

達威光電股份有限公司  
財務報告  
民國 100 年度及 99 年度  
(股票代碼 5432)

公司地址：台北市內湖區行忠路 42 號 6 樓  
電 話：(02)7721-0240

達威光電股份有限公司  
民國100年度及99年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 27
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 19
	(五) 關係人交易	20 ~ 21
	(六) 抵(質)押之資產	21
	(七) 重大承諾事項及或有事項	21
	(八) 重大之災害損失	21
	(九) 重大之期後事項	21

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 23	
(十一)	附註揭露事項	24	
	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	
(十二)	營運部門資訊	25	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	25 ~ 27	
九、	重要會計科目明細表	28 ~ 38	

會計師查核報告

(101)財審報字第 11002599 號

達威光電股份有限公司 公鑒：

達威光電股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達達威光電股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭金木

會計師

梁華玲

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 7 日

達威光電股份有限公司  
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 74,249	30	\$ 84,711	36
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		62,719	26	-	-
1120	應收票據淨額	三(二)	9	-	236	-
1140	應收帳款淨額	三(二)及四(三)	14,627	6	33,769	14
1160	其他應收款	三(二)及四(十一)	255	-	-	-
120X	存貨	三(一)及四(四)	10,155	4	9,297	4
1250	預付費用	五	2,813	1	240	-
1260	預付款項		781	-	1,166	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>165,608</u>	<u>67</u>	<u>129,419</u>	<u>54</u>
<b>基金及投資</b>						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)				
	流動		4,314	2	4,314	2
1440	其他金融資產 - 非流動	六	9,832	4	10,870	5
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>14,146</u>	<u>6</u>	<u>15,184</u>	<u>7</u>
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地		56,217	23	56,217	24
1521	房屋及建築		34,057	14	34,057	14
1531	機器設備		6,193	3	6,193	2
1551	運輸設備		456	-	456	-
1561	辦公設備		6,071	2	6,311	3
1681	其他設備		2,943	1	5,135	2
15XY	<b>成本及重估增值</b>		105,937	43	108,369	45
15X9	減：累計折舊		( 38,036 )	( 16 )	( 38,660 )	( 16 )
1599	減：累計減損		( 145 )	-	( 201 )	-
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>67,756</u>	<u>27</u>	<u>69,508</u>	<u>29</u>
<b>其他資產</b>						
1800	出租資產	四(七)及六	-	-	23,829	10
1820	存出保證金		32	-	32	-
1888	其他資產 - 其他	四(八)	30	-	114	-
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>62</u>	<u>-</u>	<u>23,975</u>	<u>10</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 247,572</u>	<u>100</u>	<u>\$ 238,086</u>	<u>100</u>

(續次頁)

達威光電股份有限公司  
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	100 年 12 月 31 日 金 額 %	99 年 12 月 31 日 金 額 %
<b>流動負債</b>			
2140 應付帳款		\$ 15,469 6	\$ 20,017 8
2150 應付帳款 - 關係人	五	3,463 1	12,010 5
2170 應付費用	四(九)及五	14,581 6	16,356 7
2210 其他應付款項		226 -	229 -
2260 預收款項		1,617 1	- -
2286 遞延所得稅負債 - 流動	四(十一)	1,362 1	- -
2298 其他流動負債 - 其他		6,594 3	7,155 3
21XX <b>流動負債合計</b>		<u>43,312 18</u>	<u>55,767 23</u>
<b>其他負債</b>			
2810 應計退休金負債	四(十)	25,388 10	25,619 11
2820 存入保證金		- -	225 -
28XX <b>其他負債合計</b>		<u>25,388 10</u>	<u>25,844 11</u>
2XXX <b>負債總計</b>		<u>68,700 28</u>	<u>81,611 34</u>
<b>股東權益</b>			
<b>股本</b>			
3110 普通股股本	四(十二)	206,878 83	459,729 193
<b>保留盈餘</b>			
3350 待彌補虧損	四(十三)	( 28,006 ) ( 11 )	( 303,254 ) ( 127 )
3XXX <b>股東權益總計</b>		<u>178,872 72</u>	<u>156,475 66</u>
<b>負債及股東權益總計</b>		<u>\$ 247,572 100</u>	<u>\$ 238,086 100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳政隆

經理人：陳政隆

會計主管：傅亦中

達威光電股份有限公司

損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度			99 年 度		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>							
4110	銷貨收入	五	\$ 183,347	102	\$ 294,982	101	
4170	銷貨退回		( 4,045 )	( 2 )	( 1,707 )	( 1 )	
4190	銷貨折讓		( 340 )	-	( 196 )	-	
4000	營業收入合計		178,962	100	293,079	100	
<b>營業成本</b>							
5110	銷貨成本	三、四(四) (十五)及五	( 129,816 )	( 73 )	( 195,890 )	( 67 )	
5910	營業毛利		49,146	27	97,189	33	
<b>營業費用</b>							
6100	推銷費用	四(十五)及五	( 10,181 )	( 6 )	( 15,116 )	( 5 )	
6200	管理及總務費用		( 22,280 )	( 12 )	( 22,763 )	( 8 )	
6300	研究發展費用		( 2,257 )	( 1 )	( 1,920 )	( 1 )	
6000	營業費用合計		( 34,718 )	( 19 )	( 39,799 )	( 14 )	
6900	營業淨利		14,428	8	57,390	19	
<b>營業外收入及利益</b>							
7110	利息收入		262	-	122	-	
7130	處分固定資產利益	四(七)	7,453	4	-	-	
7140	處分投資利益	四(二)	62	-	20	-	
7160	兌換利益		200	-	-	-	
7210	租金收入		490	1	900	-	
7280	減損迴轉利益	四(六)	56	-	-	-	
7310	金融資產評價利益	四(二)	219	-	-	-	
7480	什項收入		1,030	1	3,989	2	
7100	營業外收入及利益合計		9,772	6	5,031	2	
<b>營業外費用及損失</b>							
7510	利息費用		-	-	( 44 )	-	
7560	兌換損失		-	-	( 10,230 )	( 3 )	
7630	減損損失	四(五)	-	-	( 1,710 )	( 1 )	
7880	什項支出		( 46 )	-	( 3,715 )	( 1 )	
7500	營業外費用及損失合計		( 46 )	-	( 15,699 )	( 5 )	
7900	繼續營業單位稅前淨利		24,154	14	46,722	16	
8110	所得稅費用	四(十一)	( 1,429 )	( 1 )	( 1,094 )	( 2 )	
8900	繼續營業單位淨利		22,725	13	45,628	14	
9300	會計原則變動累積影響數		( 328 )	-	-	-	
9600	本期淨利	三(一)	\$ 22,397	13	\$ 45,628	14	
<b>基本每股盈餘</b>							
9750	本期淨利	四(十四)	\$ 1.08	\$ 1.08	\$ 2.97	\$ 2.90	
<b>假設新存貨計價方法追溯採用之擬制資料</b>							
	本期淨利		\$ 24,154	\$ 22,725	\$ 46,327	\$ 45,300	
	基本每股盈餘		\$ 1.08	\$ 1.08	\$ 2.94	\$ 2.88	

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳政隆

經理人：陳政隆

會計主管：傅亦中

達威光電股份有限公司  
股東權益變動表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	待彌補虧損	合 計
<u>99 年 度</u>			
99 年 1 月 1 日 餘額	\$ 341,229	(\$ 275,412)	\$ 65,817
私募現金增資	118,500	( 73,470)	45,030
99 年度淨利	-	45,628	45,628
99 年 12 月 31 日 餘額	\$ 459,729	(\$ 303,254)	\$ 156,475
<u>100 年 度</u>			
100 年 1 月 1 日 餘額	\$ 459,729	(\$ 303,254)	\$ 156,475
減資彌補虧損	( 252,851)	252,851	-
100 年度淨利	-	22,397	22,397
100 年 12 月 31 日 餘額	\$ 206,878	(\$ 28,006)	\$ 178,872

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳政隆

經理人：陳政隆

會計主管：傅亦中



達威光電股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
<b>營業活動之現金流量</b>						
本期淨利	\$		22,397	\$		45,628
調整項目						
備抵呆帳回升利益	(		775)	(		1,916)
折舊費用(含出租資產)			1,854			2,063
各項攤提			114			267
金融資產評價利益	(		219)			-
處分投資利益	(		62)			-
存貨跌價損失回升利益	(		7,810)			-
以成本衡量之金融資產減損損失			-			1,710
處分固定資產利益	(		7,453)			-
固定資產減損迴轉利益	(		56)			-
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產	(		62,438)			-
應收票據			227	(		203)
應收帳款			19,917			8,666
其他應收款	(		255)			19,378
存貨			6,952			10,970
預付費用	(		2,573)			103
預付款項			385			901
應付帳款	(		4,548)	(		22,096)
應付帳款-關係人	(		8,547)	(		12,010)
應付所得稅			-	(		17,452)
應付費用	(		1,775)			3,556
其他應付款項	(		3)	(		288)
預收款項			1,617			-
遞延所得稅負債-流動			1,362			-
其他流動負債	(		561)	(		1,508)
應計退休金負債	(		231)			1,690
營業活動之淨現金(流出)流入	(		42,481)	(		39,459)
<b>投資活動之現金流量</b>						
其他金融資產 - 非流動減少(增加)			1,038	(		8,716)
處分出租資產價款			31,236			-
其他資產-其他增加	(		30)			-
受限制資產減少			-			11,927
存出保證金減少			-			38
投資活動之淨現金流入			32,244			3,249
<b>融資活動之現金流量</b>						
存入保證金減少	(		225)			-
短期借款減少			-	(		44,737)
現金增資			-			45,030
融資活動之淨現金(流出)流入	(		225)			293
本期現金及約當現金(減少)增加	(		10,462)			43,001
期初現金及約當現金餘額			84,711			41,710
期末現金及約當現金餘額	\$		74,249	\$		84,711
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息	\$		-	\$		714
本期支付所得稅	\$		-	\$		18,539

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳政隆

經理人：陳政隆

會計主管：傅亦中

達威光電股份有限公司  
財務報表附註  
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)達威光電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國79年5月21日設立，主要營業項目為液晶顯示器模組之生產與銷售業務，本公司最終母公司為所羅門股份有限公司。
- (二)本公司股票自民國89年3月在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。
- (三)截至民國100年12月31日止，本公司員工人數約為50人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據「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)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗，或意圖出售者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2)主要為交易目的而發生者。
  - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(五) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉原採加權平均法計算，自民國 100 年 1 月 1 日起，改採移轉平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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推銷費用後之餘額。

(八) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將建購期間之有關利息資本化。
2. 折舊提列除租賃物改良係按租賃期間外，餘係按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法計提，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊，耐用年限除建築物係依 45 或 55 年攤提外，餘係依 3~8 年攤提。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性

維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支。

4. 取得資產非供營業使用者，按淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

#### (九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。

#### (十) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動及長期負債。

#### (十一) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按員工平均剩餘服務年限採直線法攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十三) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

#### (十四) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十五) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均流通在外股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行員工認股權時，對所有稀釋作用之潛在普通股皆列示基本每股盈

餘及稀釋每股盈餘之雙重表達。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報表採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存貨計價方法

本公司存貨計價方法原係採加權平均法，因考量公司管理上之需求，自民國 100 年度起，變更存貨計價方法為移動平均法。此存貨計價方法改變對本公司並無重大影響。

(二) 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，此項會計原則變動對公司無重大影響。

(三) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100年12月31日	99年12月31日
現金		
活期存款	\$ 11,530	\$ 26,368
定期存款	-	58,260
支票存款	138	51
庫存現金及零用金	32	32
約當現金		
附買回票券及債券	62,549	-
	<u>\$ 74,249</u>	<u>\$ 84,711</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	100年12月31日	99年12月31日
流動項目：		
開放型基金	\$ 62,500	\$ -
交易目的金融資產評價調整	219	-
	<u>\$ 62,719</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 100 年度因從事公平價值變動列入損益之金融資產認列之淨利益為\$281，民國 99 年度無是項交易。

(三) 應收帳款淨額

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應收帳款	\$ 14,627	\$ 348,309
減：備抵呆帳	-	( 314,540)
	<u>\$ 14,627</u>	<u>\$ 33,769</u>

(四) 存 貨

	<u>100 年 12 月 31 日</u>		<u>99 年 12 月 31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
商品	\$ 2,083	(\$ 2,018)	\$ 65
原料	143,931	( 138,520)	5,411
在製品	3,171	-	3,171
製成品	23,726	( 22,218)	1,508
合計	<u>\$ 172,911</u>	<u>(\$ 162,756)</u>	<u>\$ 10,155</u>
	<u>99 年 12 月 31 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
商品	\$ 1,843	(\$ 1,803)	\$ 40
原料	152,269	( 148,075)	4,194
在製品	3,518	-	3,518
製成品	22,233	( 20,688)	1,545
合計	<u>\$ 179,863</u>	<u>(\$ 170,566)</u>	<u>\$ 9,297</u>

當期認列之存貨相關損費如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 137,652	\$ 239,015
回升利益	( 7,810)	( 43,331)
盤(盈)虧	( 26)	206
	<u>\$ 129,816</u>	<u>\$ 195,890</u>

民國 100 年及 99 年度之存貨跌價回升利益，均係因本公司出售原已提列備抵之存貨所致。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
非上市櫃公司股票		
連碩光電科技(股)公司	\$ 9,604	\$ 9,604
減：累計減損	( 5,290)	( 5,290)
	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 4,314</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價，且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 民國 99 年度經評估連碩光電科技(股)公司其價值已減損，且回復之希望甚小，故認列減損損失\$1,710，民國 100 年度無此情形。

(六) 固定資產

1. 累計折舊：

	100年12月31日	99年12月31日
房屋及建築	\$ 22,701	\$ 20,960
機器設備	6,048	6,015
運輸設備	456	456
辦公設備	5,888	6,094
其他設備	2,943	5,135
	<u>\$ 38,036</u>	<u>\$ 38,660</u>

2. 累計減損變動金額如下：

	民國 100 年 度		
	期初餘額	本期減少	期末餘額
固定資產－機器設備	<u>\$ 201</u>	<u>(\$ 56)</u>	<u>\$ 145</u>

	民國 99 年 度		
	期初餘額	本期減少	期末餘額
固定資產－機器設備	<u>\$ 201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201</u>

3. 民國 100 年及 99 年度固定資產利息資本化金額均為\$0。

(七) 出租資產

	100年12月31日	99年12月31日
土地	\$ -	\$ 16,078
房屋及建築	-	14,332
	-	30,410
減：累計折舊	-	(6,581)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,829</u>

本公司於民國 100 年 2 月將上述出租資產以總價\$32,000 出售，且已完成過戶及價金收付，並認列處分利益\$6,541。

(八) 其他資產-其他

	100年12月31日	99年12月31日
遞延費用	\$ 30	\$ 114
催收款項	210,172	130,129
減：備抵呆帳-催收款項	(210,172)	(130,129)
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 114</u>

(九) 應付費用

	100年12月31日	99年12月31日
應付勞務費	\$ 5,767	\$ 2,049
應付預估訴訟賠償費	2,400	2,400
應付年終獎金	2,013	2,442
應付薪資	1,727	2,113
應付保固費用	967	-
應付佣金	654	2,785
其他	1,053	4,567
	<u>\$ 14,581</u>	<u>\$ 16,356</u>

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前一個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行信託部。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

民國100年度及99年度精算假設中之折現率為1.90%及1.75%，退休基金資產預期報酬率為1.90%及1.75%，薪資調整率均為2.5%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按15年平均分攤。

(2) 退休金提撥狀況表：

	100年12月31日	99年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(\$ 2,540)
非既得給付義務	(16,130)	(21,639)
累積給付義務	(16,130)	(24,179)
未來薪資增加影響數	(4,586)	(6,746)
預計給付義務	(20,716)	(30,925)
退休基金資產公平價值	3,304	7,353
提撥狀況	(17,412)	(23,572)
未認列過渡性淨給付義務	-	259
未認列退休金損(益)	(7,976)	(2,306)
應計退休金負債	<u>(\$ 25,388)</u>	<u>(\$ 25,619)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,825</u>



## (3) 淨退休金成本之內容：

	100 年 度	99 年 度
服務成本	\$ 1,098	\$ 1,126
利息成本	541	697
退休基金資產預期報酬	( 129)	( 157)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	258	258
當期淨退休金成本	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 1,924</u>

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部份，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付係依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年度及 99 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$873 及 \$896。

## (十一) 所得稅

## 1. 所得稅費用及應收退稅款

	100 年 度	99 年 度
應收退稅款	(\$ 9)	(\$ 7)
永久性差異之所得稅影響數	67	-
以前年度低估數	-	1,094
遞延所得稅資產負債淨變動數	1,362	-
預付所得稅	9	7
當期所得稅費用	1,429	1,094
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	-
所得稅費用	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 1,094</u>

## 2. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 208,043	\$ 35,367	\$ 439,882	\$ 74,780
存貨跌價損失	162,756	27,669	170,566	28,996
未實現兌換利益	( 8,013)	( 1,362)	8,140	1,384
未實現損費	2,400	408	2,400	408
		62,082		105,568
備抵評價		( 63,444)		( 105,568)
		<u>(\$ 1,362)</u>		<u>\$ -</u>

	100年12月31日		99年12月31日	
	所得稅		所得稅	
	金額	影響數	金額	影響數
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金財稅差	\$ 25,388	\$ 4,316	\$ 25,619	\$ 4,355
固定資產減損損失	145	25	201	34
虧損扣抵	386,507	<u>65,706</u>	166,938	<u>28,380</u>
		70,047		32,769
備抵評價		<u>( 70,047 )</u>		<u>( 32,769 )</u>
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

3. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期間及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
民國98年	\$ 181,873	\$ 30,918	\$ 28,078	民國108年
民國100年	221,340	<u>37,628</u>	<u>37,628</u>	民國110年
		<u>\$ 68,546</u>	<u>\$ 65,706</u>	

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

5. 兩稅合一相關資訊：

(1) 未分配盈餘：均屬民國87年及其以後年度產生者。

	100年12月31日	99年12月31日
(2) 可扣抵稅額帳戶	<u>\$ 95,299</u>	<u>\$ 95,299</u>

	100年度(實際)	99年度(實際)
(3) 盈餘分配之稅額扣抵比例	<u>-</u>	<u>-</u>

## (十二) 普通股股本

1. 本公司於民國 99 年 4 月 14 日經董事會決議以每股 3.80 元折價發行 11,850 仟股，增資基準日為民國 99 年 5 月 18 日，是項增資案業已辦妥股本變更登記完竣。上述私募有價證券自交付日起未滿三年不得辦理公開發行。
2. 本公司於民國 100 年 6 月 22 日經股東會決議通過辦理減資 \$ 252,851，計 25,285 仟股，每股面額 10 元用以彌補虧損。該項減資案業經行政院金融監督管理委員會核准，減資基準日為民國 100 年 7 月 19 日，業已辦妥變更登記。
3. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額均為 \$1,800,000，實收資本額分別為 \$206,878 及 \$459,729，流通在外股數分別為 20,688 仟股及 45,973 仟股，每股面額 10 元。

## (十三) 待彌補虧損

1. 本公司依民國 99 年 6 月 25 日股東會決議之章程規定，每年度決算獲有盈餘時，除依法先行完納稅捐及彌補以往年度虧損後，應先提出其餘額之 10% 為法定盈餘公積，並依證券交易法第 41 條及相關函釋規定

提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，依剩餘數額提撥董監事酬勞 3%及員工紅利不少於 1%，其餘為股東紅利。另本公司目前產業發展屬穩定成長階段，考量公司未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分配除依上述之規定辦理外，當年度之股東紅利中，現金股利發放之比例不低於 20%；但現金股利若每股低於五角時，則得以股票股利發放。

2. 本公司民國 99 年及 98 年度均為待彌補虧損，故分別於民國 100 年 6 月 22 日及民國 99 年 6 月 25 日經股東會決議，不予配發股利，上述有關董事會通過及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
3. 本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日均為待彌補虧損，故員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 \$0。另本公司於民國 100 年 6 月 22 日經股東會決議，不予配發員工紅利及董監酬勞與 99 年度財務報表認列金額一致。本公司董事會通過及股東會決議員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司民國 100 年度盈餘分派議案，截至查核報告日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過議案及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 普通股每股盈餘

本公司資本結構為簡單資本結構，民國 100 年及 99 年度基本每股盈餘係依追溯調整後加權平均流通在外股數分別為 20,688 仟股及 15,750 仟股計算。

(十五) 用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 18,431	\$ 11,946	\$ 30,377
勞健保費用	1,797	774	2,571
退休金費用	1,832	791	2,623
其他用人費用	1,031	496	1,527
折舊費用(註)	-	1,808	1,808
攤銷費用	114	-	114

性質別 \ 功能別	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 20,943	\$ 10,270	\$ 31,213
勞健保費用	2,053	705	2,758
退休金費用	2,172	648	2,820
其他用人費用	1,159	405	1,564
折舊費用(註)	12	1,868	1,880
攤銷費用	239	28	267

註：民國 100 年度及 99 年度出租資產折舊費用分別計 \$46 及 \$183，帳列營業外支出項下。

## 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
所羅門股份有限公司(所羅門)	本公司之母公司
富相科技股份有限公司(富相科技)	聯屬公司
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

### (二) 與關係人間之交易事項

#### 1. 銷 貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	%	金 額	%
富相科技	\$ -	-	\$ 758	-
所羅門	-	-	345	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>-</u>

上開銷貨收入係依雙方議定價格辦理，主要之收款條件為當月結 60 天。

#### 2. 進 貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	%	金 額	%
富相科技	\$ 39,110	33	\$ 54,340	38
所羅門	236	-	301	-
	<u>\$ 39,346</u>	<u>33</u>	<u>\$ 54,641</u>	<u>38</u>

上開進貨成本係依雙方議定價格辦理，主要之付款條件為當月結 60 天。

#### 3. 營業費用-集團管理費

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	%	金 額	%
所羅門	<u>\$ 2,765</u>	<u>8</u>	<u>\$ 7,143</u>	<u>18</u>

上開營業費用係所羅門代墊之水電費、租金及分攤管理費用等，交易條件係依約定之方式計價，並依約定按期付款。

#### 4. 預付費用

	100 年 12 月 31 日	
	金 額	%
所羅門	<u>\$ 2,531</u>	<u>100</u>

本公司民國 99 年度無是項交易。

#### 5. 應付帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
富相科技	\$ 3,413	18	\$ 11,926	37
所羅門	50	-	84	-
	<u>\$ 3,463</u>	<u>18</u>	<u>\$ 12,010</u>	<u>37</u>

6. 應付費用

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	%	金額	%
所羅門	\$ -	-	\$ 2,022	15

7. 其他

民國98年12月所羅門為本公司因籌措營運週轉金所要取得之銀行借款額度\$98,600提供背書保證，該背書保證業已於民國99年9月終止。

8. 董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

	100年	99年
薪資	\$ 2,970	\$ 1,463
業務執行費用	315	250
合計	\$ 3,285	\$ 1,713

(1)薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2)業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產明細	帳面價值		擔保用途
	100年12月31日	99年12月31日	
其他金融資產-非流動			
-定期存款	2,182	2,182	海關進口貨物
-銀行存款	7,650	8,688	訴訟提存保證金
固定資產(含出租資產)			
-土地	56,217	72,295	短期借款額度
-房屋(帳面價值)	9,238	21,031	短期借款額度

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

金融資產	帳面價值	100年12月31日	
		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	\$ 99,004	\$ -	\$ 99,004
公平價值變動列入損益之			
金融資產	62,719	62,719	-
以成本衡量之金融資產	4,314	-	4,314
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	33,739	-	33,739
		99年12月31日	
金融資產	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
		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	\$ 129,618	\$ -	\$ 129,618
以成本衡量之金融資產	4,314	-	4,314
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	48,837	-	48,837

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款(含關係人)、其他金融資產—非流動、存出(入)保證金、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項。

(二) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

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

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

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債皆為\$0。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險：

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	<u>100 年 12 月 31 日</u>		<u>99 年 12 月 31 日</u>	
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯 率</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 797	30.28	\$ 3,956	29.13
港幣：新台幣	25	3.90	29	3.75
人民幣：新台幣	-	-	316	4.42
歐元：新台幣	14	39.18	47	38.92
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 199	30.28	\$ -	-

(2) 價格風險：

本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險：

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。

3. 利率變動之現金流量風險：

無。

4. 流動性風險：

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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	
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價/淨值		
達威	股票	連碩光電科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,081	\$ 4,314	5.91%	\$ 4,095	註
	基金	華南永昌鳳翔基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,990	\$ 62,719	不適用	\$ 62,719	

註：係依各該公司自結未經會計師查核之財務報表評價。

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以上：

買、賣之公司及名稱(註1)	有價證券種類	帳列科目	交易對象	關係	初買				入賣				出		末
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
本公司	華南永昌鳳翔基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	不適用	不適用	-	\$ -	6,065	\$ 122,684	2,075	\$ 60,246	\$ 60,184	\$ 65	3,990	\$ 62,719	

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以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

無。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區相關資訊：無。
2. 轉投資大陸限額：無。



## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以本公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

### (二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據調整後 EBITDA 評估營運部門的表現。利息收入和支出並未分配至營運部門，因此此類活動是由負責本公司現金狀況之中央出納部門所管理。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司係經營單一產業，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	100年度	99年度
部門收入-對外收入	\$ 178,962	\$ 293,079
折舊及攤銷	1,968	2,330
所得稅費用	1,429	1,094
應報導部門利益	22,397	45,628
應報導部門資產	247,572	238,086
應報導部門非流動資產資本支出	-	-
應報導部門負債	68,700	81,611

### (四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司係經營單一產業，故無須調節。

### (五)產業別資訊

本公司主要為液晶顯示器模組之生產及銷售業務，屬單一產業類型。

### (六)地區別資訊

本公司民國 100 年及 99 年度地區別資訊如下：

	100年度		99年度	
美國	\$	99,418	\$	115,329
英國		55,772		38,956
台灣		10,433		83,371
其他		13,339		55,423
合計	\$	178,962	\$	293,079

### (七)重要客戶資訊

本公司於民國 100 年及 99 年度，其銷貨收入佔損益表營業收入 10% 以上之客戶：

客戶名稱	100年度		99年度	
	銷貨金額	佔營業收入比例	銷貨金額	佔營業收入比例
甲公司	\$ -	-	\$ 64,133	21.88%

本公司民國 100 年度未有單一客戶銷貨收入超過營收 10%。

## 十三、採用 IFRSs 相關事項

依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）編製財務報告。

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

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	業已完成。
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	業已完成。
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	業已完成。
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	業已完成。
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	業已完成。
6. 完成資訊系統應做調整之評估	業已完成。
7. 完成內部控制應做調整之評估	業已完成。
8. 決定 IFRSs 會計政策	業已完成。
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	業已完成。
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	刻正辦理中。
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中。
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	業已完成。

(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。

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國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「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如下：

1. 退休金

- (1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- (2) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」

規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

## 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。

## 3. 股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議包括現金增資保留由員工認購及員工分紅：

(1) 民國 96 年 12 月 31 日以前，現金增資保留由員工認購，本公司並未認列費用。民國 96 年度以前之員工分紅係屬盈餘分派，本公司並未認列為費用。

(2) 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。

## 4. 所得稅

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

(2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

上述之各項差異，部分項目可能因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」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。

達威光電股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及銀行存款：			
活期存款			
— 台幣存款		\$ 1,515	
— 外幣存款	美金309仟元，折合率新台幣30.28元	9,358	
	其他	657	
支票存款		138	
庫存現金及零用金		32	
約當現金			
附買回票券及債券		62,549	
		<u>\$ 74,249</u>	

(以下空白)

達威光電股份有限公司  
公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

基金名稱	摘要	股數或單位	面值(元)	總額	利率	取得成本	市價		備註
							單價(元)	總額	
華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	3,989,558.30	\$ 50,000	-	-	\$ 62,500	\$ 15.72	\$ 62,719	
評價調整						219			
市價合計數						\$ 62,719			

(以下空白)

達威光電股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
HONEYWELL FIRE SYSTEMS US		\$ 1,911	
SPX CORPORATION		1,397	
ARROW ASIA PAC LTD		1,396	
VIDEOJET TECHNOLOGIES INC.		1,236	
ARROW ELECTRONICS, INC.		923	
PACIFIC DISPLAY DEVICES		880	
OPTO LOGIC TECHNOLOGY SA		793	
其他		<u>6,091</u>	每一零星客戶餘額均
		14,627	未超過本科目總額5%
減：備抵呆帳		-	
合 計		<u>\$ 14,627</u>	

(以下空白)

達威光電股份有限公司  
存貨明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品		\$ 2,083	\$ 146	存貨係逐項按成本與淨 變現價值孰低法衡量。
原 料		143,931	5,082	
在製品		3,171	3,171	
製成品		<u>23,726</u>	<u>4,775</u>	
		172,911	<u>\$ 13,174</u>	
減：備抵呆滯及跌價損失		( <u>162,756</u> )		
		<u>\$ 10,155</u>		

(以下空白)

達威光電股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國100年1月1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備註
土 地	\$ 56,217	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,217	短期借款	
房屋及建築	34,057	-	-	-	34,057	短期借款	
機器設備	6,193	-	-	-	6,193	無	
運輸設備	456	-	-	-	456	無	
辦公設備	6,311	-	( 240)	-	6,071	無	
其他設備	5,135	-	( 2,192)	-	2,943	無	
	<u>\$ 108,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,432)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,937</u>		



達威光電股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	備 註
房屋及建築	(\$ 20,960)	(\$ 1,741)	\$ -	\$ -	(\$ 22,701)	
機器設備	( 6,015)	( 33)	-	-	( 6,048)	
運輸設備	( 456)	-	-	-	( 456)	
辦公設備	( 6,094)	( 34)	240	-	( 5,888)	
其他設備	( 5,135)	-	2,192	-	( 2,943)	
	<u>(\$ 38,660)</u>	<u>(\$ 1,808)</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 38,036)</u>	

(以下空白)

達威光電股份有限公司  
出租資產變動明細表  
民國100年1月1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備註
成本							
土 地	\$ 16,078	\$ -	(\$ 16,078)	\$ -	\$ -	無	
房屋及建築	14,332	-	(14,332)	-	-	"	
	30,410	-	(30,410)	-	-		
減：累計折舊	(6,581)	(46)	6,627	-	-		
	<u>\$ 23,829</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>(\$ 23,783)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

達威光電股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
飛國電腦		\$ 2,210	
華興電子		1,813	
南晶電子		1,382	
上乘電子		1,360	
其 他		8,704	
		<u>\$ 15,469</u>	每一零星廠商餘額均未超過本科目總額5%

(以下空白)

達威光電股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量(仟)	金	額	備	註
銷貨收入總額							
	液晶顯示器模組		594	\$	176,512		
	彩色監視攝影機		6		1,668		
	遙控器		2		126		
	其他		4		<u>5,041</u>		
營業收入總額					183,347		
減：銷貨退回及折讓					<u>(4,385)</u>		
營業收入淨額					<u>\$ 178,962</u>		

(以下空白)

達威光電股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 1,843
加：本期商品進貨	20,836
減：期末商品存貨	( 2,083)
商品銷貨成本	<u>20,596</u>
期初原料	152,269
加：本期進料	96,339
製成品轉入	3,101
原料盤盈	27
減：轉列費用	( 3,170)
出售原料	( 6,539)
期末原料	( <u>143,931</u> )
本期耗用原物料成本	98,096
直接人工	8,241
製造費用	<u>8,226</u>
製造成本	114,563
期初在製品	3,518
期末在製品	( <u>3,171</u> )
製成品成本	114,910
期初製成品	22,233
加：本期進貨	356
減：轉列費用	( 154)
轉入原料	( 3,101)
存貨盤虧	( 1)
期末製成品	( <u>23,726</u> )
小計	<u>110,517</u>
出售原料成本	6,539
存貨跌價回升利益	( 7,810)
存貨盤盈	( 26)
本期營業成本	<u><u>\$ 129,816</u></u>

達威光電股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
推銷費用			
薪資支出		\$ 5,174	
佣金		1,486	
進出口費用		1,317	
其他費用		2,204	
		<u>10,181</u>	各單獨項目餘額均未超 過本科目總額5%
管理費用			
勞務費		10,080	
薪資支出		5,180	
集團管理費		2,765	
折舊費用		1,797	
其他費用		2,458	
		<u>22,280</u>	各單獨項目餘額均未超 過本科目總額5%
研發費用			
薪資支出		1,592	
模具費		243	
其他費用		422	
		<u>2,257</u>	各單獨項目餘額均未超 過本科目總額5%
合計		<u>\$ 34,718</u>	