

蜜望實企業股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度前三季
(股票代碼 8043)

公司地址：台北市內湖路一段 316 號 8 樓
電 話：(02)8751-1779

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 36
	（一） 公司沿革	11
	（二） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	（三） 會計變動之理由及其影響	13
	（四） 重要會計科目之說明	13 ~ 20
	（五） 關係人交易	21
	（六） 抵(質)押之資產	22
	（七） 重大承諾事項及或有事項	22 ~ 23
	（八） 重大之災害損失	23
	（九） 重大之期後事項	23

項	目	頁	次
(十)	其他	24 ~ 27	
(十一)	附註揭露事項	28	
1.	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	28	
(十二)	營運部門資訊	29 ~ 31	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	32 ~ 36	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001952 號

蜜望實企業股份有限公司 公鑒：

蜜望實企業股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，列入合併財務報表之子公司－蜜望實香港有限公司，係依該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 170,627 仟元及新台幣 206,784 仟元、負債總額分別為新台幣 6,227 仟元及新台幣 7,840 仟元，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利分別為新台幣 238 仟元及新台幣 6,141 仟元，各佔合併資產總額之 6%及 7%、均佔合併負債總額之 1%及合併總損益之 0%及 3%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司財務報表，若能取得該公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整及揭露之影響外，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」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

蜜望實企業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製蜜望實企業股份有限公司及其子公司之合併財務報表。蜜望實企業股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆

會計師

葉翠苗

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 0 1 年 1 0 月 2 5 日

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國101年及100年9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
資	產	附註	金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 487,370 17	\$ 421,130 13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	28 -	28 -
1350	以成本衡量之金融資產 - 流動	四(三)	20,709 1	20,709 1
1120	應收票據淨額		13,454 -	8,620 -
1140	應收帳款淨額	四(四)	1,727,691 59	2,029,930 65
1178	其他應收款		15,284 1	26,023 1
120X	存貨	四(五)	298,212 10	317,395 10
1250	預付費用		6,447 -	7,914 -
1286	遞延所得稅資產 - 流動		3,752 -	- -
11XX	流動資產合計		2,572,947 88	2,831,749 90
基金及投資				
1430	公平價值變動列入損益之金融資產 - 非流動	四(二)	50,301 2	- -
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(六)	146,133 5	133,694 4
14XX	基金及投資合計		196,434 7	133,694 4
固定資產				
成本				
1501	土地		66,463 2	67,997 2
1521	房屋及建築		77,229 3	78,830 3
1551	運輸設備		2,484 -	2,484 -
1561	辦公設備		10,385 -	14,983 1
1631	租賃改良		- -	686 -
15XY	成本及重估增值		156,561 5	164,980 6
15X9	減：累計折舊		(26,852) (1)	(28,287) (1)
15XX	固定資產淨額		129,709 4	136,693 5
無形資產				
1750	電腦軟體成本		3,180 -	1,198 -
17XX	無形資產合計		3,180 -	1,198 -
其他資產				
1820	存出保證金	五及六	31,506 1	31,525 1
1830	遞延費用		196 -	390 -
18XX	其他資產合計		31,702 1	31,915 1
1XXX	資產總計		\$ 2,933,972 100	\$ 3,135,249 100

(續次頁)

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國101年及100年9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2120	應付票據		\$	4,452 -	\$	3,284 -
2130	應付票據－關係人	五		- -		231 -
2140	應付帳款			313 -		123 -
2150	應付帳款－關係人	五		796,132 27		997,377 32
2160	應付所得稅			16,099 1		10,025 -
2170	應付費用			69,359 3		58,110 2
2210	其他應付款項			10,297 -		12,279 1
2260	預收款項			37 -		68 -
2286	遞延所得稅負債－流動			- -		9,187 -
21XX	流動負債合計			<u>896,689 31</u>		<u>1,090,684 35</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債			8,038 -		7,437 -
2860	遞延所得稅負債－非流動			58,378 2		55,819 2
28XX	其他負債合計			<u>66,416 2</u>		<u>63,256 2</u>
2XXX	負債總計			<u>963,105 33</u>		<u>1,153,940 37</u>
股東權益						
股本		四(八)				
3110	普通股股本			918,473 31		918,473 29
資本公積		四(九)				
3211	普通股溢價			176,440 6		176,440 6
3213	轉換公司債轉換溢價			106,388 4		106,388 3
3271	員工認股權			5,700 -		5,700 -
保留盈餘		四(十)				
3310	法定盈餘公積			206,862 7		185,659 6
3320	特別盈餘公積			8,296 -		- -
3350	未分配盈餘			562,970 19		595,750 19
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數			13,862 1		31,348 1
3450	金融商品之未實現損益	四(六)	(	28,124) (1) (	38,449) (1)	
3XXX	股東權益總計			<u>1,970,867 67</u>		<u>1,981,309 63</u>
重大承諾事項及或有事項		七				
負債及股東權益總計			\$	<u>2,933,972 100</u>	\$	<u>3,135,249 100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、葉翠苗會計師民國101年10月25日核閱報告。

董事長：林訓民

經理人：陳陸熹

會計主管：蔡素卿

蜜望實企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國101年及100年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入									
4110	銷貨收入	\$	3,397,928	100	\$	4,071,742	100		
4170	銷貨退回	(	4,504	-	(	1,398	-		
4190	銷貨折讓	(	5,293	-	(	5,838	-		
4100	銷貨收入淨額		3,388,131	100		4,064,506	100		
營業成本		四(五)及五							
5110	銷貨成本	(	3,108,354	(92)	(	3,697,283	(91)		
5910	營業毛利		279,777	8		367,223	9		
營業費用									
6100	推銷費用	(	89,799	(2)	(	93,471	(2)		
6200	管理及總務費用	(	62,558	(2)	(	73,045	(2)		
6000	營業費用合計	(	152,357	(4)	(	166,516	(4)		
6900	營業淨利		127,420	4		200,707	5		
營業外收入及利益									
7110	利息收入		1,193	-		544	-		
7122	股利收入		2,478	-		3,270	-		
7130	處分固定資產利益		1,087	-		-	-		
7160	兌換利益		-	-		49,331	1		
7480	什項收入		128	-		222	-		
7100	營業外收入及利益合計		4,886	-		53,367	1		
營業外費用及損失									
7530	處分固定資產損失		-	-	(	302	-		
7560	兌換損失	(	26,292	(1)		-	-		
7640	金融資產評價損失	(	243	-	(	46	-		
7880	什項支出	(	53	-	(	67	-		
7500	營業外費用及損失合計	(	26,588	(1)	(	415	-		
7900	繼續營業單位稅前淨利		105,718	3		253,659	6		
8110	所得稅費用	(	30,143	(1)	(	54,618	(1)		
9600XX	合併總損益	\$	75,575	2	\$	199,041	5		
歸屬於：									
9601	合併淨損益	\$	75,575	2	\$	199,041	5		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘		四(十一)							
9750	本期淨利	\$	1.15	\$	0.82	\$	2.76	\$	2.17
稀釋每股盈餘		四(十一)							
9850	本期淨利	\$	1.14	\$	0.82	\$	2.71	\$	2.13

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳郁隆、葉翠苗會計師民國101年10月25日核閱報告。

董事長：林訓民

經理人：陳陸熹

會計主管：蔡素卿

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 75,575	\$ 199,041
調整項目		
折舊費用	4,018	4,214
各項攤提	1,150	1,260
備抵呆帳提列數	58	308
存貨回升利益	(11,896)	(990)
金融資產評價損失	243	46
處分固定資產(利益)損失	(1,087)	302
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(50,550)	(6)
應收票據	218	19,276
應收帳款	82,660	(265,016)
其他應收款	(4,837)	(8,054)
存貨	96,420	13,083
預付費用	2,704	(2,856)
遞延所得稅資產及負債	(3,257)	24,756
應付票據	1,670	1,468
應付票據-關係人	(559)	(3,173)
應付帳款	194	(60)
應付帳款-關係人	30,636	73,518
應付所得稅	(3,906)	(22,277)
應付費用	6,690	3,815
其他應付款	(2,941)	(5,188)
預收款項	(31)	(159)
應計退休金負債	449	444
營業活動之淨現金流入	<u>223,621</u>	<u>33,752</u>

(續次頁)

蜜望實企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產價款	(\$ 547)	(\$ 4,701)
處分固定資產價款	2,913	-
無形資產增加	(3,148)	(254)
存出保證金減少(增加)	17	(30,301)
遞延費用減少	-	23
受限制資產減少	-	30,000
投資活動之淨現金流出	(765)	(5,233)
<u>融資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	(91,847)	(78,069)
融資活動之淨現金流出	(91,847)	(78,069)
匯率影響數	(17,965)	33,517
本期現金及約當現金增加(減少)	113,044	(16,033)
期初現金及約當現金餘額	374,326	437,163
期末現金及約當現金餘額	\$ 487,370	\$ 421,130
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 38,280	\$ 54,276

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 吳郁隆、葉翠苗會計師民國101年10月25日核閱報告。

董事長：林訓民

經理人：陳陸熹

會計主管：蔡素卿

蜜望實企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

蜜望實企業股份有限公司(以下簡稱本公司)

本公司於民國 78 年 5 月 20 日依公司法核准設立，主要營業項目為一般進出口業務(期貨除外)、電子零件之買賣及代理國內外廠商有關產品之經銷報價及投標業務。本公司股票自民國 92 年 10 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司員工人數為 86 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除合併報表編製基礎說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 101 年上半年度財務報表附註二相同。

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持有股權百分比		備註
			101年 9月30日	100年 9月30日	
蜜望實企業(股)有限公司	OUTRANGE STAR LIMITED	對各種事業之投資	100	100	註1
蜜望實企業(股)有限公司	蜜望實香港有限公司	電子零件買賣業務	100	100	註2
OUTRANGE STAR LIMITED	蜜望實電子國際貿易(上海)有限公司	電子零件買賣業務	100	100	註3

註 1：OUTRANGE STAR LIMITED(子公司)於民國 90 年 3 月設立於英屬維京群島，本公司於民國 90 年度取得其 100%之股權，其業務性質係屬對各種事業之投資。

註 2：蜜望實香港有限公司(子公司)於民國 91 年 5 月設立於香港，本公司於民國 91 年度取得其 100%之股權，其經營性質係屬電子零件買賣業務。截至民國 101 年 9 月 30 日止，員工人數為 16 人。蜜望實香港有限公司其民國 101 年及 100 年度第三季之財務報表均未經會計師核閱。

註 3：蜜望實電子國際貿易(上海)有限公司(孫公司)於民國 92 年設立於中國上海，由 OUTRANGE 持有其 100%的所有權。主要經營範圍包括保稅區內以電子零部件、電子產品為主的倉儲、分撥業務及相關產品售後服務；國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間的貿易及貿易代理。截至民國 101 年 9 月 30 日止，員工人數為 25 人。

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險：不適用。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 101 年度前三季之淨利及每股盈餘。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
零用金	\$ 508	\$ 537
支票存款	2,169	2,031
活期存款	362,254	403,681
定期存款	<u>122,439</u>	<u>14,881</u>
	<u>\$ 487,370</u>	<u>\$ 421,130</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產-上市櫃公司股票	\$ 60	\$ 60
減：交易目的金融資產評價調整	(32)	(32)
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 28</u>
非流動項目：		
交易目的金融資產-海外可轉換公司債	\$ 50,550	\$ -
減：交易目的金融資產評價調整	(249)	-
	<u>\$ 50,301</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 101 年及 100 年前三季認列之淨損失分別為(\$243)及(\$46)。

(三) 以成本衡量之金融資產－流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
流動項目：			
興櫃公司股票		<u>\$ 20,709</u>	<u>\$ 20,709</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收帳款淨額

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,752,399	\$ 2,056,071
減：備抵呆帳	(24,708)	(26,141)
	<u>\$ 1,727,691</u>	<u>\$ 2,029,930</u>

上項所列應收帳款提供作為擔保，以代替進貨保證金之提存情形，請詳附註六。

(五) 存 貨

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
商品存貨	\$ 305,040	\$ 329,356
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,828)	(11,961)
	<u>\$ 298,212</u>	<u>\$ 317,395</u>

上項所列存貨提供作為擔保，以代替進貨保證金之提存情形，請詳附註六說明。

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年度前三季</u>	<u>100年度前三季</u>
已出售之存貨成本	\$ 3,120,250	\$ 3,698,273
回升利益	(11,896)	(990)
	<u>\$ 3,108,354</u>	<u>\$ 3,697,283</u>

101 年及 100 年前三季因淨變現價值低於成本之存貨去化，致存貨之淨變現價值回升。

(六) 備供出售之金融資產

<u>項 目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
非流動項目：		
國外上市櫃公司股票	\$ 180,018	\$ 180,018
減：備供出售金融資產評價調整	(33,885)	(46,324)
合計	<u>\$ 146,133</u>	<u>\$ 133,694</u>

(七) 固定資產

	101年9月30日	100年9月30日
成本		
土地	\$ 66,463	\$ 67,997
房屋及建築	77,229	78,830
運輸設備	2,484	2,484
辦公設備	10,385	14,983
租賃改良	-	686
	<u>156,561</u>	<u>164,980</u>
累計折舊		
房屋及建築	(19,481)	(19,700)
運輸設備	(725)	(311)
辦公設備	(6,646)	(7,601)
租賃改良	-	(675)
	<u>(26,852)</u>	<u>(28,287)</u>
	<u>\$ 129,709</u>	<u>\$ 136,693</u>

上項所列固定資產均無利息資本化情形。

(八) 股 本

1. 本公司發行股份全數為普通股，每股面額拾元，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司額定股本皆為\$1,200,000(均含員工認股權憑證\$70,000)，發行在外股數皆為 91,847,321 股，實收資本額皆為\$918,473。
2. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途係於日本集中交易市場上，以每日交易量不超過 200 張之方式購入日本太陽誘電株式會社之股權，強化雙方上下游策略聯盟之關係，提昇未來長期發展優勢，私募股數為 10,400 仟股，並於民國 97 年 6 月 20 日經董事會決議通過，私募基準日為民國 97 年 6 月 30 日，每股認購價格為 17.35 元，共募得\$180,440，並已於民國 97 年 7 月 31 日完成變更登記。本次私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。另，本公司民國 97 年度已依現金增資用途取得日本太陽誘電株式會社普通股計 588,000 股，表列備供出售之金融資產，請詳四(六)說明。
3. 本公司於民國 96 年 7 月經董事會決議通過辦理發行員工認股權憑證 3,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1,000 股之普通股，截至民國 101 年 9 月 30 日止，已發行 3,000 單位，因認股權憑證行使而須發行之普通

股新股總數為 3,000,000 股，其認股價格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時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權之存續期間為 6 年，員工被授予認股權憑證屆滿 3 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

上述認股權證本公司依(92)基秘字第 070、071、072 及 205 號函「員工認股權證之會計處理」之規定處理，且於民國 93 年度以後發行，故應揭露相關資訊如下：

(1)民國 101 年及 100 年 9 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	101年度前三季		100年度前三季	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,652	\$ 29.83	2,660	\$ 30.68
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(54)	-	-	-
期末流通在外	2,598	28.83	2,660	29.83
期末可行使之認股選擇權	1,558	28.83	798	29.83
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-	-	-

(2)民國 101 年及 100 年 9 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

101年9月30日		期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
行使價格 之範圍(元)	數量(仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格 (元)
\$ 28.83	2,598	1.08年	\$ 28.83	1,558	\$ 28.83

100年9月30日		期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
行使價格 之範圍(元)	數量(仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格 (元)
\$ 29.83	2,660	2.08年	\$ 29.83	798	\$ 29.83

(3)本公司認股選擇權計劃給與日(修正日)於民國 93 年度(含)以後者，如採用公平價值認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如

下：

		101年度 前三季	100年度 前三季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 75,575	\$ 199,041
	擬制淨利	74,060	194,446
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.82	2.17
	擬制每股盈餘(元)	0.81	2.12
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.82	2.13
	擬制每股盈餘(元)	0.80	2.08

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

股利率	0%
預期價格波動性	44.40%
無風險利率	2.67%
預期存續期間	5.1年
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	\$ 14.87

(九) 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，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) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限，如當年度尚有盈餘，分派如下：員工紅利百分之五至百分之十五；董事監察人酬勞百分之二；剩餘部份併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

2. 本公司當年度之盈餘如未作分配者，應就該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。

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份為限。

4. 本公司有關未分配盈餘明細如下：

	101年9月30日	100年9月30日
(1)86年及以前年度未分配盈餘	\$ 406	\$ 406
(2)87年及以後年度未分配盈餘		
A. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	486,989	396,303
B. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	75,575	199,041
	<u>\$ 562,970</u>	<u>\$ 595,750</u>

5. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$123,926 及\$115,047。本公司分配民國 100 年度盈餘時，其實際稅額扣抵比率為 25.42%，而分配民國 101 年度盈餘時，其預計稅額扣抵比率為 24.74%。

6. 本公司於民國 101 年 6 月 27 日及民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 21,203		\$ 16,974	
特別盈餘公積提列	8,296		-	
現金股利	91,847	\$ 1.00	78,069	\$ 0.85
合計	<u>\$ 121,346</u>		<u>\$ 95,043</u>	

7. 本公司民國 101 年及 100 年度前三季員工紅利估列金額分別為\$8,998 及\$24,945，另民國 101 年及 100 年度前三季董監酬勞估列金額分別為\$1,241 及\$3,441，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為估列基礎(分別以 14.5%及 2%估列)。

8. 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。

9. 本公司經股東會通過之民國 100 年及 99 年度員工紅利分別為\$26,467 及

\$22,150；董監酬勞分別為 3,651 及 \$3,055，與民國 100 年及 99 年度，財務報表認列之金額一致。

(十一) 普通股每股盈餘

	101年度前三季				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$ 105,718	\$ 75,575	91,847	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 0.82</u>
<u>具稀釋作用潛在普通 股之影響</u>					
-員工紅利	-	-	722		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利加計 潛在普通股之影響	<u>\$ 105,718</u>	<u>\$ 75,575</u>	<u>92,569</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 0.82</u>
	100年度前三季				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$ 253,659	\$ 199,041	91,847	<u>\$ 2.76</u>	<u>\$ 2.17</u>
<u>具稀釋作用潛在普通 股之影響</u>					
-員工紅利	-	-	1,757		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利加計 潛在普通股之影響	<u>\$ 253,659</u>	<u>\$ 199,041</u>	<u>93,604</u>	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 2.13</u>

註：民國 101 年及 100 年度前三季之員工認股權皆為反稀釋，故不予計入。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

(一) 主要關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣太陽誘電股份有限公司 (台灣太陽誘電)	本公司之法人董事
HONG KONG TAIYO YUDEN CO., LTD. (香港太陽誘電)	台灣太陽誘電之聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易事項及應收(付)款項餘額

1. 進 貨

	101年度前三季		100年度前三季	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
台灣太陽誘電	\$ 3,023,987	99	\$ 3,645,627	99
香港太陽誘電	12,720	-	10,512	-
	<u>\$ 3,036,707</u>	<u>99</u>	<u>\$ 3,656,139</u>	<u>99</u>

上述關係人進貨之價格係由雙方議定之，付款期間為月結 60~90 天。為提供進貨及償付應付帳款之保證，本期並質押資產予台灣太陽誘電，相關明細請詳附註六。

2. 應付票據及帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
台灣太陽誘電	\$ 793,687	99	\$ 995,801	99
香港太陽誘電	2,445	-	1,807	-
	<u>\$ 796,132</u>	<u>99</u>	<u>\$ 997,608</u>	<u>99</u>

3. 存出保證金

本公司截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，已支付存出保證金\$30,000 予主要供應商台灣太陽誘電股份有限公司，以作為進貨及償付應付帳款之保證，請詳附註六說明。

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	101年9月30日	100年9月30日	擔 保 用 途
土地	\$ 62,035	\$ 62,035	作為台灣太陽誘電進貨之保證
房屋及建築	49,076	50,424	作為台灣太陽誘電進貨之保證
存出保證金	30,000	30,000	作為台灣太陽誘電進貨之保證
	<u>\$ 141,111</u>	<u>\$ 142,459</u>	

除上述作為進貨保證之質押資產外，本公司及子公司與主要供應商台灣太陽誘電股份有限公司(以下簡稱台灣太陽誘電)另行簽定相關契約書，主要契約內容說明如下：

- (一)本公司為履行與主要供應商台灣太陽誘電所簽定之代理合約中之保證金要求，故於民國 98 年 1 月 15 日與台灣太陽誘電簽定「集合債權(應收帳款)讓與擔保契約書」及「集合物(存貨)讓與擔保契約書」，以代替進貨保證金之提存。
- (二)上述契約書之訂定，可避免本公司以實際現金提存，達到降低資金成本及維持資金調度彈性之目的。
- (三)本公司之子公司-蜜望實電子國際貿易(上海)有限公司(以下簡稱蜜望實上海)為協助本公司履行上述契約，亦與台灣太陽誘電簽訂「集合債權(應收帳款)讓與擔保契約書」及「集合物(存貨)讓與擔保契約書」。
- (四)為保障本公司權益，合約中並規定，本公司與蜜望實上海集合債權(應收帳款)與集合物(存貨)合計讓與金額以本公司對台灣太陽誘電之應付帳款金額為限。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司採營業租賃方式承租辦公處所，依合約規定將於未來支付之租金費用列示如下：

期 間	金 額
101. 10. 1~101. 12. 31	\$ 1,872
102. 1. 1~102. 12. 31	3,316
103. 1. 1~103. 12. 31	444
	<u>\$ 5,632</u>

(二)截至民國 101 年 9 月 30 日止，因進口貨物已開立未使用信用狀金額為 \$4,395。

(三)截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司為進口貨物所需，向銀行開立之保證函金額為 \$2,000，係作為貨物快速通關之用。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等						
之金融資產	\$ 2,243,799	\$ -	\$ 2,243,799	\$ 2,485,703	\$ -	\$ 2,485,703
存出保證金	31,506	-	31,506	31,525	-	31,525
公平價值變動列入損益之						
金融資產-流動	28	28	-	28	28	-
以成本衡量之金融資產						
-流動	20,709	-	20,709	20,709	-	20,709
公平價值與帳面價值相等						
之金融資產-非流動	50,301	50,301	-	-	-	-
備供出售金融資產-非流動	146,133	146,133	-	133,694	133,694	-
負債						
公平價值與帳面價值相等						
之金融負債	880,553	-	880,553	1,071,404	-	1,071,404

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動係以公開市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
4. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
5. 長期金融商品如存出保證金及質押定期存款-非流動(表列受限制資產-非流動)，係以預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
6. 具有資產負債表信用風險之金融商品

	保 證	金 額
	101年9月30日	100年9月30日
被投資公司背書保證承諾	\$ 4,395	\$ 5,791

本公司提供背書保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且僅對具重大影響力之被投資公司為之，其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失以上述對被投資公司背書保證承諾金融為限。

(二)本公司民國101年及100年9月30日自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$11,870及(\$105,806)，從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為\$0。

(三)本公司民國101年及100年9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$31,506及\$31,525，金融負債皆為\$0。

(四) 風險控制策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

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台幣、部份子公司之功能性貨幣為港幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

(外幣：功能性貨幣)	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 23,343	29.30	\$ 27,155	30.48
日幣：新台幣	11,305	0.38	8,582	0.40
美金：港幣(註)	4,972	7.76	5,555	7.79
美金：人民幣(註)	42,612	6.34	42,572	6.35
<u>非貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	386,904	0.38	336,336	0.40
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	26,997	29.30	32,615	30.48

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦需予以考量。

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

(六) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

無此情形。

十一、附註揭露事項

(一)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

個別交易未達新台幣五百萬元者，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

民國101年度前三季

交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	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
蜜望實	蜜望實上海	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	\$ 2,129,915	註	62.86%
			應收票據及帳款	967,378	註	32.97%
蜜望實	蜜望實香港	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	152,892	註	4.51%
			應收票據及帳款	47,058	註	1.60%

民國100年度前三季

交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	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
蜜望實	蜜望實上海	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	\$ 2,147,735	註	52.84%
			應收票據及帳款	970,211	註	30.95%
蜜望實	蜜望實香港	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨	264,894	註	6.51%
			應收票據及帳款	76,567	註	2.44%

註：母 公 司 銷 售 予 子 公 司 之 交 易，其 收 款 期 間 為 月 結 90~150 天，主 要 係 考 量 子 公 司 收 款 後 尚 須 整 理 之 月 結 時 間，故 較 一 般 客 戶 月 結 90~120 天 為 長；銷 售 予 關 係 人 之 價 格 係

依 一 般 銷 售 條 件 處 理，與 一 般 客 戶 並 無 重 大 差 異。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司營運決策者以地區別之角度經營業務；本公司目前著重於台灣及亞洲之電子零件買賣及代理國內外廠商產品之經銷業務。

海外控股公司因相關資訊未納入向營運決策者提交之報告中，故未包含於應報導部門中。其經營結果表達於「其他營運部門」欄內。

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同，本公司營運決策者根據稅後淨利評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產及負債資訊

提供予主要營運決策者之民國 101 年及 100 年前三季應報導部門資訊如下：

民國 101 年前三季

	台灣	亞洲	其他	調節及 銷除(註)	總計
外部收入	\$ 1,029,678	\$ 2,358,453	\$ -	\$ -	\$ 3,388,131
內部部門收入	2,282,807	3,402	-	(2,286,209)	-
部門收入	<u>\$ 3,312,485</u>	<u>\$ 2,361,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,286,209)</u>	<u>\$ 3,388,131</u>
部門損益	<u>\$ 75,575</u>	<u>\$ 6,255</u>	<u>\$ 5,537</u>	<u>(\$ 11,792)</u>	<u>\$ 75,575</u>
部門損益包含：					
利息收入	\$ 904	\$ 289	\$ -	\$ -	\$ 1,193
折舊及攤銷	(4,375)	(793)	-	-	(5,168)
所得稅費用	(28,172)	(1,971)	-	-	(30,143)
採權益法之投資 (損)益	5,775	-	6,017	(11,792)	-
部門資產	<u>\$ 2,912,407</u>	<u>\$ 1,727,716</u>	<u>\$ 346,939</u>	<u>(\$ 2,053,090)</u>	<u>\$ 2,933,972</u>
部門負債	<u>\$ 941,540</u>	<u>\$ 1,266,804</u>	<u>\$ 50</u>	<u>(\$ 1,245,289)</u>	<u>\$ 963,105</u>
部門資產包含：					
採權益法之長期 股權投資	\$ 466,828	\$ -	\$ 340,974	(\$ 807,802)	\$ -
其他非流動資產 增加數(不包含 金融工具及遞 延所得稅資產)	2,255	-	-	-	2,255

註：係銷除部門間收入及損益。

民國 100 年前三季

	台灣	亞洲	其他	調節及 銷除(註)	總計
外部收入	\$ 1,560,405	\$ 2,504,101	\$ -	\$ -	\$ 4,064,506
內部部門收入	2,412,629	6,109	-	(2,418,738)	-
部門收入	<u>\$ 3,973,034</u>	<u>\$ 2,510,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,418,738)</u>	<u>\$ 4,064,506</u>
部門損益	<u>\$ 199,041</u>	<u>\$ 5,219</u>	<u>(\$ 1,383)</u>	<u>(\$ 3,836)</u>	<u>\$ 199,041</u>
部門損益包含：					
利息收入	\$ 433	\$ 111	\$ -	\$ -	\$ 544
折舊及攤銷	(4,728)	(746)	-	-	(5,474)
所得稅費用	(51,540)	(3,078)	-	-	(54,618)
採權益法之投資 (損)益	4,758	-	(922)	(3,836)	-
部門資產	<u>\$ 3,115,092</u>	<u>\$ 1,764,621</u>	<u>\$ 355,936</u>	<u>(\$ 2,100,400)</u>	<u>\$ 3,135,249</u>
部門資產包含：					
採權益法之長期 股權投資	\$ 481,096	\$ -	\$ 349,094	(\$ 830,190)	\$ -
其他非流動資產 增加數(不包含 金融工具及遞 延所得稅資產)	-	201	-	-	201

註：係銷除部門間收入及損益。

(四) 部門損益、資產及負債之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

應報導部門係以稅後淨利評估營運部門的表現，其損益合計數與企業繼續營業單位稅後損益金額相符，故無需調節。

提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本公司財務報表內之資產及負債採用一致之衡量方式。

十三、採用 IFRSs 相關事項

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

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

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

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

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

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並

考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 374,326	(\$ 31,995)	\$ 342,331	(8)
其他應收款	10,447	31,995	42,442	(8)
以成本衡量之金融資產	20,709	(20,709)	-	(1)
備供出售金融資產-流動	-	7,644	7,644	(1)
遞延所得稅資產-非流動	-	1,057	1,057	(3)
其他	2,515,600	-	2,515,600	
資產總計	\$ 2,921,082	(\$ 12,008)	\$ 2,909,074	
應付費用	62,669	308	62,977	(2)
應計退休金負債	7,589	6,217	13,806	(3)
遞延所得稅負債-流動	410	(410)	-	(6)
遞延所得稅負債-非流動	55,042	410	55,452	(6)
其他	802,267	-	802,267	
負債總計	\$ 927,977	\$ 6,525	\$ 934,502	
資本公積-員工認股權	5,700	12,619	18,319	(5)
特別盈餘公積	-	13,611	13,611	(7)
保留盈餘	794,400	-	794,400	(2)(3) (4)(5)(7)
累積換算調整數	31,698	(31,698)	-	(4)
金融商品之未實現損益	(39,994)	(13,065)	(53,059)	(1)
其他	1,201,301	-	1,201,301	
股東權益總計	\$ 1,993,105	(\$ 18,533)	\$ 1,974,572	

調節原因說明：

- (1) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調減金融商品之未實現損益\$13,065。
- (2) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休

假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$308，並調減保留盈餘\$308。

- (3)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫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，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。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。

所有員工福利（含退休金）計畫，得不依 IAS 19「員工福利」規定，追溯調整以前年度應一次認列或分次按緩衝區法遞延認列之退休金精算損益，而將轉換日之累積精算損益全數認列於資產負債表。本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$6,217，調增遞延所得稅資產-非流動\$1,057，並調減保留盈餘\$5,160。

- (4)對於所有國外營運機構，得不依照 IAS 21「匯率變動之影響」規定，個別辨認並追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算差異數，而將轉換日之累積換算差異數歸零。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$31,698，並調增保留盈餘\$31,698。

- (5)本公司員工認股權證之給與日屬在民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)之間者，故依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用。惟依國際會計準則第 2 號「股份基礎給付」規定，於民國 97 年度以前發放，且在民國 101 年 1 月 1 日以前尚未既得者，需計算會計原則差異影響。本公司民國 96 年發行之員工認股權憑證於 101 年 1 月 1 日尚有 40%未達既得條件。本公司因此於轉換日調增資本公積-員工認股權\$12,619，並調減保留盈餘\$12,619。

- (6)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將「遞延所得稅負債-流動」重分類至「遞延所得稅負債-非流動」。

- (7)依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公

司因選擇將累積換算調整數轉入保留盈餘，應提列特別盈餘公積計\$13,611。

(8)本公司持有存款期間超過三個月以上之定期存款，列於現金項下。惟依 IAS39，存款期間超過三個月以上者不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，可分類為放款及應收款。本公司因此於轉換日調增其他應收款\$31,995，並調減現金及約當現金\$31,995。

2.民國 101 年 6 月 30 日資產負債重大差異項目調節表因本公司作業不及，故不擬揭露。

3.民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表因本公司作業不及，故不擬揭露。

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

1. 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。

2. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，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。

3. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

4. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將以成本衡量之金融資產指定為備供出售金融資產。

5. 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之「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」。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變

動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。