

股票代號：6163

華電聯網股份有限公司及子公司

合併財務季報表

(內含會計師核閱報告書)

民國一〇二年及一〇一年第一季

公司名稱：華電聯網股份有限公司

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 98 號 12 樓

公司電話：(02)2696-7155

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併損益表	5
陸、合併股東權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、合併財務報表附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 9
四、重要會計政策之彙總說明	10 ~ 17
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17 ~ 18
六、重要會計科目之說明	19 ~ 31
七、關係人交易	32
八、質押之資產	32
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	32 ~ 33
十、重大之災害損失	33
十一、重大之期後事項	33
十二、其他	33 ~ 41
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42
2.轉投資事業相關資訊	43 ~ 44
3.大陸投資資訊	45
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46
十四、營運部門資訊	47
十五、首次採用國際財務報導準則	47 ~ 61

華電聯網股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

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

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

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別為新台幣 31,583 仟元、32,091 仟元、31,935 仟元及 26,277 仟元，各占合併資產總額之 1.03%、0.94%、0.89% 及 0.76%，負債總額分別為新台幣 3,524 仟元、2,876 仟元、2,984 仟元及 3,064 仟元，各占合併負債總額之 0.25%、0.16%、0.13% 及 0.14%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(1,080) 仟元及 1,125 仟元，各占合併綜合損益總額之 2.14% 及 3.40%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

此 致

華電聯網股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：張書成

會計師：許坤錫

證券主管機關核准簽證文號：(86)台財證(六)第 74537 號
(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 七 日

華電聯網股份有限公司及子公司

合併資產負債表
中華民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	102年3月31日	%	101年12月31日	%	101年3月31日	%	101年01月01日	%	代碼	負債及股東權益	附註	102年3月31日	%	101年12月31日	%	101年3月31日	%	101年01月01日	%
IXXX	流動資產										21XX	流動負債									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$946,470	30.91	\$1,116,800	32.81	\$883,907	24.72	\$787,170	22.80	2100	短期借款	六(七)	\$376,848	12.31	\$190,550	5.60	\$447,817	12.53	\$476,671	13.81
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	151,274	4.94	151,019	4.44	30,403	0.85	30,352	0.88	2150	應付票據		132	-	-	-	469	0.01	12,000	0.35
1150	應收票據		62,281	2.03	25,672	0.75	11,580	0.32	6,526	0.19	2170	應付帳款	六(八)	471,174	15.39	846,999	24.88	1,140,979	31.92	1,388,751	40.22
1170	應收帳款淨額	六(四)	224,188	7.32	718,894	21.12	1,090,969	30.52	1,096,947	31.77	2200	其他應付款		95,894	3.13	131,227	3.86	108,843	3.04	107,193	3.10
1200	其他應收款		179	0.01	3,647	0.11	772	0.02	1,827	0.05	2230	當期所得稅負債		53,078	1.73	53,703	1.58	23,623	0.66	15,127	0.44
1220	當期所得稅資產		26	-	-	-	-	-	-	2250	負債準備-流動		6,743	0.22	6,743	0.20	6,880	0.19	6,880	0.20	
130X	存貨	六(五)	1,137,299	37.14	901,918	26.50	1,047,227	29.29	1,028,482	29.79	2300	其他流動負債		344,838	11.27	411,065	12.07	314,643	8.80	194,288	5.62
1410	預付款項		86,806	2.84	58,173	1.71	44,712	1.25	52,394	1.52	21XX	小計		1,348,707	44.05	1,640,287	48.19	2,043,254	57.15	2,200,910	63.74
1470	其他流動資產		226,928	7.42	211,087	6.20	268,550	7.52	243,563	7.05	2530	非流動負債									
11XX	小計		2,835,451	92.61	3,187,210	93.64	3,378,120	94.49	3,247,261	94.05	2540	應付公司債	六(九)	18,879	0.62	59,145	1.74	236,231	6.61	-	-
										2570	長期借款	六(十)	6,833	0.22	7,107	0.21	7,927	0.22	8,200	0.24	
										2600	遞延所得稅負債		-	-	-	-	292	0.01	-	-	
										2600	其他非流動負債	六(十一)	63,575	2.08	63,273	1.86	48,936	1.37	47,081	1.36	
										25XX	小計		89,287	2.92	129,525	3.81	293,386	8.21	55,281	1.60	
										2XXX	負債合計		1,437,994	46.97	1,769,812	52.00	2,336,640	65.36	2,256,191	65.34	
15XX	非流動資產									31XX	歸屬於母公司業主之權益										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(一)	33	-	216	0.01	625	0.02	-	-	3100	股本									
1523	備供出售金融資產-非流動	六(三)	17,429	0.57	17,429	0.51	5,890	0.16	5,686	0.16	3110	普通股股本	六(十二)	1,058,408	34.57	1,031,088	30.29	909,199	25.43	909,199	26.33
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	104,121	3.40	103,381	3.04	107,073	3.00	106,747	3.09	3200	資本公積	六(十三)	226,619	7.40	213,510	6.27	135,349	3.79	126,677	3.67
1780	無形資產		1,133	0.04	1,034	0.03	3,075	0.09	3,380	0.10	3300	保留盈餘	六(十四)								
1840	遞延所得稅資產-非流動		31,920	1.04	31,920	0.94	25,263	0.71	23,081	0.67	3310	法定盈餘公積		49,704	1.62	49,704	1.46	43,167	1.21	43,167	1.25
1900	其他非流動資產		71,723	2.34	62,476	1.83	54,912	1.53	66,551	1.93	3320	特別盈餘公積		4,017	0.13	4,017	0.12	-	-	-	-
15XX	小計		226,359	7.39	216,456	6.36	196,838	5.51	205,445	5.95	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		288,762	9.43	339,520	9.98	191,631	5.36	158,695	4.60
										3400	其他權益		(3,694)	(0.12)	(3,985)	(0.12)	(3,427)	(0.10)	(3,621)	(0.10)	
										3500	庫藏股		-	-	-	-	(37,601)	(1.05)	(37,602)	(1.09)	
										31XX	母公司股東權益合計		1,623,816	53.03	1,633,854	48.00	1,238,318	34.64	1,196,515	34.66	
										3XXX	權益總計		1,623,816	53.03	1,633,854	48.00	1,238,318	34.64	1,196,515	34.66	
IXXX	資產總計		\$3,061,810	100.00	\$3,403,666	100.00	\$3,574,958	100.00	\$3,452,706	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,061,810	100.00	\$3,403,666	100.00	\$3,574,958	100.00	\$3,452,706	100.00

請參閱後附財務報表附註

董事長：陳國章

經理人：陳國章

會計主管：蕭嘉玲

華電聯網股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102年 第一季	%	101年 第一季	%
4000	營業收入	六(十五)	\$338,702	100.00	\$920,424	100.00
5000	營業成本		(263,596)	(77.83)	(764,636)	(83.07)
5900	營業毛利		75,106	22.17	155,788	16.93
5950	營業毛利淨額		75,106	22.17	155,788	16.93
6000	營業費用	六(十八)				
6100	推銷費用		(104,023)	(30.71)	(98,097)	(10.66)
6200	管理費用		(20,000)	(5.90)	(16,036)	(1.74)
6300	研究發展費用		(7,136)	(2.11)	(7,342)	(0.80)
6000	小 計		(131,159)	(38.72)	(121,475)	(13.20)
6900	營業利益(損失)		(56,053)	(16.55)	34,313	3.73
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十六)	8,056	2.38	2,853	0.31
7020	其他利益及損失	六(十七)	(842)	(0.25)	5,641	0.61
7050	財務成本	六(二十)	(1,919)	(0.57)	(3,230)	(0.35)
7000	營業外收入及支出合計		5,295	1.56	5,264	0.57
7900	稅前淨利(淨損)		(50,758)	(14.99)	39,577	4.30
7950	所得稅(費用)利益	六(二十一)	-	-	(6,641)	(0.72)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		(50,758)	(14.99)	32,936	3.58
8200	本期淨利(淨損)		(50,758)	(14.99)	32,936	3.58
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		291	0.09	(10)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	204	0.02
8300	其他綜合損益(淨額)		291	0.09	194	0.02
8500	本期綜合損益總額		(50,467)	(14.90)	33,130	3.60
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		(50,758)	(14.99)	32,936	3.58
	合 計		(50,758)	(14.99)	32,936	3.58
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		(50,467)	(14.90)	33,130	3.60
	合 計		(50,467)	(14.90)	33,130	3.60
	每股盈餘(元)：	六(二十二)				
9750	基本每股盈餘(元)		(0.48)		0.37	
9810	稀釋每股盈餘(元)		(0.47)		-	

請參閱後附財務報表附註

董事長：陳國章

經理人：陳國章

會計主管：蕭嘉玲

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

單位：新台幣(仟元)

摘要	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母公司 業主權益總計		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	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	\$909,199	\$126,677	\$43,167	\$0	\$158,695	\$0	\$(3,621)	\$(37,602)	\$1,196,515	\$0	\$1,196,515	
100 年度盈餘指撥及分配：												
發行可轉換公司債認列之認股權	-	8,672	-	-	-	-	-	-	8,672	-	8,672	
101 年第一季本期稅後淨利	-	-	-	-	32,936	-	-	-	32,936	-	32,936	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10)	204	-	194	-	194	
千元尾差	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	1	
民國 101 年 03 月 31 日 餘額	\$909,199	\$135,349	\$43,167	\$0	\$191,631	\$(10)	\$(3,417)	\$(37,601)	\$1,238,318	\$0	\$1,238,318	
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$1,031,088	\$213,510	\$49,704	\$4,017	\$339,520	\$(221)	\$(3,764)	\$0	\$1,633,854	\$0	\$1,633,854	
101 年度盈餘指撥及分配：												
102 年第一季本期稅後淨損	-	-	-	-	(50,758)	-	-	-	(50,758)	-	(50,758)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	291	-	-	291	-	291	
應付公司債轉換普通股	27,320	13,109	-	-	-	-	-	-	40,429	-	40,429	
民國 102 年 03 月 31 日 餘額	\$1,058,408	\$226,619	\$49,704	\$4,017	\$288,762	\$70	\$(3,764)	\$0	\$1,623,816	\$0	\$1,623,816	

請參閱後附財務報表附註

董事長： 陳國章

經理人： 陳國章

會計主管： 蕭嘉玲

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

單位:新台幣(仟元)

項 目	102年第一季	101年第一季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$(50,758)	\$39,577
合併總損益	(50,758)	39,577
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,924	2,831
攤銷費用	304	604
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(72)	(777)
利息費用	1,919	3,230
利息收入	(293)	(335)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(56)	(84)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(36,609)	(5,054)
應收帳款(增加)減少	494,706	5,978
其他應收款(增加)減少	3,487	1,047
存貨(增加)減少	(235,381)	(18,745)
預付費用(增加)減少	451	(1,057)
預付款項(增加)減少	(29,084)	8,739
其他流動資產(增加)減少	(15,841)	(24,987)
應付票據增加(減少)	132	(11,531)
應付帳款增加(減少)	(375,825)	(247,772)
其他應付款增加(減少)	(35,558)	1,734
預收款項增加(減少)	(66,135)	120,058
其他流動負債增加(減少)	(92)	297
應計退休金負債增加(減少)	112	127
收取之利息	274	343
支付利息	(1,531)	(3,126)
退還(支付)之所得稅	(651)	(35)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(343,577)</u>	<u>(128,938)</u>
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(3,728)	(3,305)
處分不動產、廠房及設備	129	231
存出保證金減少	(2,269)	11,836
取得無形資產	(402)	(244)
其他非流動資產減少	(7)	(55)
預付設備款減少	(6,972)	(197)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(13,249)</u>	<u>8,266</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	186,298	(28,854)
發行公司債	-	244,816
舉借長期借款	(274)	(273)
存入保證金減少	191	1,728
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>186,215</u>	<u>217,417</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	281	(8)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(170,330)	96,737
期初現金及約當現金餘額	1,116,800	787,170
期末現金及約當現金餘額	<u>\$946,470</u>	<u>\$883,907</u>
資產負債表帳列之現金及約當現金	946,470	883,907

董事長：陳國章

請參閱後附財務報表附註
 經理人：陳國章

會計主管：蕭嘉玲

華電聯網股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

華電聯網股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國83年5月依中華民國公司法組成。主要服務項目為電信整合系統服務、IP寬頻網路服務、媒體產業服務、企業用戶及其他等。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報表已於民國102年5月7日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」：

- (1) 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司及子公司金融工具之會計處理。
- (3) 本公司及子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及子公司持有分類為「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。本公司及其子公司於民國102年1至3月認列屬權益工具之損益\$0於其他綜合損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
	2010對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

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

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

3.本公司及子公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司及子公司合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

- 1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 2.以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國101年1月1日(本公司及子公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
- 3.編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司及子公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

- (1)本公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包含特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。在評估本公司是否控制另一個個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)本公司及子公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

2.列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	羚翔國際有限公司	資訊軟體及通信工程業等	100%	100%	100%	100%	
本公司	悉得科技股份有限公司	資訊軟體及服務業等	100%	100%	100%	100%	
本公司	HWACOM INVESTMENT INC.	一般轉投資事業	100%	100%	100%	100%	
HWACOM INVESTMENT INC.	華寬系統集成技術(上海)有限公司	資料處理、資訊供應服務業	100%	100%	100%	100%	

3.未列入合併財務報表之子公司：無

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(五)現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期(自投資日起三個月內到期)且利率變動對其價值影響甚少之投資。本公司現金流量表係依現金及約當現金之基礎所編製。

(六)金融資產及金融負債

本公司及子公司金融資產或金融負債於原始認列時以公允價值衡量。但非以公允價值衡量且公允價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

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

2. 備供出售金融資產

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

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

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七) 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。

(八) 存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法，期末並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。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售之估計成本後餘額。

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。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產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及子公司，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.土地不提列折舊。其他不動產及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司及子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。

(十)無形資產

無形資產主係電腦軟體及其他，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 1~5 年平均攤銷。

(十一)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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件，使本公司及子公司產生能可靠估計之現時法定義務或推定義務，且為清償該義務，很有可能會導致具經濟效益之資源的流出。負債準備之決定是以現時稅前利率對預期未來現金流量予以折現，以反映目前市場對貨幣時間價值及對負債特定風險之評估。折現的攤銷認列為財務成本。

虧損性合約：當本公司及子公司預期從合約所獲得之經濟效益低於履行該合約義務所發生不可避免之成本時，認列虧損性合約負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本間之孰低者的現值予以衡量。於認列虧損性合約負債準備前，本公司及子公司對該合約相關資產之任何減損損失予以認列。

(十三)金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積—認股權」)，其處理如下：

- 1.嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

- 2.應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- 3.嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- 4.發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- 5.當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十四)員工福利

1.退休金

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利退休計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益。

2.員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司之員工紅利及董監酬勞係為當年度估列之費用並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目，惟其實際發放數係依據次年度股東會之決議。

嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

3.股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎酬之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。

不論本公司及子公司如何取得該等權益工具，以本公司及子公司自身之權益工具為對價而取得商品或服務之股份基礎給付協議視為權益交割之股份基礎給付交易處理。

(十五)所得稅

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。因有收益及費損係為其他年度之應課稅或可減除項目，或有非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於擬制性合併綜合損益表所報導之淨利。本公司及子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，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

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。

與投資子公司相關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。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。

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。

(十六)庫藏股票

本公司及子公司對於收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司及子公司買回之庫藏股成本在產負債表作為股東權益減項，而庫藏股票交易之價差列為股東權益項下。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積—股票發行溢價」。

(十七)收入認列

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

1.商品之銷貨

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉與買方；
- (2)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子公司；及
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬移轉的時點視銷售合約個別條件而定。當銷售價格包含可辨認的售後服務(保固)金額時，該可辨認售後服務金額應予遞延並於勞務履行之期間認列為收入，其相關遞延收入金額包含提供服務的預期成本及合理利潤，其按原始銷售已收或應收對價之公允價值分攤之。

2.勞務之提供

勞務收入於提供勞務期間內，其合約結果能可靠估計時，視勞務提供之完成程度認列相關收入，相關之勞務支出於發生時認列，除非該項支出係產生一項與未來合約活動相關之資產；當提供勞務之結果無法可靠估計時，則僅於已認列可回收成本之範圍內認列收入，且已發生之成本應認列為支出，另預期所提供之勞務將產生虧損時，則立即認列損失。

3.租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。上述租金收入係提供資產予他人使用所收取，故列示於及其他營業收益及費損項下。

4.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及子公司，且收益金額能可靠衡量。

5.利息收入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。

(十八)外幣

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

2. 編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。
3. 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(十九)每股盈餘

本公司及子公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

(二十)營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司及子公司編製本合併財務報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損：

本公司及子公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司及子公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

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

(二)重要會計估計及假設

本公司及子公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1.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，本公司及子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。

2.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有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國102年3月31日，本公司及子公司認列之遞延所得稅資產為\$32,920仟元。

3.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及子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，本公司及子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3月31日，本公司及子公司存貨之帳面金額為\$1,137,209仟元。

4.應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司及子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，均可能重大影響本公司及子公司確定福利義務之金額。

民國102年3月31日，本公司及子公司應計退休金負債之帳面金額為\$61,265仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金及週轉金	\$320	\$300	\$310	\$ 348
支票存款及活期存款	790,948	961,314	728,458	631,700
定期存款	155,202	155,186	155,139	155,122
列報於資產負債表及現金流量表之現金及約當現金	\$946,470	\$1,116,800	\$883,907	\$ 787,170

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
受益憑證	\$150,000	\$150,000	\$30,000	\$ 30,000
持有供交易之金融資產評價調整	1,274	1,019	403	352
合計	\$151,274	\$151,019	\$30,403	\$ 30,352
非流動項目：				
持有供交易之金融資產	\$33	\$216	\$625	\$-

1.本公司及子公司於民國102及101年1至3月認列之淨利益分別計\$72及\$777。

2.本公司及子公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)備供出售金融資產

項 目	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
非流動項目：				
興櫃公司股票	\$453	\$453	\$453	\$453
非上市櫃公司股票	38,774	38,774	23,798	23,798
小計	39,227	39,227	24,251	24,251
備供出售金融資產評價調整	(3,764)	(3,764)	(3,417)	(3,621)
累計減損-備供出售金融資產	(18,034)	(18,034)	(14,944)	(14,944)
合計	\$17,429	\$17,429	\$5,890	\$ 5,686

(四)應收帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$231,633	\$731,970	\$1,108,165	\$1,106,637
減：備抵呆帳	(7,445)	(13,076)	(17,196)	(9,690)
	<u>\$224,188</u>	<u>\$718,894</u>	<u>\$1,090,969</u>	<u>\$1,096,947</u>

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
30天內	\$17,974	\$10,542	\$1,054	\$-
31-60天	6,447	18,458	43	-
61-90天	2,938	1,821	-	563
91-180天	426	10,497	7,125	10,236
181天以上	3,640	3,640	210	861
	<u>\$31,425</u>	<u>\$44,958</u>	<u>\$8,432</u>	<u>\$11,660</u>

2.已減損金融資產其備抵呆帳之變動分析如下：

	102年1至3月		101年1至3月	
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失
1月1日	\$3,640	\$9,436	\$-	\$9,676
本期提列減損損失	-	-	-	7,520
本期沖銷數	-	(5,631)	-	-
3月31日	<u>\$3,640</u>	<u>\$3,805</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,196</u>

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

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
群組1	\$174,338	\$558,880	\$998,249	\$1,010,569
群組2	25,869	128,132	101,483	80,648
群組3	-	-	-	3,760
	<u>\$200,207</u>	<u>\$687,012</u>	<u>\$1,099,732</u>	<u>\$1,094,977</u>

群組1：上市櫃公司、公家機關及國外大型企業。

群組2：一般企業。

群組3：一般企業(收款期間達9個月以上)。

4.本公司及子公司之應收帳款於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5.本公司及子公司並未持有任何的擔保品。

(五)存貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商品存貨	\$1,242,942	\$1,003,282	\$1,124,205	\$1,097,744
備抵存貨跌價及呆滯損失	(105,643)	(101,364)	(76,978)	(69,262)
	<u>\$1,137,299</u>	<u>\$901,918</u>	<u>\$1,047,227</u>	<u>\$1,028,482</u>

本公司及子公司民國102及101年1至3月與存貨相關之銷貨成本分別為\$224,686及\$726,570，其中包含存貨跌價及呆滯損失而認列之銷貨成本\$4,272及\$7,715。

(六)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	辦公 設備	其他 設備	合 計
102年1月1日					
成本	\$53,973	\$35,042	\$21,644	\$20,191	\$130,850
累計折舊及減損	-	(8,641)	(9,103)	(9,725)	(27,469)
	<u>\$53,973</u>	<u>\$26,401</u>	<u>\$12,541</u>	<u>\$10,466</u>	<u>\$103,381</u>
<u>102年度</u>					
1月1日	\$53,973	\$26,401	\$12,541	\$10,466	\$103,381
增添	-	-	1,255	2,473	3,728
出售及報廢	-	-	-	(73)	(73)
折舊費用	-	(182)	(1,303)	(1,439)	(2,924)
淨兌換差額	-	-	9	-	9
3月31日	<u>\$53,973</u>	<u>\$26,219</u>	<u>\$12,502</u>	<u>\$11,427</u>	<u>\$104,121</u>
102年3月31日					
成本	\$53,973	\$35,042	\$21,245	\$21,584	\$131,844
累計折舊及減損	-	(8,823)	(8,744)	(10,156)	(27,723)
	<u>\$53,973</u>	<u>\$26,219</u>	<u>\$12,501</u>	<u>\$11,428</u>	<u>\$104,121</u>

	土地	房屋及 建築	辦公 設備	其他 設備	合 計
101年1月1日					
成本	\$53,973	\$35,042	\$27,270	\$22,097	\$138,382
累計折舊及減損	-	(7,913)	(12,405)	(11,317)	(31,635)
	<u>\$53,973</u>	<u>\$27,129</u>	<u>\$14,865</u>	<u>\$10,780</u>	<u>\$106,747</u>
101年度					
1月1日	\$53,973	\$27,129	\$14,865	\$10,780	\$106,747
增添	-	-	1,839	1,465	3,304
出售及報廢	-	-	(46)	(101)	(147)
重分類	-	-	(1,578)	-	(1,578)
折舊費用	-	(182)	(1,324)	(1,325)	(2,831)
3月31日	<u>\$53,973</u>	<u>\$26,947</u>	<u>\$15,334</u>	<u>\$10,819</u>	<u>\$107,073</u>
101年3月31日					
成本	\$53,973	\$35,042	\$24,284	\$18,744	\$132,043
累計折舊及減損	-	(8,095)	(8,950)	(7,925)	(24,970)
	<u>\$53,973</u>	<u>\$26,947</u>	<u>\$15,334</u>	<u>\$10,819</u>	<u>\$107,073</u>

1.本公司於民國102年及101年1至3月之不動產、廠房及設備尚無減損情形。

2.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)短期借款

借款性質	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
銀行擔保借款	\$-	\$-	\$-	\$148,420
信用借款	376,848	190,550	447,817	328,251
	<u>\$376,848</u>	<u>\$190,550</u>	<u>\$447,817</u>	<u>\$476,671</u>
利率區間	1.27%~2.90%	1.67%~2.12%	1.54%~3.45%	1.75%~3.45%

本公司及子公司提供部份資產作為上述短期借款之擔保品，明細請詳附註八「質押之資產」之說明。

(八)應付帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應付帳款	\$443,881	\$826,598	\$1,112,963	\$1,364,062
暫估應付帳款	27,293	20,401	28,016	24,689
	<u>\$471,174</u>	<u>\$846,999</u>	<u>\$1,140,979</u>	<u>\$1,388,751</u>

(九)應付公司債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行公司債總金額	\$250,000	\$250,000	\$250,000	\$-
減：應付公司債已轉換金額	(230,400)	(188,300)	-	-
減：應付公司債折價	(721)	(2,555)	(13,769)	-
	<u>\$18,879</u>	<u>\$59,145</u>	<u>\$236,231</u>	<u>\$-</u>

1.截至民國102年3月31日，第三次可轉換公司債已累計轉換普通股共計14,921仟股，且因轉換而產生之資本公積累計為\$79,157仟元。

2.本公司為償還銀行借款，改善財務結構，降低利息成本，經行政院金融監督管理委員會民國101年1月12日金管證發字第1000064324號函核准發行民國101年度國內第三次有擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	2億5仟萬元整
發行日	101.3.13
票面利率	0%
發行期間	101.3.13~104.3.13
償還方式	除依規定由本轉換公司債之持有人轉換為本公司普通股或行使賣回權或本公司由證券商營業處所買回註銷者，及本公司提前收回，到期時按債券面額以現金一次償還。
贖回方式	本公司於下列情形得行使對本轉換公司債之贖回權： 1.本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。 2.本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
債權人請求買回辦法	發行滿二年之前三十日內，債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之可轉換公司債以現金贖回。
轉換期間	發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求，依規定將所持有之本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票。
轉換價格	發行時之每股轉換價格訂為15.81元。 民國101年8月15日起，轉換價格自15.81元調整為15.41元。

3.本公司與銀行約定提供銀行存款及適當之擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(十)長期借款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
長期銀行借款				
合作金庫	\$7,926	\$8,200	\$9,020	\$9,293
減：一年或一營業週期內到期之長期借款	(1,093)	(1,093)	(1,093)	(1,093)
	<u>\$6,833</u>	<u>\$7,107</u>	<u>\$7,927</u>	<u>\$8,200</u>

1.本長期借款契約期限自民國94年4月29日至民國109年4月29日止，自民國94年7月起以三個月為一期，分60期攤還。

2.本公司及子公司提供部分資產作為上述長期借款之擔保品，明細請詳附註八「質押之之資產」之說明。

(十一)退休金

1.(1)本公司及子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司及子公司依員工每月薪資之2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	<u>\$(88,461)</u>	<u>\$(72,849)</u>
計畫資產公允價值	<u>27,308</u>	<u>25,645</u>
	<u>\$(61,153)</u>	<u>\$(47,204)</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>\$(61,153)</u>	<u>\$(47,204)</u>

(3)本公司及子公司民國102及101年1至3月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$583及\$480。

(4)截至民國101年12月31日，本公司及子公司累積認列於其他綜合損益之精算損益為\$(13,439)仟元。

(5)本公司及子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

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

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$(88,461)
計畫資產公允價值	27,308
計畫剩餘(短絀)	\$(61,153)
計畫負債之經驗調整	\$(6,302)
計畫資產之經驗調整	\$(273)

(8)本公司及子公司於民國102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$4,403千元。

2.(1)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，每月按薪資之6.00%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及101年1至3月，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\$3,828及\$3,251。

(十二)股本

1.截至民國102年3月31日止，本公司實收資本額為1,058,408仟元，分為105,841仟股，均為普通股，每股面額10元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	103,109	90,920
應付公司債轉換為普通股	2,268	(2,800)
3月31日	105,377	103,109

2.截至民國102年3月31日止，本公司發行之國內第三次有擔保可轉換公司債已轉換為普通股共計14,921仟股，是項轉換案業經經濟部核准完成變更登記。

3.庫藏股

(1)本公司有關庫藏股票民國101年1月1日至12月31日之變動情形如下：

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	2,800	-	(2,800)	-

(2)本公司董事會於民國101年7月27日決議以每股價格13.43元，轉讓庫藏股票2,800仟股予本公司員工，並於給與日依選擇權評價模式認列酬勞成本計20,216仟元。

(十三)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	庫藏股票交易	員工認股權	公司債認股權
102年1月1日	\$187,237	\$20,105	\$4,027	\$2,141
應付公司債轉換普通股溢價	14,570	-	-	(1,461)
102年3月31日	\$201,807	\$20,105	\$4,027	\$680

	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權	公司債認股權
101年1月1日	\$122,650	\$-	\$4,027	\$-
應付公司債轉換普通股溢價	-	-	-	8,672
101年3月31日	\$122,650	\$-	\$4,027	\$8,672

(十四)保留盈餘

1.法定盈餘公積

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

2.特別盈餘公積

- (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2)首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

3.盈餘分配

- (1)依本公司章程第二十條規定，年度總決算如有盈餘除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘，其分配百分比如下：
 - a.員工紅利：10%至20%。
 - b.董監事酬勞：最高不得超過1%。
 - c.必要時得酌予保留部分盈餘，其餘為股東股利。

本公司所處產業正值成長期，為考量未來資金之需求及滿足股東對現金流入之需求，公司年度決算如有盈餘，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放之比例以不低於10%為原則，其餘以股票股利方式發放之。

- (2)民國102年1月至3月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，應調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(3)本公司民國101年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4.(1)本公司民國100年度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。

(2)本公司民國100年年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分配情形與民國100年度財務報表估列數並無重大差異，實際分配情形如下：

	100年度
(1)員工現金紅利	\$6,578
(2)員工股票紅利	
仟股數	-
金額	\$-
占當年底流通在外股數之比例	-
(3)董監事酬勞	\$548

(十五)營業收入

	102年1至3月	101年1至3月
銷貨收入	\$261,102	\$841,919
銷貨退回	-	(4,001)
勞務收入	65,733	9,633
其他營業收入	11,867	72,873
合計	\$338,702	\$920,424

(十六)其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
租金收入	\$-	\$11
利息收入	293	335
壞帳轉回利益	5,631	-
其他收入	2,132	2,507
合計	\$8,056	\$2,853

(十七)其他利益及損失

	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$72	\$777
淨外幣兌換利益(損失)	(752)	5,346
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	56	84
其他收入(損失)	(218)	(566)
合計	<u>\$(842)</u>	<u>\$5,641</u>

(十八)依性質分類之費用

	102年1至3月	101年1至3月
員工福利費用	\$98,833	\$83,955
折舊、攤銷及減損費用	3,228	3,435
運輸費用	916	1,495
廣告費用	523	126
營業租賃租金	4,568	3,091
其他費用	23,091	29,373
	<u>\$131,159</u>	<u>\$121,475</u>

(十九)員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$85,706	\$72,902
勞健保費用	5,915	4,852
退休金費用	4,858	3,760
其他用人費用	2,354	2,441
	<u>\$98,833</u>	<u>\$83,955</u>

(二十)財務成本

	102年1至3月	101年1至3月
利息費用：		
銀行借款	\$1,756	\$3,042
應付公司債	163	188
財務成本	<u>\$1,919</u>	<u>\$3,230</u>

(廿一)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$-	\$8,530
當期所得稅總額	\$-	\$8,530
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	(1,889)
所得稅費用	\$-	\$6,641

2.本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件業經稽徵機關核定年度如下：

	核定年度
本公司	99年度
子公司－羚翔國際有限公司	100年度
子公司－悉得科技股份有限公司	100年度

3.未分配盈餘相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
87年度以後	\$288,762	\$339,520	\$191,631	\$158,695

4.兩稅合一相關資訊如下：

(1)股東可扣抵稅額帳戶餘額

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	\$45,533	\$44,910	\$38,395	\$38,395
子公司－羚翔國際有限公司	\$1,414	\$1,414	\$1,414	\$1,414
子公司－悉得科技股份有限公司	\$-	\$-	\$-	\$-

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	101年度(預計)%	100年度(實際)%
本公司	26.11	27.89
子公司－羚翔國際有限公司	-	-
子公司－悉得科技股份有限公司	-	-

子公司羚翔國際有限公司及悉得科技股份有限公司民國101年度及100年度均為累積虧損，故無稅額扣抵比率之揭露。稅額扣抵比率＝股東可扣抵稅額帳戶餘額／累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法相關編製財務報告規定處理之87年度以後之累積未分配盈餘。

(廿二)每股盈餘

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ (50,758)		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ (50,758)	105,377	\$ (0.48)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ (50,758)	105,377	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,242	
第三次可轉換公司債	135	1,719	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ (50,623)	108,338	\$ (0.47)

	101年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$32,936		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$32,936	88,120	\$0.37

計算稀釋每股盈餘時，員工分紅若有可能發放股票者，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

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

追溯調整後加權平均流通在外之股數計算如下：

	102年第一季	101年第一季
期初股數	103,109	90,920
買回庫藏股		(2,800)
可轉換公司債轉換為普通股約當股數	2,268	-
合 計	105,377	88,120

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：無

(二)主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$8,324	\$9,130

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值				擔保用途
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
其他流動資產-定存及備償專戶	\$226,736	\$210,945	\$268,253	\$243,487	短期借款、應付公司債
不動產、廠房及設備	80,192	80,374	80,920	81,102	長期借款
合計	\$306,928	291,319	\$349,173	\$324,589	

上面質押之資產係以帳面價值表達。

九、重大承諾事項及或有事項

(一)或有事項

	102年03月31日	101年03月31日
(1)因進口貨物已開立尚未使用之遠期信用狀	\$305,238	\$112,970
(2)因工程履約而開立之存出保證票據	1,098,671	2,125,143
(3)因投標需要支付押標金及工程履約保固而開立之保證函	392,586	489,237
合計	\$1,796,495	\$2,727,350

(4)本公司以台灣宇太新科技股份有限公司(下稱宇太新公司)累計積欠本公司應付貨款及保證金等為由，向台灣新竹地方法院起訴請求宇太新公司給付19,242仟元，日前宇太新公司亦以同一交易謂伊之計算結果，反訴請求本公司應給付伊16,198仟元，本案經新竹地方法院於民國102年1月18日判決宇太新公司應給付本公司19,242仟元，及自民國98年10月10日起至清償日止，按年息5%計算之利息，本公司則應給付宇太新公司988仟元，及自民國101年3月28日起迄清償日止，按年息5%之利息，目前兩造均聲明上訴中。本案之法律專家意見認為，經審視本公司所提與宇太新公司之各合約約定、相關已到庭作證之證人之證詞，及宇太新公司付款予本公司之金額狀況，宇太新公司確猶積欠本公司本案金額未付，而本公司應僅積欠宇太新公司990仟元，是本案本公司請求，自屬有理，宇太新公司之反訴請求，超過990仟元之部份，應屬無據。惟本公司基於穩健原則，業已就帳列保證金款全數認列相關損失19,242仟元。

(5)鴻喬企業股份有限公司(下稱鴻喬公司)以本公司終止與其所簽訂之承攬契約不合法為由，向台灣台北地方法院起訴，請求本公司賠償給付契約損失計29,894仟元，目前該案業由台灣台北地方法院審理中。本案之法律專家意見認為，經審視本公司與鴻喬公司間之契約條文及鴻喬公司之施工進度，鴻喬公司之施工進度落後，確已達合約所訂可終止契約之標準，故鴻喬公司之本案請求，應屬無理。

(6)環中實業股份有限公司(下稱環中公司)以本公司未依約履行為由，向台灣士林地方法院起訴，請求本公司給付損失款計67,856仟元，目前該案正由台灣士林地方法院審理中。本案之法律專家意見認為，經審視本公司與環中公司之協議內容及簽約各方履行之狀況，系爭協議不僅已合法終止，且按協議之約定內容，環中公司所提本案損失款，全純歸伊應自行負擔之範圍，故環中公司之本案請求，自無理由。

(二)承諾事項

1.已簽約但尚未發生之資本支出

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	\$46,887	\$-	\$-	\$-

2.營業租賃協議

本公司及子公司租用辦公室及車輛係不可取消之營業租賃協議。租期介於1至3年，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不超過1年	\$6,733	\$9,969	\$7,447	\$7,589
超過1年但不超過3年	5,301	6,280	10,306	3,710
總計	\$12,034	\$16,249	\$17,753	\$11,299

十、重大之災害損失: 無

十一、重大之期後事項: 無

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。經定期檢視並衡量相關成本、風險及報酬率，確保良好的獲利水準及財務比率，必要時藉由各項籌資方式平衡其整體資本結構，以支應未來期間營運資金、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$946,470	\$946,470
透過損益按公允價值衡量之金融資產	151,307	151,307
備供出售金融資產-權益證券投資	17,429	17,429
應收票據	62,281	62,281
應收帳款	224,188	224,188
其他應收款	179	179
其他金融資產	291,480	291,480
合計	<u>\$1,693,334</u>	<u>\$1,693,334</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$1,116,800	\$1,116,800
透過損益按公允價值衡量之金融資產	151,235	151,235
備供出售金融資產-權益證券投資	17,429	17,429
應收票據	25,672	25,672
應收帳款	718,894	718,894
其他應收款	3,647	3,647
其他金融資產	273,421	273,421
合計	<u>\$2,307,098</u>	<u>\$2,307,098</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$883,907	\$883,907
透過損益按公允價值衡量之金融資產	31,028	31,028
備供出售金融資產-權益證券投資	5,890	5,890
應收票據	11,580	11,580
應收帳款	1,090,969	1,090,969
其他應收款	772	772
其他金融資產	322,966	322,966
合計	<u>\$2,347,112</u>	<u>\$2,347,112</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$787,170	\$787,170
透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,352	30,352
備供出售金融資產-權益證券投資	5,686	5,686
應收票據	6,526	6,526
應收帳款	1,096,947	1,096,947
其他應收款	1,827	1,827
其他金融資產	310,038	310,038
合計	\$2,238,546	\$2,238,546

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$376,848	\$376,848
應付帳款	471,174	471,174
其他應付款	95,894	95,894
應付公司債	18,879	18,879
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,926	7,926
其他金融負債	2,310	2,310
合計	\$973,031	\$973,031

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$190,550	\$190,550
應付帳款	846,999	846,999
其他應付款	131,227	131,227
應付公司債	59,145	59,145
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	8,200	8,200
其他金融負債	2,120	2,120
合計	\$1,238,241	\$1,238,241

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$447,817	\$447,817
應付帳款	1,140,979	1,140,979
其他應付款	108,843	108,843
應付公司債	236,231	236,231
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	9,020	9,020
其他金融負債	1,728	1,728
合計	\$1,944,618	\$1,944,618

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$476,671	\$476,671
應付票據	12,000	12,000
應付帳款	1,388,751	1,388,751
其他應付款	107,193	107,193
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	9,293	9,293
合計	\$1,993,908	\$1,993,908

2.財務風險管理政策

(1)本公司及子公司日常營運受多項財務風險之影響，包括市場風險(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。本公司及子公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，以降低對本公司及子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交易權限執行。本公司及子公司財務部透過與營運單位密切溝通，負責辨認、評估與規避財務風險。

3.重大財務風險資訊

(1)市場風險

1)匯率風險：

A.本公司及子公司之現金流入與流出，有部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司及子公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

B. 匯率風險管理策略為定期檢視外幣資產及負債之淨部位(主要為美金及日幣)，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，目前以舉借外幣負債為主要規避匯率風險之工具。而當持有之外幣負債部位暴露於匯率風險，本公司多以在適當匯率之時間，將外幣借款轉換為台幣借款，故整體而言，預期不致產生重大之匯率風險。

本公司及子公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與負債資訊如下：

102年3月31日						
	外 幣		帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	(仟元)	匯 率		變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$1,485	29.835	\$44,305	1%	\$443	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	4,299	29.835	126,172	1%	1,262	-
101年12月31日						
	外 幣		帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	(仟元)	匯 率		變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$2,439	29.04	\$70,829	1%	\$708	\$-
人民幣	1,662	4.625	7,687	1%	77	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	5,417	29.04	157,310	1%	1,573	-

101年3月31日

	外 幣		帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	(仟元)	匯 率		變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$4,011	29.56	\$118,565	1%	\$1,186	\$-

101年1月1日

	外 幣		帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	(仟元)	匯 率		變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$127	30.22	3,838	1%	\$38	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	6,920	30.33	209,884	1%	2,099	-
日幣	9,854	0.3923	3,866	1%	39	-

2)價格風險：由於本公司及子公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司及子公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司及子公司將以分散投資組合來進行該項風險之控管。

3)利率風險：本公司及子公司並無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率風險。至於本公司發行之國內轉換公司債票面利率為零，故應無重大利率風險。

(2)信用風險

1)信用風險係本公司及子公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款、固定收益投資及其他金融工具，以及營運活動所產生之應收款項。

2)應收款項之債務人，大部分為信用極好之公司或公家機關，近年來尚未發生過重大呆帳之情形，且經定期評估備抵呆帳之適足性，故無重大之信用風險。

3)銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由營運管理部門衡量並監控。本公司及子公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構，故無重大信用風險。

(3)流動性風險

1)現金流量預測是由本公司財務部予以彙總。財務部監控本公司及子公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾，以使本公司及子公司不致違反相關之借款限額或條款。

2)下表是本公司及子公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期中之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額，係未折現之金額。

非衍生金融負債

102年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$42,086	\$334,762	\$-	\$-	\$-
應付票據	132	-	-	-	-
應付帳款	264,667	206,507	-	-	-
其他應付款	65,719	30,175	-	-	-
應付公司債	-	-	18,879	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	273	820	1,093	3,280	2,460

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	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$82,064	\$108,486	\$-	\$-	\$-
應付票據	-	-	-	-	-
應付帳款	447,132	399,867	-	-	-
其他應付款	68,974	62,253	-	-	-
應付公司債	-	-	59,145	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	273	820	1,093	3,280	2,734

非衍生金融負債					
101年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$161,878	\$285,939	\$-	\$-	\$-
應付票據	469	-	-	-	-
應付帳	815,606	325,373	-	-	-
其他應付款	80,191	28,652	-	-	-
應付公司債	-	-	236,231	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	273	820	1,093	3,280	3,554

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	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$343,546	\$133,125	\$-	\$-	\$-
應付票據	12,000	-	-	-	-
應付帳款	614,175	775,038	-	-	-
其他應付款	44,166	63,027	-	-	-
應付公司債	-	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	273	820	1,093	3,280	3,827

(三)公允價值估計

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司及子公司於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產為「備供出售金融資產」，該等金融資產採用之公允價值均屬第一等級。以公允價值衡量之金融負債為「應付公司債」，該等金融負債採用之公允價值均屬第二等級。

- 2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所及監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司及子公司持有金融資產之市場報價為收盤價或淨資產價值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。
- 3.未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
- 6.本公司及子公司於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日無屬於第三等級金融工具之變動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末			提供擔保或 質押情形	
					股數/單位數(仟)	帳面金額	比 率		每股市價/淨值(元)
華電聯網(股)公司	受益憑證	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,004	30,607	—	15.27	無
華電聯網(股)公司	受益憑證	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	8,387	120,667	—	14.39	無
華電聯網(股)公司	股 票	緯創軟體(股)公司	—	備供出售金融資產-非 流動	33	707	—	30.29	無
華電聯網(股)公司	股 票	威睿科技(股)公司	—	備供出售金融資產-非 流動	827	3,776	3.88%	4.70 (註一)	無
華電聯網(股)公司	股 票	恆新科技資訊(股)公司	—	備供出售金融資產-非 流動	35	-	10.00%	-	無
華電聯網(股)公司	股 票 (特別股)	Verisilicon Holdings Co., Ltd	—	備供出售金融資產-非 流動	217	11,913	—	-	無
華電聯網(股)公司	股 票	矜翔國際有限公司	採權益法評價之被投資 公司	採權益法之長期股權 投資	2,000	15,599	100.00%	7.80 (註一)	無
華電聯網(股)公司	股 票	悉得科技(股)公司	採權益法評價之被投資 公司	採權益法之長期股權 投資	1,500	5,122	100.00%	3.41 (註一)	無
華電聯網(股)公司	股 票	HWACOM INVESTMENT INC.	採權益法評價之被投資 公司	採權益法之長期股權 投資	500	7,223	100.00%	14.43 (註一)	無
HWACOM INVESTMENT INC.	股 票	華寬系統集成技術(上 海)有限公司	採權益法評價之被投資 公司	採權益法之長期股權 投資	-	7,223	100.00%	14.43 (註一)	無

註一：係102.03.31未經會計師核閱之每股淨值。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 轉投資事業期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				提供擔保或 質押情形
					股數/單位數(仟)	帳面金額	比 率	每股市價/淨值(元)	
羚翔國際有限公司	股 票	慧流系統整合(股) 公司	—	備供出售金融資產-非 流動	500	1,033	18.52%	1.24 (註一)	無

註一：係102.03.31未經會計師核閱之每股淨值。

2.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

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
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
華電聯網(股)公司	羚翔國際有限公司	新北市	資訊軟體及通信工程業等	\$19,980	\$19,980	2,000	100.00	\$15,599	(\$3,166)	(\$3,166)	子公司
華電聯網(股)公司	悉得科技股份有限公司	新北市	資訊軟體及服務業等	15,000	15,000	1,500	100.00	5,122	(561)	(561)	子公司
華電聯網(股)公司	HWACOM INVESTMENT INC.	CAYMAN ISLANDS	一般轉投資事業	15,713	15,713	500	100.00	7,223	(651)	(651)	子公司
HWACOM INVESTMENT INC.	華寬系統集成技術(上海)有限公司	大陸	資料處理、資訊供應服務業	15,713	15,713	—	100.00	7,223	(651)	(651)	孫公司

(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 (註一)	本年期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
華寬系統集成技術(上海)有限公司	資料處理、資訊供應服務業	\$15,713	(二)	\$6,749	\$-	\$-	\$15,713	100.00%	2.\$(651)	\$7,223	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$15,713	華寬系統集成技術(上海)有限公司以美金\$500,000投資	\$974,290

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

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

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

註四：本表相關數字應以新台幣列示。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	華電聯網(股)公司	羚翔國際有限公司	1	銷貨收入	\$123	按一般條件辦理	0.04%
0	華電聯網(股)公司	羚翔國際有限公司	1	應收帳款	135	按一般條件辦理	0.00%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種， 標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四： 於編製合併財務報表時業已沖銷。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無部門別資訊之適用。

(二)地區別財務資訊

本公司及子公司並無國外營運部門，無需分別揭露地區別財務資訊。

(三)外銷銷貨資訊

本公司及子公司商品目前主係內銷，並無重大銷售國外客戶之交易。

(四)重要客戶資訊

本公司及子公司民國102年及101年1至3月收入佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	102年1至3月		101年1至3月	
	金額	估營業收入 比例	金額	估營業收入 比例
客戶A	\$127,243	37.57%	\$685,480	74.47%

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本公司及子公司依IFRSs所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司及子公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司及子公司就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本公司及子公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 累積換算調整數

本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，於民國101年1月1日一次認列為保留盈餘，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

2. 退休金

本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 民國101年1月1日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
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	\$787,170	\$ -	\$ -	\$787,170	現金及約當現金		
	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	30,352	-	-	30,352	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
	應收票據淨額	6,526	-	-	6,526	應收票據		
	應收帳款淨額	1,096,947	-	-	1,096,947	應收帳款淨額		
	存貨	1,028,482	-	-	1,028,482	存貨		
	預付費用及預付款項	52,394	-	-	52,394	預付款項		
	遞延所得稅資產-流動	15,080	-	(15,080)	-	-		(1)
	其他應收款及其他流動資產	245,390	-	-	245,390	其他應收款及其他流動資產		
	小計	3,262,341	-	(15,080)	3,247,261			
長期投資								
	備供出售金融資產-非流動	-	5,686	-	5,686	備供出售金融資產-非流動		(7)
	以成本衡量之金融資產-非流動	9,307	(9,307)	-	-	以成本衡量之金融資產-非流動		(7)
	小計	9,307	(3,621)	-	5,686			
	固定資產淨額	106,747	-	-	106,747	不動產、廠房及設備		
無形資產								
	電腦軟體成本	-	-	1,725	1,725	電腦軟體		(3)
	遞延退休金成本	2,563	(2,563)	-	-	-		(2)
	其他無形資產	-	-	1,655	1,655	其他無形資產		(3)
	小計	2,563	(2,563)	3,380	3,380			
其他資產								
	存出保證金	66,551	-	-	66,551	其他非流動資產		
	遞延費用	3,380	-	(3,380)	-	-		(3)
	遞延所得稅資產-非流動	2,149	5,852	15,080	23,081	遞延所得稅資產-非流動		(1)(2)
	小計	72,080	5,852	11,700	89,632			
	資產總計	\$ 3,453,038	(\$332)	\$ -	\$3,452,706			

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								
短期借款		\$ 476,671	\$ -	\$ -	\$476,671	短期借款		
應付票據及帳款		1,400,751			1,400,751	應付票據及帳款		
應付所得稅		15,126	-	-	15,126	當期所得稅負債		
應付費用及其他 應付款項		114,073	-	(6,880)	107,193	其他應付款		(6)
—		-	-	6,880	6,880	負債準備-流動		(6)
預收款項		180,298	-	9,287	189,585	其他流動負債		(5)
預收工程款		33,099	-	(33,099)	-	預收工程款		(5)
減：在建工程		(23,812)	-	23,812	-	在建工程		(5)
一年或一營業週 期到期長期負債		1,093	-	-	1,093	其他流動負債		
其他流動負債		3,611	-	-	3,611	其他流動負債		
小計		<u>2,200,910</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,200,910</u>			
長期借款		8,200	-	-	8,200	長期借款		
其他負債								
應計退休金負債		19,558	27,523	-	47,081	其他非流動負債		
應計退休金負債						應計退休金負債		(2)
小計		<u>19,558</u>	<u>27,523</u>	<u>-</u>	<u>47,081</u>			
負債合計		<u>2,228,668</u>	<u>27,523</u>	<u>-</u>	<u>2,256,191</u>			
股東權益								
歸屬於母公司業主之權益								
普通股股本		909,199	-	-	909,199	普通股股本		
資本公積						資本公積		
資本公積-發行溢價		122,650	-	-	122,650	資本公積-發行溢價		
員工認股權		4,027	-	-	4,027	資本公積-員工認股權		
保留盈餘								
法定盈餘公積		43,167	-	-	43,167	法定盈餘公積		
未提撥保留盈餘		186,945	(28,250)	-	158,695	未提撥保留盈餘		(2)(4)
股東權益其他項目								
金融商品未實現 損益		-	(3,621)	-	(3,621)	其他權益		
備供出售金融資產未實現損益						備供出售金融資產未實現損益		(7)
累積換算調整數		324	(324)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4)
未認列為退休金 成本之淨損失		(4,340)	4,340	-	-	—		(2)
庫藏股票		(37,602)	-	-	(37,602)	庫藏股		
母公司股東權益合計		<u>1,224,370</u>	<u>(27,855)</u>	<u>-</u>	<u>1,196,515</u>			
股東權益合計		<u>1,224,370</u>	<u>(27,855)</u>	<u>-</u>	<u>1,196,515</u>			
負債及股東權益總計		<u>\$3,453,038</u>	<u>(\$332)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,452,706</u>			

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產或負債係依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，本公司及子公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產－流動及增加遞延所得稅資產－非流動各16,403仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，本公司及子公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列，故重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產各7,975仟元。

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

本公司及子公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係選擇立即認列於其他綜合損益中。本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

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

綜上所述，本公司及子公司因此於轉換日分別調整減少遞延退休金成本2,563仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動5,852仟元、應計退休金負債27,523仟元及未認列為退休金成本之淨損失4,340仟元，未分配盈餘因而減少28,574仟元。

- (3)本公司及子公司將資訊系統、電腦軟體、遊戲服務及影音教學影片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，故重分類調整增加電腦軟體1,725仟元及其他無形資產1,655仟元，並調整減少遞延費用3,380仟元。
- (4)本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數324仟元，未分配盈餘因而增加324仟元。
- (5)本公司及子公司對於系統工程合約，依已發生成本占交易估計總成本之比例，按完工百分比法認列收入。轉換至IFRSs後，依國際會計準則規定且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，故本公司及子公司將其依性質予以適當重分類，將調整減少預收工程款33,099仟元及貸項之在建工程23,812仟元，並調整增加預收款項9,287仟元。
- (6)本公司及子公司因簽訂不可撤銷之購買資產合約而認列應計進貨合約損失(帳列其他應付款)；轉換為IFRSs後，原帳列其他應付款係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備(帳列流動負債項下)，因此調整減少其他應付款及增加負債準備各6,880仟元。
- (7)本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前證券發行人財務報告編製準則規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之證券發行人財務報告編製準則規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整「備供出售金融資產未實現損益」。本公司及子公司因此調整增加備供出售金融資產-非流動5,686仟元，調整減少以成本衡量之金融資產-非流動9,307仟元及備供出售金融資產未實現損益3,621仟元。
- (8)部分金額業經適度微小修正。

2. 民國101年12月31日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$1,116,800	\$ -	\$ -	\$1,116,800	現金及約當現金	
公平價值變動列入 損益之金融資產-流 動	151,019	-	-	151,019	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	25,672	-	-	25,672	應收票據	
應收帳款淨額	714,516	-	4,378	718,894	應收帳款淨額	(5)
存貨	901,918	-	-	901,918	存貨	
在建工程	64,854	-	(64,854)	-	在建工程	(5)
減：預收工程款	(60,476)	-	60,476	-	預收工程款	(5)
預付費用及預付款 項	58,173	-	-	58,173	預付款項	
遞延所得稅資產-流 動	21,015	-	(21,015)	-	—	(1)
其他應收款及其他 流動資產	214,734	-	-	214,734	其他應收款及其他流動 資產	
小 計	<u>3,208,225</u>	<u>-</u>	<u>(21,015)</u>	<u>3,187,210</u>		
長期投資						
公平價值變動列入 損益之 金融資產-非流動	216	-	-	216	透過損益按公允價值衡 量之 金融資產-非流動	
備供出售金融資產- 非流動	707	16,722	-	17,429	備供出售金融資產-非 流動	(7)
以成本衡量之金融 資產-非流動	20,740	(20,740)	-	-	以成本衡量之金融資 產-非流動	(7)
小 計	<u>21,663</u>	<u>(4,018)</u>	<u>-</u>	<u>17,645</u>		
固定資產淨額	<u>103,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>103,381</u>	不動產、廠房及設備	
無形資產						
電腦軟體成本	-	-	1,027	1,027	電腦軟體	(3)
遞延退休金成本	2,307	(2,307)	-	-	—	(2)
其他無形資產	-	-	7	7	其他無形資產	(3)
小 計	<u>2,307</u>	<u>(2,307)</u>	<u>1,034</u>	<u>1,034</u>		
其他資產						
存出保證金	62,476	-	-	62,476	其他非流動資產	
遞延費用	1,034	-	(1,034)	-	—	(3)
遞延所得稅資產-非 流動	3,024	7,881	21,015	31,920	遞延所得稅資產-非流 動	(1)(2)
小 計	<u>66,534</u>	<u>7,881</u>	<u>19,981</u>	<u>94,396</u>		
資產總計	<u>\$3,402,110</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,403,666</u>		

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						
短期借款	\$190,550	\$ -	\$ -	\$190,550	短期借款	
應付帳款	846,999	-	-	846,999	應付帳款	
應付所得稅	53,703	-	-	53,703	當期所得稅負債	
應付費用及其他應付款項	137,970	-	(6,743)	131,227	其他應付款	(6)
—	-	-	6,743	6,743	負債準備-流動	(6)
預收款項	404,436	-	-	404,436	其他流動負債	
一年或一營業週期到期長期負債	1,093	-	-	1,093	其他流動負債	
其他流動負債	5,536	-	-	5,536	其他流動負債	
小 計	1,640,287	-	-	1,640,287		
長期負債						
應付公司債	59,145	-	-	59,145	應付公司債	
長期借款	7,107	-	-	7,107	長期借款	
小 計	66,252	-	-	66,252		
其他負債						
應計退休金負債	28,590	32,564	-	61,154	其他非流動負債 應計退休金負債	(2)
存入保證金	2,119	-	-	2,119	存入保證金	
小 計	30,709	32,564	-	63,273		
負債合計	1,737,248	32,564	-	1,769,812		
股東權益						
歸屬於母公司業主之權益						
普通股股本	1,031,088	-	-	1,031,088	普通股股本	
資本公積					資本公積	
資本公積-發行溢價	187,238	-	-	187,238	資本公積-發行溢價	
庫藏股票交易	20,105	-	-	20,105	資本公積-庫藏股票交易	
員工認股權	4,027	-	-	4,027	資本公積-員工認股權	
認股權	2,140			2,140	資本公積-認股權	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	49,704	-	-	49,704	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	4,017			4,017	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	377,671	(38,151)	-	339,520	未提撥保留盈餘	(2)(4)
股東權益其他項目						
金融商品未實現損益	254	(4,018)	-	(3,764)	其他權益 備供出售金融資產未實現損益	(7)
累積換算調整數	103	(324)	-	(221)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4)
未認列為退休金成本之淨損失	(11,485)	11,485	-	-		(2)
母公司股東權益合計	1,664,862	(31,008)	-	1,633,854		
股東權益合計	1,664,862	(31,008)	-	1,633,854		
負債及股東權益總計	\$3,402,110	\$1,556	\$ -	\$3,403,666		

3. 民國101年度綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

項 目	我國一般公認會計原則 金 額	轉換至國際財務報導 準則之影響		金 額	項 目	說明
		認列及 衡量差異	表達差異			
營業收入	\$4,427,918	\$ -	\$ -	\$4,427,918	營業收入	
營業成本	3,586,226	-	-	3,586,226	營業成本	
營業毛利	841,692	-	-	841,692	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	422,439	(1,055)	-	421,384	推銷費用	(2)
管理及總務費用	82,639	(391)	-	82,248	管理費用	(2)
研究發展費用	29,597	(63)	-	29,534	研究發展費用	(2)
合 計	534,675	(1,509)	-	533,166		
營業淨利	307,017	1,509	-	308,526	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	2,712	-	-	2,712	其他收入	
金融資產評價利益	984	-	-	984	其他利益及損失	
處分固定資產利益	191	-	-	191	其他利益及損失	
兌換利益	6,535	-	-	6,535	其他利益及損失	
什項收入	7,193	-	-	7,193	其他收入	
合 計	17,615	-	-	17,615		
營業外費用及損失						
利息費用	10,942	-	-	10,942	財務成本	
處分固定資產損失	8	-	-	8	其他利益及損失	
兌換損失	263	-	-	263	其他利益及損失	
減損損失	4,058	-	-	4,058	其他利益及損失	
什項支出	10,408	-	-	10,408	其他利益及損失	
合 計	25,679	-	-	25,679		
稅前淨利	298,953	1,509	-	300,462	稅前淨利	
所得稅費用	(53,534)	(257)	-	(53,791)	所得稅費用	(2)
合併總損益	\$245,419	\$ 1,252	\$ -	\$ 246,671	本期淨利	
				(221)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				(142)	備供出售金融資產未 實現評價損益	
				(13,439)	確定福利計畫精算利 益(損失)	(2)
				2,285	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	(2)
				(11,517)	其他綜合損益(淨額)	
				\$235,154	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，遞延所得稅資產或負債係依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，本公司及子公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產—流動及增加遞延所得稅資產—非流動各22,513仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，本公司及子公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列，故重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產各9,613仟元。

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

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

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

綜上所述，本公司及子公司因此於民國101年度分別調整減少遞延退休金成本2,307仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動7,881仟元、應計退休金負債32,564仟元及未認列為退休金成本之淨損失11,485仟元，未分配盈餘因而減少38,475仟元；另分別調整減少推銷費用1,055仟元、管理費用391仟元及研究發展費用63仟元，調整增加所得稅費用257仟元，認列確定福利計畫精算損失13,439仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益2,285仟元。

- (3)本公司及子公司將資訊系統、電腦軟體、遊戲服務及影音教學影片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，故重分類調整增加電腦軟體1,027仟元及其他無形資產7仟元，並調整減少遞延費用1,034仟元。
- (4)本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數324仟元，未分配盈餘因而增加324仟元。
- (5)本公司及子公司對於系統工程合約，依已發生成本占交易估計總成本之比例，按完工百分比法認列收入。轉換至IFRSs後，依國際會計準則規定且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，故本公司及子公司將其依性質予以適當重分類，將調整減少在建工程64,854元及借項之預收工程款60,476仟元，並調整增加應收帳款淨額4,378仟元。
- (6)本公司及子公司因簽訂不可撤銷之購買資產合約而認列應計進貨合約損失(帳列其他應付款)；轉換為IFRSs後，原帳列其他應付款係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備(帳列流動負債項下)，因此調整減少其他應付款及增加負債準備各6,743仟元。
- (7)本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前證券發行人財務報告編製準則規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之證券發行人財務報告編製準則規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整「備供出售金融資產未實現損益」。因此本公司及子公司截至民國101年12月31日止調整增加備供出售金融資產-非流動16,722仟元，調整減少以成本衡量之金融資產-非流動20,740仟元及備供出售金融資產未實現損益4,018仟元。
- (8)部分金額業經適度微小修正。

4. 民國101年3月31日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則			
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	\$883,907	\$ -	\$ -	\$ 883,907	現金及約當現金	
	公平價值變動列入 損益之金融資產-流 動	30,403	-	-	30,403	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流 動	
	應收票據淨額	11,580	-	-	11,580	應收票據	
	應收帳款淨額	1,088,619	-	2,350	1,090,969	應收帳款淨額	(5)
	存貨	1,047,227	-	-	1,047,227	存貨	
	在建工程	33,445	-	(33,445)	-	在建工程	(5)
	減：預收工程款	(31,095)	-	31,095	-	預收工程款	(5)
	預付費用及預付款 項	44,712	-	-	44,712	預付款項	
	遞延所得稅資產-流 動	16,949	-	(16,949)	-	—	(1)
	其他應收款及其他 流動資產	269,322	-	-	269,322	其他應收款及其他流 動資產	
	小 計	3,395,069	-	16,949	3,378,120		
長期投資							
	公平價值變動列入 損益之金融資產-非 流動	625	-	-	625	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非流 動	
	備供出售金融資產- 非流動	-	5,890	-	5,890	備供出售金融資產- 非流動	(7)
	以成本衡量之金融 資產-非流動	9,307	(9,307)	-	-	以成本衡量之金融資 產-非流動	(7)
	小 計	9,932	-	-	6,515		
			3,417				
	固定資產淨額	107,271	-	(198)	107,073	不動產、廠房及設備	(8)
無形資產							
	電腦軟體成本	-	-	1,651	1,651	電腦軟體	(3)
	遞延退休金成本	2,563	(2,563)	-	-	—	(2)
	其他無形資產	-	-	1,424	1,424	其他無形資產	(3)
	小 計	2,563	(2,563)	3,075	3,075		
其他資產							
	存出保證金	54,714	-	-	54,714	其他非流動資產	
	遞延費用	3,075	-	(3,075)	-	遞延費用	(3)
	遞延所得稅資產-非 流動	2,234	5,788	17,241	25,263	遞延所得稅資產-非 流動	(1)(2)
	—	-	-	198	198	其他非流動資產	(8)
	小 計	60,023	5,788	14,364	80,175		
	資產總計	\$3,574,858	(\$192)	\$ 292	\$3,574,958		

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							
短期借款		\$ 447,817	\$ -	\$ -	\$ 447,817	短期借款	
應付票據及帳款		1,141,448	-	-	1,141,448	應付票據及帳款	
應付所得稅		23,623	-	-	23,623	當期所得稅負債	
應付費用及其他應 付款項		115,723	-	(6,880)	108,843	其他應付款	(6)
-		-	-	6,880	6,880	負債準備-流動	(6)
預收款項		309,644	-	-	309,644	其他流動負債	
一年或一營業週期		1,093	-	-	1,093	其他流動負債	
到期長期負債							
其他流動負債		3,906	-	-	3,906	其他流動負債	
小 計		2,043,254	-	-	2,043,254		
長期負債							
應付公司債		236,231	-	-	236,231	應付公司債	
長期借款		7,927	-	-	7,927	長期借款	
小 計		244,158	-	-	244,158		
其他負債							
遞延所得稅負債-非 流動		-	-	292	292	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債		20,063	27,146	-	47,209	其他非流動負債	(2)
存入保證金		1,728	-	-	1,728	其他非流動負債	
小 計		21,791	27,146	292	49,229		
負債合計		2,309,203	27,146	292	2,336,641		
股東權益							
歸屬於母公司業主之 權益							
普通股股本		909,199	-	-	909,199	普通股股本	
資本公積						資本公積	
資本公積-發行溢 價		122,650	-	-	122,650	資本公積-發行 溢價	
員工認股權		4,027	-	-	4,027	資本公積-員工 認股權	
認股權		8,672			8,672	資本公積-認股 權	
保留盈餘							
法定盈餘公積		43,167	-	-	43,167	法定盈餘公積	
未提撥保留盈餘		219,568	(27,937)	-	191,631	未提撥保留盈餘	(2)(4)
股東權益其他項目							
金融商品未實現 損益		-	(3,417)	-	(3,417)	其他權益	
累積換算調整數		314	(324)	-	(10)	備供出售金融資 產未實現損益	(7)
						國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(4)
未認列為退休金 成本之淨損失		(4,340)	4,340	-	-	-	(2)
庫藏股票		(37,602)	-	-	(37,602)	庫藏股	
母公司股東權益合計		1,265,655	(27,338)	-	1,238,317		
股東權益合計		1,265,655	(27,338)	-	1,238,317		
負債及股東權益總計		\$3,574,858	(\$192)	\$ 292	\$3,574,958		

5. 民國101年1月至3月綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

項 目	我國一般公認會計原則 金 額	轉換至國際財務報導 準則之影響		金 額	項 目	說明
		認列及 衡量差異	表達差異			
營業收入	\$920,424	\$ -	\$ -	\$ 920,424	營業收入	
營業成本	764,636	-	-	764,636	營業成本	
營業毛利	155,788	-	-	155,788	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	98,361	(264)	-	98,097	推銷費用	(2)
管理及總務費用	16,133	(97)	-	16,036	管理費用	(2)
研究發展費用	7,358	(16)	-	7,342	研究發展費用	(2)
合 計	121,852	(377)	-	121,475		
營業淨利	33,936	377	-	34,313	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	335	-	-	335	其他收入	
金融資產評價利益	777	-	-	777	其他利益及損失	
處分固定資產利益	84	-	-	84	其他利益及損失	
兌換利益	5,347	-	-	5,347	其他利益及損失	
租金收入	11	-	-	11	其他收入	
什項收入	2,507	-	-	2,507	其他收入	
合 計	9,061	-	-	9,061		
營業外費用及損失						
利息費用	3,230	-	-	3,230	財務成本	
什項支出	567	-	-	567	其他利益及損失	
合 計	3,797	-	-	3,797		
稅前淨利	39,200	377	-	39,577	稅前淨利	
所得稅費用	(6,577)	(64)	-	(6,641)	所得稅費用	(2)
合併總損益	\$32,623	\$313	\$-	\$32,936	本期淨利	
				(10)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				204	備供出售金融資產未 實現評價損益	
				194	其他綜合損益(淨額)	
				\$33,130	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，遞延所得稅資產或負債係依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，本公司及子公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產—流動18,272仟元及增加遞延所得稅資產—非流動18,564仟元及遞延所得稅負債-非流動292仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第12號「所得稅」規定，本公司及子公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列，故重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產各8,011仟元。

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

本公司及子公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係選擇立即認列於其他綜合淨利中。本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

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

綜上所述，本公司及子公司因此於民國101年第1季分別調整減少遞延退休金成本2,563仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動5,788仟元、應計退休金負債27,146仟元及未認列為退休金成本之淨損失4,340仟元，未分配盈餘因而減少28,261仟元；另分別調整減少推銷費用264仟元、管理費用97仟元及研究發展費用16仟元，調整增加所得稅費用64仟元。

(3)本公司及子公司將資訊系統、電腦軟體、遊戲服務及影音教學影片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，故重分類調整增加電腦軟體1,651仟元及其他無形資產1,424仟元，並調整減少遞延費用3,075仟元。

(4)本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數324仟元，未分配盈餘因而增加324仟元。

- (5)本公司及子公司對於系統工程合約，依已發生成本占交易估計總成本之比例，按完工百分比法認列收入。轉換至IFRSs後，依國際會計準則規定且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，故本公司及子公司將其依性質予以適當重分類，將調整減少在建工程33,445仟元及借項之預收工程款31,095仟元，並調整增加應收帳款淨額2,350仟元。
- (6)本公司及子公司因簽訂不可撤銷之購買資產合約而認列應計進貨合約損失(帳列其他應付款)；轉換為IFRSs後，原帳列其他應付款係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備(帳列流動負債項下)，因此調整減少其他應付款及增加負債準備各6,880仟元。
- (7)本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前證券發行人財務報告編製準則規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之證券發行人財務報告編製準則規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整「備供出售金融資產未實現損益」。因此本公司及子公司截至民國101年3月31日止調整增加備供出售金融資產-非流動5,890仟元，調整減少以成本衡量之金融資產-非流動9,307仟元及備供出售金融資產未實現損益3,417仟元。
- (8)本公司及子公司轉換至IFRSs後為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於不動產、廠房及設備之預付設備款198仟元予以適當重分類至其他非流動資產項下之預付設備款。
- (9)部分金額業經適度微小修正。

6. 現金流量表之重大調整說明

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

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

7. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司及子公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份IFRSs合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。