

東林科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度前三季

(股票代碼 3609)

公司地址：台中市南屯區文山里精科七路 20 號

電 話：(04)3500-9325

東林科技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

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	合併資產負債表		4 ~ 5
四、	合併損益表		6
五、	合併股東權益變動表		不適用
六、	合併現金流量表		7 ~ 8
七、	合併財務報表附註		9 ~ 33
	(一) 公司沿革		9
	(二) 重要會計政策之彙總說明		9 ~ 10
	(三) 會計變動之理由及其影響		10 ~ 11
	(四) 重要會計科目之說明		11 ~ 18
	(五) 關係人交易		18 ~ 19
	(六) 抵(質)押之資產		20
	(七) 重大承諾事項及或有事項		20
	(八) 重大之災害損失		20
	(九) 重大之期後事項		20
	(十) 其他		20 ~ 23

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十一)	附註揭露事項	24 ~ 25	
	1. 重大交易事項相關資訊	24	
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
	4. 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達新台幣三仟萬以上者	24 ~ 25	
(十二)	營運部門資訊	26 ~ 28	
(十三)	採用國際財務報導準則相關事項揭露	28 ~ 33	

東林科技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
 (未經核閱)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年9月30日		100年9月30日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	360,973	31	\$ 305,819	25
1310	公平價值變動列入損益之金	四(二)					
	融資產 - 流動			-	-	2	-
1120	應收票據淨額			1,028	-	382	-
1140	應收帳款淨額	四(三)		121,650	11	177,898	15
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		8,397	1	18,895	1
1190	其他金融資產 - 流動			5,816	-	9,830	1
120X	存貨	四(四)		171,052	15	203,038	17
1298	其他流動資產 - 其他			44,287	4	26,668	2
11XX	流動資產合計			<u>713,203</u>	<u>62</u>	<u>742,532</u>	<u>61</u>
固定資產		四(五)及六					
成本							
1501	土地			36,003	3	36,136	3
1521	房屋及建築			321,717	28	326,236	27
1531	機器設備			115,733	10	113,057	9
1551	運輸設備			7,710	1	7,867	1
1561	辦公設備			29,570	3	30,195	3
1631	租賃改良			950	-	-	-
1681	其他設備			14,966	1	14,920	1
15XY	成本及重估增值			<u>526,649</u>	<u>46</u>	<u>528,411</u>	<u>44</u>
15X9	減：累計折舊		(	138,840)	(12)	(111,149)	(9)
1670	未完工程及預付設備款			-	-	65	-
15XX	固定資產淨額			<u>387,809</u>	<u>34</u>	<u>417,327</u>	<u>35</u>
無形資產							
1770	遞延退休金成本			1,829	-	2,691	-
1780	其他無形資產			20,317	2	22,148	2
17XX	無形資產合計			<u>22,146</u>	<u>2</u>	<u>24,839</u>	<u>2</u>
其他資產							
1860	遞延所得稅資產 - 非流動			336	-	-	-
1888	其他資產 - 其他			19,713	2	22,761	2
18XX	其他資產合計			<u>20,049</u>	<u>2</u>	<u>22,761</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,143,207</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,207,459</u>	<u>100</u>

(續次頁)

東林科技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
(未經核閱)

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								
2100	短期借款	四(六)	\$	157,313	14	\$	129,053	11
2120	應付票據			184	-		643	-
2140	應付帳款	五		158,947	14		130,256	11
2160	應付所得稅			3,212	-		4,385	-
2170	應付費用			44,305	4		67,482	6
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(七)		6,439	1		1,061	-
2298	其他流動負債 - 其他			16,320	1		11,542	1
21XX	流動負債合計			<u>386,720</u>	<u>34</u>		<u>344,422</u>	<u>29</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(七)		65,202	6		75,920	6
24XX	長期負債合計			<u>65,202</u>	<u>6</u>		<u>75,920</u>	<u>6</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債			-	-		598	-
2820	存入保證金			201	-		87	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動			-	-		4,136	-
28XX	其他負債合計			<u>201</u>	<u>-</u>		<u>4,821</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>452,123</u>	<u>40</u>		<u>425,163</u>	<u>35</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	一		313,464	27		313,464	26
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十)		305,190	27		305,190	25
3271	員工認股權			5,254	-		5,254	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十一)		31,506	3		28,379	2
3320	特別盈餘公積			-	-		3,254	-
3350	未分配盈餘			47,174	4		102,589	9
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			6,209	1		20,191	2
3480	庫藏股票		(	21,615)	(2)		-	-
361X	母公司股東權益合計			<u>687,182</u>	<u>60</u>		<u>778,321</u>	<u>65</u>
3610	少數股權			3,902	-		3,975	-
3XXX	股東權益總計			<u>691,084</u>	<u>60</u>		<u>782,296</u>	<u>65</u>
承諾事項及或有事項		五及七						
負債及股東權益總計			\$	<u>1,143,207</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,207,459</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：洪大勝

經理人：劉宸羽

會計主管：李崇吉

東林科技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

(未經核閱)

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)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	五	\$ 702,140	101	\$ 1,006,281	101									
4170	銷貨退回		(1,311)	-	(487)	-									
4190	銷貨折讓		(4,970)	(1)	(9,104)	(1)									
4100	銷貨收入淨額		695,859	100	996,690	100									
營業成本															
5110	銷貨成本	四(四)及五	(524,543)	(75)	(731,237)	(73)									
5910	營業毛利		171,316	25	265,453	27									
營業費用															
6100	推銷費用		(90,148)	(13)	(93,549)	(10)									
6200	管理及總務費用		(64,725)	(9)	(78,176)	(8)									
6300	研究發展費用		(52,183)	(8)	(53,403)	(5)									
6000	營業費用合計		(207,056)	(30)	(225,128)	(23)									
6900	營業淨(損)利		(35,740)	(5)	40,325	4									
營業外收入及利益															
7110	利息收入		1,202	-	1,142	-									
7160	兌換利益		-	-	8,082	1									
7210	租金收入		463	-	129	-									
7310	金融資產評價利益	四(二)	-	-	-	-									
7480	什項收入		2,392	1	6,327	1									
7100	營業外收入及利益合計		4,057	1	15,680	2									
營業外費用及損失															
7510	利息費用		(2,543)	(1)	(3,121)	(1)									
7530	處分固定資產損失		(103)	-	(91)	-									
7560	兌換損失		(2,192)	-	-	-									
7640	金融資產評價損失	四(二)	-	-	(1,538)	-									
7880	什項支出		(544)	-	(672)	-									
7500	營業外費用及損失合計		(5,382)	(1)	(5,422)	(1)									
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利		(37,065)	(5)	50,583	5									
8110	所得稅利益(費用)		7,836	1	(11,089)	(1)									
9600XX	合併總損益		(\$ 29,229)	(4)	\$ 39,494	4									
歸屬於：															
9601	合併淨損益(合併報表用)		(\$ 29,682)	(4)	\$ 38,896	4									
9602	少數股權損益		453	-	598	-									
			(\$ 29,229)	(4)	\$ 39,494	4									
<table style="width:100%; border:none;"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align:center;">稅 前</td> <td style="text-align:center;">稅 後</td> <td style="text-align:center;">稅 前</td> <td style="text-align:center;">稅 後</td> <td></td> </tr> </table>											稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後									
基本每股(虧損)盈餘															
9750	本期淨(損)利	四(十三)	(\$ 1.05)	(\$ 0.98)	\$ 1.39	\$ 1.25									
稀釋每股(虧損)盈餘															
9850	本期淨(損)利	四(十三)	(\$ 1.05)	(\$ 0.98)	\$ 1.38	\$ 1.24									

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：洪大勝

經理人：劉宸羽

會計主管：李崇吉

東林科技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
(未經核閱)

單位：新台幣仟元

	<u>101年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>100年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 29,229)	\$ 39,494
調整項目		
折舊費用	24,103	23,394
各項攤提	8,478	9,710
呆帳費用(迴轉利益)	2,309 (	3,265)
金融商品評價損失	-	1,538
存貨跌價呆滯損失	5,209	1,963
處分固定資產損失	103	91
薪資費用-員工認股權	-	5,254
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(246 ) (	356)
應收帳款淨額	(14,544)	17,472
應收帳款-關係人淨額	3,264 (	7,729)
其他金融資產-流動	5,211	2,403
存貨	30,744	21,622
其他流動資產	(14,448)	1,471
應付票據	(1,565 ) (	1,215)
應付帳款	42,660 (	114,698)
應付帳款-關係人	257	1,039
應付所得稅	1,093 (	6,851)
應付費用	(15,747)	9,622
其他流動負債	2,771 (	4,603)
應計退休金負債	(271 ) (	581)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(4,043)	3,418
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>46,109</u>	<u>(807)</u>

(續次頁)

東林科技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
(未經核閱)

單位：新台幣仟元

	<u>101年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>100年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
投資活動之現金流量		
衍生性金融商品淨變動數	\$ -	(\$ 1,868)
購置固定資產	(9,200)	(9,398)
出售固定資產價款	-	36
其他無形資產增加	(304)	(694)
其他資產-其他增加	(4,536)	(5,598)
存出保證金增加	(478)	(301)
投資活動之淨現金流出	<u>(14,518)</u>	<u>(17,823)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨變動數	6,018	84,999
長期借款償還數	(2,019)	(22,343)
存入保證金增加	114	-
發放現金股利	(18,231)	(37,615)
現金增資	-	100,404
買回庫藏股票	(6,608)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>(20,726)</u>	<u>125,445</u>
匯率影響數	(7,742)	9,948
本期現金及約當現金增加	3,123	116,763
期初現金及約當現金餘額	<u>357,850</u>	<u>189,056</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 360,973</u>	<u>\$ 305,819</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 2,600</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 5,551</u>	<u>\$ 17,054</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 9,731	\$ 10,397
加: 期初應付設備款	2,989	2,666
減: 期末應付設備款	(3,520)	(3,665)
本期支付現金	<u>\$ 9,200</u>	<u>\$ 9,398</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：洪大勝

經理人：劉宸羽

會計主管：李崇吉

東林科技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
(未經核閱)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國91年4月22日，經歷次增資後，截至民國101年9月30日止，額定資本額為500,000仟元，實收資本額為313,464仟元，分為31,346仟股，每股面額10元。主要營業項目為電器批發及零售、電子材料批發及零售、電子零組件製造、照明設備製造與國際貿易等業務。截至民國101年及100年9月30日止，本公司及子公司員工人數分別為661人及683人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製基礎

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事項及資產負債科目餘額予以沖銷。

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	受控公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			年 9月30日	年 9月30日	
本公司	CHUAN WEI ELECTRONICS CO., LTD.	主要係買賣與本公司相同之產品及一般投資業務	65.24	65.24	-
本公司	東武投資股份有限公司	一般投資業務	100	100	-
本公司	HSIN WEI ELECTRONIC LTD.	主要係買賣與本公司相同之產品及一般投資業務	100	100	-
本公司	HEP Group USA, Inc.	主要係買賣與本公司相同之產品	100	100	-

投資 公司名稱	受控公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			年 9月30日	年 9月30日	
CHUAN-WEI	威森電子(珠海)有限公司	電子變壓器、電子整流器、調光器等新型電子器件生產及銷售	100	100	-
CHUAN-WEI	HEP GmbH	主要係買賣與本公司相同之產品	95	95	-
CHUAN-WEI	全威電子(無錫)有限公司	電子變壓器、電子整流器、調光器等新型電子器件生產及銷售	100	100	-
CHUAN-WEI	HEP ENGINEERING GmbH	新型電子器件之研究與開發	95	95	-
東武投資	CHUAN WEI ELECTRONICS CO., LTD.	主要係買賣與本公司相同之產品及一般投資業務	34.76	34.76	-

3. 未列入本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

不適用。

5. 國外子公司之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

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，此項會計原則變動使民國 100 年前三季淨利增加 2,171 仟元，對每股盈餘增加 0.07 元。

(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。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年9月30日	100年9月30日
庫 存 現 金	\$ 993	\$ 849
支 票 存 款	22	120
活 期 存 款	224,334	205,181
定 期 存 款	135,624	99,669
	<u>\$ 360,973</u>	<u>\$ 305,819</u>
定存利率區間	<u>0.94%~3.3%</u>	<u>1.71%~3.10%</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	101年9月30日	100年9月30日
交易目的金融資產		
衍生性金融商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 101 年前三季及 100 年前三季因前述金融資產及負債交易而分別認列淨損失 0 仟元及 1,538 仟元。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：
民國101年9月30日：無此情形。

	100 年 9 月 30 日		
	合約金額		
商 品 種 類	(名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	<u>EUR 100仟元</u>	100.09.29~100.11.3	NTD 41.21

本公司從事衍生性金融商品交易之目的，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應 收 帳 款	\$ 124,718	\$ 178,710
減：備抵呆帳	(3,068)	(812)
	<u>\$ 121,650</u>	<u>\$ 177,898</u>

(四) 存貨

			101年9月30日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原 在 製 合	製 成	料	\$ 107,027	(\$ 28,569)	\$ 78,458
		品	29,690	(2,686)	27,004
		品	78,867	(13,277)	65,590
		計	<u>\$ 215,584</u>	<u>(\$ 44,532)</u>	<u>\$ 171,052</u>
			100年9月30日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原 在 製 合	製 成	料	\$ 135,178	(\$ 23,472)	\$ 111,706
		品	22,389	(303)	22,086
		品	83,903	(14,657)	69,246
		計	<u>\$ 241,470</u>	<u>(\$ 38,432)</u>	<u>\$ 203,038</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年前三季	100年前三季
已出售存貨成本	\$ 508,615	\$ 719,792
存貨呆滯跌價損失	5,209	1,963
未分攤製造費用	9,940	6,873
其他	779	2,609
	<u>\$ 524,543</u>	<u>\$ 731,237</u>

(五) 固定資產

資 產 名 稱	101年9月30日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 36,003	\$ -	\$ 36,003
房 屋 及 建 築	321,717	(40,257)	281,460
機 器 設 備	115,733	(60,110)	55,623
運 輸 設 備	7,710	(4,813)	2,897
辦 公 設 備	29,570	(21,007)	8,563
其 他 設 備	14,966	(12,522)	2,444
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	950	(131)	819
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 526,649</u>	<u>(\$ 138,840)</u>	<u>\$ 387,809</u>

資 產 名 稱	100年9月30日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 36,136	\$ -	\$ 36,136
房 屋 及 建 築	326,236	(28,163)	298,073
機 器 設 備	113,057	(48,610)	64,447
運 輸 設 備	7,867	(3,958)	3,909
辦 公 設 備	30,195	(19,346)	10,849
其 他 設 備	14,920	(11,072)	3,848
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	65	-	65
	<u>\$ 528,476</u>	<u>(\$ 111,149)</u>	<u>\$ 417,327</u>

(六) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 157,313	\$ 129,053
借款利率區間	0.85%~2.73%	1.75%~6.50%

(七) 長期借款

貸款性質	還款期限	101年9月30日	100年9月30日
擔保借款	113年12月21日前分期償還	\$ 45,000	\$ 45,000
擔保借款	109年6月30日前分期償還	26,641	31,981
		71,641	76,981
減：一年內到期之長期借款		(6,439)	(1,061)
		<u>\$ 65,202</u>	<u>\$ 75,920</u>
利率區間		<u>1.92%~3.1%</u>	<u>1.92%~3.50%</u>

(八) 股本

本公司於民國 99 年 10 月 29 日經董事會決議辦理現金增資，以每股 28 元溢價發行新股 3,693 仟股，扣除發行成本 3,000 仟元，總募集資金計 100,404 仟元，並經董事會決議以民國 100 年 1 月 10 日為增資基準日。該增資案業已完成變更登記，變更後本公司實收資本額為 313,464 仟元。

(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. 本公司正值產業成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利政策採穩健平衡原則，並參酌本公司未來發展、資本支出預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考慮獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度因素，擬具適當之股利分派，就當年度所分配之股利中提撥不低於百分之十且不高於百分之九十發放現金股利。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。
2. 本公司年度決算如有盈餘，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額提撥：(一)員工紅利提撥不得低於百分之八；(二)董監酬勞提撥不得高於百分之二；(三)扣除(一)、(二)項後，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。員工紅利若以發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 依證期局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
5. 本公司於民國 101 年 6 月 28 日及 100 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 100 年度及 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	\$ 3,127		\$ 5,617	
特別盈餘公積	-		3,254	
現金股利	18,231	\$ 0.6	37,615	\$ 1.2
董監事酬勞	628		946	
員工紅利	2,512		3,784	
合計	<u>\$ 24,498</u>		<u>\$ 51,216</u>	

6. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	101年前三季	100年前三季
員工紅利	\$ -	\$ 2,801
董監酬勞	-	700
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,501</u>

上開員工紅利及董監酬勞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，以章程所訂之成數為基礎估列，民國100年前三季員工紅利及董監酬勞分別以8%及2%估列，並認列為民國101年前三季之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實施配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。另民國101年前三季因處於虧損狀態，而未估列員工分紅及董監酬勞之費用。

7. 民國100年度及99年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	100年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告認 列之金額	差異數
員工紅利-現金	\$ 2,512	\$ 2,512	\$ -
董監酬勞	628	628	-
	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ -</u>
	99年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告認 列之金額	差異數
員工紅利-現金	\$ 3,784	\$ 4,045	(\$ 261)
董監酬勞	946	1,011	(65)
	<u>\$ 4,730</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>(\$ 326)</u>

本公司經股東會決議之民國99年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異數視為估計變動，已調整於民國100年前三季之損益表。

8. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十一) 庫藏股

1. 民國 101 年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

101年前三季				
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	686仟股	275仟股	-	961仟股

民國100年前三季：無此情形。

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 21,615 仟元及 0 仟元。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十二) 股份基礎給付－員工獎勵

1. 截至民國101年9月30日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權 計畫	96.11.19	2,000仟 單位	7年	2~5年之 服務	9.8%	2.5%
現金增資保 留員工認購	100.1.4	553仟 單位	NA	立即既得	NA	NA

2. 上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	101年前三季		100年前三季	
	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)
期初流通在外認股權	898	\$ 26.10	898	\$ 26.90
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	(56)	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	842	25.20	898	26.10
期末可執行認股權	421	-	-	-

3. 截至民國101年及100年9月30日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	101年9月30日		100年9月30日	
	履約價格 (元)	加權平均 剩餘合約期間	履約價格 (元)	加權平均 剩餘合約期間
員工認股權計畫	\$ 25.20	2.13年	\$ 26.10	3.13年

4. 本公司於財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值認列酬勞成本民國101年及100年前三季分別應認列之稅後酬勞成本分別為284仟元及483仟元。

		101年前三季	100年前三季
本期淨(損)利	報表認列之淨(損)利	(\$ 29,682)	\$ 38,896
	擬制淨(損)利	(\$ 29,966)	\$ 38,413
基本每股	報表認列之每股(虧損)盈餘	(\$ 0.98)	\$ 1.25
(虧損)盈餘	擬制每股(虧損)盈餘	(\$ 0.99)	\$ 1.23

5. 本公司民國100年前三季辦理現金增資發行新股3,693仟股，每股面額10元，以每股28元溢價發行，並經董事會決議給予員工優先認購發行普通股總數之15%計553仟股。本次現金增資由員工優先認購產生之酬勞成本為5,254仟元。

(十三) 普通股每股(虧損)盈餘

1. 普通股每股(虧損)盈餘如下：

	101年前三季				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	(\$37,065)	(\$29,229)			
基本每股虧損					
屬於母公司 普通股股東 之本期淨損	(\$31,981)	(\$29,682)	30,390	(\$1.05)	(\$0.98)

	100年前三季				
	金 稅 前	額 稅 後	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
				稅 前	稅 後
合併總損益	\$50,583	\$39,494			
基本每股盈餘					
屬於母公司 普通股股東 之本期淨利	\$43,282	\$38,896	31,191	\$1.39	\$1.25
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	132		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司 普通股股東 之本期淨利	\$43,282	\$38,896	31,323	\$1.38	\$1.24

2. 本公司於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅即於本期全數採發放股票方式，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。

3. 民國 101 年前三季加權平均流通在外股數係依當期本公司庫藏股買回之加權平均股數計算。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
映興電子股份有限公司(映興)	該公司董事長係本公司董事
映興電子(香港)有限公司(香港映興)	該公司董事長係本公司董事
映興電子(深圳)有限公司(深圳映興)	該公司最終母公司之董事長係本公司董事
明宜工業股份有限公司(明宜)	該公司董事長係本公司監察人
上海麗翔照明工程有限公司(上海麗翔)	該公司最終母公司之董事長係本公司董事
億光電子工業股份有限公司(億光)	該公司係本公司之法人董事
無錫贏家廚房設備有限公司(無錫贏家)	該公司董事長係本公司監察人之配偶

(二) 與關係人間之重大之交易事項

1. 銷貨收入

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
映興	\$ 15,537	2	\$ 26,655	3
深圳映興	4,573	1	13,539	1
香港映興	3,291	-	9,484	1
其他	1,375	-	1,341	-
	<u>\$ 24,776</u>	<u>3</u>	<u>\$ 51,019</u>	<u>5</u>

上開銷貨交易同一般客戶，收款條件映興及香港映興為採月結後 75 天內收款，深圳映興為月結 60 天內收款。一般國外客戶為出貨後 10~90 天以電匯收款，國內客戶則為出貨後 30~45 天收款。

2. 進貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
映興	\$ 897	-	\$ 8,680	2
其他	-	-	5	-
	<u>\$ 897</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,685</u>	<u>2</u>

上開進貨價格同一般客戶，付款條件映興公司為月結後 70 天以電匯支付。一般廠商為月結 30~90 天內付款。

3. 應收帳款

	101年9月30日		100年9月30日	
	金 額	佔應收帳 款百分比	金 額	佔應收帳 款百分比
映興	\$ 5,128	4	\$ 10,219	5
香港映興	1,333	1	2,559	1
深圳映興	1,276	1	5,818	3
其他	660	1	299	-
	<u>\$ 8,397</u>	<u>7</u>	<u>\$ 18,895</u>	<u>9</u>

4. 應付帳款

	101年9月30日		100年9月30日	
	金 額	佔應付帳 款百分比	金 額	佔應付帳 款百分比
映興	\$ 746	-	\$ 2,992	2
其他	-	-	7	-
	<u>\$ 746</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,999</u>	<u>2</u>

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		101年9月30日	100年9月30日
土 地	借款擔保	\$ 34,485	\$ 34,485
房 屋 及 建 築	借款擔保	199,231	211,839
		<u>\$ 233,716</u>	<u>\$ 246,324</u>

七、重大承諾事項及或有事項

無此情形。

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)非衍生性金融商品公平價值

	101年9月30日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	<u>\$ 501,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 501,225</u>
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	377,270	\$ -	\$ 377,270
長期借款(含一年內到期)	<u>71,641</u>	<u>-</u>	<u>71,641</u>
	<u>\$ 448,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 448,911</u>

100年9月30日

	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 514,231	\$ -	\$ 514,231
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 340,149	\$ -	\$ 340,149
長期借款(含一年內到期)	76,981	-	76,981
	<u>\$ 417,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,130</u>
<u>衍生性金融商品</u>			
負債			
遠期外匯合約	\$ 2	\$ -	\$ 2

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. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他流動負債-其他(不含預收款項等)及存入保證金。
2. 長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 以評價方法估計金融商品之公平價值變動當期認列之損益

本公司民國 101 年前三季及 100 年前三季以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失 0 仟元及 1,538 仟元。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 135,624 仟元及 99,669 仟元；具利率變動公平價值風險之金融負債分別為 72,539 仟元及 30,244 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 156,415 仟元及 175,790 仟元。

(四) 重大財務風險控制

本公司執行適當之風險管理及控制作業，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)，並使本公司之管理階層能

有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動風險及現金流量風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場利率

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部份子公司之功能性貨幣為新台幣，部份子公司之功能性貨幣為人民幣及歐元)，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：

	單位：仟元			
	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>				
現金及銀行存款				
美金:新台幣	\$ 1,707	29.25	\$ 677	30.43
歐元:新台幣	232	37.69	230	41.03
港幣:新台幣	3,116	3.75	445	3.88
人民幣:新台幣	6,751	4.56	-	-
美金:人民幣	1,126	6.34	5	6.37
美金:歐元	96	0.78	48	0.74
應收款項				
歐元:新台幣	486	37.69	792	41.03
港幣:新台幣	407	3.75	1,346	3.88
美金:新台幣	1,591	29.46	1,327	30.43
<u>金融負債</u>				
銀行借款				
歐元:新台幣	1,915	38.09	1,434	41.43
美金:新台幣	-	-	400	30.53
美金:人民幣	2,500	6.34	1,880	6.37
應付款項				
美金:新台幣	2,192	29.35	1,185	30.53
港幣:新台幣	511	3.81	2,015	3.94

(2) 本公司之部分短期借款，係為固定利率之債務，預期將因市場利率之影響，而使公平價值產生波動。

2. 信用風險

(1) 本公司於銷售產品時，業以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，故發生信用風險可能性低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司提供背書保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅針對

本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接持股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之，由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

本公司之營業狀況良好，營運資金充足，尚無無法籌措資金以履行合約義務之風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

不適用。

(二)轉投資事業相關資訊

不適用。

(三)大陸投資資訊

不適用。

(四)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達新台幣三仟萬以上者

民國101年前三季：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	東林科技股份有限公司	HEP GmbH	1	銷貨	\$ 127,604	比照一般客戶計價，採出貨後90天以電匯收取	18%
0	東林科技股份有限公司	CHUAN WEI	1	進貨	\$ 352,589	按實際生產成本加價1%~4%計價，採月結與應收帳款沖抵後於60天內付餘款	51%
0	東林科技股份有限公司	HSIN WEI	1	進貨	\$ 102,561	按實際生產成本加價1%~4%計價，採月結與應收帳款沖抵後於60天內付餘款	15%
0	東林科技股份有限公司	HEP GmbH	1	應收帳款	\$ 34,246	採出貨後90天以電匯收款	3%
0	東林科技股份有限公司	HEP U. S. A.	1	應收帳款	\$ 32,762	採出貨後120天以電匯收款	3%
0	東林科技股份有限公司	CHUAN WEI	1	應付帳款	\$ 58,491	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	5%
1	威森電子(珠海)有限公司	CHUAN WEI	3	加工收入	\$ 87,213	依個別合同總值約37.93%為加工收入，收款期間為月結30天	13%
2	HSIN WEI ELECTRONIC LTD.	全威無錫	3	銷貨	\$ 37,795	交易價格係雙方議定，採月結90天內收款	5%
2	HSIN WEI ELECTRONIC LTD.	全威無錫	3	進貨	\$ 100,136	交易價格係雙方議定，採月結30天內付款	14%

民國100年前三季：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	東林科技股份有限公司	HEP GmbH	1	銷貨	\$ 134,853	比照一般客戶計價，採出貨後90天以電匯收取	13%
0	東林科技股份有限公司	HSIN WEI	1	銷貨	\$ 52,998	按實際生產成本加價1%~2%計價，採月結與應付帳款沖抵後於60天內收餘款	5%
0	東林科技股份有限公司	CHUAN WEI	1	進貨	\$ 418,572	按實際生產成本加價1%~4%計價，採月結與應收帳款沖抵後於60天內付餘款	42%
0	東林科技股份有限公司	HSIN WEI	1	進貨	\$ 96,275	按實際生產成本加價1%~4%計價，採月結與應收帳款沖抵後於60天內付餘款	10%
0	東林科技股份有限公司	HEP GmbH	1	應收帳款	\$ 35,747	採出貨後90天以電匯收款	3%
0	東林科技股份有限公司	CHUAN WEI	1	應付帳款	\$ 91,785	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	8%
1	CHUAN WEI ELECTRONIC LTD.	威森珠海	3	加工成本	\$ 100,187	依個別合同總值約37.93%為加工成本，收款期間為月結30天	10%
2	HSIN WEI ELECTRONIC LTD.	全威無錫	3	銷貨	\$ 82,824	交易價格係雙方議定，採月結90天內收款	8%
2	HSIN WEI ELECTRONIC LTD.	全威無錫	3	進貨	\$ 94,235	交易價格係雙方議定，採月結30天內付款	9%
2	HSIN WEI ELECTRONIC LTD.	全威無錫	3	應收帳款	\$ 36,696	交易價格係雙方議定，採月結90天內收款	3%

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司主要係生產銷售電器、電子材料批發及零售與國際貿易等業務，本公司營運決策者，係以集團整體評估績效及分配資源，且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。

(二) 部門資訊之衡量

本公司根據調整後稅後損益評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。

(三) 部門損益與資產之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 101 年前三季報導部門資訊如下：

	<u>東林</u>	<u>威森電子(註1)</u>	<u>全威無錫(註2)</u>	<u>HEP GmbH</u>	<u>美國東林</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
收入							
外部客戶收入	\$ 398,687	\$ 5,027	\$ 71,418	\$ 198,655	\$ 22,072	\$ -	\$ 695,859
內部部門收入	<u>181,497</u>	<u>444,966</u>	<u>242,258</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>14,203</u>	<u>882,925</u>
收入合計	<u>\$ 580,184</u>	<u>\$ 449,993</u>	<u>\$ 313,676</u>	<u>\$ 198,656</u>	<u>\$ 22,072</u>	<u>\$ 14,203</u>	<u>\$1,578,784</u>
部門損益	<u>(\$ 19,811)</u>	<u>(\$ 4,516)</u>	<u>(\$ 10,574)</u>	<u>\$ 8,580</u>	<u>(\$ 3,333)</u>	<u>\$ 425</u>	<u>(\$ 29,229)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 提供予主要營運決策者之民國 100 年前三季應報導部門資訊業已依財務會計準則公報第 41 號規定重編，資訊如下：

	<u>東林</u>	<u>威森電子(註1)</u>	<u>全威無錫(註2)</u>	<u>HEP GmbH</u>	<u>美國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
收入							
外部客戶收入	\$ 515,621	\$ 52,603	\$ 180,719	\$ 234,372	\$ 13,375	\$ -	\$ 996,690
內部部門收入	<u>227,697</u>	<u>538,477</u>	<u>277,632</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>15,494</u>	<u>1,059,305</u>
收入合計	<u>\$ 743,318</u>	<u>\$ 591,080</u>	<u>\$ 458,351</u>	<u>\$ 234,377</u>	<u>\$ 13,375</u>	<u>\$ 15,494</u>	<u>\$ 2,055,995</u>
部門損益	<u>\$ 15,721</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 19,515</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>(\$ 4,575)</u>	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 43,663</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>				

註1：威森電子係CHUAN-WEI與威森電子之合計數。

註2：全威無錫係欣威與全威無錫之合計數。

3. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。
4. 本集團之收入主要係生產銷售電器、電子材料批發及零售與國際貿易等業務。
5. 營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門收入、損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,564,581	\$ 2,027,126
其他營運部門調整後收入數	14,203	28,869
營運部門合計	1,578,784	2,055,995
消除部門間收入	(882,925)	(1,059,305)
合併營業收入合計數	<u>\$ 695,859</u>	<u>\$ 996,690</u>

2. 本期調整後稅後損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
應報導營運部門調整後稅後損益	(\$ 29,654)	\$ 46,695
其他營運部門調整後稅後損益	425	(3,032)
營運部門合計	(\$ 29,229)	43,663
消除部門間利益	-	(4,169)
合併稅後損益	<u>(\$ 29,229)</u>	<u>\$ 39,494</u>

十三、採用國際財務報導準則相關事項揭露

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 號函規定，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估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第1號「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製IFRSs 民國101年比較財務資訊之編製	辦理中
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
其他流動資產	\$ 29,345	(\$ 10,865)	\$ 18,480	(5)
遞延退休金成本	1,829	(1,829)	-	(1)
其他無形資產	21,676	(18,754)	2,922	(4)
長期預付租金	-	18,754	18,754	(4)
遞延所得稅資產 -非流動	335	13,953	14,288	(1)、(2)、 (3)及(5)
其他資產	1,129,455	-	1,129,455	
資產總計	1,182,640	1,259	1,183,899	
流動負債				
應付費用	60,052	2,756	62,808	(2)
應計退休金負債	271	2,351	2,622	(1)
其他負債	365,930	-	365,930	
負債總計	426,253	5,107	431,360	
普通股股本	313,464	-	313,464	
普通股溢價	305,190	-	305,190	
認股權	5,254	2,124	7,378	(3)
法定盈餘公積	28,379	-	28,379	
特別盈餘公積	3,254	11,352	14,606	(7)
未分配盈餘	94,960	-	94,960	(1)、(2)、 (3)、(5)、(6) 及(7)
累積換算調整數	17,324	(17,324)	-	(6)
庫藏股票	(15,007)	-	(15,007)	
少數股權	3,569	-	3,569	
股東權益總計	756,387	(3,848)	752,539	

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
其他流動資產	\$ 44,287	(\$ 23,427)	\$ 20,860	(5)
遞延退休金成本	1,829	(1,829)	-	(1)
其他無形資產	20,317	(17,707)	2,610	(4)
長期預付租金	-	17,707	17,707	(4)
遞延所得稅資產 -非流動	336	25,291	25,627	(1)、(2)、 (3)及(5)
其他資產-其他	19,713	-	19,713	(1)
其他資產	1,056,725	-	1,056,725	
資產總計	1,143,207	35	1,143,242	
應付費用	44,305	4,525	48,830	(2)
應計退休金負債	-	2,208	2,208	(1)
遞延所得稅負債 -非流動	-	-	-	(5)
其他負債	407,818	-	407,818	
負債總計	452,123	6,733	458,856	
普通股股本	313,464	-	313,464	
普通股溢價	305,190	-	305,190	
認股權	5,254	2,467	7,721	(3)
法定盈餘公積	31,506	-	31,506	
特別盈餘公積	-	11,352	11,352	(7)
未分配盈餘	47,174	(3,193)	43,981	(1)、(2)、 (3)、(5)及(7)
累積換算調整數	6,209	(17,324)	(11,115)	(6)
庫藏股票	(21,615)	-	(21,615)	
少數股權	3,902	-	3,902	
股東權益總計	691,084	(6,698)	684,386	

3. 民國 101 年前三季損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 695,859	\$ -	\$ 695,859	
營業成本	(524,543)	(65)	(524,608)	(2)及(3)
營業毛利	171,316	(65)	171,251	
營業費用	(207,056)	(1,518)	(208,574)	(1)、(2)及(3)
營業淨損	(35,740)	(1,583)	(37,323)	
營業外收益及費損	(1,325)	-	(1,325)	
稅前淨損	(37,065)	(1,583)	(38,648)	
所得稅利益	7,836	(1,610)	6,226	(5)
少數股權損益	(453)	-	(453)	
稅後淨損	(29,682)	(3,193)	(32,875)	

調節原因說明：

(1) 退休金

本公司依我國會計準則規定，認列相關退休金成本及應計退休金負債，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調減保留盈餘 3,470 仟元(扣除所得稅影響數 710 仟元後之淨額)及遞延退休金成本 1,829 仟元，並調增應計退休金負債 2,351 仟元；民國 101 年 9 月 30 日調增應計退休金負債 2,208 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調減退休金費用 169 仟元。

(2) 員工福利

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。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用 2,756 仟元並調減保留盈餘 2,287 仟元(扣除所得稅影響數 469 仟元後之淨額)；民國 101 年 9 月 30 日調增應付費用 4,525 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調增營業成本 51 仟元及營業費用 1,417 仟元。

(3) 股份基礎給付

員工認股權證之給與日在民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)之間者，本公司依民國 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。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調增資本公積-員工認股權 2,124 仟元，調減保留盈餘 1,763 仟元(扣除所得稅影響數 361 仟元後之淨額)；民國 101 年 9 月 30 日調增資本公積-員工認股權 2,467 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調增營業成本 14 仟元及營業費用 270 仟元。

(4) 租賃

依我國現行會計準則，以預付形式取得之土地使用權係分類於「無形資產」中；依國際會計準則第 17 號「租賃」及第 38 號「無形資產」規定，土地使用權係屬長期預付租金之性質。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日分別調減其他無形資產 18,754 仟元及 17,707 仟元，調增長期預付租金 18,754 仟元及 17,707 仟元。

(5) 所得稅

我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調增遞延所得稅資產-非流動及保留盈餘 1,548 仟元；民國 101 年 9 月 30 日調減遞延所得稅資產-非流動 62 仟元。

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，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。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日，將遞延所得稅資產重分類至非流動資產金額分別為 10,865 仟元及 23,427 仟元。

我國現行會計準則對遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵並無明文規定，惟 IFRSs 規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。就台灣稅制而言，將當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。

(6) 國外營運機構財務報表換算

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，故將先前依我國會計準則規定認列之累積換算調整數 17,324 仟元調增保留盈餘，總權益不會因該重分類而改變。

(7) 依據民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，本公司因選擇將「累積換算調整數(利益)」轉入保留盈餘，於民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日調增特別盈餘公積 11,352 仟元，並調減保留盈餘 11,352 仟元。

(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. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之股份基礎給付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」。

2. 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。

3. 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。

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。