6月30日	擔保用途
土地	$ 96,940	$ 81,197	長、短期借款額度擔保及海關營業稅質押
房屋及建築	77,953	72,097	"
	$ 174,893	$ 153,294	

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年上半年度合併財務報告之部分科目業予重分類，便與民國 101 年上半年度合併財務報表表達。

(二)金融商品之公平價值

	101年6月30日		
		公平價值	
	帳面價值	公開報價決定之價值	評價方法估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 496,371	$ -	$ 496,371
以成本衡量之金融資產	135,335	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	134,027	-	134,027

衍生性金融商品：無。

	100年6月30日		
		公平價值	
	帳面價值	公開報價決定之價值	評價方法估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 644,266	$ -	$ 644,266
公平價值變動列入損益之金融資產	96,023	96,023	-
以成本衡量之金融資產	135,335	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	350,861	-	350,861

衍生性金融商品：無。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款及應付票據及款項。

(三)利率風險部位資訊

本公司及子公司民國101年6月30日及100年6月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為$24,990及$0；金融負債皆為$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為$388,331及$533,939，金融負債皆為$0。

(四)財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子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。

本公司及子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以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，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為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。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司採取不同之控管策略如下：

信用風險

本公司及子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(五)重大財務風險資訊

1.市場風險

匯率風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣均為新台幣)，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：

	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD 8,689(仟元)	29.88	USD 9,271(仟元)	28.68
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD 1,422(仟元)	29.88	USD 2,397(仟元)	28.68

2.信用風險

(1)本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2)本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3.流動性風險

本公司投資之受益憑證(帳列公平價值變動列入損益之金融資產-流動)具有活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險；除上述外，本公司投資之其他金融資產均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險：無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表編製，且下列子公司間交易事項，於編製合併報表業已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1.資金貸與他人：

民國101年1月1日至6月30日：無。

2.為他人背書保證：

民國101年1月1日至6月30日：無。

3.期末持有有價證券情形：

民國101年6月30日：

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	期末 帳列科目	股數(單位數)	帳面金額	持股比率	市價(股權淨值)	備註
九暘電子股份有限公司	股票	恆發電子股份有限公司普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,473,531	$ 26,303	93.12	$ 25,689	註
九暘電子股份有限公司	股票	健康福祉事業股份有限公司普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	55,524	21.93	23,805	註
九暘電子股份有限公司	股票	友恆創業投資股份有限公司普通股	無	以成本衡量之金融資產-非流動	50,000	-	0.50	-	
九暘電子股份有限公司	股票	加爾發半導體股份有限公司普通股	該公司董事長為本公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500,000	-	4.45	-	
九暘電子股份有限公司	股票	Dadi Early-Childhood Education Group Ltd. 普通股	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	411,173	135,335	5.15	43,847	註

註：股權淨值係依公司自結未經會計師核閱之財務報表評價。

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

民國101年1月1日至6月30日：無。

5.取得不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上：

民國101年1月1日至6月30日：無。

6.處分不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上：

民國101年1月1日至6月30日：無。

7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上：

民國101年1月1日至6月30日：無。

8.應收關係人款項達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上：

民國101年6月30日：無。

9.從事衍生性商品交易：

民國101年6月30日：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期(損)益		本期認列之投資(損)益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數(單位數)	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
九暘電子股份有限公司	恒發電子股份有限公司	台灣	積體電路之研發、設計與銷售	新台幣	$ 147,389	新台幣	$147,389	8,473,531	93.12	新台幣	$26,303	新台幣	($ 21,812)	新台幣	($ 20,310)	-

(三) 大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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(註1)	本期認列投資損益	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					
珠海美地教育諮詢有限公司	經營學前教育事業(幼稚幼兒園)業務	$ 145,650	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	$ 126,956	$ -	$ -	$ 126,956	5.15	$ -	$126,956	$ -
珠海智地幼教用品有限公司	經營幼教用品的批發零售	58,260	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	6,128	-	-	6,128	5.15	-	6,128	-
珠海瑞地軟件科技有限公司	經營電子計算機軟體的研發及其技術成果轉讓	10,196	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	2,251	-	-	2,251	5.15	-	2,251	-

2.轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
珠海美地教育諮詢有限公司	$ 126,956	$ 126,956	$ 579,706
珠海智地幼教用品有限公司	6,128	6,128	
珠海瑞地軟件科技有限公司	2,251	2,251	

註 1：係揭露本公司對 Dadi Early-Childhood Education Group Ltd.之期末持股比率。

註 2：係揭露本公司對大陸地區投資之總額。

（四）母公司與子公司間之業務關係及重要往來情形及金額

民國 101 年上半年度：

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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	其他應收款	$ 10	收款條件為月結45~70天	-
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	其他應付款	1,143	付款條件為月結45~70天	0.10%
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	租金收入	57	係按租賃合約及條件辦理	0.02%
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	營業費用	3,698	付款條件為月結45~70天	1.02%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	其他應付款	10	付款條件為月結45~70天	-
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	應收帳款	1,143	收款條件為月結45~70天	0.10%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	租金支出	57	係按租賃合約及條件辦理	0.02%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	其他營業收入	3,698	收款條件為月結45~70天	1.02%

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。

民國 100 年上半年度：

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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	銷貨成本	$ 64	係按一般進貨價格及條件	0.01%
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	其他應收款	10	收款條件為月結45~70天	-
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	其他應付款	3,527	付款條件為月結45~70天	0.22%
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	租金收入	57	係按租賃合約及條件辦理	0.01%
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	營業費用	13,112	付款條件為月結45~70天	1.95%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	銷貨收入	64	係按一般進貨價格及條件	0.01%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	其他應付款	10	付款條件為月結45~70天	-
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	應收帳款	3,527	收款條件為月結45~70天	0.22%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	租金支出	57	係按租賃合約及條件辦理	0.01%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	其他營業收入	13,112	收款條件為月結45~70天	1.95%

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。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時係以整體評估，經辨認本公司及子公司僅有單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據合併財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

民國 101 年上半年度：

	金額
來自外部客戶之收入	$ 362,532
部門間收入	$ -
部門損益	($ 16,175)
部門資產	$ 1,135,802

民國 100 年上半年度：

	金額
來自外部客戶之收入	$ 671,290
部門間收入	$ -
部門損益	($ 65,778)
部門資產	$ 1,577,899

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：無。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務副總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1.成立專案小組	已完成
2.訂定採用IFRSs轉換計畫	已完成
3.完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已完成
4.完成IFRSs合併個體之辨認	已完成
5.完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	已完成
8.決定IFRSs會計政策	已完成
9.決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10.完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	已完成
11.完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	積極進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	積極進行中

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1.民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
現金及約當現金	$ 481,783	($ 59,100)	$ 422,683	(1)
無活絡市場之債券投資-流動	-	59,100	59,100	(1)
以成本衡量之金融資產-非流動	135,335	(135,335)	-	(2)
備供出售金融資產-非流動	-	135,335	135,335	(2)
無形資產	-	(666)	(666)	(4)
資產總計	$ 617,118	($ 666)	$ 616,452	
應付費用	$ 104,758	$ 8,905	$ 113,663	(3)
應計退休金負債	15,689	75,084	90,773	(4)
負債總計	120,447	83,989	204,436	
資本公積-長期投資	519	(519)	-	(5)
待彌補虧損	(225,026)	(99,773)	(324,799)	
未認列為退休金成本之淨損失	(15,678)	15,678	-	(4)
少數股權	3,403	(41)	3,362	(3)
股東權益總計	($ 236,782)	($ 84,655)	($ 321,437)	

調節原因說明：

(1)依據國際會計準則第 7 號第七段規定，企業持有約當現金之目的在於滿足短期現金之承諾，而不在於投資或其他目的。符合約當現金定義之投資，必須具備隨時可轉換成定額現金，且價值變動風險甚小之條件。因此，通常只有短期內到期之投資方可視為約當現金，本公司因此於轉換日將三個月以上之定存$59,100 重分類至「無活絡市場之債券投資-流動」科目項下。

(2)金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」$135,335 重分類至「備供出售金融資產-非流動」科目項下。

(3)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增應付費用$8,905，並調增待彌補虧損$8,864 及少數股權$41。

(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。

本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

本公司因此於轉換日調增應計退休金負債$91,428、迴轉遞延退休金成本$666 及未認列為退休金成本之淨損失$15,678，並調增待彌補虧損$91,428。

(5)我國現行會計準則對於被投資公司增發新股時，若各股東非按持股比例認購或取得，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」。

惟依國際會計準則規定，若屬持股比例增減變動，視為新增或處分交易。本公司因此於轉換日調減資本公積$519，並調減待彌補虧損$519。

2.民國 101 年 6 月 30 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
現金及約當現金	$ 414,626	($ 35,200)	$ 379,426	(1)
無活絡市場之債券投資-流動	-	35,200	35,200	(1)
以成本衡量之金融資產-非流動	135,335	(135,335)	-	(2)
備供出售金融資產-非流動	-	135,335	135,335	(2)
無形資產	-	(666)	(666)	(2)
資產總計	$ 549,961	($ 666)	$ 549,295	
應付費用	$ 60,361	$ 9,827	$ 70,188	(2)
應計退休金負債	16,994	73,102	90,096	(2)
負債總計	77,355	82,929	160,284	
資本公積-長期投資	519	(519)	-	(2)
待彌補虧損	(14,673)	(98,678)	(113,351)	(2)
未認列為退休金成本之淨損失	(15,678)	15,678	-	(2)
少數股權	1,901	(76)	1,825	(2)
股東權益總計	($ 27,931)	($ 83,595)	($ 111,526)	

調節原因說明：

(1)依據國際會計準則第 7 號第七段規定，企業持有約當現金之目的在於滿足短期現金之承諾，而不在於投資或其他目的。符合約當現金定義之投資，必須具備隨時可轉換成定額現金，且價值變動風險甚小之條件。因此，通常只有短期內到期之投資方可視為約當現金，本公司因此於轉換日將三個月以上之定存$35,200 重分類至「無活絡市場之債券投資-流動」科目項下。

(2)其餘調節原因請詳附註十三(二)之 1 及 3 說明。

3.民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	$ 362,532	$ -	$ 362,532	
營業成本	(215,576)	(2,070)	(217,646)	(1)
營業費用	(184,018)	3,165	(180,853)	(1)(2)(3)
營業淨損	(37,062)	-	(37,062)	
營業外收益及費損	20,887	-	20,887	
稅後淨損	($ 16,175)	$ -	($ 16,175)	
少數股權淨損	($ 1,502)	($ 35)	($ 1,537)	(2)

調節原因說明：

(1)依據國際會計準則第 18 號「收入」規定，賣方自願隨銷貨附送買方之非現金銷貨獎勵(如：樣品或備品)應認列相關銷貨成本，本公司及子公司因此重分類營業費用$2,070 至銷貨成本項下。

(2)依據國際會計準則第 19 號「員工福利」規定應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此調整應付費用$922，並調增營業費用$887 及少數股權淨損$35。

(3)依民國 101 年上半年度我國現行會計準則與國際會計準則所認列之淨退休金成本之差異，調減應計退休金負債及退休金費用$1,982。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1.企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2.股份基礎給付交易

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

3.員工福利

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

4.先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。