

富昱科技開發股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：台北市內湖區瑞光路二八八號十二樓

電話：(〇二) 二六五八七一九一

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	16~29		四~十八
(五) 關係人交易	29		十九
(六) 質抵押之資產	29		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	30		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	32		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30、42~43		二二
2. 轉投資事業相關資訊	31、42~44		二二
3. 大陸投資資訊	31、45~46		二二
4. 母子公司間已銷除之交易事項	31、47~48		二二
5. 子公司持有母公司股份之情形	-		-
(十二) 營運部門財務資訊	32		二三
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則 相關事項	32~41		二五

## 會計師查核報告

富昱科技開發股份有限公司 公鑒：

富昱科技開發股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達富昱科技開發股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，富昱科技開發股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，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」及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」暨其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 張 榮 銘

會計師 虞 成 全

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 九 日

## 富昱科技開發股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 54,850	8	\$ 35,632	4	2100	短期借款(附註九及二十)	\$ 7,709	1	\$ 3,150	-
1120	應收票據淨額(附註二、三及五)	15,355	2	344	-	2120	應付票據	113	-	5,880	1
1140	應收帳款淨額(附註二、三及五)	422,302	58	506,090	64	2140	應付帳款	186,037	26	267,852	34
1160	其他應收款	7,003	1	1,718	-	2160	應付所得稅	4,866	1	9,606	1
120X	存貨淨額(附註二及六)	37,678	5	84,662	11	2170	應付費用(附註十)	48,032	7	100,646	13
1260	預付款項	12,643	2	14,255	2	2190	其他應付款-關係人(附註十九)	44,515	6	55,909	7
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十五)	6,588	1	6,541	1	2210	其他應付款項	27,000	4	-	-
1291	受限制資產-流動(附註二十)	25,348	3	5,699	1	2224	應付設備款	11,057	1	7,373	1
1298	其他流動資產	246	-	114	-	2260	預收款項	347	-	16,137	2
11XX	流動資產合計	<u>582,013</u>	<u>80</u>	<u>655,055</u>	<u>83</u>	2270	一年內到期之長期借款(附註十二及二十)	27,346	4	18,948	2
	固定資產(附註二、七及二十)					2288	應付租賃款-流動(附註二及十一)	9,083	1	9,922	1
	成 本					2298	其他流動負債	<u>3,659</u>	<u>-</u>	<u>6,092</u>	<u>1</u>
1531	機器設備	75,818	11	86,178	11	21XX	流動負債合計	<u>369,764</u>	<u>51</u>	<u>501,515</u>	<u>63</u>
1551	運輸設備	565	-	565	-		長期負債				
1561	辦公設備	22,086	3	20,115	2	2420	長期借款(附註十二及二十)	14,280	2	15,614	2
1611	租賃資產	33,416	5	25,145	3	2446	應付租賃款-非流動(附註二及十一)	<u>1,460</u>	<u>-</u>	<u>5,591</u>	<u>1</u>
1631	租賃改良	38,186	5	8,006	1	24XX	長期負債合計	<u>15,740</u>	<u>2</u>	<u>21,205</u>	<u>3</u>
1681	其他設備	<u>45,868</u>	<u>6</u>	<u>37,818</u>	<u>5</u>		其他負債				
15X1	成本合計	215,939	30	177,827	22	2820	存入保證金	1,148	-	10,127	1
15X9	減：累計折舊	( 97,772)	( 14)	( 71,151)	( 9)	2860	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十五)	<u>15,256</u>	<u>2</u>	<u>6,678</u>	<u>1</u>
1672	加：未完工程及預付設備款	<u>13,840</u>	<u>2</u>	<u>7,617</u>	<u>1</u>	28XX	其他負債合計	<u>16,404</u>	<u>2</u>	<u>16,805</u>	<u>2</u>
15XX	固定資產合計	<u>132,007</u>	<u>18</u>	<u>114,293</u>	<u>14</u>	2XXX	負債合計	<u>401,908</u>	<u>55</u>	<u>539,525</u>	<u>68</u>
	無形資產(附註二及八)						股東權益(附註二及十四)				
1750	電腦軟體成本	<u>5,207</u>	<u>1</u>	<u>4,899</u>	<u>1</u>	31XX	股 本	270,000	37	208,000	26
	其他資產						保留盈餘				
1820	存出保證金	5,874	1	5,167	-	3310	法定盈餘公積	10,913	2	6,518	1
1830	遞延費用(附註二及八)	98	-	13,554	2	3350	未分配盈餘	34,258	5	44,148	6
1880	其他資產	<u>417</u>	<u>-</u>	<u>255</u>	<u>-</u>	3420	累積換算調整數	<u>8,537</u>	<u>1</u>	<u>( 4,968)</u>	<u>( 1)</u>
18XX	其他資產合計	<u>6,389</u>	<u>1</u>	<u>18,976</u>	<u>2</u>	3XXX	股東權益合計	<u>323,708</u>	<u>45</u>	<u>253,698</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 725,616</u>	<u>100</u>	<u>\$ 793,223</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 725,616</u>	<u>100</u>	<u>\$ 793,223</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日查核報告)

董事長：王鈺鑫

經理人：王鈺鑫

會計主管：李民賢

富昱科技開發股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註二）				
4110	\$ 664,056	100	\$ 878,490	100	
4170	( 1,751)	-	-	-	
4190	( 2,149)	-	( 1,469)	-	
4000	660,156	100	877,021	100	
5000	營業成本（附註六及十六）	<u>570,662</u>	<u>86</u>	<u>745,360</u>	<u>85</u>
5910	營業毛利	<u>89,494</u>	<u>14</u>	<u>131,661</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註十六）				
6100	推銷費用	20,083	3	25,420	3
6200	管理及總務費用	48,524	7	44,616	5
6300	研究發展費用	<u>2,933</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>71,540</u>	<u>11</u>	<u>70,036</u>	<u>8</u>
6900	營業利益	<u>17,954</u>	<u>3</u>	<u>61,625</u>	<u>7</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	56	-	60	-
7130	處分固定資產利益（附註二）	118	-	-	-
7160	兌換利益淨額（附註二）	2,649	-	-	-
7480	什項收入	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>593</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>3,068</u>	<u>-</u>	<u>653</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	505	-	987	-
7530	處分固定資產損失（附註二）	1,000	-	5,090	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度					
	金	額 %	金	額 %				
7560	\$ -	-	\$ 396	-				
7880	<u>1,114</u>	-	<u>2,507</u>	-				
7500	<u>2,619</u>	-	<u>8,980</u>	<u>1</u>				
7900	18,403	3	53,298	6				
8110	<u>10,839</u>	<u>2</u>	<u>23,293</u>	<u>3</u>				
9600	<u>\$ 7,564</u>	<u>1</u>	<u>\$ 30,005</u>	<u>3</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘(附註十七)							
9750	<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 0.28</u>		<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 1.44</u>	
9850	<u>\$ 0.67</u>		<u>\$ 0.28</u>		<u>\$ 2.53</u>		<u>\$ 1.43</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日查核報告)

董事長：王鈺鑫

經理人：王鈺鑫

會計主管：李民賢

富昱科技開發股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	股 東 權 益 合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 270,000	\$ 6,518	\$ 58,089	\$ 12,724	\$ 347,331
一〇〇年度盈餘分配（附註十四）					
提列法定盈餘公積	-	4,395	( 4,395)	-	-
現金股利	-	-	( 27,000)	-	( 27,000)
換算調整數之變動（附註二）	-	-	-	( 4,187)	( 4,187)
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	7,564	-	7,564
一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 10,913</u>	<u>\$ 34,258</u>	<u>\$ 8,537</u>	<u>\$ 323,708</u>
一〇〇年一月一日餘額	\$ 208,000	\$ 4,947	\$ 15,714	(\$ 5,619)	\$ 223,042
九十九年度盈餘分配（附註十四）					
提列法定盈餘公積	-	1,571	( 1,571)	-	-
換算調整數之變動（附註二）	-	-	-	651	651
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	30,005	-	30,005
一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 208,000</u>	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 44,148</u>	<u>(\$ 4,968)</u>	<u>\$ 253,698</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日查核報告）

董事長：王鈺鑫

經理人：王鈺鑫

會計主管：李民賢

富昱科技開發股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總淨利	\$ 7,564	\$ 30,005
折舊及攤銷費用	28,262	17,307
處分固定資產損失淨額	882	5,090
呆帳費用	1,838	13,977
存貨跌價及報廢損失	784	1,692
遞延所得稅	684	2,912
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	( 11,538)	12,013
應收帳款(含催收款)	123,596	( 211,062)
其他應收款	( 1,387)	6,943
存貨	31,241	45,350
預付款項	369	( 3,015)
其他流動資產	161	-
應付票據	( 2,427)	5,880
應付帳款	( 75,417)	( 52,101)
應付所得稅	( 4,490)	2,454
應付費用	( 81,004)	50,984
預收款項	( 947)	5,557
其他流動負債	( 5,185)	( 12,783)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>12,986</u>	<u>( 78,797)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
受限制資產—流動增加	( 18,927)	( 23)
購置固定資產金額	( 23,701)	( 45,863)
出售固定資產價款	598	7,939
存出保證金增加	( 193)	( 1,058)
無形資產增加	-	( 3,252)
遞延費用增加	-	( 7,594)
其他資產增加	( 101)	( 255)
投資活動之淨現金流出	<u>( 42,324)</u>	<u>( 50,106)</u>

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 5,196	\$ 3,150
其他應付款—關係人(減少)增加	( 3,006)	12,129
長期借款增加	17,266	7,498
存入保證金減少	( 5,305)	( 14,761)
融資活動之淨現金流入	<u>14,151</u>	<u>8,016</u>
匯率影響數	( 2,758)	<u>2,176</u>
本期現金及約當現金淨減少數	( 17,945)	( 118,711)
期初現金及約當現金餘額	<u>72,795</u>	<u>154,343</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 54,850</u>	<u>\$ 35,632</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 987</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 13,757</u>	<u>\$ 9,700</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 18,948</u>
長期投資累積換算調整數	( <u>\$ 5,045</u> )	<u>\$ 784</u>
累積換算調整數所得稅影響數	<u>\$ 858</u>	( <u>\$ 133</u> )
本期宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ 27,000</u>	<u>\$ -</u>
同時影響現金及非現金之投資活動		
本期固定資產增加數	\$ 16,142	\$ 52,214
加：期初應付設備款(含應付租賃款)	29,159	16,535
減：期末應付設備款(含應付租賃款)	( 21,600)	( 22,886)
本期購置固定資產現金支付數	<u>\$ 23,701</u>	<u>\$ 45,863</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十九日查核報告)

董事長：王鈺鑫

經理人：王鈺鑫

會計主管：李民賢

富昱科技開發股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

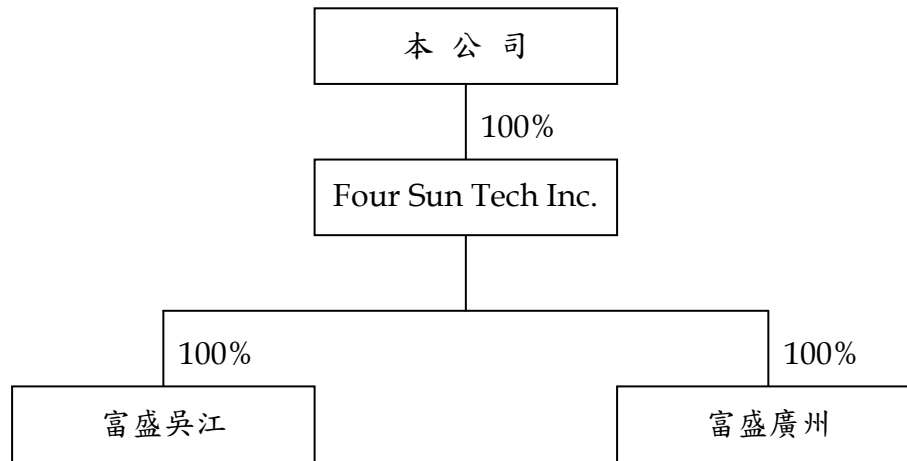
(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革及業務範圍

(一) 富昱科技開發股份有限公司(以下稱本公司)係依照公司法及相關法令規定，於九十年五月設立。本公司主要從事背光模組中導光板與擴散板之加工、專業塑膠板材之生產製造及相關材料買賣。

(二) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司員工人數為 438 人及 558 人。

(三) 本公司之轉投資結構如下：



(四) 列入本合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	一〇一年 六月 三十日	一〇〇年 六月 三十日	說明
本公司	Four Sun Tech Inc.〔以下簡稱“Four Sun”〕	從事一般國際貿易及投資業務	100%	100%	主要營業風險為匯率風險
Four Sun	富盛光電(吳江)有限公司〔以下簡稱“富盛吳江”〕	生產導光板、擴散板及銷售本公司產品，並提供相關技術服務	100%	100%	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
	富盛顯示屏材料(廣州)有限公司〔以下簡稱“富盛廣州”〕	生產顯示屏材料，銷售本企業產品，並提供相關技術服務	100%	100%	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策之彙總說明如下：

### (一) 合併財務報表編製基礎

所有合併公司間之內部交易，於編製合併報表時均已銷除，功能性外幣非為新台幣之合併子公司，皆已依我國財務會計準則第十四號公報進行外幣報表換算。

### (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

本公司係以新台幣為功能性貨幣及記帳貨幣，子公司非以新台幣為功能性貨幣所編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目除本期損益外，按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、各項攤提、資產減損、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

#### (六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，合併公司於一〇〇年一月一日適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資

產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### (八) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出作為當期費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，三至十年；運輸設備，五年；辦公設備，二至五年；租賃資產，三至五年；租賃改良，二至五年；其他設備，三至十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### (十) 無形資產

係電腦軟體成本等，以取得成本為入帳基礎，按五年採直線攤銷。

#### (十一) 遞延費用

係電力線路成本及廠房裝修費等支出，以取得成本為入帳基礎，按一至五年平均攤銷。

#### (十二) 退休金

設立於台灣之合併公司對於退休金會計處理，屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，

係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

設立於中華人民共和國之合併公司富盛吳江及富盛廣州分別根據「江蘇省企業職工基本養老保險規定」及「廣東省社會保險費徵繳辦法」規定繳納養老金，公司每月應依薪資總額提撥固定比例之養老金存放於指定帳戶，經上提撥後無其他任何退休金義務。

設立於其他地區之合併公司 Four Sun，均未訂定員工退休辦法。

### (十三) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

本公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

#### (十四) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

#### (十五) 重分類

一〇〇年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起，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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度合併總淨利並無影響。

#### (二) 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，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」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 81	\$ 129
活期存款	<u>54,769</u>	<u>35,503</u>
	<u>\$ 54,850</u>	<u>\$ 35,632</u>

五、應收票據、帳款及催收款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 15,355	\$ 366
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(22)</u>
	<u>\$ 15,355</u>	<u>\$ 344</u>
應收帳款	\$454,490	\$520,863
減：備抵呆帳	<u>(32,188)</u>	<u>(14,773)</u>
	<u>\$422,302</u>	<u>\$506,090</u>
催收款	\$ 8,630	\$ 7,319
減：備抵呆帳	<u>(8,630)</u>	<u>(7,319)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度				一〇〇年上半年度			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計	應收票據	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 31,254	\$ 8,357	\$ 39,611	\$ 22	\$ 1,160	\$ 6,937	\$ 8,119
加：本期提列呆帳費用	-	1,444	394	1,838	-	13,622	355	13,977
匯率影響數	-	(510)	(121)	(631)	-	(9)	27	18
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,188</u>	<u>\$ 8,630</u>	<u>\$ 40,818</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 14,773</u>	<u>\$ 7,319</u>	<u>\$ 22,114</u>

催收款帳列其他資產項下。

上述之催收款係逾期之應收款項，合併公司管理階層評估其收回之可能性不高，並已提列足額之備抵呆帳。

六、存貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
原料	\$ 19,761	\$ 49,506
在製品	67	-
製成品	<u>17,850</u>	<u>35,156</u>
	<u>\$ 37,678</u>	<u>\$ 84,662</u>



一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為5,133仟元及3,886仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為570,662仟元及745,360仟元。一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為784仟元及93仟元，存貨報廢損失分別為0仟元及1,599仟元。

#### 七、固定資產

	一〇一	一〇〇	年	上	半	年	度
	成	本	累	計	折	舊	帳
							面
							價
							值
機器設備	\$ 75,818		\$ 21,728				\$ 54,090
運輸設備	565		471				94
辦公設備	22,086		18,358				3,728
租賃資產	33,416		11,975				21,441
租賃改良	38,186		12,817				25,369
其他設備	45,868		32,423				13,445
未完工程及預付設備款	13,840		-				13,840
	<u>\$ 229,779</u>		<u>\$ 97,772</u>				<u>\$ 132,007</u>

	一〇一	一〇〇	年	上	半	年	度
	成	本	累	計	折	舊	帳
							面
							價
							值
機器設備	\$ 86,178		26,465				\$ 59,713
運輸設備	565		471				94
辦公設備	20,115		12,672				7,443
租賃資產	25,145		5,528				19,617
租賃改良	8,006		1,720				6,286
其他設備	37,818		24,295				13,523
未完工程及預付設備款	7,617		-				7,617
	<u>\$ 185,444</u>		<u>\$ 71,151</u>				<u>\$ 114,293</u>

上述固定資產之質抵押情形，請參閱附註二十。

八、無形資產及遞延費用

	一〇一一年上半年	一〇一〇年	一〇〇九年
	電腦軟體成本	遞延費用	合計
成本			
期初餘額	\$ 8,971	\$ 22,768	\$ 31,739
匯率影響數	(151)	(519)	(670)
期末餘額	<u>8,820</u>	<u>22,249</u>	<u>31,069</u>
累計攤銷			
期初餘額	3,042	21,222	24,264
攤銷費用	619	1,418	2,037
匯率影響數	(48)	(489)	(537)
期末餘額	<u>3,613</u>	<u>22,151</u>	<u>25,764</u>
期末淨額	<u>\$ 5,207</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 5,305</u>

	一〇一一年上半年	一〇一〇年	一〇〇九年
	電腦軟體成本	遞延費用	合計
成本			
期初餘額	\$ 2,560	\$ 20,769	\$ 23,329
本期增加	3,252	7,594	10,846
匯率影響數	(28)	(6)	(34)
期末餘額	<u>5,784</u>	<u>28,357</u>	<u>34,141</u>
累計攤銷			
期初餘額	624	12,093	12,717
攤銷費用	258	2,663	2,921
匯率影響數	3	47	50
期末餘額	<u>885</u>	<u>14,803</u>	<u>15,688</u>
期末淨額	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 13,554</u>	<u>\$ 18,453</u>

九、短期借款

	一〇一一年 六月三十日	一〇一〇年 六月三十日
外銷 L/C 借款—利率一〇一年 及一〇〇年六月三十日分別 為 6.2% 及 2.65%	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 3,150</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司為借款而提供質押擔保情形，請參閱附註二十。

十、應付費用

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付薪資及獎金	\$ 13,352	\$ 16,809
應付員工紅利及董監事酬勞	7,021	4,242
應付運費	6,314	13,450
應付勞務費	4,974	2,420
應付修繕費	3,823	1,565
應付消耗品費	2,790	1,912
應付加工費	1,123	29,127
應付佣金支出	-	13,736
其他	8,635	17,385
	<u>\$ 48,032</u>	<u>\$ 100,646</u>

十一、應付租賃款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付租賃款	\$ 10,543	\$ 15,513
減：一年內到期之應付租賃款	( 9,083)	( 9,922)
	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 5,591</u>

主要租約內容如下：

出租人	租期及租金支付方	租期及租金支付方
中租迪和股份有限公司	機器設備一批	租期自九十八年十一月至一〇一年十一月；分三十六期
中租迪和股份有限公司	機器設備一批	租期自九十九年四月至一〇二年四月；分三十六期
歐力士融資租賃（中國）有限公司	機器設備一批	租期自一〇〇年一月至一〇一年十二月；分二十四期
歐力士融資租賃（中國）有限公司	機器設備一批	租期自一〇〇年三月至一〇二年二月；分二十四期
歐力士融資租賃（中國）有限公司	機器設備一批	租期自一〇〇年十一月至一〇二年十月；分二十四期

截至一〇一年六月三十日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇一年	下半年度	\$	7,286
一〇二年	年度	<u></u>	4,438
			11,724
減：	應付租賃款折價	(	1,181)
		<u>\$</u>	<u>10,543</u>

## 十二、長期借款

借 款 內 容		一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
玉山銀行－信用借款	借款額度：1,000 仟元 借款期間：99.01.15~101.01.15 利 率：3.39% 還款辦法：本息依年金法按月平均攤還。	\$ -	\$ 300
玉山銀行－信用借款	借款額度：2,000 仟元 借款期間：99.04.06~101.04.06 利 率：3.39% 還款辦法：本息依年金法按月平均攤還。	-	852
玉山銀行－信用借款	借款額度：7,000 仟元 借款期間：99.04.29~101.04.29 利 率：3.38% 還款辦法：本息依年金法按月平均攤還。	-	2,971
玉山銀行－信用借款	借款額度：15,000 仟元 借款期間：99.11.19~102.11.19 利 率：一〇一年六月三十日 3.73%；一〇〇年六月三十日 3.15% 還款辦法：本息依年金法按月平均攤還。	7,266	12,191
永豐銀行－信用借款	借款額度：10,000 仟元 借款期間：101.04.09~103.04.09 利 率：3.10% 還款辦法：本息按月平均攤還。	9,465	-
台灣企銀－專案貸款	借款額度：3,000 仟元 借款期間：99.05.18~104.05.15 利 率：一〇一年六月三十日 2.375%；一〇〇年六月三十日 2.30% 還款辦法：自 99 年 6 月起，以每個月 為一期，共計六十期，平 均攤還，並按月計息。	1,750	2,350
中租迪和－其他長期信用 借款	借款額度：5,000 仟元 借款期間：99.06.14~100.12.14 利 率：10.04% 還款辦法：自 99 年 6 月起，以每個月 為一期，共計十八期，平 均攤還，並按月計息。	-	1,535

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
中租迪和—其他長期信用 借款	借款額度：USD500 仟元 借款期間：100.06.29~102.06.29 利 率：一〇一年六月三十日 0.22%；一〇〇年六月三 十日 0.10% 還款辦法：自 100 年 7 月起，以每個 月為一期，共計二十四 期，平均攤還，並按月計 息。	\$ 6,890	\$ 14,363
中租迪和—其他長期信用 借款	借款額度：USD600 仟元 借款期間：101.04.27~103.04.27 利 率：2.61% 還款辦法：自 101 年 5 月起，以每個 月為一期，共計二十四 期，平均攤還，並按月計 息。	16,255	-
		41,626	34,562
減：一年內到期之長期 借款		( 27,346)	( 18,948)
		<u>\$ 14,280</u>	<u>\$ 15,614</u>

### 十三、退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之職工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 908 仟元及 631 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之職工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核準退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 5 仟元及 0 仟元。

另位於中華人民共和國境內之合併公司係根據中華人民共和國法令規定，按政府勞動管理部門核定的工資基數按月提列退休養老金成本。

#### 十四、股東權益

##### 股本

於一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司額定股本均為500,000 仟元，每股面額 10 元。截至一〇一年及一〇〇年六月三十日之實收資本額分別為 270,000 仟元及 208,000 仟元，分別為 27,000 仟股及 20,800 仟股，均為普通股。

本公司歷年來有關股本來源變動明細如下：

	一〇一年 一月一日	本期增(減) 變動	一〇一年 六月三十日
原始現金認股	\$ 5,000	\$ -	\$ 5,000
資產抵繳股款	154,567	-	154,567
現金增資	<u>110,433</u>	-	<u>110,433</u>
	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,000</u>

	一〇〇年 一月一日	本期增(減) 變動	一〇〇年 六月三十日
原始現金認股	\$ 5,000	\$ -	\$ 5,000
資產抵繳股款	154,567	-	154,567
現金增資	<u>48,433</u>	-	<u>48,433</u>
	<u>\$ 208,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,000</u>

##### 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

##### 盈餘分配及股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積外，餘有盈餘作百分比再分派如下：

- (一) 員工紅利不低於百分之五且不高於百分之十五。
- (二) 董事監察人酬勞不高於百分之五。
- (三) 餘由股東會決議分派之。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 681 仟元及 2,828 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 340 仟元及 1,414 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10% 及 5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月七日及一〇〇年六月二十九日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 4,395	\$ 1,571	\$ -	\$ -
現金股利	27,000	-	1	-

本公司分別於一〇一年六月七日及一〇〇年六月二十九日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列金額如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 4,000	\$ 2,000	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	4,000	2,000	-	-
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議分配之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十五、所得稅

本公司及子公司之營利事業所得稅申報，係分別以各公司個體為申報單位辦理申報。合併公司中，本公司及中華民國境內之子公司係按中華民國營利事業所得稅法繳納所得稅，一〇一及一〇〇年上半年度所得稅稅率均為 17%；其餘子公司係依當地法定稅率計算。

(一) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度所得稅費用計算如下：

	一〇一 富 昱	一 年 富 盛 吳 江	上 半 富 盛 廣 州	年 度 合 計
稅前利益按法定稅率計算之費用	\$ 1,806	\$ 6,713	(\$ 2,118)	\$ 6,457
調節項目之所得稅影響數				
永久性差異	-	( 904)	2,082	1,178
暫時性差異	( 3,983)	2,544	( 1,330)	( 2,769)
	-	8,353	-	8,353
未分配盈餘加徵 10%	1,255	-	-	1,255
當期抵用之投資抵減	-	-	-	-
當年度所得稅費用	1,255	8,353	-	9,608
遞延所得稅				
暫時性差異	3,983	( 2,446)	1,324	2,861
虧損扣抵	( 2,177)	-	-	( 2,177)
以前年度所得稅調整	-	( 123)	819	696
匯率影響數	-	( 139)	( 10)	( 149)
	<u>\$ 3,061</u>	<u>\$ 5,645</u>	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$10,839</u>

	一〇〇 富 昱	〇 年 富 盛 吳 江	上 半 富 盛 廣 州	年 度 合 計
稅前利益按法定稅率計算之費用	\$ 6,436	\$ 7,610	\$ 3,717	\$17,763
調節項目之所得稅影響數				
永久性差異	-	771	3,197	3,968
暫時性差異	( 6,017)	3,047	238	( 2,732)
	419	11,428	7,152	18,999
未分配盈餘加徵 10%	1,414	-	-	1,414
當期抵用之投資抵減	( 229)	-	-	( 229)
當年度所得稅費用	1,604	11,428	7,152	20,184
遞延所得稅				
暫時性差異	6,247	( 2,344)	( 991)	2,912
以前年度所得稅調整	-	44	( 81)	( 37)
匯率影響數	-	( 602)	836	234
	<u>\$ 7,851</u>	<u>\$ 8,526</u>	<u>\$ 6,916</u>	<u>\$23,293</u>



(二) 合併公司之遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一一年六月三十日			
	富 昱	富 盛 吳 江	富 盛 廣 州	合 計
<u>流 動</u>				
未實現銷貨折讓	\$ 14	\$ -	\$ -	\$ 14
未實現兌換損失（利益）	( 294)	9,129	-	8,835
備抵呆帳超限	274	-	493	767
未實現存貨跌價損失	186	838	171	1,195
已出貨未開立發票之銷 貨	-	( 2,112)	( 2,112)	( 4,224)
其 他	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 7,855</u>	<u>(\$ 1,448)</u>	<u>\$ 6,588</u>
<u>非 流 動</u>				
權益法認列國外被投資 公司之投資收益	(\$ 19,194)	\$ -	\$ -	(\$ 19,194)
虧損扣抵	5,685	-	-	5,685
其 他	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
	( 13,508)	-	-	( 13,508)
累積換算調整數	( <u>1,748</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>1,748</u> )
	<u>(\$ 15,256)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,256)</u>

	一〇〇一年六月三十日			
	富 昱	富 盛 吳 江	富 盛 廣 州	合 計
<u>流 動</u>				
未實現銷貨折讓	\$ 16	\$ -	\$ -	\$ 16
未實現兌換損失	253	-	-	253
備抵呆帳超限	-	787	318	1,105
未實現存貨跌價損失	<u>16</u>	<u>4,990</u>	<u>161</u>	<u>5,167</u>
	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 5,777</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 6,541</u>
<u>非 流 動</u>				
權益法認列國外被投資 公司之投資收益	(\$ 8,407)	\$ -	\$ -	(\$ 8,407)
其 他	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>709</u>	<u>711</u>
	( 8,405)	-	709	( 7,696)
累積換算調整數	<u>1,018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,018</u>
	<u>(\$ 7,387)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 709</u>	<u>(\$ 6,678)</u>

(三) 本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業奉稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

(四) 截至一〇一年六月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵稅額</u>	<u>最後扣抵年度</u>	<u>備註</u>
\$ 3,508	一一〇年	預計
<u>2,177</u>	一一一年	預計
<u>\$ 5,685</u>		

(五) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 34,258</u>	<u>\$ 44,148</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 3,339 仟元及 6,078 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 12.50% (預計) 及 20.48% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) Four Sun 依當地法令規定其境外所得免稅，故無所得稅負；富盛吳江及富盛廣州依中華人民共和國「外商投資企業和外國企業所得稅法」規定繳納稅捐。

#### 十六、用人、折舊及攤銷費用

	<u>一〇一年上半年度</u>			<u>一〇〇年上半年度</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
用人費用						
薪資及獎金	\$ 37,799	\$ 22,766	\$ 60,565	\$ 57,910	\$ 9,683	\$ 67,593
員工保險費	2,636	1,640	4,276	2,466	465	2,931
退休金	2,858	954	3,812	2,537	347	2,884
其他用人費用	<u>4,982</u>	<u>2,327</u>	<u>7,309</u>	<u>4,502</u>	<u>678</u>	<u>5,180</u>
	<u>\$ 48,275</u>	<u>\$ 27,687</u>	<u>\$ 75,962</u>	<u>\$ 67,415</u>	<u>\$ 11,173</u>	<u>\$ 78,588</u>
折舊費用	<u>\$ 23,680</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 26,225</u>	<u>\$ 13,170</u>	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 14,386</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 2,643</u>	<u>\$ 2,921</u>

十七、合併每股盈餘

	一〇一年		上半年		下半年	
	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之合併總純益	\$ 18,403	\$ 7,564	27,000	\$ 0.68	\$ 0.28	
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅	-	-	378			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之合併總純益加潛在普通股影響	\$ 18,403	\$ 7,564	27,378	\$ 0.67	\$ 0.28	

	一〇〇一年		上半年		下半年	
	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之合併總純益	\$ 53,298	\$ 30,005	20,800	\$ 2.56	\$ 1.44	
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅	-	-	232			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之合併總純益加潛在普通股影響	\$ 53,298	\$ 30,005	21,032	\$ 2.53	\$ 1.43	

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，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。

## 十八、金融商品資訊之揭露

(一) 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. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、受限制資產－流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、其他應付款－關係人及應付設備款。
2. 存出（入）保證金之未來收（付）現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。
3. 應付租賃款以其未來現金流量之折現價估計公平價值。折現率為考量信用貼水後之現時利率。
4. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(二) 合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 0 仟元，金融負債為 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 80,117 仟元及 41,202 仟元，金融負債為 59,878 仟元及 53,225 仟元。

(三) 合併公司一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 56 仟元及 60 仟元，利息費用總額分別為 505 仟元及 987 仟元。

(四) 財務風險資訊

### 1. 市場風險

合併公司以外幣計價之資產及負債可能因外幣匯率變動而有匯率風險。

### 2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率變動達1%，將使本公司現金流出一年增加11仟元。

## 十九、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
王 鈺 鑫	本公司之總經理

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 資金融通

合併公司與關係人資金融通情形如下：

#### 其他應付款－關係人

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>一 〇 一 年 上 半 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 上 半 年 度</u>
	<u>最 高 餘 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
王 鈺 鑫	\$ 44,515	\$ 44,515
		利率區間
		利息支出
		\$ -

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>一 〇 一 年 上 半 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 上 半 年 度</u>
	<u>最 高 餘 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
王 鈺 鑫	\$ 57,358	\$ 55,909
		利率區間
		利息支出
		\$ -

上列資金融通，均未計息，亦未提供擔保品。

## 二十、質抵押之資產

合併公司下列資產業分別經提供為向中租迪和股份有限公司及銀行借款之擔保品：

<u>帳 列 科 目</u>	<u>擔 保 資 產 內 容</u>	<u>一〇一一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
固定資產	機器設備	\$ 5,027	\$ 6,085
受限制資產－流動	保函活期存款	25,348	5,699
		<u>\$ 30,375</u>	<u>\$ 11,784</u>

## 二一、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司已開立尚未使用之信用狀餘額分別為 4,503 仟元 84,300 仟元。
- (二) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司向中租迪和股份有限公司借款之背書保證金額分別為 29,157 仟元及 14,747 仟元。
- (三) 截至一〇一年六月三十日止，合併公司未來各年應付租金情形如下：

	金 額
一〇一年下半年度	\$ 13,649
一〇二年	17,532
一〇三年	9,373
一〇四年	1,129
	<u>\$ 41,683</u>

## 二二、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	內 容	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十(54,000 仟元)以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十(54,000 仟元)以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十(54,000 仟元)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(54,000 仟元)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(54,000 仟元)以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	附表一
4	期末持有有價證券情形。	附表二
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十(54,000千元)以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十(54,000千元)以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十(54,000千元)以上。	無
8	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(54,000千元)以上。	無
9	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(54,000千元)以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表四
2	與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益	附表五
3	與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形。	無
4	與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間已銷除之交易事項：請參閱附表六。

(五) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

### 二三、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動均與從事背光模組中導光板與擴散板之加工、專業塑膠板材之生產製造及有關材料買賣相關，且該營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入百分之九十以上。

### 二四、外幣金融資產負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 12,471	29.88	\$ 372,645	\$ 11,583	28.725	\$ 332,726
人民幣	34,644	4.724	163,663	38,115	4.4386	169,179
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,328	29.88	189,096	9,650	28.725	277,207
人民幣	18,054	4.724	85,289	27,945	4.4386	124,035

### 二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年上半年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務主管統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：



計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	業務、財會、稽核及資訊部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	業務、財會、稽核及資訊部門	進度正常執行中
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	進度正常執行中
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	進度正常執行中
5. 完成 IFRS1「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估	財會部門	進度正常執行中
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	進度正常執行中
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	進度正常執行中
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	進度正常執行中
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	財會部門	進度正常執行中
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財會部門	進度正常執行中
11. 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	財會部門	進度正常執行中
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	業務、財會、稽核及資訊部門	進度正常執行中

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	I	F	R	S	s	說 明
項 目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異	金 額	金 額	項 目	項 目	項 目	
流動資產							
現金及約當現金	\$ 72,795	\$ -	\$ -	\$ 72,795	現金及銀行存款		
應收票據淨額	3,817	-	-	3,817	應收帳款及其他應收款		
應收帳款淨額	547,736	-	-	547,736	應收帳款及其他應收款		
其他應收款	2,602	-	-	2,602	其他金融資產		
-	-	-	3,015	3,015	當期所得稅資產		5(1)
存貨淨額	69,703	-	-	69,703	存 貨		
預付款項	13,012	-	118	13,130	其他流動資產		5(3)
遞延所得稅資產—流動	4,558	-	( 4,558 )	-	-		5(2)
受限制資產—流動	6,421	-	-	6,421	其他金融資產		
其他流動資產	3,421	-	( 3,015 )	406	其他流動資產		5(1)
流動資產合計	724,065	-	( 4,440 )	719,625			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異	金 額	金 額	項 目	項 目		
固定資產	\$ 145,724	\$ -	(\$ 1,441)	\$ 144,283	不動產、廠房及設備		5(3)及(4)
無形資產	5,929	-	-	5,929	無形資產		
其他資產							
-	-	-	2,869	2,869	預付設備款-非流動		5(4)
存出保證金	5,681	-	-	5,681	存出保證金		
遞延費用	1,546	-	( 1,546 )	-			5(3)
遞延所得稅資產-非流動	-	44	4,558	4,602	遞延所得稅資產		5(2)、(5)及(6)
其他資產	316	-	-	316	其他非流動資產-其他		
其他資產合計	7,543	44	5,881	13,468			
資 產 總 計	\$ 883,261	\$ 44	\$ -	\$ 883,305			
流動負債							
短期借款	\$ 2,513	\$ -	\$ -	\$ 2,513	短期借款		
應付票據	2,540	-	-	2,540	應付票據		
應付帳款	261,454	-	-	261,454	應付帳款		
應付所得稅	9,356	-	( 9,356 )	-			5(1)
-	-	-	9,356	9,356	當期所得稅負債		5(1)
應付費用	129,036	139	-	129,175	其他應付款		5(5)
其他應付款-關係人	47,521	-	-	47,521	其他應付款		
應付設備款	11,390	-	-	11,390	其他應付款		
預收款項	1,294	-	-	1,294	其他流動負債		
一年內到期之長期借款	15,157	-	-	15,157	短期借款		
應付租賃款-流動	13,741	-	-	13,741	融資租賃負債		
其他流動負債	8,844	-	-	8,844	其他流動負債		
流動負債合計	502,846	139	-	502,985			
長期負債							
長期借款	9,203	-	-	9,203	長期借款		
應付租賃款-非流動	4,028	-	-	4,028	融資租賃負債		
	13,231	-	-	13,231			
其他負債							
存入保證金	6,453	-	-	6,453	其他負債		
退休金負債	-	251	-	251	退休金負債		5(6)
遞延所得稅負債-非流動	13,400	-	-	13,400	遞延所得稅負債		
流動							
其他負債合計	19,853	251	-	20,104			
負債合計	535,930	390	-	536,320			
股東權益							
普通股股本	270,000	-	-	270,000	普通股股本		
特別盈餘公積		12,724		12,724	特別盈餘公積		5(8)
保留盈餘							
法定盈餘公積	6,518	-	-	6,518	法定盈餘公積		
未分配盈餘	58,089	( 346 )	-	57,743	未分配盈餘		5(5)、(6)、(7)及(8)
累積換算調整數	12,724	( 12,724 )	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5(7)
股東權益合計	347,331	( 346 )	-	346,985			
負債及股東權益總計	\$ 883,261	\$ 44	\$ -	\$ 883,305			

## 2. 一〇一年六月三十日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s								
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
<b>流動資產</b>														
現金及約當現金	\$ 54,850	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 54,850	現金及銀行存款								
應收票據淨額	15,355	-	-	-	15,355	應收帳款及其他應收款								
應收帳款淨額	422,302	-	-	-	422,302	應收帳款及其他應收款								
其他應收款	7,003	-	( 2,231 )	-	4,772	其他金融資產							5(1)	
-	-	-	2,231	-	2,231	當期所得稅資產							5(1)	
存貨淨額	37,678	-	-	-	37,678	存 貨								
預付款項	12,643	-	98	-	12,741	其他流動資產							5(3)	
遞延所得稅資產—流 動	6,588	-	( 6,588 )	-	-	-							5(2)	
受限制資產—流動	25,348	-	-	-	25,348	其他金融資產								
其他流動資產	246	-	-	-	246	其他流動資產								
流動資產合計	<u>582,013</u>	<u>-</u>	<u>( 6,490 )</u>	<u>-</u>	<u>575,523</u>									
<b>固定資產</b>														
	<u>132,007</u>	<u>-</u>	<u>( 13,840 )</u>	<u>-</u>	<u>118,167</u>	不動產、廠房及設備							5(3)及 (4)	
<b>無形資產</b>														
	<u>5,207</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,207</u>	無形資產								
<b>其他資產</b>														
-	-	-	13,840	-	13,840	預付設備款-非流動							5(4)	
存出保證金	5,874	-	-	-	5,874	存出保證金								
遞延費用	98	-	( 98 )	-	-								5(3)	
遞延所得稅資產—非 流動	-	45	6,588	-	6,633	遞延所得稅資產							5(2)、(5) 及(6)	
其他資產	417	-	-	-	417	其他非流動資產—其他								
其他資產合計	<u>6,389</u>	<u>45</u>	<u>20,330</u>	<u>-</u>	<u>26,764</u>									
<b>資 產 總 計</b>														
	<u>\$ 725,616</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 725,661</u>									
<b>流動負債</b>														
短期借款	\$ 7,709	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,709	短期借款								
應付票據	113	-	-	-	113	應付票據								
應付帳款	186,037	-	-	-	186,037	應付帳款								
應付所得稅	4,866	-	( 4,866 )	-	-								5(1)	
-	-	-	4,866	-	4,866	當期所得稅負債							5(1)	
應付費用	48,032	358	-	-	48,390	其他應付款							5(5)	
其他應付款—關係人	44,515	-	-	-	44,515	其他應付款								
應付設備款	11,057	-	-	-	11,057	其他應付款								
其他應付款	27,000	-	-	-	27,000	其他應付款								
預收貨款	347	-	-	-	347	其他應付款								
一年內到期之長期借 款	27,346	-	-	-	27,346	短期借款								
應付租賃款—流動	9,083	-	-	-	9,083	融資租賃負債								
其他流動負債	3,659	-	-	-	3,659	其他流動負債								
流動負債合計	<u>369,764</u>	<u>358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>370,122</u>									
<b>長期負債</b>														
長期借款	14,280	-	-	-	14,280	長期借款								
應付租賃款—非流動	1,460	-	-	-	1,460	融資租賃負債								
長期負債合計	<u>15,740</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,740</u>									
<b>其他負債</b>														
存入保證金	1,148	-	-	-	1,148	其他負債								
退休金負債	-	252	-	-	252	退休金負債							5(6)	
遞延所得稅負債—非 流動	15,256	-	-	-	15,256	遞延所得稅負債								
其他負債合計	<u>16,404</u>	<u>252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,656</u>									
<b>負債合計</b>														
	<u>401,908</u>	<u>610</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>402,518</u>									
<b>股東權益</b>														
普通股股本	270,000	-	-	-	270,000	普通股股本								
特別盈餘公積		12,724	-	-	12,724	特別盈餘公積							5(8)	
保留盈餘														
法定盈餘公積	10,913	-	-	-	10,913	法定盈餘公積								
未分配盈餘	34,258	( 565 )	-	-	33,693	未分配盈餘							5(5)、 (6)、(7) 及(8)	
累積換算調整數	8,537	( 12,724 )	-	-	( 4,187 )	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額							5(7)	
股東權益合計	<u>323,708</u>	<u>( 565 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>323,143</u>									
<b>負債及股東權益總計</b>														
	<u>\$ 725,616</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 725,661</u>									

### 3. 一〇一年上半年度合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s								
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
營業收入														
銷貨收入	\$ 664,056	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 664,056				\$ 664,056		營業收入淨額			
銷貨退回及折讓	( 3,900)	-	-	-	( 3,900)				( 3,900)		營業收入淨額			
營業收入淨額	660,156	-	-	-	660,156				660,156					
營業成本	570,662	164	-	-	570,826				570,826		營業成本			5(5)
營業毛利	89,494	164	-	-	89,330				89,330		營業毛利			
營業費用														
推銷費用	20,083	15	-	-	20,098				20,098		推銷費用			5(5)
管理費用	48,524	33	-	-	48,557				48,557		管理費用			5(5)及 (6)
研發費用	2,933	8	-	-	2,941				2,941		研發費用			5(5)
營業費用合計	71,540	56	-	-	71,596				71,596					
營業淨利	17,954	( 220)	-	-	17,734				17,734		營業淨利			
營業外收入及利益	3,068	-	-	-	3,068				3,068		營業外收入及利益			
營業外費用及損失	2,619	-	-	-	2,619				2,619		營業外費用及損失			
稅前淨利	18,403	( 220)	-	-	18,183				18,183		稅前淨利			
所得稅費用	10,839	-	-	-	10,839				10,839		所得稅費用			
合併總淨利	\$ 7,564	( \$ 220)	\$ -	-	7,344				7,344		本期淨利			
					( 5,045)				( 5,045)		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
					858				858		與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅			
					( 4,187)				( 4,187)		本期其他綜合損益(稅 後淨額)			
					\$ 3,157				\$ 3,157		本年度綜合損益總額			

### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司及子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

#### 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

#### 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

#### (1) 應收所得稅退稅款及應付所得稅之分類

中華民國一般公認會計原則下，應收退稅款及應付所得稅係分別帳列其他應收款及應付所得稅；轉換為 IFRSs 後，依 IFRSs 第 12 號「所得稅」之規定增訂當期所得稅資產及當期所得稅負債科目，原應收所得稅退稅款重分類至當期所得稅資產；應付所得稅重分類至當期所得稅負債。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將應收所得稅退稅款重分類至當期所得稅資產之金額分別為 2,231 仟元及 3,015 仟元；將應付所得稅重分類至當期所得稅負債之金額分別為 4,866 仟元及 9,356 仟元。

#### (2) 遞延所得稅

##### 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中國民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 1

號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

#### 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與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，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司重分類遞延所得稅資產—流動 6,588 仟元及 4,558 仟元至非流動資產。

#### (3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 0 仟元及 1,428 仟元；重分類至預付費用之金額分別為 98 仟元及 118 仟元。

#### (4) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款係帳列固定資產項下；轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為其他非流動資產項下之預付款項。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將固定資產項下預付設備款重分類至其他非流動資產項下預付款項之金額分別為 13,840 仟元及 2,869 仟元。

#### (5) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 358 仟元及 139 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2 仟元及 1 仟元。另一〇一年上半年度調整增加薪資費用 219 仟元。

#### (6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則

第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 252 仟元及 251 仟元；遞延所得稅資產均調整增加 43 仟元。另一〇一年上半年度調整增加退休金成本 1 仟元。

#### (7) 累積換算調整數

本公司及子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」規定，將轉換至 IFRSs 日所有國外營運機構之累積換算調整數選擇豁免規定歸零。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將累積換算調整數重分類至未分配盈餘之金額均為 12,724 仟元。

#### (8) 轉換日特別盈餘公積提列

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 12,724 仟元，予以提列相同數額之特別盈餘公積。



(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

富昱科技開發股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率%	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係							
0	本公司	Four Sun Tech Inc	本公司直接持股 100% 之被投資公司	\$ 129,483 (註一)	\$ 46,481	\$ 46,481	\$ 28,520	\$ 5,027	11	\$ 129,483 (註一)
1	Four Sun Tech Inc	富盛光電(吳江)有限 公司	Four Sun Tech Inc. 100%持有之子公司	134,015 (註二)	13,604	13,604	8,467	-	3	134,015 (註二)
2	富盛顯示屏材料(廣 州)有限公司	富盛光電(吳江)有限 公司	Four Sun Tech Inc. 100%持有之子公司	19,312 (註三)	13,604	13,604	8,467	-	18	19,312 (註三)

註一：係以本公司一〇一年六月三十日淨值之 40% 計算。(一〇一年六月三十日之淨值 323,708 仟元×40%=129,483 仟元)

註二：係以 Four Sun Tech Inc. 一〇一年六月三十日淨值之 40% 計算。(一〇一年六月三十日之淨值 323,708 仟元×40%=134,015 仟元)

註三：係以富盛顯示屏材料(廣州)有限公司一〇一年六月三十日淨值之 40% 計算。(一〇一年六月三十日之淨值 48,279 仟元×40%=19,312 仟元)

註四：於編製本合併財務報表業已合併沖銷。

富昱科技開發股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元及外幣仟元

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
				仟股數／仟單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
富昱科技開發股份有限公司	股票 Four Sun Tech Inc.	本公司 100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	4,935	\$317,773	100	\$323,708	註四
Four Sun Tech Inc.	股單 富盛光電(吳江)有限公司	Four Sun Tech Inc. 100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	- (註三)	280,099	100	279,519	註四
	富盛顯示屏材料(廣州)有限公司	Four Sun Tech Inc. 100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	- (註三)	49,310	100	48,279	註四

註一：採權益法之長期股權投資若無市價可循者，係以資產負債表日經會計師查核之股權淨值為公平價值。

註二：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率 29.88 元及人民幣匯率 4.724 元換算為新台幣。

註三：係為有限公司，故無股份。

註四：於編製本合併財務報表業已合併沖銷。

富昱科技開發股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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			被投資公司 本期(損)益 (註一)	本期認列之 投資(損)益 (註二及五)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
富昱科技開發股份有限公司	Four Sun Tech Inc.	薩摩亞	一般國際貿易及投資業務	\$ 194,581	\$ 191,508	4,935	100	\$ 317,773	\$ 25,760	\$ 28,765	子公司 (註二)
Four Sun Tech Inc.	富盛光電(吳江)有限公司	中國蘇州	生產導光板、擴散板及銷售本公司產品，並提供相關技術服務	162,226 (USD 5,000)	162,226 (USD 5,000)	- (註四)	100	280,099	34,327	34,226	子公司 (註二及六)
	富盛顯示屏材料(廣州)有限公司	中國廣州	生產顯示屏材料，銷售本公司產品，並提供相關技術服務	31,663 (USD 1,050)	15,934 (USD 515)	- (註四)	100	49,310	( 9,631)	( 9,693)	子公司 (註二)

註一：被投資公司本期(損)益及本期認列之投資(損)益係經會計師查核之金額。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註三：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率 29.88 元及人民幣匯率 4.724 元換算為新台幣。

註四：係為有限公司，故無股份。

註五：投資損益係依據被投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表認列並調整折價攤銷及未實現損益計算。

註六：富盛光電(吳江)有限公司本期期末原始投資金額 162,226 仟元(USD 5,000 仟元)，係台灣匯出累積投資金額 143,937 仟元(USD 4,400 仟元)及富盛光電(吳江)有限公司盈餘轉增資 18,289 仟元(USD 600 仟元)所致。

富昱科技開發股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註一)	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					
富盛光電(吳江)有限公司	生產導光板、擴散板及銷售本公司產品，並提供相關技術服務	\$ 162,226 (USD 5,000)	註五	\$ 143,937 (USD 4,400)	\$ -	\$ -	\$ 143,937 (USD 4,400)	100	\$ 34,226	\$ 280,099	\$ -
富盛顯示屏材料(廣州)有限公司	生產顯示屏材料，銷售本企業產品，並提供相關技術服務	31,663 (USD 1,050)	註五	15,934 (USD 515)	15,729 (USD 535)	-	31,663 (USD 1,050)	100	(9,693)	49,310	-

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
\$175,600 (USD5,450) (註二)	\$175,600 (USD5,450) (註三)	\$194,225 (註四)

註一：投資損益係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：本表所列金額係分別按投資當時匯率 US\$1=NT\$33.60【富盛吳江】及 US\$1=NT\$30.94【富盛廣州】換算為新台幣。

註三：核准函號：經審二字第 10000119850 號、經審二字第 10100023640 號及經審二字第 10100183610 號。

註四：係以本公司一〇一年六月三十日股權淨值之 60% 計算。(一〇一年六月三十日之股東權益 323,708X60%=194,225)

註五：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

富昱科技開發股份有限公司及其子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表五

單位：除另予註明者  
外，係新台幣

進(銷)貨公司	交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
富昱科技開發股份有限公司	富盛光電(吳江)有限公司	本公司 100% 持有之孫公司	銷貨	\$ 27,410	雙方約定	月結 60 天	—	\$ 2,294	3	\$ -

註：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

富昱科技開發股份有限公司及其子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

附表六

單位：新台幣

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註4)	交易條件 (註5)	佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
<u>一〇一年上半年度</u>							
0	富昱科技開發股份有限公司	Four Sun	1	應收帳款	\$ 4,807	月結 60 天	1
0	富昱科技開發股份有限公司	Four Sun	1	其他應付款	6,305	月結 60 天	1
0	富昱科技開發股份有限公司	Four Sun	1	銷貨收入	8,206	月結 60 天	1
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛吳江	1	應收帳款	2,294	月結 60 天	-
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛吳江	1	銷貨收入	27,410	月結 60 天	4
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛吳江	1	進 貨	1,519	月結 60 天	-
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛廣州	1	其他應收款	5,369	依合約規定	1
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛廣州	1	銷貨收入	260	月結 60 天	-
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛廣州	1	銷貨退回	570	月結 60 天	-
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛廣州	1	進 貨	13	月結 60 天	-
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛廣州	1	背書保證	34,184	—	10
1	Four Sun	富盛吳江	3	其他應收款	9,451	依合約規定	1
1	Four Sun	富盛吳江	3	銷貨收入	5,032	月結 60 天	1
1	Four Sun	富盛廣州	3	應收帳款	9,976	月結 60 天	1
1	Four Sun	富盛廣州	3	銷貨收入	9,976	月結 60 天	1
1	Four Sun	富盛廣州	3	背書保證	8,467	—	3
3	富盛廣州	富盛吳江	3	背書保證	8,467	—	3
<u>一〇〇年上半年度</u>							
0	富昱科技開發股份有限公司	Four Sun	1	其他應收款	237	月結 60 天	-
0	富昱科技開發股份有限公司	Four Sun	1	其他應付款	55	月結 60 天	-
0	富昱科技開發股份有限公司	Four Sun	1	應付設備款	300	月結 60 天	-
0	富昱科技開發股份有限公司	Four Sun	1	其他應付款	8,880	雙方約定	1
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛吳江	1	應收帳款	5,634	月結 60 天	1
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛吳江	1	銷貨收入	16,774	月結 60 天	2
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛吳江	1	進 貨	14,909	月結 60 天	2
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛廣州	1	應付帳款	36,659	月結 60 天	5
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛廣州	1	銷貨收入	6,452	月結 60 天	1
0	富昱科技開發股份有限公司	富盛廣州	1	進 貨	58,365	月結 60 天	7

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
1	Four Sun	富盛吳江	3	其他應收款	\$ 25,002	依合約規定	3
1	Four Sun	富盛吳江	3	銷貨收入	14,136	月結 60 天	2
1	Four Sun	富盛廣州	3	應收帳款	6,686	月結 60 天	1
1	Four Sun	富盛廣州	3	銷貨收入	6,686	月結 60 天	1

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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 母子公司間交易事項及其餘額於編製合併報表時，業已沖銷之。

註 5： 母子公司間銷貨與進貨之交易價格皆係雙方約定，而收付款條件與一般客戶或廠商相當。