股票代碼：3152

璟德電子工業股份有限公司

財　務　報　告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

公 司 地 址：新竹縣湖口鄉新竹工業區自強路16號
電　　話：(03) 598-7008

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8～12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12～21
(五)關係人交易	21～22
(六)質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	23
(九)重大之期後事項	23
(十)其　　他	23～27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28～29
九、 重要會計科目明細表	30～39

會 計 師 查 核 報 告

璟德電子工業股份有限公司董事會　公鑒：

璟德電子工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、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一般公認會計原則編製，足以允當表達璟德電子工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會　計　師：

魏 興 海

證券主管機關
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民 國 一〇二 年　二　月　五　日

璟德電子工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資　　產	101.12.31 金　額	%	100.12.31 金　額	%
	流動資產：				
1100	現金(附註四(一))	$ 1,384,653	51	1,212,453	45
1120	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	184,675	7	187,851	7
1150	應收關係人帳款淨額(附註五)	53,195	2	23,889	1
1190	其他金融資產-流動(附註四(三)及六)	2,401	-	2,426	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	87,928	3	99,459	4
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十))	10,712	1	21,924	1
1298	預付款項及其他流動資產	7,318	-	7,416	-
		1,730,882	64	1,555,418	58
	固定資產：				
	成　　本：				
1501	土地(附註四(六))	79,707	3	248,651	9
1521	房屋及建築	312,504	11	312,504	12
1531	機器設備	1,511,285	56	1,411,963	52
1545	研發設備	74,588	3	67,567	3
1681	其他設備	55,949	2	45,004	2
		2,034,033	75	2,085,689	78
15x9	減：累計折舊	(1,227,485)	(45)	(1,041,171)	(39)
1670	預付設備款	12,894	-	84,246	3
		819,442	30	1,128,764	42
	無形資產：				
1780	技術授權金(附註四(五))	2,967	-	3,033	-
	其他資產：				
1820	存出保證金	550	-	2,320	-
1830	遞延費用	-	-	4,991	-
1880	其他資產－其他(附註四(六)及六)	168,944	6	-	-
		169,494	6	7,311	-
	資產總計	**$ 2,722,785**	**100**	**2,694,526**	**100**

	負債及股東權益	101.12.31 金　額	%	100.12.31 金　額	%
	流動負債：				
2121	應付票據	$ 20,616	1	16,790	1
2143	應付帳款	20,464	1	15,700	-
2160	應付所得稅	10,817	-	10,942	-
2171	應付薪資及獎金	78,117	3	79,696	3
2280	其他流動負債(附註五)	24,771	1	27,198	1
		154,785	6	150,326	5
2810	**應計退休金負債**(附註四(八))	213	-	482	-
	負債合計	154,998	6	150,808	5
	股東權益(附註四(九))：				
3110	股本	690,162	25	690,162	26
3211	資本公積－普通股股票溢價	608,040	22	608,040	23
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	271,951	10	238,132	9
3320	特別盈餘公積	-	-	1,582	-
3350	未提撥保留盈餘	997,634	37	1,005,802	37
		1,269,585	47	1,245,516	46
	股東權益合計	2,567,787	94	2,543,718	95
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	負債及股東權益總計	**$ 2,722,785**	**100**	**2,694,526**	**100**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭 純 玲　　**經理人：郭 純 玲**　　**會計主管：甯 玉 蕙**

璟德電子工業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		101年度		100年度	
		金　額	%	金　額	%
4111	**營業收入**(附註五)	$ 1,116,703	100	1,072,094	101
4170	減：銷貨退回及折讓	2,480	-	6,681	1
	營業收入淨額	1,114,223	100	1,065,413	100
5000	**營業成本**(附註四(四))	627,802	56	603,479	57
	營業毛利	486,421	44	461,934	43
	營業費用：				
6100	推銷費用	18,999	2	24,417	2
6200	管理及總務費用	79,265	7	73,583	7
6300	研究發展費用(附註四(五))	44,055	4	46,799	4
		142,319	13	144,799	13
	營業淨利	344,102	31	317,135	30
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	12,053	1	11,207	1
7130	處分固定資產利益	-	-	415	-
7160	兌換利益淨額	-	-	12,543	1
7310	金融資產評價利益	-	-	1,051	-
7480	什項收入	5,495	-	765	-
		17,548	1	25,981	2
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	-	-	109	-
7530	處分固定資產損失	-	-	440	-
7560	兌換損失淨額	9,342	1	-	-
7880	其他損失	520	-	-	-
		9,862	1	549	-
7900	**稅前淨利**	351,788	31	342,567	32
8110	**所得稅費用**(附註四(十))	23,358	2	4,382	-
	本期淨利	**$ 328,430**	**29**	**338,185**	**32**

		稅　前	稅　後	稅　前	稅　後
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十一))				
9750	基本每股盈餘	**$ 5.10**	**4.76**	**4.96**	**4.90**
9850	稀釋每股盈餘	**$ 5.06**	**4.72**	**4.91**	**4.84**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭 純 玲　　經理人：郭 純 玲　　會計主管：甯 玉 蕙

璟德電子工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股　本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未提撥保留盈餘	未認列為退休金成本之淨損失	合　計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	$ 690,162	608,040	180,153	40	1,106,727	(1,582)	2,583,540
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	57,979	-	(57,979)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,542	(1,542)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(379,589)	-	(379,589)
未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	1,582	1,582
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	338,185	-	338,185
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	690,162	608,040	238,132	1,582	1,005,802	-	2,543,718
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	33,819	-	(33,819)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,582)	1,582	-	-
現金股利	-	-	-	-	(304,361)	-	(304,361)
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	328,430	-	328,430
民國一〇一年十二月三十一日餘額	**$ 690,162**	**608,040**	**271,951**	**-**	**997,634**	**-**	**2,567,787**

註1：董監酬勞9,510千元及員工紅利98,939千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞6,764千元及員工紅利27,091千元已於民國一〇〇年度損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭 純 玲　　**經理人：郭 純 玲**　　**會計主管：甯 玉 蕙**

璟德電子工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	$ 328,430	338,185
調整項目：		
折舊費用	187,605	179,870
攤銷費用	6,057	9,885
提列(迴轉)備抵呆帳	264	(50)
提列存貨跌價及呆滯損失	9,483	13,104
處分固定資產損失	-	25
其他不影響現金流量之費損	520	-
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	3,208	(12,292)
應收關係人帳款	(29,602)	17,304
存貨	1,528	10,479
其他金融資產	25	(71)
其他與營業相關之流動資產	98	(3,856)
遞延所得稅資產	11,212	(3,076)
應付票據及帳款	8,590	(11,262)
其他與營業相關之流動負債	(5,017)	(39,932)
應計退休金負債	(269)	226
營業活動之淨現金流入	522,132	498,539
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(46,341)	(263,915)
處分固定資產價款	-	6,700
存出保證金減少	1,770	-
無形資產增加	(1,000)	(1,000)
投資活動之淨現金流出	(45,571)	(258,215)
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(304,361)	(379,589)
融資活動之淨現金流出	(304,361)	(379,589)
本期現金增加(減少)數	172,200	(139,265)
期初現金餘額	1,212,453	1,351,718
期末現金餘額	**$ 1,384,653**	**1,212,453**
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	**$ -**	**109**
本期支付所得稅	**$ 12,271**	**1,185**
支付現金及估列應付設備款以購買固定資產：		
固定資產增加數	$ 47,227	248,434
應付工程及設備款減少(增加)數	(886)	15,481
	$ 46,341	**263,915**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭 純 玲　　經理人：郭 純 玲　　會計主管：甯 玉 蕙

璟德電子工業股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

璟德電子工業股份有限公司(以下稱本公司)成立於民國八十七年四月十五日。主要營業項目為高頻整合元件與模組之設計、製造及銷售。本公司之股票自民國九十七年三月二十四日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為247人及246人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)金融資產

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

2.應收票據、帳款及其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修正條文之規定，針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，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。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

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。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但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。迴轉之金額應認列為當期損益。

民國一〇〇年一月一日以前，本公司之備抵呆帳係依應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以個別項目為基礎，採成本與淨變現價值孰低評價，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)固定資產、閒置資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

1.房屋及建築(含附屬設備)：5～35年

2.機器設備：2～10年

3.研發設備：2～10年

4.其他設備：2～8年

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

(八)無形資產

本公司研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。

2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

3.有能力使用或出售該無形資產。

4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。

6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

原始認列由內部產生以外之無形資產時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態時，於耐用年限期間以直線法攤銷。技術授權合約所支付之授權費，其估計耐用年限為五年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(九)遞延費用

購入模具組等，以取得成本入帳，依其估計之效益期間分二年平均攤銷。

(十)退休金

本公司訂有退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定給付退休辦法部份，本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十一)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第267號函之規定處理，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係除權基準日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(十二)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估，認列備抵評價金額。

當稅法修正致稅率改變時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期之所得稅費用（利益）。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

本公司民國八十七年度(含)以後之未分配盈餘，依所得稅法規定應加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十五)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十六)營運部門資訊

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。本公司業已併列前期之部門資訊以供比較參考。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理。此項變動對民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	101.12.31	100.12.31
現金	$ 50	50
活期及支票存款	58,321	20,616
定期存款	1,326,282	1,191,787
	$ 1,384,653	**1,212,453**

(二)應收票據及帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收票據	$ 1,509	1,836
應收帳款	185,031	187,912
	186,540	189,748
減：備抵呆帳	(1,865)	(1,897)
	$ 184,675	**187,851**

(三)其他金融資產－流動

	101.12.31	100.12.31
受限制銀行存款	$ 2,000	2,000
應收利息	401	426
	$ 2,401	**2,426**

受限制銀行存款請參閱財務報表附註六之說明。

(四)存貨

	101.12.31	100.12.31
製成品及商品	$ 27,971	28,689
減：備抵損失	(8,170)	(6,372)
小　　計	19,801	22,317
在製品及半成品	65,511	66,233
減：備抵損失	(12,737)	(11,618)
小　　計	52,774	54,615
原　料	18,538	24,572
減：備抵損失	(7,462)	(5,359)
小　　計	11,076	19,213
物　料	4,887	3,889
減：備抵損失	(610)	(575)
小　　計	4,277	3,314
	$ 87,928	**99,459**

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度因將存貨成本調整至淨變現價值而認列之當期營業成本分別為9,483千元及13,104千元。

(五)無形資產

本公司技術授權金原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	101年度	100年度
原始成本：		
期初餘額	$ 18,017	17,017
本期新增	1,000	1,000
本期減少	(13,017)	-
期末餘額	$ 6,000	18,017
攤　　銷：		
期初餘額	14,984	13,719
本期減少	(13,017)	-
本期認列攤銷金額	1,066	1,265
期末餘額	3,033	14,984
期末帳面餘額	**$ 2,967**	**3,033**

本公司之無形資產攤銷費用帳列研究發展費用項下。

(六)其他資產－其他

本公司因目前經濟環境之影響，部份土地暫時閒置未作營運使用，其民國一〇一年十二月三十一日帳面價值金額為168,944千元。

(七)短期借款

	101.12.31	100.12.31
期末未動支借款額度	**$ 227,691**	**227,322**

(八)退休金

本公司確定給付制部份之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	$ -	-
非既得給付義務	(11,178)	(11,326)
累積給付義務	(11,178)	(11,326)
未來薪資增加之影響數	(4,462)	(4,801)
預計給付義務	(15,640)	(16,127)
退休基金資產公平價值	12,506	11,603
提撥狀況	(3,134)	(4,524)
未認列退休金損失	2,785	3,894
未認列過渡性淨給付義務	136	148
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	**$ (213)**	**(482)**

退休金成本之組成項目如下：

	101年度	100年度
舊制：		
服務成本	$ 310	459
利息成本	323	386
退休金資產實際報酬	(116)	(131)
攤銷數	2	370
淨退休金成本	**$ 519**	**1,084**
新制	**$ 4,922**	**5,181**

重要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75 %	2.00 %

(九)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,500,000千元，其中90,000千元係保留供認股權憑證行使認股權使用，實收股本皆為690,162千元，每股面額均為10元。

2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.盈餘分派之限制及股利政策

依民國一〇一年六月十八日經股東會決議修改本公司章程，修正後之章程規定每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

(1)提繳稅款。

(2)彌補歷年虧損。

(3)提列百分之十為法定盈餘公積。

(4)依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

(5)董事、監察人酬勞就扣除一至四款規定數額後提撥不高於百分之二。

(6)員工紅利就扣除一至四款規定數額後提撥不低於百分之八。

(7)其餘連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依本條第二項股利政策擬具盈餘分派案，經股東會議決議後分派之。

修正前之章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，先提存百分之十為法定盈餘公積，並依規定提撥特別盈餘公積，其餘連同以往年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後，依下列順序分派之：

(1)董事、監察人酬勞不高於百分之二。

(2)員工紅利不得低於百分之八。

(3)其餘為股東紅利。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨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，應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。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司所屬產業正處於成長階段，分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，經股東會決議後分派之。本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之十。

本公司以民國一〇一年度及一〇〇年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後為基礎，由管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準估計員工紅利金額分別為23,647千元及27,091千元，董監酬勞分別為5,912千元及6,764千元。配發股票紅利之股數計算基礎依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為發放年度之損益。

本公司分別於民國一〇一年六月十八日及一〇〇年六月十日經股東常會決議分派民國一〇〇年度及九十九年度之盈餘，分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	100年度	99年度
普通股每股股利(元)：		
現金	**$ 4.41**	**5.5**
董監酬勞	$ 6,764	9,766
員工紅利－現金	27,091	98,939
	$ 33,855	**108,705**

上述實際盈餘分配情形與本公司董事會決議內容並無差異。

本公司民國一〇一年度所估列之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十)所得稅

本公司投資創立生產表面黏著積層電感、積層晶片型濾波器等產品及歷次之增資投資計劃，符合促進產業升級條例規定之重要科技事業及新興重要策略性產業，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之租稅優惠。截至民國一〇一年十二月三十一日止，適用上述租稅優惠之明細如下：

設立/增資年度	適用條例	租稅優惠方式	財政部核准年月	免稅期間
94年度盈餘及員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	98.8	98.1.1~102.12.31
96年度及97年度現金增資	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	已核備尚未完工	尚未擇定

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期	$ 12,146	7,458
遞延	11,212	(3,076)
所得稅費用	**$ 23,358**	**4,382**

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用之差異列示如下：

	101年度	100年度
稅前淨利依規定稅率估計所得稅	$ 59,804	58,236
免稅所得影響數	(44,460)	(37,766)
投資抵減增加數	-	(7,951)
未分配盈餘加徵10%	158	14,068
遞延所得稅備抵評價變動數	(7,627)	(21,962)
以前年度所得稅高低估數及其他	15,483	(243)
所得稅費用	**$ 23,358**	**4,382**

本公司遞延所得稅資產及其個別之所得稅影響數如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
投資抵減	$ 20,218	20,218	17,982	17,982
備抵存貨呆滯及跌價損失	28,979	4,927	23,924	4,067
未實現兌換損失(利益)淨額	4,914	835	(739)	(125)
減：備抵評價		(15,268)		-
流動遞延所得稅資產淨額		**$ 10,712**		**21,924**
非流動：				
投資抵減	$ 426	426	23,275	23,275
退休金超限	213	36	482	82
		462		23,357
減：備抵評價		(462)		(23,357)
非流動遞延所得稅資產淨額		**$ -**		**-**
遞延所得稅資產總額		**$ 26,442**		**45,406**
遞延所得稅負債總額		**$ -**		**(125)**
遞延所得稅資產之備抵評價金額		**$ 15,730**		**23,357**

本公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

年　　度	可抵減總額	尚可抵減稅額	可抵減之最後年度
九十八年度(核定數)	$ 25,530	20,218	一〇二年度
九十九年度(申報數)	426	426	一〇三年度
	$ 25,956	**20,644**	

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅結算申報，業已奉稽徵機關核定至民國九十八年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	101.12.31	100.12.31
累積盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	**$ 997,634**	**1,005,802**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 11,729**	**4,760**
	101年度(預計)	**100年度(實際)**
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	**2.26%**	**1.57%**

(十一)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅　前	稅　後	稅　前	稅　後
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	**$ 351,788**	**328,430**	**342,567**	**338,185**
加權平均流通在外股數(千股)	**69,016**	**69,016**	**69,016**	**69,016**
基本每股盈餘(元)	**$ 5.10**	**4.76**	**4.96**	**4.90**
稀釋每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	**$ 351,788**	**328,430**	**342,567**	**338,185**
加權平均流通在外股數(千股)	69,016	69,016	69,016	69,016
具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	507	507	788	788
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	**69,523**	**69,523**	**69,804**	**69,804**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 5.06**	**4.72**	**4.91**	**4.84**

(十二)金融商品資訊之揭露

1.衍生性金融商品

本公司民國一〇一年度未從事衍生性金融商品交易。

本公司民國一〇〇年度與銀行簽訂買新台幣賣美金之遠期外匯合約，此等合約係以規避外幣淨資產之匯率變動風險為目的，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司持有之遠期外匯買賣合約皆已結清。

2.非衍生性金融商品

本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金	$ 1,384,653	1,384,653	1,212,453	1,212,453
應收票據及帳款(含關係人)	237,870	237,870	211,740	211,740
其他金融資產－流動	2,401	2,401	2,426	2,426
存出保證金	550	550	2,320	2,320
金融負債：				
應付票據	20,616	20,616	16,790	16,790
應付帳款	20,464	20,464	15,700	15,700
應付薪資及獎金	78,117	78,117	79,696	79,696

3.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；因為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。此方法應用於應收/應付票據及帳款、應付薪資及獎金及其他金融資產－流動。

(2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
金融資產及負債名稱	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
金融資產				
現金	$ 1,384,653	-	1,212,453	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	237,870	-	211,740
其他金融資產－流動	2,000	401	2,000	426
存出保證金	-	550	-	2,320

金融資產及負債名稱	101.12.31 公開報價決定之金額	101.12.31 評價方式估計之金額	100.12.31 公開報價決定之金額	100.12.31 評價方式估計之金額
金融負債				
應付票據	-	20,616	-	16,790
應付帳款	-	20,464	-	15,700
應付薪資及獎金	-	78,117	-	79,696

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司主要銷貨及部份進貨係以美元為計價單位，使本公司既有現金流量之外幣資產及負債存在因市場匯率波動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款(含關係人)之金融商品。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司現金存放於國內某一家金融機構之餘額佔本公司現金餘額53%，使本公司有信用風險集中之情形。為降低現金風險，本公司定期持續評估該銀行之財務狀況及信用評等，預期不致有重大損失。

本公司之客戶集中在電子產業，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應收帳款餘額之46%及50%分別係由五家客戶所組成。為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。此等主要客戶以往獲利及信用紀錄良好，管理當局預計不致有重大損失。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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
Johanson Technology Inc. (JOHANSON)	本公司之法人董事
Mini-Circuits Technologies (MINI-CKT)	該公司董事長為本公司之法人董事Scientific Components Corporation之董事長
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司董事、監察人及主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

本公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔銷貨淨額之%	金額	佔銷貨淨額之%
JOHANSON	$ 158,855	14	137,468	13
MINI-CKT	94,942	9	70,900	7
	$ 253,797	**23**	**208,368**	**20**

本公司因銷貨而產生之應收關係人票據及帳款餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔全部應收款項之%	金額	佔全部應收款項之%
JOHANSON	$ 30,949	13	13,971	6
MINI-CKT	22,783	9	10,159	5
	53,732	22	24,130	11
減：備抵呆帳	(537)	-	(241)	-
	$ 53,195	**22**	**23,889**	**11**

本公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整；收款條件與一般客戶比較尚無顯著不同。

2.購買消耗品

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度向JOHANSON購買消耗用品金額分別為162千元及262千元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上列款項分別為0千元及15千元，帳列其他流動負債項下。

3.董事、監察人及主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資、獎金及特支費	$ 20,759	12,347
董監酬勞	5,911	6,764
業務執行費用	246	240
員工紅利	11,120	13,128

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

本公司提供質押資產之帳面價值如下：

質押之資產	質押擔保標的	101.12.31	100.12.31
定期存款(帳列其他金融資產－流動)	提供予銀行之海關先放後稅擔保	$ 2,000	2,000
土地(帳列其他資產－其他及固定資產)	短期借款額度擔保	168,944	168,944
		$ 170,944	**170,944**

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日已開立未使用之信用狀分別為2,309千元及2,678千元。其期間多為一個月至六個月不等，主要係為本公司購買設備及原物料所開立之信用狀。

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，已訂購或簽約尚未支付之設備及工程款分別約為3,444千元及20,027千元。

(三)本公司為進口貨物先放後稅已提供銀行存款2,000千元予銀行，委由銀行開立保證函予財政部台北關稅局，保證期間為自民國一〇一年七月二日至一〇二年七月一日，截至民國一〇一年十二月三十一日止銀行已開立之保證函金額為2,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其　他

(一)用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總

功能別 性質別	101年度			100年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	90,794	74,190	164,984	92,231	72,823	165,054
勞健保費用	6,775	3,316	10,091	7,220	3,104	10,324
退休金費用	3,342	2,099	5,441	4,033	2,232	6,265
其他用人費用	3,209	1,755	4,964	3,685	1,747	5,432
折舊費用	174,304	13,301	187,605	167,653	12,217	179,870
攤銷費用	4,991	1,066	6,057	8,620	1,265	9,885

註：民國一〇一年度及一〇〇年度薪資費用含員工分紅金額分別為23,647千元及27,091千元。

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	101.12.31			100.12.31		
	外　幣	匯　率	新台幣	外　幣	匯　率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美元	$ 11,050	28.99	320,328	8,446	30.225	255,287
日圓	132,033	0.3344	44,152	25,365	0.3886	9,857
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	383	29.09	11,152	202	30.325	6,111
日圓	17,832	0.3384	6,035	17,716	0.3926	6,955

註：外幣匯率係依據台灣銀行牌告之即期買入賣出匯率。

(三)IFRSs相關事項

1.依原行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年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（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務部甯玉蕙協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計　畫　內　容	主要執行單位（或負責人員）	目前執行情　形
(1)評估階段(99年度至100年度)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	已完成

計　畫　內　容	主要執行單位（或負責人員）	目前執行情形
(2)準備階段(100年度至101年度)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
(3)實施階段(101年度至102年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

2.謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

(1)民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	1,555,418	(21,924)	1,533,494
固定資產淨額	1,128,764	-	1,128,764
無形資產	3,033	-	3,033
其他資產(A)	7,311	22,049	29,360
總資產	2,694,526	125	2,694,651
流動負債	150,326	-	150,326
其他負債(A)及(B)	482	4,166	4,648
總負債	150,808	4,166	154,974
股本	690,162	-	690,162
資本公積	608,040	-	608,040
保留盈餘(B)	1,245,516	(4,041)	1,241,475
股東權益	2,543,718	(4,041)	2,539,677
負債及股東權益總額	2,694,526	125	2,694,651

(2)民國一〇一年十二月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	1,730,882	(10,712)	1,720,170
固定資產淨額(C)	819,442	168,944	988,386
無形資產	2,967	-	2,967
其他資產(A)及(C)	169,494	(158,232)	11,262
總資產	2,722,785	-	2,722,785
流動負債	154,785	-	154,785
其他負債(B)	213	3,088	3,301
總負債	154,998	3,088	158,086
股本	690,162	-	690,162
資本公積	608,040	-	608,040
保留盈餘(B)	1,269,585	(3,088)	1,266,497
股東權益	2,567,787	(3,088)	2,564,699
負債及股東權益總額	2,722,785	-	2,722,785

(3)民國一〇一年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	1,114,223	-	1,114,223
營業成本	627,802	-	627,802
營業毛利	486,421	-	486,421
營業費用(B)	142,319	(127)	142,192
營業淨利(B)	344,102	127	344,229
營業外收入及費損	7,686	-	7,686
稅前淨利(B)	351,788	127	351,915
所得稅費用	23,358	-	23,358
稅後淨利(B)	328,430	127	328,557
確定福利計畫之精算(損)益(B)	-	995	995
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(B)	-	(169)	(169)
本期綜合損益總額	328,430	953	329,383

(4)各項調節說明

A. 本公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為22,049千元及10,712千元，原以淨額表達之遞延所得稅負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額為125千元及0千元。

B. 本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計4,041千元。另，因我國會計準則於精算假設有關折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年度因此調整應迴轉之退休金費用計127千元。

依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，民國一〇一年度認列於其他綜合損益項下之確定福利計畫利益金額為995千元，經扣除所得稅費用169千元，合計為826千元。

C. 依我國一般公認會計原則，閒置資產帳列其他資產－其他項下，轉換IFRSs後，依IAS 16之規定，依其性質重分類至不動產、廠房及設備。依此，截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司將其他資產－其他重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為0千元及168,944千元。

3.依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

4.本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

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：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券金額達新台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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：

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	
本公司	JOHANSON	本公司之法人董事	(銷貨)	(158,855)	(14) %	月結60天	註	註	30,949	13 %	

註：請詳附註五之(二)說明。

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者：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：無。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

本公司主要經營高頻整合元件與模組之設計、製造及銷售，為單一產業部門，亦未設置國外營運部門。

(二)部門資訊

本公司營運部門資訊與財務報表資訊完全一致，有關部門收入、部門損益及部門資產資訊，請詳資產負債表及損益表。

(三)企業整體資訊

1.產品別資訊：

本公司之產品為高頻積層陶瓷整合元件及模組，民國一〇一年度及一〇〇年度金額分別為1,114,223千元及1,065,413千元。

2.地區別資訊：

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

		101年度	100年度
中國大陸	$	545,889	511,403
台灣		245,896	298,775
美國		269,688	214,348
其他		52,750	40,887
	$	**1,114,223**	**1,065,413**

本公司之非流動資產其所在位置皆為台灣，與財務報表資訊完全一致，請詳資產負債表。

(四)重要客戶資訊

本公司對銷售客戶之收入占本公司收入金額之10%以上資訊如下：

		101年度	100年度
A客戶	$	193,803	142,970
B客戶		158,855	137,468
D客戶		95,631	118,495
	$	**448,289**	**398,933**

璟德電子工業股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日　　**單位：新台幣千元**

項　　目	摘　　要		金　　額
現金	零用金		$ 50
銀行存款	支票存款		175
	活期存款		13,145
	外幣活期存款(註)	JPY：132,033,473圓	44,152
		EUR：22,175.93元	849
			58,321
	定期存款		1,239,312
	外幣定期存款(註)	USD：3,000,000元	86,970
			1,326,282
	合　　計		**$ 1,384,653**

註：資產負債表日兌換率如下：

日幣兌換率：0.3344

美元兌換率：28.99

歐元兌換率：38.29

璟德電子工業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日　　**單位：新台幣千元**

客　戶　名　稱	**金　額**
應收票據：	
甲客戶	$ 925
乙客戶	337
丙客戶	220
其他(個別金額均未超過5%)	27
	1,509
減：備抵呆帳－應收票據	(15)
	1,494
應收帳款：	
丁客戶	44,019
戊客戶	19,197
癸客戶	10,509
其他(個別金額均未超過5%)	111,306
	185,031
減：備抵呆帳－應收帳款	(1,850)
	183,181
合　　計	**$ 184,675**

璟德電子工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項目	金額	
	成本	淨變現價值
製成品	$ 27,971	53,272
在製品及半成品	65,511	145,317
原料	18,538	12,704
物料	4,887	4,342
小計	116,907	**215,635**
減：備抵存貨跌價損失	(28,979)	
合計	**$ 87,928**	

其他流動資產明細表

項目	金額
用品盤存	$ 4,112
應收退稅款	1,743
預付貨款	953
預付費用	507
其他(個別金額均未超過5%)	3
合計	**$ 7,318**

璟德電子工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
成　本：					
土　地	$ 248,651	-	-	(168,944)	79,707 (註)
房屋及建築	312,504	-	-	-	312,504
機器設備	1,411,963	13,724	-	85,598	1,511,285
研發設備	67,567	6,851	-	170	74,588
其他設備	45,004	3,531	1,291	8,705	55,949
未完工程及預付設備款	84,246	23,121	-	(94,473)	12,894
	2,169,935	47,227	1,291	(168,944)	2,046,927
累計折舊：					
房屋及建築	143,990	11,834	-	-	155,824
機器設備	818,840	160,590	-	-	979,430
研發設備	49,213	9,056	-	-	58,269
其他設備	29,128	6,125	1,291	-	33,962
	1,041,171	187,605	1,291	-	1,227,485
淨　　額	**$ 1,128,764**	**(140,378)**	**-**	**(168,944)**	**819,442**

註：本期重分類168,944千元係由固定資產轉列其他資產－其他項下。

璟德電子工業股份有限公司

無形資產－技術授權金變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
技術授權金	$ 3,033	1,000	1,066	2,967

遞延費用變動明細表

項　　目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
模　　具	$ 4,991	-	4,991	-

其他資產－其他

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土　　地	$ -	-	-	168,944	168,944 (註)

註：土地帳面值中計168,944千元，作為短期借款之擔保品。

璟德電子工業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

供應商名稱	金額
A公司	$ 2,504
B公司	1,620
F公司	1,447
D公司	1,421
C公司	1,105
E公司	1,101
其他(個別金額均未超過5%)	11,418
合　　計	**$ 20,616**

應付帳款明細表

供應商名稱	金額
K公司	$ 3,617
M公司	2,852
J公司	1,759
I公司	1,704
F公司	1,560
N公司	1,182
O公司	1,110
其他(個別金額均未超過5%)	6,680
合　　計	**$ 20,464**

璟德電子工業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　　額
應付董監酬勞	$ 5,912
應付工程及設備款	4,662
應付保險費	2,877
應付水電費	2,719
應付零件費	1,597
其他(個別金額均未超過5%)	7,004
合　　計	**$ 24,771**

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

項　　目	數量(千個)	金　　額
高頻積層陶瓷整合型元件與模組	1,915,188	**$ 1,114,223**

璟德電子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　　額
原料耗用	
期初存料	$ 24,572
加：本期進料	204,884
減：期末存料	(18,538)
報廢	(10)
轉列費用	(5,426)
	205,482
物料耗用	
期初存料	3,889
加：本期進料	52,472
減：期末存料	(4,887)
報廢	(34)
轉列費用	(40,055)
轉列災害損失	(520)
	10,865
直接人工	70,377
製造費用	335,338
製造成本	622,062
加：期初在製品及半成品	66,233
減：期末在製品及半成品	(65,511)
報廢	(53)
轉列費用	(1,643)
製成品成本	621,088
加：期初製成品	28,689
部門領用退回	387
減：期末製成品	(27,971)
報廢	(4,331)
自製銷貨成本	617,862
加：期初商品	-
本期進貨	457
減：期末商品	-
買賣銷貨成本	457
提列存貨跌價及報廢損失	9,483
營業成本	**$ 627,802**

璟德電子工業股份有限公司

銷售費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項目	金額
薪資	$ 8,747
進出口費用	3,500
佣金支出	1,904
交通費	1,044
其他(個別金額均未超過5%)	3,804
合計	**$ 18,999**

管理及總務費用明細表

項目	金額
薪資	$ 42,474
折舊	6,464
董監酬勞	5,912
維修費	4,099
其他(個別金額均未超過5%)	20,316
合計	**$ 79,265**

璟德電子工業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　　額
薪　　資	$ 22,969
折　　舊	6,656
物 料 消 耗	4,201
顧 問 費	2,663
其　　他(個別金額均未超過5%)	7,566
合　　計	**$ 44,055**