九暘電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 102 年度及 101 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

民國 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4 ~ 5
四、 個體資產負債表	6 ~ 7
五、 個體綜合損益表	8
六、 個體權益變動表	9
七、 個體現金流量表	10 ~ 11
八、 個體財務報告附註	12 ~ 68
（一） 公司沿革	12
（二） 通過財報之日期及程序	12
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 17
（四） 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 26
（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	27 ~ 28
（六） 重要會計科目之說明	28 ~ 47
（七） 關係人交易	47 ~ 48
（八） 質押之資產	49
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項　　目	頁　　次
(十)　重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其他	49 ~ 56
(十三)附註揭露事項	57 ~ 59
(十四)營運部門資訊	60
(十五)首次採用 IFRSs	60 ~ 68
九、　重要會計科目明細表	69 ~ 82

pwc 資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002306 號

九暘電子股份有限公司　公鑒：

九暘電子股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。上開個體財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。九暘電子股份有限公司民國 102 年度及 101 年度部份採權益法評價之長期股權投資，其財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係以該被投資公司所委任會計師所查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該財務報表。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表評價之相關長期股權投資餘額分別為新台幣 9,759 仟元及新台幣 15,787 仟元，分別占總資產之 0.95%及 1.48%；另，民國 102 年度及 101 年度依據其他會計師查核之財務報表評價所認列之投資損失分別為新台幣 6,029 仟元及新台幣 12,576 仟元，分別占淨損失之 7.92%及 32.18%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」，足以允當表達九暘電子股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers, Taiwan*
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, 333, Keelung Road, Sec. 1, Xinyi Dist., Taipei City 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2757 6371, www.pwc.com/tw

pwc 資誠

九暘電子股份有限公司已編製民國102年度及101年度之合併財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

會計師

曾國華

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第1020028992號
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
中 華 民 國 103 年 3 月 21 日

九暘電子股份有限公司

個體資產負債表

民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	102年12月31日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年1月1日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 244,959	24	$ 316,230	29	$ 385,086	30
1147	無活絡市場之債券投資－流動	六(三)	-	-	19,600	2	41,700	3
1150	應收票據淨額		-	-	261	-	2,026	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	70,095	7	63,503	6	98,129	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七	1,058	-	-	-	-	-
1200	其他應收款		500	-	667	-	669	-
1210	其他應收款－關係人		-	-	-	-	10	-
130X	存貨	六(五)	82,720	8	61,204	6	103,363	8
1410	預付款項		8,189	1	7,608	1	11,664	1
1470	其他流動資產		-	-	-	-	27	-
11XX	**流動資產合計**		407,521	40	469,073	44	642,674	50
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	135,335	13	135,335	13	135,335	11
1550	採用權益法之投資	六(六)	122,790	12	94,187	9	106,133	8
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	306,735	30	304,909	28	320,884	25
1780	無形資產	六(八)	51,633	5	60,424	6	70,792	6
1900	其他非流動資產		8	-	2,903	-	1,222	-
15XX	**非流動資產合計**		616,501	60	597,758	56	634,366	50
1XXX	**資產總計**		$ 1,024,022	100	$ 1,066,831	100	$ 1,277,040	100

（續次頁）

九暘電子股份有限公司

個體資產負債表

民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年12月31日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年1月1日 金額	%
	流動負債							
2150	應付票據		$ -	-	$ 79	-	$ 79	-
2170	應付帳款		107,204	10	78,328	7	137,738	11
2200	其他應付款	六(九)	50,480	5	38,051	4	104,679	8
2220	其他應付款項－關係人	七	-	-	556	-	1,908	-
2300	其他流動負債		10,432	1	1,645	-	8,618	1
21XX	**流動負債合計**		168,116	16	118,659	11	253,022	20
	非流動負債							
2600	其他非流動負債		50,399	5	78,518	7	102,883	8
25XX	**非流動負債合計**		50,399	5	78,518	7	102,883	8
2XXX	**負債總計**		218,515	21	197,177	18	355,905	28
	權益						-	-
	股本							
3110	普通股股本	六(十二)	865,553	85	865,553	81	885,443	69
	資本公積	六(十三)						
3200	資本公積		111,497	11	170,176	16	382,458	30
	保留盈餘	六(十四)						
3310	法定盈餘公積		-	-	-	-	40,934	3
3320	特別盈餘公積		52	-	15,678	2	19,689	2
3350	待彌補虧損	六(二十)	(132,026)	(13)	(142,924)	(13)	(354,799)	(28)
3500	庫藏股票	六(十二)	(39,569)	(4)	(38,829)	(4)	(52,590)	(4)
3XXX	**權益總計**		805,507	79	869,654	82	921,135	72
	負債及權益總計		$ 1,024,022	100	$ 1,066,831	100	$ 1,277,040	100

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所李典易、曾國華會計師民國103年3月21日查核報告。

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

個體綜合損益表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
（除每股虧損為新台幣元外）

	項目	附註	102年度 金額	102年度 %	101年度 金額	101年度 %
4000	**營業收入**		$ 640,439	100	$ 687,410	100
5000	**營業成本**	六(五)(二十)	(399,233)	(62)	(423,467)	(62)
5900	**營業毛利**		241,206	38	263,943	38
5950	**營業毛利淨額**		241,206	38	263,943	38
	營業費用	六(二十)(二十一)				
6100	推銷費用		(31,842)	(5)	(51,989)	(7)
6200	管理費用		(56,550)	(9)	(54,161)	(8)
6300	研究發展費用		(191,245)	(30)	(210,952)	(31)
6000	**營業費用合計**		(279,637)	(44)	(317,102)	(46)
6900	**營業損失**		(38,431)	(6)	(53,159)	(8)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十五)	8,996	1	40,092	6
7020	其他利益及損失	六(十六)	3,700	1	(37,537)	(6)
7050	財務成本	六(十七)	-	-	(1,989)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(50,397)	(8)	13,508	2
7000	**營業外收入及支出合計**		(37,701)	(6)	14,074	2
7900	**稅前淨損**		(76,132)	(12)	(39,085)	(6)
8200	**本期淨損**		($ 76,132)	(12)	($ 39,085)	(6)
	其他綜合損益(淨額)					
8360	確定福利計畫精算利益	六(十)	$ 13,671	2	$ 25,972	4
8500	**本期綜合損失總額**		($ 62,461)	(10)	($ 13,113)	(2)
	基本每股虧損	六(二十一)				
9750	**基本每股盈餘合計**		($ 0.92)		($ 0.46)	
	稀釋每股虧損	六(二十一)				
9850	**稀釋每股盈餘合計**		($ 0.92)		($ 0.46)	

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
李典易、曾國華會計師民國103年3月21日查核報告。

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

個體權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	資本公積				保留盈餘			庫藏股票	權益總額
		普通股股本	發行溢價	資本公積－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		
101年度										
101年1月1日餘額	六(十二)	$ 885,443	$ 246,872	$ 76,210	$ 59,376	$ 40,934	$ 19,689	($ 354,799)	($ 52,590)	$ 921,135
本期淨損		-	-	-	-	-	-	(39,085)	-	(39,085)
員工認股權行使發行之普通股		110	-	-	-	-	-	-	-	110
資本公積彌補累積虧損		-	(133,871)	(76,210)	-	-	-	210,081	-	-
法定盈餘公積彌補累積虧損		-	-	-	-	(40,934)	-	40,934	-	-
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	六(十一)	-	-	-	351	-	-	-	-	351
購入庫藏股票	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	(38,829)	(38,829)
註銷庫藏股票		(20,000)	(2,552)	-	-	-	-	(30,038)	52,590	-
其他綜合損益	六(十)	-	-	-	-	-	-	25,972	-	25,972
101年12月31日餘額	六(十二)	$ 865,553	$ 110,449	$ -	$ 59,727	$ -	$ 15,678	($ 142,924)	($ 38,829)	$ 869,654
102年度										
102年1月1日餘額	六(十二)	$ 865,553	$ 110,449	$ -	$ 59,727	$ -	$ 15,678	($ 142,924)	($ 38,829)	$ 869,654
本期淨損		-	-	-	-	-	-	(76,132)	-	(76,132)
股份基礎給付交易-員工認股權	六(十一)	-	-	-	(946)	-	-	-	-	(946)
資本公積彌補累積虧損	六(十四)	-	(57,733)	-	-	-	-	57,733	-	-
迴轉特別盈餘公積	六(十四)	-	-	-	-	-	(15,626)	15,626	-	-
購入庫藏股票	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	(740)	(740)
其他綜合損益	六(十)	-	-	-	-	-	-	13,671	-	13,671
102年12月31日餘額	六(十二)	$ 865,553	$ 52,716	$ -	$ 58,781	$ -	$ 52	($ 132,026)	($ 39,569)	$ 805,507

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所李典易、曾國華會計師民國103年3月21日查核報告。

董事長：羅瑞祥　　經理人：蕭捷勝　　會計主管：吳聖賢

九暘電能股份有限公司

個體現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102年度	101年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		($ 76,132)	($ 39,085)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
薪資費用-員工認股權證		(946)	351
折舊費用	六(七)(十八)	9,997	13,273
各項攤提	六(八)(十八)	16,463	24,283
減損損失	六(十六)	-	31,719
利息費用	六(十七)	-	5
利息收入	六(十五)	(1,891)	(1,720)
備抵呆帳轉列收入數	六(四)	(146)	(180)
進貨合約損失迴轉數		-	(849)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		50,397	(13,508)
處分不動產、廠房及設備利益		-	(961)
處分無形資產利益		-	(720)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		261	1,765
應收帳款		(6,446)	34,806
應收帳款-關係人		(1,058)	-
其他應收款		64	(31)
其他應收款-關係人		-	10
存貨		(21,516)	42,159
預付款項		(581)	4,056
其他流動資產		-	27
其他非流動資產		-	(1,877)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(79)	-
應付帳款		28,876	(59,410)
其他應付款		12,310	(66,459)
其他應付款項-關係人		(556)	(1,352)
其他流動負債		8,787	(6,124)
應計退休金負債		(1,651)	(1,295)
營運產生之現金流入(流出)		16,153	(41,117)
收取之利息		1,994	1,753
支付利息		-	(6)
營業活動之淨現金流入(流出)		18,147	(39,370)

(續次頁)

九暘電子股份有限公司

個體現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102年度	101年度
投資活動之現金流量			
無活絡市場之債券投資－流動減少		$ 19,600	$ 22,100
取得不動產、廠房及設備	六(二十二)	(9,827)	(1,797)
處分不動產、廠房及設備		-	5,292
取得無形資產	六(八)	(7,672)	(17,854)
處分無形資產		-	4,659
取得採權益法之長期股權投資價款		(79,000)	(6,265)
存出保證金減少		1,018	196
投資活動之淨現金(流出)流入		(75,881)	6,331
籌資活動之現金流量			
存入保證金(減少)增加		(12,797)	2,902
員工行使認股權憑證繳納股款		-	110
購入庫藏股票		(740)	(38,829)
籌資活動之淨現金流出		(13,537)	(35,817)
本期現金及約當現金減少數		(71,271)	(68,856)
期初現金及約當現金餘額		316,230	385,086
期末現金及約當現金餘額		$ 244,959	$ 316,230

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
李典易、曾國華會計師民國103年3月21日查核報告。

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

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

九暘電子股份有限公司(原名為凱訊電子股份有限公司)(以下簡稱「本公司」)設立於民國 86 年 7 月，本公司主要營業項目為積體電路之研發、製造、銷售、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 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 132 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、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 20 日提報董事會後發布。

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、修訂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、修訂後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 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。

(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

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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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
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」節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輔助之揭露」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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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	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）
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

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告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告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告所報導之金額。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，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(2)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.編製符合 IFRSs 之財務報告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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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

(4)與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之「其他收入」或「財務成本」列報。

(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。

(五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六)備供出售金融資產

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

2.本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。

3.備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(七)放款及應收款

1.應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款,係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2.無活絡市場之債券投資

(1)係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

A.未分類為透過損益按公允價值衡量。

B.未指定為備供出售。

C.未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2)本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

(八)金融資產減損

1.本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2.本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情

況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3.本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1.收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一)租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估列成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)採用權益法之投資/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告採權益法評價。
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. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
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. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪

失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告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，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四)不動產、產房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋、建築及出租資產	3 年～55 年
機器設備	3 年
試驗設備	3 年
辦公設備	5 年

(十五)租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六)無形資產

1.電腦軟體及光罩

係以取得成本認列，並按估計效益年數採直線法攤銷。

2.商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七)非金融資產減損

1.本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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

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

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

(十八)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。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法於發生當期認列於其他綜合損益。

C.前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3.員工分紅及董監酬勞

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

(二十一)<u>員工股份基礎給付</u>

1.以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2.以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十二)所得稅

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

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異,本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因所得稅法等相關法令而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣

除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五)收入認列

1. 本公司製造並銷售積體電路。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

(二十六)企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。

2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本公司應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；若低於本公司應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製個體財務報告時,管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策,並依據資產負債表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,將考量歷史經驗及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。

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露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

1.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中,本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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2.商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷,包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位,及決定相關現金產生單位之可回收金額。

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。本公司係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生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。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之採用權益法投資為$122,790。

4.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為$82,720。

5.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 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為$48,184，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$4,194 或增加$4,400。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	$ 50	$ 50	$ 50
支票存款及活期存款	151,509	203,530	168,036
定期存款	93,400	112,650	217,000
合計	$ 244,959	$ 316,230	$ 385,086

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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)備供出售金融資產

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	$ 165,962	$ 165,962	$ 165,962
累計減損	(30,627)	(30,627)	(30,627)
	$ 135,335	$ 135,335	$ 135,335

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皆為$0。

(三)無活絡市場之債券投資

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
定期存款	$ -	$ 19,600	$ 41,700

1. 本公司從事之無活絡市場之債券投資主係期間為3個月以上至12個月以下之定期存款。
2. 本公司投資之對象之信用品質良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為無活絡市場之債券投資之帳面金額。
3. 本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日未有以無活絡市場之債券投資提供作為質押之情形。

(四)應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款-一般客戶	$ 70,095	$ 63,649	$ 98,455
減：備抵呆帳	-	(146)	(326)
	$ 70,095	$ 63,503	$ 98,129

1. 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年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組1	$ 269	$ 214	$ 13,936
群組2	28,372	11,989	11,506
群組3	41,454	51,300	72,687
	$ 70,095	$ 63,503	$ 98,129

註：

群組1：新客戶(首次交易迄今短於1年)。

群組2：現有客戶(首次交易迄今超過1年)且上一年度之銷貨金額低於$20,000。

群組3：現有客戶(首次交易迄今超過1年)且上一年度之銷貨金額超過$20,000。

2.已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為$0、$146及$326。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	102年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ 146	$ -	$ 146
本期迴轉減損損失	(146)	-	(146)
12月31日	$ -	$ -	$ -

	101年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ 326	$ -	$ 326
本期迴轉減損損失	(180)	-	(180)
12月31日	$ 146	$ -	$ 146

3.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。

4.本公司之應收帳款並未持有任何客戶提供的擔保品。

(五)存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 2	($ 2)	$ -
原料	8,076	(726)	7,350
在製品	47,036	(4,897)	42,139
製成品	35,275	(2,044)	33,231
合計	$ 90,389	($ 7,669)	$ 82,720

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 2	($ 2)	$ -
原料	19,144	(17,502)	1,642
在製品	39,453	(15,072)	24,381
製成品	43,270	(8,089)	35,181
合計	$ 101,869	($ 40,665)	$ 61,204

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 2	$ -	$ 2
原料	27,395	(23,283)	4,112
在製品	77,653	(24,808)	52,845
製成品	68,468	(22,064)	46,404
合計	$ 173,516	($ 70,155)	$ 103,363

本公司民國 102 年及 101 年度認列為費損之存貨成本分別$399,233 及$423,467，其中包含因部分已提列備抵跌價損失之存貨出售，致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額為$32,996 及$29,490。

(六)採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
貝思親健康科技股份有限公司(註)	$ 113,031	$ 78,400	$ 46,051
健康福祉事業股份有限公司	41,478	47,506	60,082
累計減損	(31,719)	(31,719)	-
	$ 122,790	$ 94,187	$ 106,133

註：該公司原名稱為恆發電子股份有限公司，於民國 101 年 12 月 25 日更

名為貝思親健康科技股份有限公司。

1. 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					
健康福祉事業股份有限公司	$ 51,313	$ 6,632	$ 21,573	($27,677)	21.93%

	資產	負債	收入	損益	持股比例
101年12月31日					
健康福祉事業股份有限公司	$ 77,551	$ 5,192	$ 27,424	($56,614)	21.93%

	資產	負債	持股比例
101年1月1日			
健康福祉事業股份有限公司	$132,829	$ 3,856	21.93%

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	試驗設備	辦公設備	出租資產	合計
102年1月1日						
成本	$ 141,242	$ 165,012	$ 12,728	$ 873	$ 48,780	$ 368,635
累計折舊及減損	-	(51,922)	(8,462)	(623)	(2,719)	(63,726)
	$ 141,242	$ 113,090	$ 4,266	$ 250	$ 46,061	$ 304,909
102年度						
1月1日	$ 141,242	$ 113,090	$ 4,266	$ 250	$ 46,061	$ 304,909
增添	-	3,061	5,783	1,102	-	9,946
移轉	(39,891)	(33,047)	-	192	74,623	1,877
折舊費用	-	(3,953)	(3,352)	(313)	(2,379)	(9,997)
12月31日	$ 101,351	$ 79,151	$ 6,697	$ 1,231	$ 118,305	$ 306,735
102年12月31日						
成本	$ 101,351	$ 128,567	$ 17,940	$ 2,167	$ 129,862	$ 379,887
累計折舊及減損	-	(49,416)	(11,243)	(936)	(11,557)	(73,152)
	$ 101,351	$ 79,151	$ 6,697	$ 1,231	$ 118,305	$ 306,735

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	出租資產	合計
101年1月1日							
成本	$ 161,555	$ 188,563	$ 637	$ 28,670	$ 872	$ 4,241	$ 384,538
累計折舊及減損	-	(45,933)	(510)	(16,437)	(489)	(285)	(63,654)
	$ 161,555	$ 142,630	$ 127	$ 12,233	$ 383	$ 3,956	$ 320,884
101年度							
1月1日	$ 161,555	$ 142,630	$ 127	$ 12,233	$ 383	$ 3,956	$ 320,884
增添	-	675	-	953	1	-	1,629
處分	-	-	(114)	(4,217)	-	-	(4,331)
移轉	(20,313)	(22,243)	-	-	-	42,556	-
折舊費用	-	(7,972)	(13)	(4,703)	(134)	(451)	(13,273)
12月31日	$ 141,242	$ 113,090	$ -	$ 4,266	$ 250	$ 46,061	$ 304,909
101年12月31日							
成本	$ 141,242	$ 165,012	$ -	$ 12,728	$ 873	$ 48,780	$ 368,635
累計折舊及減損	-	(51,922)	-	(8,462)	(623)	(2,719)	(63,726)
	$ 141,242	$ 113,090	$ -	$ 4,266	$ 250	$ 46,061	$ 304,909

1. 民國102年及101年1月1日至12月31日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為$0。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物、室內裝修及空調工程等，按3年至50年提列折舊。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)無形資產

	電腦軟體	商譽	光罩	合計
102年1月1日				
成本	$ 42,029	$ 31,795	$ 108,869	$ 182,693
累計攤銷及減損	(40,682)	-	(81,587)	(122,269)
	$ 1,347	$ 31,795	$ 27,282	$ 60,424
102年度				
1月1日	$ 1,347	$ 31,795	$ 27,282	$ 60,424
增添－源自單獨取得	98	-	7,574	7,672
攤銷費用	(1,270)	-	(15,193)	(16,463)
12月31日	$ 175	$ 31,795	$ 19,663	$ 51,633
102年12月31日				
成本	$ 42,128	$ 31,795	$ 116,444	$ 190,367
累計攤銷及減損	(41,953)	-	(96,781)	(138,734)
	$ 175	$ 31,795	$ 19,663	$ 51,633

	電腦軟體	商譽	光罩	合計
101年1月1日				
成本	$ 42,045	$ 31,795	$ 97,676	$ 171,516
累計攤銷及減損	(32,936)	-	(67,788)	(100,724)
	$ 9,109	$ 31,795	$ 29,888	$ 70,792
101年度				
1月1日	$ 9,109	$ 31,795	$ 29,888	$ 70,792
增添－源自單獨取得	179	-	17,675	17,854
處分	-	-	(3,939)	(3,939)
攤銷費用	(7,941)	-	(16,342)	(24,283)
12月31日	$ 1,347	$ 31,795	$ 27,282	$ 60,424
101年12月31日				
成本	$ 42,029	$ 31,795	$ 108,869	$ 182,693
累計攤銷及減損	(40,682)	-	(81,587)	(122,269)
	$ 1,347	$ 31,795	$ 27,282	$ 60,424

無形資產攤銷費用明細如下：

	102年度	101年度
推銷費用	$ -	$ 56
管理費用	139	394
研究發展費用	16,325	23,833
	$ 16,464	$ 24,283

(九)其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資	$ 11,699	$ 12,965	$ 15,289
應付獎金及未休假獎金	20,455	9,623	43,579
其他	18,326	15,463	45,811
	$ 50,480	$ 38,051	$ 104,679

(十)退休金

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

(2)資產負債表認列之金額如下：

	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	($ 116,167)	($ 129,342)	($ 152,816)
計畫資產公允價值	67,983	65,836	62,042
未提撥確定福利義務現值	(48,184)	(63,506)	(90,774)
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	($ 48,184)	($ 63,506)	($ 90,774)

(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	($ 129,342)	($ 152,816)
當期服務成本	(406)	(475)
利息成本	(1,938)	(2,671)
精算損益	13,990	26,620
支付之福利	1,529	-
12月31日確定福利義務現值	(116,167)	(129,342)

(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	$ 65,836	$ 62,042
計畫資產預期報酬	1,169	1,263
精算損益	(319)	(647)
雇主之提撥金	2,826	3,178
支付之福利	(1,529)	-
12月31日計畫資產之公允價值	$ 67,983	$ 65,836

(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	$ 406	$ 475
利息成本	1,938	2,671
計畫資產預期報酬	(1,169)	(1,264)
當期退休金成本	$ 1,175	$ 1,882

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
推銷費用	$ 127	$ 281
管理費用	239	344
研發費用	809	1,257
	$ 1,175	$ 1,882

(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	($ 13,671)	($ 25,972)
累積金額	($ 39,643)	($ 25,972)

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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，不得低於依台灣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 日構成總計畫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。

整體計畫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。

民國 102 年及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為$850及$616。

(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	4.00%	4.00%	4.00%
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分別依照臺灣壽險業第 5 回及第 4 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	($ 116,167)	($ 129,342)
計畫資產公允價值	67,983	65,836
計畫剩餘(短絀)	($ 48,184)	($ 63,506)
計畫負債之經驗調整	3,976	30,102
計畫資產之經驗調整	($ 319)	($ 647)

(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$1,565。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(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$8,099 及$9,085。

(十一)股份基礎給付

1. 民國 102 及 101 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

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	95.10.25	1,000單位	6年	註1	不適用	不適用
"	98.02.19	6,000單位	7.87年	註2	"	"
"	98.06.12	2,500單位	7.8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 75%；屆滿 4 年，可行使認股權比例 100%。

本公司於民國 95 年 8 月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股價格。民國 97 年 12 月、98 年 3 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畫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 95 年 8 月、97 年 12 月、98 年 3 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 105 年 12 月 31 日、民國 106 年 3 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。

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年		101年	
	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	7,716	$ 13.53	7,798	$ 16.43
本期給與認股權	-	-	2,000	11.45
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	(11)	10.00
本期逾期失效認股權	(2,198)	12.46	(2,071)	22.44
12月31日期末流通在外認股權	5,518	13.87	7,716	13.53
12月31日期末可執行認股權	4,928	-	3,931	-

3.民國 102 年及 101 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 8.75 元及 11.35 元。

4.民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 13.8 元～22.9 元、10 元～22.9 元及 10 元～24.8 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.33 年、4.64 年及 4.91 年。

5.本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Binomial 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(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	每單位公允價值
員工認股權計畫	98.02.19	14.50	14.50	72.81%	7.87年	-	1.55%	8.3元
員工認股權計畫	98.06.12	24.10	24.10	71.40%	7.8年	-	1.73%	13.59元
員工認股權計畫	101.04.03	11.45	11.45	57.35%	7.75年	-	0.94%~1.32%	5.81元

6.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年度	101年度
權益交割	($ 946)	$ 351

(十二)股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為$1,900,000，分為190,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 12,000 仟股)，實收資本額為$865,553，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

單位：仟股

	102年	101年
1月1日	82,737	86,544
員工執行認股權	-	11
收回股份(庫藏股)	(82)	(3,818)
12月31日	82,655	82,737

2.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量:

單位：股

		102年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,900,000	$ 39,569

		101年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,818,000	$ 38,829

		101年1月1日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,000,000	$ 52,590

(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。

(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。

(十三)資本公積

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

(十四)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。

2.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。

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

4.(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，本公司依民國 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。

5.本公司民國 102 年及 101 年度為營運虧損狀態，故估列之員工紅利及

董監酬金額皆為$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。

6.本公司民國101年度虧損撥補議案，業經民國102年3月22日董事會及民國102年6月17日股東會通過迴轉特別盈餘公積$15,626，並以資本公積-發行溢價$57,733彌補累積虧損。有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十五)其他收入

	102年度	101年度
租金收入	$ 3,389	$ 2,497
利息收入:		
銀行存款利息	1,879	1,706
押金設算利息	12	14
其他利息收入	476	-
股利收入	2,958	1,480
什項收入	282	34,395
合計	$ 8,996	$ 40,092

(十六)其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換損失	$ 3,700	($ 6,763)
處分不動產、廠房及設備利益	-	961
減損損失		(31,719)
其他損失	-	(16)
合計	$ 3,700	($ 37,537)

(十七)財務成本

	102年度	101年度
其他利息費用	$ -	$ 1,989

(十八)費用性質之額外資訊

	102年度	101年度
員工福利費用	$ 187,361	$ 206,399
不動產、廠房及設備折舊費用	9,997	13,273
無形資產攤銷費用	16,463	24,283
	$ 213,821	$ 243,955

(十九)員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	$ 164,101	$ 178,136
員工認股權	(946)	351
勞健保費用	11,647	13,080
退休金費用	9,274	10,967
其他用人費用	3,285	3,865
	$ 187,361	$ 206,399

(二十)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
當期所得稅總額	$ -	$ -
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	$ -	$ -

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

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	$ -	$ -
所得稅費用	$ -	$ -

3.因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額：無。

4.本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

102年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延所得稅資產部分	最後抵減年度
投資新興重要策略產業	$ 18,000	$ 18,000	103年

101年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	$ 50,847	$ 50,847	101年度
研究與發展支出	56,904	56,904	102年度

101年1月1日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	$ 50,847	$ 50,847	101年度
研究與發展支出	63,761	63,761	102年度
研究與發展支出	27,266	27,266	103年度

5.本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產部分	最後扣抵年度
98	293	293	293	103年
99	930	930	930	104年
100	98,168	98,168	98,168	105年
101	123,216	123,216	123,216	111年
102	62,969	62,969	62,969	112年

101年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產部分	最後扣抵年度
93	$ 115,181	$ 31,509	$ 31,509	103年
95	879	879	879	105年
96	708	708	708	106年
97	820	820	820	107年
98	293	293	293	108年
99	930	930	930	109年
100	102,764	102,764	102,764	110年
101	48,966	48,966	48,966	111年

101年1月1日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產部分	最後扣抵年度
93	$ 6,571	$ 6,571	$ 6,571	103年
100	113,553	113,553	113,553	110年

6.未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	$ 7,130	$ 44,366	$ 68,785

7.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。

8.待彌補虧損相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86年度以前	$ -	$ -	$ -
87年度以後	(132,026)	(142,924)	(354,799)
	($ 132,026)	($ 142,924)	($ 354,799)

10.截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為$29、$6及$36，民國101年度

盈餘分配之稅額扣抵比率為0%，民國102年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為0%。

(二十一)每股虧損

	102年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本每股虧損			
普通股股東之本期淨損	($ 76,132)	82,657	($ 0.92)

	101年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本每股虧損			
普通股股東之本期淨損	($ 39,085)	85,069	($ 0.46)

民國102年度及101年度經考量員工認股權憑證之影響數後，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102年度及101年度基本每股虧損與稀釋每股虧損金額相同。

(二十二)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102年度	101年度
購置固定資產	$ 9,946	$ 1,629
加：期初應付設備款	-	168
減：期末應付設備款	(119)	-
本期支付現金	$ 9,827	$ 1,797

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	102年度	101年度
商品銷售：		
－子公司	$ 6,811	$ -

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2.應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收關係人款項:			
一子公司	$ 1,058	$ -	$ -

3.其他應付款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付關係人款項:			
一子公司	$ -	$ 556	$ 1,908

4.財產交易

出售財產交易價款及處分(損)益:

	102年度		101年度	
	出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
出售設備:				
一子公司	$ -	$ -	$ 3,011	$ 545

5.其他交易

	102年度		101年度	
	項目	金額	項目	金額
其他交易:	租金收入	$ 720	租金收入	$ 76
一子公司	權利金支出	-	權利金支出	7,740
	其他收入	50	其他收入	4

(二)主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	$ 18,452	$ 24,187
股份基礎給付	(106)	38
總計	$ 18,346	$ 24,225

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 102年12月31日	帳面價值 101年12月31日	帳面價值 101年1月1日	擔保用途
土地	$ 73,991	$ 93,571	$ 93,571	長、短期借款額度擔保及海關營業稅質押
房屋及建築	64,801	75,781	81,006	"
出租資產	35,460	4,108	3,956	"
	$ 174,252	$ 173,460	$ 178,533	

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

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 102 年度之策略維持與民國 101 年度相同，均係致力將負債資本比率維持至合理之風險水準。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司之負債資本比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總借款	$ -	$ -	$ -
減：現金及約當現金	(244,959)	(316,230)	(385,086)
債務淨額	(244,959)	(316,230)	(385,086)
總權益	805,507	869,654	921,135
總資本	$ 560,548	$ 553,424	$ 536,049
負債資本比率	(0.44)	(0.57)	(0.72)

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、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)，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)。

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。本公司財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。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書面政策，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

A.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美金)，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（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 4,100	29.805	$ 122,201
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 1,334	29.805	$ 39,760

	101年12月31		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 7,083	29.040	$ 205,690
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 1,089	29.040	$ 31,625

	101年1月1日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 8,850	30.275	$ 267,934
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 2,439	30.275	$ 73,841

本公司因重大滙率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	102年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	(損)益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 1,222	$ -
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	($ 398)	$ -

	101年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	(損)益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 2,057	$ -
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	($ 316)	$ -

價格風險

A.由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，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。

B.本公司主要投資於國內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均為$1,353。

(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。本公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，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及存放於銀行與金融機構之存款，包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

B.於民國102及101年1月1日至12月31日，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)。

D.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.現金流量預測是由公司財務部執行。公司財務部監控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等。

B.公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、短期票券、定期存款及無活絡市場之債券投資等，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本公司持有貨幣市場部位分別為$244,959、$335,830及$426,786，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.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資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債:

102年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	合計
應付帳款	$ 107,204	$ -	$ 107,204
其他應付款	13,749	882	14,631

非衍生金融負債:

101年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	合計
應付票據	$ 79	$ -	$ 79
應付帳款	78,328	-	78,328
其他應付款	10,449	884	11,333

非衍生金融負債:

101年1月1日	3個月以下	3個月至1年內	合計
應付票據	$ 79	$ -	$ 79
應付帳款	137,738	-	137,738
其他應付款	40,345	443	40,788

(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及負債如下：

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	$ -	$ 135,335	$ -	$ 135,335
合計	$ -	$ 135,335	$ -	$ 135,335

101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	$ -	$ -	$ 135,335	$ 135,335
合計	$ -	$ -	$ 135,335	$ 135,335

101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	$ -	$ -	$ 135,335	$ 135,335
合計	$ -	$ -	$ 135,335	$ 135,335

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、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。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價或現實買價，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及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債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)利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。

(3)遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

(4)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.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1月1日	$ 135,335
自第三等級轉出	(135,335)
102年12月31日	$ -

	權益證券
101年1月1日	$ 135,335
101年12月31日	$ 135,335

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.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	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	公允價值	
九暘電子股份有限公司	友恆創業投資股份有限公司普通股	無	備供出售金融資產-非流動	50,000	-	0.50	-	
九暘電子股份有限公司	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	備供出售金融資產-非流動	1,500,000	-	4.83	-	
九暘電子股份有限公司	Dadi Early-Childhood Education Group Ltd.-普通股	本公司董事長為該公司董事	備供出售金融資產-非流動	1,480,223	135,335	5.15	135,335	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性金融商品交易：無。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

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	貝思親健康科技股份有限公司	1	應收帳款	$ 1,058	收款條件為月結後45~70天	0.10%
0	九暘電子股份有限公司	貝思親健康科技股份有限公司	1	租金收入	720	係按租賃合約及條件辦理	0.11%
0	九暘電子股份有限公司	貝思親健康科技股份有限公司	1	營業收入	6,812	收款條件為月結後45~70天	1.06%
0	九暘電子股份有限公司	貝思親健康科技股份有限公司	1	其他收入	50	收款條件為月結後45~70天	0.01%
1	貝思親健康科技股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	應付帳款	1,058	付款條件為月結後45~70天	0.10%
1	貝思親健康科技股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	租金支出	720	係按租賃合約及條件辦理	0.11%
1	貝思親健康科技股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	進貨	6,812	付款條件為月結後45~70天	1.06%
1	貝思親健康科技股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	雜項購置	50	付款條件為月結後45~70天	0.01%

註1：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2：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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算

(二)轉投資事業相關資訊

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	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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
九暘電子股份有限公司	貝思親健康科技股份有限公司(註)	台灣	遠距健康照護、服務與設備之提供與製造	$ 232,654	$ 153,654	17,000,000	100.00	$ 113,031	($ 44,368)	($ 44,368)
九暘電子股份有限公司	健康福祉事業股份有限公司	台灣	緊急救援通報服務及設備提供	62,500	62,500	5,000,000	21.93	9,759	(27,677)	(6,029)

註：該公司原名稱為恆發電子股份有限公司，於民國101年12月25日更名為貝思親健康科技股份有限公司。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自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	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	備註
					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	$ 161,812	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	16,057	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	41,825	5.15	-	2,251	-	

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1)
珠海美地教育諮詢有限公司	$ 126,956	$ 126,956	$ 483,304
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：係揭露本公司對大陸地區投資限額之總額。

註2：此項大陸轉投資，帳列「備供出售金融資產-非流動」，並非依權益法認列投資損益。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、營運部門資訊

營運部門資訊依國際財務報導準則第8號「營運部門」規定免於個體財務報告揭露，另於合併財務報告中揭露。

十五、首次採用 IFRSs

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告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.企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2.股份基礎給付交易

本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原帳列「以成本衡量之金融資產」之 Dadi Early-Childhood Education Group Ltd.及加爾發半導體股份有限公司之投資金額計$165,335 指定為備供出售金融資產，Dadi Early-Childhood Education Group Ltd.及加爾發半導體股份有限公司於轉換日之公允價值為$135,335。

(二)本公司除避險會計，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。

2.金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3.非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

(1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

(2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及

(3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(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。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1.民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	$ 426,786	($ 41,700)	$ 385,086	(1)
無活絡市場之債券投資－流動	-	41,700	41,700	(1)
應收票據	2,026	-	2,026	
應收帳款	98,129	-	98,129	
其他應收款	669	-	669	
其他應收款-關係人	10	-	10	
存貨	103,363	-	103,363	
預付款項	11,664	-	11,664	
其他流動資產	27	-	27	
流動資產合計	642,674	-	642,674	
非流動資產				
備供出售金融資產－非流動	-	135,335	135,335	(2)
以成本衡量之金融資產－非流動	135,335	(135,335)	-	(2)
採權益法之投資	106,695	(562)	106,133	(3)
不動產、廠房及設備	316,928	3,956	320,884	(9)
出租資產	3,956	(3,956)	-	(9)
無形資產	41,570	29,222	70,792	(4)(7)
遞延費用	29,888	(29,888)	-	(7)
其他非流動資產	1,222	-	1,222	
非流動資產合計	635,594	(1,228)	634,366	
資產總計	$ 1,278,268	($ 1,228)	$ 1,277,040	
流動負債				
應付票據	$ 79	$ -	$ 79	
應付帳款	137,738	-	137,738	
其他應付款	96,377	8,302	104,679	(3)
其他應付款項-關係人	1,908	-	1,908	
其他流動負債	8,618	-	8,618	
流動負債合計	244,720	8,302	253,022	
非流動負債				
其他非流動負債	27,799	75,084	102,883	(4)(5)
負債總計	272,519	83,386	355,905	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	885,443	-	885,443	
資本公積	382,977	(519)	382,458	(6)
保留盈餘				
法定盈餘公積	40,934	-	40,934	
特別盈餘公積	19,689	-	19,689	
待彌補虧損	(255,026)	(99,773)	(354,799)	(3)(4)(6)
其他權益	(15,678)	15,678	-	(4)
庫藏股票	(52,590)	-	(52,590)	
權益總計	1,005,749	(84,614)	921,135	
負債及權益總計	$ 1,278,268	($ 1,228)	$ 1,277,040	

2.民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	$ 335,830	($ 19,600)	$ 316,230	(1)
無活絡市場之債券投資－流動	-	19,600	19,600	(1)
應收票據	261	-	261	
應收帳款	63,503	-	63,503	
其他應收款	667	-	667	
存貨	61,204	-	61,204	
預付款項	7,608	-	7,608	
流動資產合計	469,073	-	469,073	
非流動資產				
備供出售金融資產－非流動	-	135,335	135,335	(2)
以成本衡量之金融資產－非流動	135,335	(135,335)	-	(2)
採權益法之投資	94,187	-	94,187	
不動產、廠房及設備	260,725	44,184	304,909	(8)(9)
出租資產	46,061	(46,061)	-	(9)
無形資產	33,586	26,838	60,424	(4)(7)
遞延費用	27,282	(27,282)	-	(7)
其他非流動資產	1,026	1,877	2,903	(8)
非流動資產合計	598,202	(444)	597,758	
資產總計	$ 1,067,275	($ 444)	$ 1,066,831	
流動負債				
應付票據	$ 79	$ -	$ 79	
應付帳款	78,328	-	78,328	
其他應付款	29,458	8,593	38,051	(3)
其他應付款項-關係人	556	-	556	
其他流動負債	1,645	-	1,645	
流動負債合計	110,066	8,593	118,659	
非流動負債				
其他非流動負債	17,522	60,996	78,518	(5)
負債總計	127,588	69,589	197,177	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	865,553	-	865,553	
資本公積	170,695	(519)	170,176	(6)
保留盈餘				
特別盈餘公積	15,678	-	15,678	
待彌補虧損	(73,358)	(69,566)	(142,924)	(3)(4)(5)(6)
其他權益	(52)	52	-	(4)
庫藏股票	(38,829)	-	(38,829)	
權益總計	939,687	(70,033)	869,654	
負債及權益總計	$ 1,067,275	($ 444)	$ 1,066,831	

3.民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	$ 687,410	$ -	$ 687,410	
營業成本	(423,467)	-	(423,467)	
營業毛利	263,943	-	263,943	
營業費用				
推銷費用	(52,576)	587	(51,989)	(3)(5)(9)
管理費用	(54,714)	553	(54,161)	"
研發費用	(213,034)	2,082	(210,952)	"
營業淨損	(56,381)	3,222	(53,159)	
營業外收入及支出				
其他收入	40,092	-	40,092	
其他利益及損失	(37,988)	451	(37,537)	(9)
財務成本	(1,989)	-	(1,989)	
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	12,946	562	13,508	(3)
稅前淨損	(43,320)	4,235	(39,085)	
所得稅費用	-	-	-	
本期淨損	(43,320)	4,235	(39,085)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	25,972	25,972	(4)
本期綜合損益總額	($ 43,320)	$ 30,207	($ 13,113)	

調節原因說明：

項次	說明	科目	影響數增(減) 民國101年1月1日	影響數增(減) 民國101年度
(1)	依據國際會計準則第七號規定，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。因此本公司將三個月以上之定存重分類至「無活絡市場之債券投資-流動」科目項下。	現金及約當現金	($ 41,700)	($ 19,600)
		無活絡市場之債券投資-流動	41,700	19,600
(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。本公司因此將「以成本衡量之金融資產-非流動」重分類至「備供出售金融資產-非流動」科目項下。	以成本衡量之金融資產-非流動	($ 135,335)	($ 135,335)
		備供出售之金融資產-非流動	135,335	135,335
(3)	員工福利 中華民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，本公司及子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。	應付費用	$ 8,302	$ 8,593
		未分配盈餘	(8,864)	(8,864)
		營業費用	-	291
		投資利益	-	562
		採權益法之長期股權投資	(562)	-
(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。	應計退休金負債	($ 16,344)	($ 496)
		未認列為退休金成本之淨損失	(15,678)	(52)
		遞延退休金成本	(666)	(444)

項次	說明	科目	影響數增(減) 民國101年1月1日	影響數增(減) 民國101年度
(5)	本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，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，本公司擇立即認列於其他綜合淨利中。 調整依中華民國一般公認會計原則與國際會計準則所認列之淨退休金差異。	應計退休金負債	$ 91,428	$ 91,428
		未分配盈餘	(91,428)	(91,428)
		應計退休金負債	$ -	($ 29,936)
		退休金費用	-	(3,964)
		其他綜合損益	-	25,972
(6)	中華民國一般公認會計原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，股比例增加，視為新增取得交易，應將資本公積-長期股權投資轉列保留盈餘。 依國際會計準則規定母公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者應作為權益交易處理，調整控制與非控制權益之帳面金額以反映其於子公司相對權益之變動；上述非控制權益之調整金額與其所支付或收取對價之公允價值間之差額，則認列「資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額」。 另，關聯企業增發新股，投資公司未按持股比例認購，投資公司應將其對關企業股權淨值變動之增減數，調整「資本公積-採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數」及「採用權益法之投資」。	資本公積-長期投資	($ 519)	($ 519)
		未分配盈餘	519	519
(7)	配合「金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報表編製準則」表達方式，將遞延費用項目依其性質予以重分類至無形資產。	無形資產	$ 29,888	$ 27,282
		遞延費用	(29,888)	(27,282)

項次	說明	科目	影響數增(減) 民國101年1月1日	民國101年度
(8)	預付設備款			
	本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依中華民國證券發行人財務	預付設備款	$ -	($ 1,877)
	告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易	其他資產	-	1,877
	性質應表達於「其他資產」項下。			
(9)	出租資產			
	本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他	固定資產	$ 3,956	$ 46,061
	資產」，因不符合國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定，故予以調			
	「固定資產」項下。	出租資產	(3,956)	(46,061)
		營業費用	-	451
		營業外費用	-	(451)

6.民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日現金流量表之重大調整

(1)依中華民國一般公認會計原則，定期存款均視為現金及約當現金，但依據 IFRSs 之規定，將三個月以上定期存款重分類至「無活絡市場債券投資－流動」科目項下，故分類為投資活動之現金流量。

(2)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影響為$22,100。

九暘電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
零用金		$ 50
銀行存款		
活期存款		
—台　　幣		77,029
—外　　幣	USD$2,491,885.52兌換率29.805	74,270
支票存款		210
定期存款		
—台　　幣		93,400
		$ 244,959

九暘電子股份有限公司
應收帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
一般客戶			
Konic Electronics Limited		$ 22,356	
鴻山電子股份有限公司		12,321	
極端電子股份有限公司		8,452	
明泰電子科技(常熟)有限公司		5,434	
Boomtek Techology Ltd.		4,507	
其他		17,025	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		70,095	
減：備抵呆帳		-	
合計		$ 70,095	

九暘電子股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額 成本	金額 市價	備註
商品	$ 2	$ -	以淨變現價值為市價
原料	8,076	7,350	以重置成本為市價
在製品	47,036	97,121	以淨變現價值為市價
製成品	35,275	50,764	以淨變現價值為市價
	90,389	$ 155,235	
減：備抵跌價及呆滯損失	(7,669)		
	$ 82,720		

九暘電子股份有限公司

備供出售金融資產-非流動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例	期末餘額 帳面價值	質押情形	備註
友恆創業投資股份有限公司	500,000	$ 627	-	$ -	-	$ -	500,000	0.50%	$ 627	無	
加爾發半導體股份有限公司	1,500,000	30,000	-	-	-	-	1,500,000	4.83%	30,000	〃	
Dadi Early-Childhood Education Group Ltd.	1,480,223	135,335	-	-	-	-	1,480,223	5.15%	135,335	〃	
累計減損		(30,627)		-		-			(30,627)		
		$ 135,335		$ -		$ -			$ 135,335		

（以下空白）

九暘電子股份有限公司

採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

單位：新台幣仟元

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	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價
貝思親健康科技股份有限公司	9,100,000	$ 78,400	7,900,000	$ 79,000	-	$ 44,368	17,000,000	100%	$ 113,031	$ 6.54	$ 111,229
健康福祉事業股份有限公司	5,000,000	47,506	-	-	-	6,029	5,000,000	21.93%	41,478	1.96	9,799
累計減損		(31,719)		-		-			(31,719)		-
		$ 94,187		$ 79,000		$ 50,397			$ 122,790		$ 121,028

（以下空白）

九暘電子股份有限公司

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

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備 註
土地	$ 141,242	$ -	$ -	($ 39,891)	$ 101,351	無	
房屋及建築	165,012	3,061	-	(39,506)	128,567	無	
試驗設備	12,728	5,783	(571)	-	17,940	無	
辦公設備	873	1,102	-	192	2,167	無	
出租資產	48,780	-	-	81,082	129,862	無	
	$ 368,635	$ 9,946	($ 571)	$ 1,877	$ 379,887		

九暘電子股份有限公司

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

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	備　　註
房屋及建築	$ 51,922	$ 3,953	$ -	($ 6,459)	$ 49,416	
試驗設備	8,462	3,352	(571)	-	11,243	
辦公設備	623	313	-	-	936	
出租資產	2,719	2,379	-	6,459	11,557	
	$ 63,726	$ 9,997	($ 571)	$ -	$ 73,152	

九暘電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
一般供應商			
台灣積體電路製造股份有限公司		$ 38,502	
超豐電子股份有限公司		28,533	
矽品精密工業股份有限公司		21,506	
日月光半導體製造股份有限公司		6,513	
其他		12,150	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%
		$ 107,204	

（以下空白）

九暘電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	數　　量	金　　額	備　　註
積體電路及相關產品			
區域網路積體電路	48,230,654顆	$ 632,356	
電腦週邊及無線通訊	1,487,659顆	8,808	
其他收入	19顆	32	
		641,196	
減：銷貨退回及折讓	87,450顆	(757)	
銷貨淨額		$ 640,439	

九暘電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
期初商品	$ 2
加：本期購入商品	188
研發費用轉入	-
減：期末商品	(2)
進銷成本	188
期初原料	19,144
加：本期進料	217,772
減：期末原料	(8,076)
轉列研發費用	(5,478)
直接原料	223,362
製造費用	202,710
製造成本	426,072
加：期初在製品	39,453
減：轉列研發費用	(3,242)
期末在製品	(47,036)
製成品成本	415,247
加：期初製成品	43,270
研發費用轉入	8,838
減：期末製成品	(35,275)
產銷成本	432,080
減：存貨呆滯損失迴轉	(32,995)
出售下腳收入	(40)
營業成本總計	$ 399,233

九暘電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	
薪資及獎金		$ 18,615	
運費		3,164	
旅費		1,913	
其他		8,150	每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%
		$ 31,842	

（以下空白）

九暘電子股份有限公司

管理費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	
薪資及獎金		$ 35,465	
折舊費用		4,179	
勞務費		3,029	
其他		13,877	每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%
		$ 56,550	

九暘電子股份有限公司

研發費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	
薪資及獎金		$ 118,350	
修繕費		16,338	
各項攤提		16,325	
其他		40,232	每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%
		$ 191,245	

（以下空白）

九暘電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 / 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	-	164,101	164,101	-	178,136	178,136
勞健保費用	-	11,647	11,647	-	13,080	13,080
退休金費用	-	9,274	9,274	-	10,967	10,967
其他員工福利費用	-	3,285	3,285	-	3,865	3,865
折舊費用	-	9,997	9,997	-	13,273	13,273
攤銷費用	-	16,463	16,463	-	24,283	24,283

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1030290 號

會員姓名：(1) 李典易
(2) 曾國華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666　　事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 台省會證字第 4112 號　　委託人統一編號：16069953
(2) 台省會證字第 2008 號

印鑑證明書用途：辦理 九暘電子股份有限公司 102年度
（自民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	李典易	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	曾國華	存會印鑑（二）	

理事長：