

光菱電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：新北市汐止區新台五路一段79號9樓之7

電話：(02)2698-1143

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計科目之說明	12~25		六~二一
(七) 關係人交易	26~27		二二
(八) 質抵押之資產	27		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27~28		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	29~33		二五~二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33, 40		二七
2. 轉投資事業相關資訊	33, 41~43, 45~46		二七
3. 大陸投資資訊	33, 44		二七
(十四) 部門資訊	34~35		二八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	35~39		二九

會計師核閱報告

光菱電子股份有限公司 公鑒：

光菱電子股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 俊 宏

會計師 郭 慈 容

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

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

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 2 日

光菱電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產 (附註四)								
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 293,464	14	\$ 338,729	15	\$ 312,792	14	\$ 326,749	15
1150	應收票據—淨額 (附註四及七)	96,333	4	54,120	2	51,778	2	57,265	3
1170	應收帳款—淨額 (附註四、五、七及二二)	1,051,569	49	1,047,028	48	971,865	43	878,901	41
1300	存貨—淨額 (附註四、五及八)	460,972	22	497,532	23	682,631	30	652,381	30
1476	其他金融資產—流動 (附註四、七及九)	2,174	-	2,114	-	1,089	-	2,245	-
1479	其他流動資產	23,436	1	21,023	1	24,679	1	19,738	1
11XX	流動資產總計	<u>1,927,948</u>	<u>90</u>	<u>1,960,546</u>	<u>89</u>	<u>2,044,834</u>	<u>90</u>	<u>1,937,279</u>	<u>90</u>
	非流動資產 (附註四)								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)	25,430	1	25,430	1	25,430	1	25,430	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二三)	115,473	6	116,746	5	120,550	5	118,127	6
1760	投資性不動產 (附註四、十二及二三)	24,662	1	24,982	1	25,301	1	25,621	1
1821	其他無形資產 (附註四及十三)	1,705	-	2,065	-	2,519	-	2,883	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	38,490	2	52,340	3	51,425	2	44,104	2
1920	存出保證金 (附註二一)	8,236	-	8,199	1	8,056	1	8,146	-
1990	其他非流動資產	2,323	-	2,103	-	1,752	-	1,013	-
15XX	非流動資產合計	<u>216,319</u>	<u>10</u>	<u>231,865</u>	<u>11</u>	<u>235,033</u>	<u>10</u>	<u>225,324</u>	<u>10</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,144,267</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,192,411</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,279,867</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,162,603</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債 (附註四)								
2100	短期借款 (附註十四及二三)	\$ 23,000	1	\$ 200,000	9	\$ 110,000	5	\$ 32,429	2
2150	應付票據 (附註四)	639	-	99	-	52	-	40	-
2170	應付帳款 (附註四)	543,329	25	545,913	25	664,293	29	730,479	34
2180	應付關係人款項 (附註二二)	99,552	5	113,092	5	175,581	8	95,691	4
2200	其他應付款 (附註四及十五)	148,887	7	71,572	3	130,067	6	85,633	4
2230	當期所得稅負債 (附註四)	17,360	1	27,167	1	24,981	1	26,111	1
2399	其他流動負債	11,331	1	8,596	1	12,959	-	7,873	-
21XX	流動負債總計	<u>844,098</u>	<u>40</u>	<u>966,439</u>	<u>44</u>	<u>1,117,933</u>	<u>49</u>	<u>978,256</u>	<u>45</u>
	非流動負債 (附註四)								
2570	遞延所得稅負債—非流動 (附註四)	41,574	2	32,091	2	30,843	1	30,669	1
2640	應計退休金負債 (附註四)	29,623	1	31,009	1	37,992	2	39,265	2
2645	存入保證金	268	-	565	-	305	-	575	-
25XX	非流動負債總計	<u>71,465</u>	<u>3</u>	<u>63,665</u>	<u>3</u>	<u>69,140</u>	<u>3</u>	<u>70,509</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>915,563</u>	<u>43</u>	<u>1,030,104</u>	<u>47</u>	<u>1,187,073</u>	<u>52</u>	<u>1,048,765</u>	<u>48</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註四、十七及十九)								
3100	股本	518,103	24	518,103	24	518,103	23	518,103	24
	資本公積								
3210	發行溢價	49,000	2	49,000	2	49,000	2	49,000	3
3260	採用權益法認列關聯企業及合資股 權淨值之變動數	1,146	-	1,146	-	1,146	-	1,146	-
3200	資本公積總計	<u>50,146</u>	<u>2</u>	<u>50,146</u>	<u>2</u>	<u>50,146</u>	<u>2</u>	<u>50,146</u>	<u>3</u>
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	161,480	8	149,890	7	149,890	7	134,232	6
3320	特別盈餘公積	73,746	3	73,746	3	73,746	3	73,746	4
3350	未分配盈餘	411,030	19	366,564	17	293,513	13	328,354	15
3300	保留盈餘總計	<u>646,256</u>	<u>30</u>	<u>590,200</u>	<u>27</u>	<u>517,149</u>	<u>23</u>	<u>536,332</u>	<u>25</u>
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,675	1	755	-	4,191	-	6,005	-
31XX	母公司業主之權益合計	<u>1,225,180</u>	<u>57</u>	<u>1,159,204</u>	<u>53</u>	<u>1,089,589</u>	<u>48</u>	<u>1,110,586</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益	<u>3,524</u>	<u>-</u>	<u>3,103</u>	<u>-</u>	<u>3,205</u>	<u>-</u>	<u>3,252</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>1,228,704</u>	<u>57</u>	<u>1,162,307</u>	<u>53</u>	<u>1,092,794</u>	<u>48</u>	<u>1,113,838</u>	<u>52</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,144,267</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,192,411</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,279,867</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,162,603</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂全福

經理人：陳煥爵

會計主管：曾木增

光菱電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)							
4110	\$ 1,271,126	100	\$ 1,216,357	101	\$ 2,507,668	100	\$ 2,321,199	101
4170	1,325	-	5,374	-	2,258	-	8,026	-
4190	2,487	-	6,755	1	4,402	-	13,726	1
4100	1,267,314	100	1,204,228	100	2,501,008	100	2,299,447	100
4614	1,671	-	2,447	-	3,015	-	2,928	-
4000	1,268,985	100	1,206,675	100	2,504,023	100	2,302,375	100
	營業成本							
5110	1,083,598	85	1,061,521	88	2,155,684	86	2,049,975	89
5610	769	-	1,856	-	1,205	-	2,305	-
5000	1,084,367	85	1,063,377	88	2,156,889	86	2,052,280	89
5900	184,618	15	143,298	12	347,134	14	250,095	11
	營業費用 (附註四、七、十一、十二、十三、十六、十七、十八及二二)							
6100	43,235	3	40,036	3	85,539	3	74,444	3
6200	46,713	4	32,492	3	91,210	4	72,924	3
6300	19,306	2	18,139	1	38,415	1	32,301	2
6000	109,254	9	90,667	7	215,164	8	179,669	8
6900	75,364	6	52,631	5	131,970	6	70,426	3
	營業外收入 (支出)							
7130	8,123	1	-	-	8,123	-	-	-
7100	138	-	149	-	195	-	216	-
7210	-	-	-	-	-	-	217	-
7230	15,884	1	25,294	2	43,205	2	36,740	2
7010	669	-	750	-	2,374	-	1,279	-
7510	(338)	-	(286)	-	(963)	-	(481)	-
7630	(9,698)	(1)	(23,565)	(2)	(21,571)	(1)	(40,507)	(2)
7590	(183)	-	(639)	-	(526)	-	(834)	-
7000	14,595	1	1,703	-	30,837	1	(3,370)	-
7900	89,959	7	54,334	5	162,807	7	67,056	3
7950	23,819	2	19,493	2	39,083	2	18,890	1
8200	66,140	5	34,841	3	123,724	5	48,166	2
	其他綜合損益 (附註十七)							
8310	2,622	-	707	-	10,026	-	(1,857)	-
8500	\$ 68,762	5	\$ 35,548	3	\$ 133,750	5	\$ 46,309	2
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 66,028	5	\$ 34,826	3	\$ 123,409	5	\$ 48,170	2
8620	112	-	15	-	315	-	(4)	-
8600	\$ 66,140	5	\$ 34,841	3	\$ 123,724	5	\$ 48,166	2
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 68,629	5	\$ 35,493	3	\$ 133,329	5	\$ 46,356	2
8720	133	-	55	-	421	-	(47)	-
8700	\$ 68,762	5	\$ 35,548	3	\$ 133,750	5	\$ 46,309	2
	每股盈餘 (附註二十)							
9710	\$ 1.27		\$ 0.67		\$ 2.38		\$ 0.93	
9810	\$ 1.25		\$ 0.66		\$ 2.34		\$ 0.91	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂全福

經理人：陳煥爵

會計主管：曾木增

光菱電子股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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

代 碼		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 四 及 十 七)						權 益 調 整 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益 (附 註 四 及 十 七)	權 益 總 額
		股	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘				
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 518,103	\$ 50,146	\$ 134,232	\$ 73,746	\$ 328,354	\$ 6,005	\$ 1,110,586	\$ 3,252	\$ 1,113,838	
	100 年 度 盈 餘 分 配：										
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	15,658	-	(15,658)	-	-	-	-	
B5	現 金 股 利	-	-	-	-	(67,353)	-	(67,353)	-	(67,353)	
		-	-	15,658	-	(83,011)	-	(67,353)	-	(67,353)	
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	48,170	-	48,170	(4)	48,166	
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 稅 後 淨 額	-	-	-	-	-	(1,814)	(1,814)	(43)	(1,857)	
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	48,170	(1,814)	46,356	(47)	46,309	
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 518,103	\$ 50,146	\$ 149,890	\$ 73,746	\$ 293,513	\$ 4,191	\$ 1,089,589	\$ 3,205	\$ 1,092,794	
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 518,103	\$ 50,146	\$ 149,890	\$ 73,746	\$ 366,564	\$ 755	\$ 1,159,204	\$ 3,103	\$ 1,162,307	
	101 年 度 盈 餘 分 配										
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	11,590	-	(11,590)	-	-	-	-	
B5	現 金 股 利	-	-	-	-	(67,353)	-	(67,353)	-	(67,353)	
		-	-	11,590	-	(78,943)	-	(67,353)	-	(67,353)	
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	123,409	-	123,409	315	123,724	
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 稅 後 淨 額	-	-	-	-	-	9,920	9,920	106	10,026	
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	123,409	9,920	133,329	421	133,750	
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 518,103	\$ 50,146	\$ 161,480	\$ 73,746	\$ 411,030	\$ 10,675	\$ 1,225,180	\$ 3,524	\$ 1,228,704	

後 附 之 附 註 係 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分 。

董 事 長：呂 全 福

經 理 人：陳 煥 爵

會 計 主 管：曾 木 增

光菱電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 162,807	\$ 67,056
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	762	345
A20100	折舊費用	4,901	4,958
A20200	攤銷費用	400	576
A29900	提列(迴轉)備抵銷貨退回與 折讓	(1,246)	3,054
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(72,594)	27,186
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	44	(217)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收款項	(45,836)	(90,863)
A31180	其他應收款	(392)	1,017
A31200	存貨	106,602	(57,203)
A31240	預付費用及其他流動資產	(2,413)	(4,941)
A32150	應付款項	(15,584)	13,716
A32180	其他應付款	10,925	(22,438)
A32240	應計退休金負債	(1,386)	(1,273)
A32990	其他流動負債	2,735	5,086
A33000	營運產生之現金	149,725	(53,941)
A33100	收取之利息	195	216
A33500	支付之所得稅	(25,557)	(27,167)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	<u>124,363</u>	<u>(80,892)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,163)	(7,550)
B04500	購置無形資產	-	(217)
B06700	購置其他非流動資產	(200)	(737)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ -	\$ 685
B03700	存出保證金(增加)減少	(37)	90
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,400)	(7,729)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	563,000	300,000
C00200	短期借款減少	(740,000)	(222,429)
C03100	存入保證金返還	(297)	(270)
C05600	支付之利息	(963)	(481)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(178,260)	76,820
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,032	(2,156)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(45,265)	(13,957)
E00100	期初現金及約當現金餘額	338,729	326,749
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 293,464	\$ 312,792

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂全福

經理人：陳煥爵

會計主管：曾木增

光菱電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於 76 年 8 月 15 日奉經濟部核准設立，主要營業項目係經營電腦週邊設備、電子零組件等之代理、買賣及進出口貿易業務。

本公司股票自 92 年 10 月 2 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司係以新台幣為功能性貨幣，合併財務報告中其他公司係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於98年5月14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102年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至IFRSs日為101年1月1日。轉換至IFRSs對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之IFRS1「首次採用國際財務報導準則」及IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本公司合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	香港全茂國際有限公司(全茂國際)	轉投資業務	100%	100%	100%	100%	2.(1)
	新加坡光菱電子股份有限公司(新加坡光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	92.5%	92.5%	92.5%	92.5%	
	馬來西亞光菱電子股份有限公司(馬來西亞光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100%	100%	100%	100%	
全茂國際	光菱電子(香港)有限公司(香港光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100%	100%	100%	100%	2.(1)
	上海友菱電子有限公司(友菱電子)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100%	100%	100%	100%	2.(1)
	光菱電子(深圳)有限公司(深圳光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100%	100%	100%	100%	2.(1)

2. 未列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	美國光菱電子公司(美國光菱)	積體電路、 電子零組 件等商品 之買賣	51%	51%	51%	51%	2.(2)

(1) 截至 102 年 6 月底止，本公司透過 100%持有之全茂國際轉投資香港光菱、友菱電子及深圳光菱分別為港幣 5,840 仟元、美金 900 仟元及港幣 4,000 仟元。

(2) 本公司因歷年來認列美國光菱之投資損失，致對該公司長期股權投資之帳面餘額降為零。本公司董事會已於 92 年 6 月 25 日決議解散美國光菱，該公司已無營業活動，因是未納入編製本合併財務報告中。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
零用金	\$ 921	\$ 952	\$ 781	\$ 824
銀行支票存款	2,108	13,173	10,600	5,201
銀行活期存款	290,435	324,604	226,711	320,724
約當現金				
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存款	-	-	74,700	-
	<u>\$ 293,464</u>	<u>\$ 338,729</u>	<u>\$ 312,792</u>	<u>\$ 326,749</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款				
銀行活期存款	0.000%~0.385%	0.000%~0.385%	0.000%~0.500%	0.000%~0.500%
銀行定期存款	-	-	0.080%~0.400%	-

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用以滿足短期現金承諾。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 912 仟元、883 仟元、894 仟元及 896 仟元，係分類為其他金融資產－流動，參閱附註四及九。

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 96,602	\$ 54,321	\$ 52,092	\$ 57,613
減：備抵呆帳	(269)	(201)	(314)	(348)
	<u>\$ 96,333</u>	<u>\$ 54,120</u>	<u>\$ 51,778</u>	<u>\$ 57,265</u>
應收帳款	\$ 1,063,719	\$ 1,060,164	\$ 986,197	\$ 889,813
減：備抵呆帳	(12,150)	(11,890)	(11,278)	(10,912)
備抵銷貨退回與折讓	-	(1,246)	(3,054)	-
	<u>\$ 1,051,569</u>	<u>\$ 1,047,028</u>	<u>\$ 971,865</u>	<u>\$ 878,901</u>
其他應收款	\$ 6,453	\$ 6,256	\$ 5,352	\$ 6,585
減：備抵呆帳	(5,191)	(5,025)	(5,157)	(5,236)
	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 1,349</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	102年1月1日至6月30日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款
期初餘額	\$ 201	\$ 11,890	\$ 5,025	\$ 15,469
加：本期提列	68	714	-	-
減：本期迴轉	-	-	-	(20)
匯率影響數	-	(454)	166	-
期末餘額	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 12,150</u>	<u>\$ 5,191</u>	<u>\$ 15,449</u>

	101年1月1日至6月30日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款
期初餘額	\$ 348	\$ 10,912	\$ 5,236	\$ 15,471
加：本期提列	-	392	-	-
減：本期迴轉	(34)	-	(11)	(2)
匯率影響數	-	(26)	(68)	-
期末餘額	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 11,278</u>	<u>\$ 5,157</u>	<u>\$ 15,469</u>

其他應收款係帳列其他金融資產－流動項下，依回收可實現性評估其備抵壞帳。催收款帳列其他資產項下並全數提列備抵呆帳。

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天至 180 天，應收帳款不予計息。於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

在接受新客戶之前，合併公司係根據該客戶之過往信貸記錄調查，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

合併公司之客戶群廣且關聯性質低，故信用風險之集中度有限。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>逾期天數</u>				
60天以下	\$ 135,100	\$ 204,082	\$ 102,633	\$ 158,999
61至120天	19,744	10,454	13,748	11,632
120天以上	<u>2,000</u>	<u>1,793</u>	<u>1,768</u>	<u>11,854</u>
合計	<u>\$ 156,844</u>	<u>\$ 216,329</u>	<u>\$ 118,149</u>	<u>\$ 182,485</u>

(二) 應收票據

合併公司對商品銷售之授信期間為三十天至九十天，應收票據不予計息。應收票據之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收票據發生減損，重大個別應收票據存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收票據，以及無減損客觀證據之應收票據，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

八、存貨

本公司及子公司之存貨主要係電子零組件之成品。

本公司及子公司 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關

之銷貨成本分別為 1,083,598 仟元、2,155,684 仟元、1,061,521 仟元及 2,049,975 仟元。

102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 70,787 仟元及 72,594 仟元，存貨淨變現價值回升係因積極處分呆滯存貨所致，101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 5,551 仟元及 27,186 仟元。

九、其他金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應收款－淨額	\$ 1,262	\$ 1,231	\$ 195	\$ 1,349
原始到期日超過三個月之定期存款	912	883	894	896
	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 2,245</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.25% 及 0.08%。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內非上市（櫃）普通股				
益士伯電子股份有限公司	\$ 13,948	\$ 13,948	\$ 13,948	\$ 13,948
世紀創新股份有限公司	6,897	6,897	6,897	6,897
高昕科技股份有限公司	611	611	611	611
國外非上市（櫃）普通股				
Blue Mouse Technology Co., Ltd.	3,974	3,974	3,974	3,974
國外非上市（櫃）特別股				
Arques Technology Inc.	-	-	-	-
	<u>\$ 25,430</u>	<u>\$ 25,430</u>	<u>\$ 25,430</u>	<u>\$ 25,430</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司因歷年來認列 Arques Technology Inc.之投資損失，致對該權益商品投資 102 及 101 年 6 月底之帳面餘額皆為零。

十一、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日	
每一類別之帳面金額					
土地	\$ 38,079	\$ 38,079	\$ 38,079	\$ 38,079	
房屋建築物	52,800	53,548	54,296	55,044	
交通及運輸設備	8,279	7,428	8,385	5,822	
生財器具及其他設備	16,315	17,691	19,790	19,182	
	<u>\$ 115,473</u>	<u>\$ 116,746</u>	<u>\$ 120,550</u>	<u>\$ 118,127</u>	
	土 地	房屋及建築	交 通 及 運 輸 設 備	生財器具及 其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
101年1月1日餘額	\$ 38,079	\$ 74,785	\$ 16,140	\$ 36,576	\$ 165,580
增 添	-	-	4,012	3,538	7,550
處 分	-	-	(3,196)	(1,299)	(4,495)
淨兌換差額	-	-	(27)	(106)	(133)
101年6月30日餘額	<u>\$ 38,079</u>	<u>\$ 74,785</u>	<u>\$ 16,929</u>	<u>\$ 38,709</u>	<u>\$ 168,502</u>
102年1月1日餘額	\$ 38,079	\$ 74,785	\$ 16,908	\$ 37,334	\$ 167,106
增 添	-	-	1,700	1,463	3,163
處 分	-	-	-	(1,313)	(1,313)
淨兌換差額	-	-	196	310	506
102年6月30日餘額	<u>\$ 38,079</u>	<u>\$ 74,785</u>	<u>\$ 18,804</u>	<u>\$ 37,794</u>	<u>\$ 169,462</u>
<u>累計折舊</u>					
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,741	\$ 10,318	\$ 17,394	\$ 47,453
處 分	-	-	(2,757)	(1,270)	(4,027)
折舊費用	-	748	1,005	2,885	4,638
淨兌換差額	-	-	(22)	(90)	(112)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,489</u>	<u>\$ 8,544</u>	<u>\$ 18,919</u>	<u>\$ 47,952</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,237	\$ 9,480	\$ 19,643	\$ 50,360
處 分	-	-	-	(1,269)	(1,269)
折舊費用	-	748	946	2,887	4,581
淨兌換差額	-	-	99	218	317
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,985</u>	<u>\$ 10,525</u>	<u>\$ 21,479</u>	<u>\$ 53,989</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	34至55年
交通及運輸設備	5至6年
生財器具及其他設備	2至10年

合併公司房屋及建築之重大組成部分主要為辦公室及停車位，係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

辦公室	34至55年
停車位	34至40年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十二、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
土地	\$ 4,975	\$ 4,975	\$ 4,975	\$ 4,975
房屋及建築物	<u>19,687</u>	<u>20,007</u>	<u>20,326</u>	<u>20,646</u>
	<u>\$ 24,662</u>	<u>\$ 24,982</u>	<u>\$ 25,301</u>	<u>\$ 25,621</u>

上述投資性不動產係以直線基礎按 54 年計提折舊。

合併公司投資性不動產之房屋及建築物重大組成部分主要為辦公室及停車位，係以直線基礎按 54 年計提折舊。

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增添變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

合併公司所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二三。

投資性不動產公允價值係未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用內政部不動產實價交易查詢及房仲網成交資訊參考類似不動產之市場交易價格，其評價之公允價值如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
公允價值	<u>\$ 49,952</u>	<u>\$ 46,384</u>	<u>\$ 42,816</u>	<u>\$ 39,248</u>

十三、其他無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體				
成本	\$ 6,529	\$ 6,362	\$ 6,564	\$ 6,356
累計攤銷	(<u>4,824</u>)	(<u>4,297</u>)	(<u>4,045</u>)	(<u>3,473</u>)
帳面金額	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ 2,883</u>

上述無形資產係以直線基礎按3至5年計提攤銷費用。

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於102年及101年4月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

102年及101年1月1日至3月31日其他無形資產之增添變動資訊，請參閱102年第1季合併財務報告附註四及十三。

十四、短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二三）				
— 銀行借款	\$ -	\$ 84,000	\$ 110,000	\$ 30,000
無擔保借款				
— 信用額度借款	23,000	116,000	-	2,429
	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 32,429</u>

銀行借款利率於102年及101年1月1日至6月30日分別為1.29%-1.35%及1.32%-1.34%。

十五、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
應付股利	\$ 67,353	\$ -	\$ 67,353	\$ -
應付薪資及獎金	37,587	36,419	17,320	47,595
員工紅利及董監酬勞	32,305	16,394	30,050	24,027
其 他	11,642	18,759	15,344	14,011
	<u>\$ 148,887</u>	<u>\$ 71,572</u>	<u>\$ 130,067</u>	<u>\$ 85,633</u>

十六、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱102年第1季合併財務報告附註十六。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
推銷費用	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 412</u>
管理費用	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 295</u>
研發費用	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 166</u>

十七、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 518,103	\$ 518,103	\$ 518,103	\$ 518,103
資本公積	50,146	50,146	50,146	50,146
保留盈餘	646,256	590,200	517,149	536,332
其他權益項目	10,675	755	4,191	6,005
非控制權益	3,524	3,103	3,205	3,252
	<u>\$ 1,228,704</u>	<u>\$ 1,162,307</u>	<u>\$ 1,092,794</u>	<u>\$ 1,113,838</u>

(一) 股本

1. 普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (仟股)	<u>51,810</u>	<u>51,810</u>	<u>51,810</u>	<u>51,810</u>
已發行股本	<u>\$ 518,103</u>	<u>\$ 518,103</u>	<u>\$ 518,103</u>	<u>\$ 518,103</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 49,000	\$ 49,000	\$ 49,000	\$ 49,000
採權益法認列被投資公 司之資本公積變動數	<u>1,146</u>	<u>1,146</u>	<u>1,146</u>	<u>1,146</u>
	<u>\$ 50,146</u>	<u>\$ 50,146</u>	<u>\$ 50,146</u>	<u>\$ 50,146</u>

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及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，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，必要時得經股東會決議，另提列特別盈餘公積。如尚有盈餘，就其餘額提撥最高不超過百分之三之董事、監察人酬勞，提撥最少不低於百分之十之員工紅利。餘額則併同以前年度累積未分配盈餘，由股東會決議保存或分配；其分配為股東紅利之餘額按股份總數比例分派之。

本公司股利政策係參酌獲利狀況、資本、財務結構及未來營運需求等因素，同時為兼顧投資人權益，盈餘之分派得以現金股利或股票股利為之，惟現金股利之分派比例以不低於股東股利總額之百分之十為原則。股利之發放由董事會提請股東會決議辦理。

102年及101年1月1日至6月30日對於應付員工紅利估列金額分別為13,327仟元及5,274仟元；應付董監酬勞估列金額分別為3,332仟元及1,319仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，應付員工紅利於102年及101年1月1日至6月30日分別按稅後淨利提列法定盈餘公積及減除股息後餘額之百分之十二計算；應付董監酬勞於102年及101年1月1日至6月30日按百分之三計算。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，至股東會決議日時，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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 28 日舉行股東常會決議通過 101 年及 100 年盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 11,590	\$ 15,658		
現金股利	<u>67,353</u>	<u>67,353</u>	\$ 1.3	\$ 1.3
	<u>\$ 78,943</u>	<u>\$ 83,011</u>		

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 28 日之股東常會，決議配發 101 年及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 12,517	\$ 16,910
董監事酬勞	3,129	4,227

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表估列之員工紅利及董監事酬勞配發數相同。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議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。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
年初餘額	\$ 755	\$ 6,005
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>9,920</u>	(<u>1,814</u>)
年底餘額	<u>\$ 10,675</u>	<u>\$ 4,191</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他

綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,103	\$ 3,252
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	315	(4)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>106</u>	<u>(43)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,524</u>	<u>\$ 3,205</u>

十八、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,251	\$ 2,291	\$ 4,581	\$ 4,638
投資性不動產	160	160	320	320
無形資產	<u>200</u>	<u>285</u>	<u>400</u>	<u>576</u>
合計	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 5,534</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 2,251	\$ 2,291	\$ 4,581	\$ 4,638
營業外支出	<u>160</u>	<u>160</u>	<u>320</u>	<u>320</u>
	<u>\$ 2,411</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 4,958</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 576</u>

(二) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 2,453	\$ 2,060	\$ 4,921	\$ 4,296
確定福利計畫	<u>365</u>	<u>437</u>	<u>731</u>	<u>873</u>
	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 5,652</u>	<u>\$ 5,169</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 5,652</u>	<u>\$ 5,169</u>

十九、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與應付所得稅調節如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
合併主體各公司帳列稅前利益按法定稅率計算稅額之合計數	\$ 36,411	\$ 29,184	\$ 11,937	\$ 47,481
所得稅調整項目之稅額影響數：				
永久性差異	(809)	(1,086)	(713)	(390)
暫時性差異				
遞延(迴轉)				
未實現存貨跌價損失	(13,706)	7,871	6,011	5,749
採權益法認列之國外淨投資利益	(6,596)	(2,479)	(535)	(7,909)
未實現兌換損失(利益)	(1,145)	1,187	-	(1,845)
其他	(477)	142	1,189	(239)
當期應負擔所得稅	13,678	34,819	17,889	42,847
未分配盈餘加徵 10%所得稅	3,695	7,357	7,357	10,869
預付稅款及暫繳稅款	(34)	(15,009)	(689)	(26,309)
虧損扣抵	-	-	-	(1,296)
以前年度應付所得稅	21	-	424	-
應付所得稅	<u>\$ 17,360</u>	<u>\$ 27,167</u>	<u>\$ 24,981</u>	<u>\$ 26,111</u>
應收退稅款	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>

(二) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當年度產生者	\$ 3,223	\$ 10,758	\$ 13,544	\$ 17,889
未分配盈餘加徵 10%所得稅	3,695	7,357	3,695	7,357
以前年度之調整	(142)	475	(157)	461
	<u>6,776</u>	<u>18,590</u>	<u>17,082</u>	<u>25,707</u>
遞延所得稅				
與暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得稅	16,903	1,019	21,868	(6,665)
其他	140	(116)	133	(152)
	<u>17,043</u>	<u>903</u>	<u>22,001</u>	<u>(6,817)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,819</u>	<u>\$ 19,493</u>	<u>\$ 39,083</u>	<u>\$ 18,890</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配盈餘	\$ 27,226	\$ 27,226	\$ 27,226	\$ 27,226
87年度以後未分配盈餘	<u>383,804</u>	<u>339,338</u>	<u>266,287</u>	<u>301,128</u>
	<u>\$ 411,030</u>	<u>\$ 366,564</u>	<u>\$ 293,513</u>	<u>\$ 328,354</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 96,335</u>	<u>\$ 72,217</u>	<u>\$ 77,905</u>	<u>\$ 58,140</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 23.29%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

本公司 101 年度之預計盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 25.85%。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係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 101 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。

本公司 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘皆為 27,226 仟元。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 2.38</u>	<u>\$ 0.93</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 0.91</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 66,028</u>	<u>\$ 34,826</u>	<u>\$ 123,409</u>	<u>\$ 48,170</u>

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	51,810	51,810	51,810	51,810
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>851</u>	<u>873</u>	<u>880</u>	<u>884</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>52,661</u>	<u>52,683</u>	<u>52,690</u>	<u>52,694</u>

若合併公司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，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。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。

二一、營業租賃協議

營業租賃係承租建築物及汽車，租賃期間為1至5年。

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為2,376仟元、2,572仟元、2,489仟元及2,451仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1年內	<u>\$ 12,907</u>	<u>\$ 9,503</u>	<u>\$ 12,368</u>	<u>\$ 16,826</u>
超過1年但不超過5年	<u>10,982</u>	<u>4,883</u>	<u>8,228</u>	<u>7,733</u>
	<u>\$ 23,889</u>	<u>\$ 14,386</u>	<u>\$ 20,596</u>	<u>\$ 24,559</u>

二二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

其他關係人係益士伯電子股份有限公司，與本公司之董事長同一人。

(一) 營業交易

	銷		貨	
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 784</u>

	進		貨	
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 81,841</u>	<u>\$ 140,685</u>	<u>\$ 175,628</u>	<u>\$ 248,757</u>

(二) 營業成本及費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
開發費(帳列研發費用)	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 5,604</u>	<u>\$ 9,269</u>	<u>\$ 9,489</u>

(三) 股利收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 8,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,123</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應付關係人款項

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 99,552</u>	<u>\$ 113,092</u>	<u>\$ 175,581</u>	<u>\$ 95,691</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,610	\$ 6,638	\$ 23,158	\$ 24,018
退職後福利	338	333	671	650
	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 6,971</u>	<u>\$ 23,829</u>	<u>\$ 24,668</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質抵押之資產

合併公司分別與第一商業銀行股份有限公司（第一銀行）、上海商業儲蓄銀行股份有限公司（上海商銀）、彰化商業銀行股份有限公司、台新國際商業銀行股份有限公司、合作金庫商業銀行股份有限公司、中國信託商業銀行股份有限公司及玉山商業銀行股份有限公司簽訂借款合同，每年展期一次，截至102及101年6月底止，額度合計分別為755,000仟元（係包含新台幣710,000仟元及美金1,500仟元）及854,820仟元（係包含新台幣810,000仟元及美金1,500仟元），合併公司業已提供下列土地及房屋作為該融資額度之擔保品：

項 目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日	抵 押 機 構
不動產、廠房及設備					
汐止之土地及房屋 （帳面價值）	\$ 50,067	\$ 50,495	\$ 50,922	\$ 51,349	第一銀行
汐止及高雄之土地及 房屋（帳面價值）	<u>21,989</u>	<u>22,145</u>	<u>22,302</u>	<u>22,458</u>	上海商銀
	72,056	72,640	73,224	73,807	
投資性不動產					
台北之土地及房屋 （帳面價值）	<u>24,662</u>	<u>24,982</u>	<u>25,301</u>	<u>25,621</u>	第一銀行
	<u>\$ 96,718</u>	<u>\$ 97,622</u>	<u>\$ 98,525</u>	<u>\$ 99,428</u>	

二四、重要合約

(一) 本公司與台灣三菱電機股份有限公司於90年1月1日簽訂代理銷售半導體合約。合約有效期間為1年，若雙方當事者未於契約期間或更新期間終止前3個月內提出異議，則自動續約1年。

- (二) 本公司與 KYOCERA Display Corporation (原名：OPTREX CORPORATION) 於 88 年 1 月 11 日簽訂代理銷售其產品之經銷合約。合約有效期間為 1 年，以後若雙方當事者未於契約期間或更新期間終了前 3 個月內，以書面終止契約者，本合約自動續約 1 年。依合約規定，本公司佣金收入依淨收入之約定比例計算之。
- (三) 本公司與日商 Isahaya Electronics Sales Asia Ltd.(係日本三菱電機株式會社部門分割成立之新公司) 於 97 年 1 月 25 日簽訂代理銷售其產品之經銷合約，合約有效期間至 97 年 12 月 31 日止，若雙方當事人於合約屆滿 3 個月前未以書面通知他方不再續約，則自動續約 1 年。
- (四) 本公司與台灣瑞薩電子股份有限公司簽訂代理銷售其產品之經銷協定，有效期間至 103 年 3 月 31 日止。
- (五) 本公司與益士伯電子股份有限公司(益士伯電子)於 96 年 1 月 1 日簽訂策略聯盟開發合約，由益士伯電子負責開發 IC 產品暨擁有開發 IC 之全部智慧財產權並負責委外生產，本公司得擁有經雙方個別議定所開發之產品及其設定品牌之優先銷售權。若雙方當事者未提出終止合約之請求，則合約仍視同有效。基於上述合約之簽訂，本公司、益士伯電子及微驅科技股份有限公司(微驅科技)於 96 年 1 月 1 日簽訂委託生產合約，由本公司與益士伯電子共同委託微驅科技負責 IC 產品委外生產、封裝及測試等工作。微驅科技可取得經三方同意由益士伯支付之生產管理費。若三方當事者未提出終止合約之請求，則該合約仍視同有效。
- (六) 友菱電子與科菱電子(上海)有限公司於 91 年 4 月 1 日簽訂代理銷售半導體合約。合約有效期間為 1 年，若雙方當事者未於契約期間或更新期間終了前 3 個月內提出異議，則自動續約 1 年。
- (七) 新加坡光菱與日本三菱電機株式會社於 92 年 3 月 31 日簽訂代理銷售半導體合約，合約有效期間為 92 年 7 月 1 日起至 93 年 6 月 30 日止，若雙方當事者於合約屆滿 3 個月前未以書面通知他方不再續約，則自動續約 1 年。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具除以成本衡量之金融資產－非流動外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

以成本衡量之金融資產－非流動，因該權益投資以評價方法估算之公允價格波動差異甚大，管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本作為其帳面價值。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款（註1）	\$ 1,451,776	\$ 1,450,190	\$ 1,345,580	\$ 1,273,306
備供出售金融資產（註2）	25,430	25,430	25,430	25,430
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註3）	748,322	931,241	1,012,945	944,847

註1：包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他金融資產－流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：包含以成本衡量之金融資產－非流動。

註3：包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務風險管理目的、政策以及程序與102年第1季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二五。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有87%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有92%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

單位：原幣數仟元

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 36,412	\$ 39,023	\$ 34,632	\$ 35,331
日 幣	11,061	16,751	14,444	16,266
<u>負 債</u>				
美 金	18,762	20,107	25,348	27,242
日 幣	14,051	14,465	20,949	30,798

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值5%時，將使稅前淨利之金額增加；當新台幣相對於美金貶值5%時，其對稅前淨利影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
變動5%之損益	<u>\$ 26,181</u>	<u>\$ 13,768</u>

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
險				
—金融資產	\$ 912	\$ 883	\$ 894	\$ 896
—金融負債	3,000	150,000	110,000	32,429
具現金流量利率風險				
險				
—金融資產	290,418	324,604	226,711	320,724
—金融負債	20,000	50,000	-	-

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司之營運資金及銀行融資額度足以支應合併公司營運，故評估無法籌措資金以履行合約義務之風險不大。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年6月30日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	<u>外幣匯率</u>		<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 31,161	30.0000 (美金：新台幣)	\$ 934,841
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	14,544	30.0000 (美金：新台幣)	436,327
美金	3,822	6.1787 (美金：人民幣)	114,672

101年12月31日

	<u>外幣匯率</u>		<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 34,749	29.0400 (美金：新台幣)	\$ 1,009,106
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	16,320	29.0400 (美金：新台幣)	473,919
美金	3,288	6.2318 (美金：人民幣)	95,473

101年6月30日

	<u>外幣匯率</u>		<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 30,802	29.8800 (美金：新台幣)	\$ 920,366
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	19,646	29.8800 (美金：新台幣)	587,019
美金	5,178	6.3561 (美金：人民幣)	154,723

101年1月1日

	外幣匯率		帳面金額
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 31,347	30.2750 (美金：新台幣)	\$ 949,030
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	20,732	30.2750 (美金：新台幣)	627,675
美金	5,911	6.2981 (美金：人民幣)	178,948

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：請參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：請參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表六。
11. 被投資公司資訊：請參閱附表四。

(三) 大陸投資資訊：

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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二八、營運部門財務資訊

合併公司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，著重於地區因素，依據財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司應報導部門及資訊如下：

	亞	洲	國	內	調整及沖銷	合	併
<u>102年1月1日至6月30日</u>							
來自本公司及子公司以外客 戶之收入	\$	587,093	\$	1,916,930	\$	-	\$ 2,504,023
來自本公司及子公司之收入		<u>2,912</u>		<u>132,608</u>	(	<u>135,520</u>)	<u>-</u>
收入合計	\$	<u>590,005</u>	\$	<u>2,049,538</u>	(	<u>135,520</u>)	<u>\$ 2,504,023</u>
部門別利益	\$	<u>47,810</u>	\$	<u>84,160</u>	\$	<u>-</u>	\$ 131,970
其他收益—淨額							<u>30,837</u>
繼續營業單位稅前利益							<u>\$ 162,807</u>
可辨認資產	\$	<u>503,724</u>	\$	<u>2,044,867</u>	(	<u>404,324</u>)	<u>\$ 2,144,267</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>							
來自本公司及子公司以外客 戶之收入	\$	435,337	\$	1,867,038	\$	-	\$ 2,302,375
來自本公司及子公司之收入		<u>1,840</u>		<u>100,585</u>	(	<u>102,425</u>)	<u>-</u>
收入合計	\$	<u>437,177</u>	\$	<u>1,967,623</u>	(	<u>102,425</u>)	<u>\$ 2,302,375</u>
部門別利益(損失)	\$	<u>4,346</u>	\$	<u>66,080</u>	\$	<u>-</u>	\$ 70,426
其他損失—淨額							(<u>3,370</u>)
繼續營業單位稅前利益							<u>\$ 67,056</u>
可辨認資產	\$	<u>510,404</u>	\$	<u>2,208,156</u>	(	<u>438,693</u>)	<u>\$ 2,279,867</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 313,686	(\$ 894)	\$ 312,792	5.(1)
其他金融資產—流 動	-	894	894	5.(1)
遞延所得稅資產— 流動	40,451	(40,451)	-	5.(2)
不動產、廠房及 設備	119,280	1,270	120,550	5.(7)
投資性不動產	-	25,301	25,301	5.(6)
其他無形資產	-	2,519	2,519	5.(7)
出租資產	25,301	(25,301)	-	5.(6)
遞延所得稅資產— 非流動	-	51,425	51,425	5.(2)至(5)
預付退休金	5,550	(5,550)	-	5.(4)
其他非流動資產	5,541	(3,789)	1,752	5.(7)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	-	37,992	37,992	5.(4)
其他應付款	58,913	3,801	62,714	5.(5)
遞延所得稅負債— 非流動	27,917	2,926	30,843	5.(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	332,749	(39,236)	293,513	5.(4)及(5)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業費用	\$ 178,847	\$ 822	\$ 179,669	5.(4)至(5)
所得稅費用	19,029	(139)	18,890	5.(4)至(5)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額			(1,857)	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業費用	\$ 90,919	(\$ 251)	\$ 90,668	5.(4)及(5)
所得稅費用	19,449	44	19,493	5.(4)及(5)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	-	-	707	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款原始到期日超過三個月以上者，通常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，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產－流動。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司現金重分類至其他金融資產－流動之金額為 894 仟元。

(2) 遞延所得稅分類及備抵評價科目

中華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，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 40,451 仟元。

(3) 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 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司遞延所得稅負債－非流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為 2,926 仟元。

(4) 員工福利－未認列過渡性淨給付義務及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 101 年 6 月 30 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，調整增加應計退休金負債 37,992 仟元；遞延所得稅資產－非流動調整增加 7,402 仟元；預付退休金調整減少 5,550 仟元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用調整減少 1,204 仟元及所得稅費用調整增加 205 仟元，另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，薪資費用調整減少 602 仟元及所得稅費用調整增加 103 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 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款之金額為 3,801 仟元；遞延所得稅資產調整增加 646 仟元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用調整增加 2,026 仟元及所得稅費用調整減少 344 仟元，另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用調整增加 351 仟元及所得稅費用調整減少 59 仟元。

(6) 出租資產之重分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為投資性不動產。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 25,301 仟元。

(7) 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、廠房及設備及無形資產。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備金額為 1,270 仟元，以及重分類至無形資產之金額為 2,519 仟元。

光菱電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國102年1月1日至6月30日

附表一

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 (註一)	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期 融通資金 必要之原因	提列備抵 帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)
												名稱	價值		
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	其他應收款－ 關係人	\$ 18,316	\$ -	\$ -	-	業務往來	\$ 59,395	營業週轉	\$ -	無	-	\$ 245,036	\$ 490,072

註一：係帳齡 150 天以上之應收關係人款項轉列其他應收款－關係人，未計息。

註二：本公司對有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

註三：本公司資金貸與他人之總額，不得超過本公司淨值之百分之四十。

註四：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	
光菱電子股份有限公司	<u>普通股股票或股權憑證</u>							
	香港全茂國際有限公司	按權益法計價之被投資公司	採權益法之投資	18,300,000	\$ 285,196	100.0	\$ 285,196	註四及六
	新加坡光菱電子股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	採權益法之投資	1,850,000	43,465	92.5	43,465	註四及六
	馬來西亞光菱電子股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	採權益法之投資	1,000,000	35,407	100.0	35,407	註四及六
	美國光菱電子公司(美國光菱)	按權益法計價之被投資公司	採權益法之投資	2,040,000	-	51.0	-	註二
	益士伯電子股份有限公司	董事長相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,030,803	13,948	10.2	44,477	註一
	世紀創新股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	341,784	6,897	3.3	4,674	註一
	高昕科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	33,245	611	0.3	225	註一
	Blue Mouse Technology Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100	3,974	12.2	1,417	註一
		<u>特別股</u>						
	Arques Technology Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,650,000	-	-	-	註三
香港全茂國際有限公司	<u>普通股股票或股權憑證</u>							
	光菱電子(香港)有限公司	按權益法計價之被投資公司	採權益法之投資	5,840,000	港幣 19,973 仟元	100.0	港幣 19,973 仟元	註四及六
	上海友菱電子有限公司	按權益法計價之被投資公司	採權益法之投資	-	港幣 50,697 仟元	100.0	港幣 50,697 仟元	註四、五及六
	光菱電子(深圳)有限公司	按權益法計價之被投資公司	採權益法之投資	-	港幣 1,715 仟元	100.0	港幣 1,715 仟元	註四、五及六

註一：係按 102 年 6 月 30 日被投資公司未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：因歷年來認列美國光菱之投資損失，致對該公司長期股權投資之帳面餘額降為零。本公司董事會已於 92 年 6 月 25 日決議解散美國光菱，該公司目前已無營業活動。

註三：係為特別股，因此不予計算股權淨值。

註四：係按 102 年 6 月 30 日被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註五：未印製股票。

註六：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		應收 (付) 票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率	
光菱電子股份有限 公司	益士伯電子股份有 限公司	董事長相同	進 貨	\$ 175,628	10%	貨款月結 60 天	\$ -	註	(\$ 99,552)	17%	

註：請參閱財務報表附註二二。

光菱電子股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

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 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				
光菱電子股份有限公司	香港全茂國際有限公司	香港新界荃灣西樓角路 1 號 新領域廣場 12 樓 1211 室	轉投資業務	\$ 79,121	\$ 79,121	18,300,000	100.0	\$ 285,196	\$ 35,222	\$ 35,222	註三
	新加坡光菱電子股份有限公司	8 Boon Lay Way #07-16 Trade Hub 21 Singapore 609964	積體電路、電子零組 件等商品之買賣	36,654	36,654	1,850,000	92.5	43,465	4,201	3,886	註三
	馬來西亞光菱電子股份有限公司	123-A Ground Floor, Wisma Lister Garden, Macalister Road, 10400 Penang Malaysia	積體電路、電子零組 件等商品之買賣	8,527	8,527	1,000,000	100.0	35,407	(305)	(305)	註三
	美國光菱電子公司	780 Montague Express way, Suite #503, San Jose, CA 95131	積體電路、電子零組 件等商品之買賣	5,688	5,688	2,040,000	51.0	-	-	-	註一
香港全茂國際有限公司	光菱電子(香港)有限公司	香港新界荃灣西樓角路 1 號 新領域廣場 12 樓 1211 室	積體電路、電子零組 件等商品之買賣	港幣 5,840 仟元	港幣 5,840 仟元	5,840,000	100.0	港幣 19,973 仟元	港幣 2,736 仟元	港幣 2,736 仟元	註三
	上海友菱電子有限公司	上海徐匯區肇嘉浜路 288 號 2 號樓 5 樓 2512 室	積體電路、電子零組 件等商品之買賣	美金 900 仟元	美金 900 仟元		100.0	港幣 50,697 仟元	港幣 6,620 仟元	港幣 6,620 仟元	註二及三
	光菱電子(深圳)有限公司	深圳市羅湖區紅寶路京基金 融中心蔡屋圍金龍大廈 2201 室	積體電路、電子零組 件等商品之買賣	港幣 4,000 仟元	港幣 4,000 仟元		100.0	港幣 1,715 仟元	(港幣 143 仟元)	(港幣 143 仟元)	註二及三

註一：因歷年來認列美國光菱之投資損失，致對該公司長期股權投資之帳面餘額降為零。本公司董事會已於 92 年 6 月 25 日決議解散美國光菱，該公司目前已無營業活動。

註二：未印製股票。

註三：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司
轉投資大陸之資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積投資 金額(註一)	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(註一)	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註二及三)	期末投資 帳面價值 (註一及三)	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海友菱電子有限公司	從事積體電路、電子零 組件等商品之買賣	\$ 27,000 (美金 900 仟元)	透過香港全茂國際 有限公司轉投資	\$ 27,000 (美金 900 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 27,000 (美金 900 仟元)	100%	\$ 25,313 (港幣利益 6,620 仟元)	\$ 196,045 (港幣50,697 仟元)	\$ -
光菱電子(深圳)有限公司	從事積體電路、電子零 組件等商品之買賣	15,468 (港幣 4,000 仟元)	透過香港全茂國際 有限公司轉投資	15,468 (港幣 4,000 仟元)	-	-	15,468 (港幣 4,000 仟元)	100%	(548) (港幣損失 143 仟元)	6,632 (港幣 1,715 仟元)	-

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
\$ 42,468 (註一) (美金 900 仟元及港幣 4,000 仟元)	\$ 42,468 (註一) (美金 900 仟元及港幣 4,000 仟元)	\$ 735,108 (註四)

註一：係按 102 年 6 月 30 日平均匯率換算。

註二：係按 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率換算。

註三：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註四：係按 102 年 6 月 30 日淨值之百分之六十計算。

註五：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(註一)
				科目	金額(註三)	
	102年1月1日至6月30日					
0	光菱電子股份有限公司	新加坡光菱電子股份有限公司	母公司對子公司	應收關係人款項	\$ 720	(註二) -
0	光菱電子股份有限公司	新加坡光菱電子股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,075	(註二) -
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母公司對子公司	應收關係人款項	29,161	(註二) 1%
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	59,395	(註二) 2%
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母公司對子公司	銷貨成本	1,035	(註二) -
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母公司對子公司	應收關係人款項	5,047	(註二) -
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	72,541	(註二) 3%
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母公司對子公司	銷貨成本	1,188	(註二) 1%
0	光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子股份有限公司	母公司對子公司	應收關係人款項	11	(註二) -
0	光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	143	(註二) -
1	新加坡光菱電子股份有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	應付關係人款項	720	(註二) -
1	新加坡光菱電子股份有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨成本	1,075	(註二) -
1	新加坡光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子有限公司	子公司對子公司	應收關係人款項	374	(註二) -
1	新加坡光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子有限公司	子公司對子公司	應付關係人款項	1,024	(註二) -
1	新加坡光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	96	(註二) -
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	應付關係人款項	29,161	(註二) 1%
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	1,035	(註二) -
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨成本	59,395	(註二) 2%
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收關係人款項	165	(註二) -
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應付關係人款項	65	(註二) -
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	1,083	(註二) -
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	1,183	(註二) -
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司對子公司	應收關係人款項	177	(註二) -
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司對子公司	應付關係人款項	230	(註二) -
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	1,731	(註二) -
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	589	(註二) -
3	光菱電子(香港)有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	應付關係人款項	5,047	(註二) -
3	光菱電子(香港)有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	1,188	(註二) 1%
3	光菱電子(香港)有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨成本	72,541	(註二) 3%

(接次頁)

(承前頁)

編號	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 (註三)	
3	光菱電子(香港)有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收關係人款項	\$ 26,709	(註二) 1%
3	光菱電子(香港)有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	27,440	(註二) 1%
3	光菱電子(香港)有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	6	(註二) -
3	光菱電子(香港)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	應收關係人款項	230	(註二) -
3	光菱電子(香港)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	應付關係人款項	177	(註二) -
3	光菱電子(香港)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	589	(註二) -
3	光菱電子(香港)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	1,731	(註二) -
4	光菱電子(深圳)有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司對子公司	應付關係人款項	26,709	(註二) 1%
4	光菱電子(深圳)有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	6	(註二) -
4	光菱電子(深圳)有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	27,440	(註二) 1%
4	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	應收關係人款項	65	(註二) -
4	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	應付關係人款項	165	(註二) -
4	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	1,183	(註二) -
4	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	1,083	(註二) -
5	馬來西亞光菱電子有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	應付關係人款項	11	(註二) -
5	馬來西亞光菱電子有限公司	光菱電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨成本	143	(註二) -
5	馬來西亞光菱電子有限公司	新加坡光菱電子股份有限公司	子公司對子公司	應收關係人款項	1,024	(註二) -
5	馬來西亞光菱電子有限公司	新加坡光菱電子股份有限公司	子公司對子公司	應付關係人款項	374	(註二) -
5	馬來西亞光菱電子有限公司	新加坡光菱電子股份有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	96	(註二) -

註一：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，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。

註二：本公司為拓展海外市場給予子公司較長之授信期間，其餘交易條件及價格與一般交易無重大差異。

註三：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。