

股票代碼：3535

晶彩科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹縣竹北市環北路二段197號
電話：(03) 5545988

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 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 |
| 八、合併財務季報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 8~9 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 9 |
| (六)重要會計科目之說明 | 9~19 |
| (七)關係人交易 | 19~21 |
| (八)質押之資產 | 21 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 21 |
| (十)重大之災害損失 | 21 |
| (十一)重大之期後事項 | 21 |
| (十二)其 他 | 22 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 22~23 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 23~24 |
| 3.大陸投資資訊 | 25 |
| (十四)部門資訊 | 26 |
| (十五)首次採用國際財務報導準則 | 26~30 |

會計師核閱報告

晶彩科技股份有限公司董事會 公鑒：

晶彩科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季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。

除第三段及第四段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

晶彩科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日其資產總額分別為11,948千元、22,550千元及25,188千元，分別佔合併資產總額之0.75%、1.37%及1.47%，負債總額分別為339千元、1,727千元及318千元，分別佔合併負債總額之0.05%、0.28%及0.05%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日，其綜合損益分別為損失3,507千元、2,802千元、9,631千元及4,672千元，分別佔合併綜合損益之11.44%、5.20%、9.00%及4.13%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，晶彩科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為4,812千元、8,873千元、50,914千元及49,100千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為1,161千元、3,995千元、4,061千元及8,901千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學

會計師：

張字信

證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇二年十一月八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

晶彩科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 102.9.30 | | 101.12.31 | | 101.9.30 | | 101.1.1 | | | 負債及權益 | 102.9.30 | | 101.12.31 | | 101.9.30 | | 101.1.1 | |
|---------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|--------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|---|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | | | | 流動負債： | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 347,684 | 22 | 306,207 | 19 | 264,158 | 15 | 196,410 | 11 | 2100 短期借款(附註六(九)) | \$ 100,000 | 6 | 191,000 | 12 | 140,000 | 8 | 150,000 | 8 | |
| 1150 應收票據(附註六(三)及七) | 6 | - | 119 | - | 75 | - | 75 | - | 2111 應付短期票券(附註六(八)) | - | - | 29,978 | 2 | 29,997 | 2 | 29,959 | 2 | |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七) | 271,340 | 17 | 358,493 | 22 | 437,903 | 26 | 543,745 | 30 | 2150 應付票據 | 517 | - | - | - | 966 | - | 27,240 | 2 | |
| 1310 存貨(附註六(四)) | 285,368 | 18 | 262,044 | 16 | 279,611 | 16 | 335,228 | 18 | 2170 應付帳款 | 138,257 | 9 | 34,615 | 2 | 60,895 | 4 | 54,074 | 3 | |
| 1470 其他流動資產(附註八) | 11,966 | 1 | 5,861 | - | 7,320 | 1 | 14,947 | 1 | 2200 其他應付款(附註七) | 47,405 | 3 | 51,500 | 3 | 52,564 | 3 | 47,919 | 3 | |
| | <u>916,364</u> | <u>58</u> | <u>932,724</u> | <u>57</u> | <u>989,067</u> | <u>58</u> | <u>1,090,405</u> | <u>60</u> | 2252 保固之短期負債準備(附註六(十二)) | 1,506 | - | 1,244 | - | 1,767 | - | 2,245 | - | |
| 非流動資產： | | | | | | | | | 2300 其他流動負債 | 34,760 | 2 | 1,253 | - | 1,385 | - | 1,488 | - | |
| 1543 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(二)) | 26,635 | 2 | 21,640 | 1 | 13,645 | 1 | 8,725 | - | 2321 一年內到期公司債(附註六(十一)) | - | - | 195,756 | 12 | 194,198 | 11 | - | - | |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五)) | 4,812 | - | 8,873 | - | 50,914 | 3 | 49,100 | 3 | 2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八) | <u>60,300</u> | <u>4</u> | <u>57,584</u> | <u>3</u> | <u>28,375</u> | <u>2</u> | <u>10,375</u> | <u>1</u> | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及 八) | 559,678 | 35 | 574,400 | 35 | 576,355 | 33 | 551,621 | 30 | | <u>382,745</u> | <u>24</u> | <u>562,930</u> | <u>34</u> | <u>510,147</u> | <u>30</u> | <u>323,300</u> | <u>19</u> | |
| 1780 無形資產(附註六(七)) | 20,146 | 1 | 30,459 | 2 | 34,029 | 2 | 39,052 | 2 | 非流動負債： | | | | | | | | | |
| 1840 遞延所得稅資產 | 64,511 | 4 | 50,026 | 3 | 28,461 | 2 | 26,311 | 2 | 2530 應付公司債(附註六(十一)) | - | - | - | - | - | - | 189,525 | 10 | |
| 1900 其他非流動資產 | 4,040 | - | 8,948 | 1 | 5,600 | - | 19,579 | 1 | 2540 長期借款(附註六(十)) | 278,060 | 18 | 41,306 | 3 | 73,109 | 4 | 59,531 | 3 | |
| 1932 長期應收票據及帳款(附註六(三)) | - | - | 19,714 | 1 | 19,699 | 1 | 35,760 | 2 | 2570 遞延所得稅負債 | 114 | - | 114 | - | 337 | - | 868 | - | |
| | <u>679,822</u> | <u>42</u> | <u>714,060</u> | <u>43</u> | <u>728,703</u> | <u>42</u> | <u>730,148</u> | <u>40</u> | 2645 存入保證金(附註七) | 6 | - | 6 | - | 150 | - | 150 | - | |
| | | | | | | | | | 2640 應計退休金負債 | <u>4,669</u> | - | <u>4,785</u> | - | <u>6,022</u> | - | <u>5,838</u> | - | |
| | | | | | | | | | | <u>282,849</u> | <u>18</u> | <u>46,211</u> | <u>3</u> | <u>79,618</u> | <u>4</u> | <u>255,912</u> | <u>13</u> | |
| | | | | | | | | | 負債總計 | <u>665,594</u> | <u>42</u> | <u>609,141</u> | <u>37</u> | <u>589,765</u> | <u>34</u> | <u>579,212</u> | <u>32</u> | |
| | | | | | | | | | 歸屬母公司業主之權益： | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | (附註六(十五)) | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 3100 股本 | 785,978 | 49 | 785,978 | 48 | 785,978 | 46 | 785,978 | 43 | |
| | | | | | | | | | 3200 資本公積 | 256,423 | 16 | 353,367 | 21 | 353,367 | 21 | 353,647 | 19 | |
| | | | | | | | | | 3300 保留盈餘(待彌補虧損) | (111,896) | (7) | (101,165) | (6) | (10,795) | (1) | 101,767 | 6 | |
| | | | | | | | | | 3400 其他權益 | 87 | - | (537) | - | (545) | - | (51) | - | |
| | | | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益合計 | <u>930,592</u> | <u>58</u> | <u>1,037,643</u> | <u>63</u> | <u>1,128,005</u> | <u>66</u> | <u>1,241,341</u> | <u>68</u> | |
| 資產總計 | <u>\$ 1,596,186</u> | <u>100</u> | <u>1,646,784</u> | <u>100</u> | <u>1,717,770</u> | <u>100</u> | <u>1,820,553</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | <u>\$ 1,596,186</u> | <u>100</u> | <u>1,646,784</u> | <u>100</u> | <u>1,717,770</u> | <u>100</u> | <u>1,820,553</u> | <u>100</u> | |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳永華

經理人：陳永華

會計主管：李慧敏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

晶彩科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 102年7月至9月 | | 101年7月至9月 | | 102年1月至9月 | | 101年1月至9月 | |
|------------------------------------|-------------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入(附註七) | \$ 124,380 | 100 | 91,662 | 101 | 296,688 | 100 | 293,672 | 100 |
| 4170 減：銷貨退回及折讓 | 22 | - | 909 | 1 | 1,306 | - | 1,166 | - |
| 營業收入淨額 | 124,358 | 100 | 90,753 | 100 | 295,382 | 100 | 292,506 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)) | 96,691 | 78 | 93,805 | 103 | 252,687 | 86 | 265,989 | 91 |
| 營業毛利(損) | 27,667 | 22 | (3,052) | (3) | 42,695 | 14 | 26,517 | 9 |
| 營業費用(附註六(六)、(七)及七) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 9,584 | 8 | 6,154 | 7 | 27,248 | 9 | 16,996 | 6 |
| 6200 管理費用 | 11,359 | 9 | 16,244 | 18 | 37,237 | 13 | 46,147 | 15 |
| 6300 研究發展費用 | 32,570 | 26 | 19,709 | 22 | 95,994 | 32 | 61,087 | 21 |
| | 53,513 | 43 | 42,107 | 47 | 160,479 | 54 | 124,230 | 42 |
| 營業淨損 | (25,846) | (21) | (45,159) | (50) | (117,784) | (40) | (97,713) | (33) |
| 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(十七)及七) | 427 | - | 1,329 | 1 | 2,627 | 1 | 3,954 | 1 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十七)) | (1,402) | (1) | (4,249) | (5) | 5,485 | 2 | (3,695) | (1) |
| 7050 財務成本(附註六(十七)) | (2,546) | (2) | (3,067) | (3) | (8,555) | (3) | (8,788) | (3) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 (附註六(五)) | (1,161) | (1) | (3,995) | (4) | (4,061) | (1) | (8,901) | (3) |
| | (4,682) | (4) | (9,982) | (11) | (4,504) | (1) | (17,430) | (6) |
| 7900 稅前淨損 | (30,528) | (25) | (55,141) | (61) | (122,288) | (41) | (115,143) | (39) |
| 7950 所得稅費用(利益)(附註六(十四)) | - | - | (1,607) | (2) | (14,613) | (5) | (2,581) | (1) |
| 本期淨損(歸屬於母公司業主) | (30,528) | (25) | (53,534) | (59) | (107,675) | (36) | (112,562) | (38) |
| 8300 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | (124) | - | (361) | - | 624 | - | (494) | - |
| 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主) | \$ (30,652) | (25) | (53,895) | (59) | (107,051) | (36) | (113,056) | (38) |
| 每股盈餘(附註六(十六)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股虧損(元) | \$ (0.39) | | (0.68) | | (1.37) | | (1.43) | |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳永華

經理人：陳永華

會計主管：李慧敏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晶彩科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | 權益總額 |
|------------------------|-------------|----------|-------------|--------|-----------|-----------|-------------------|-----------|
| | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘(待彌補虧損) | | | 合計 | 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | |
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 累積盈(虧) | | | |
| 民國一〇一年一月一日餘額 | \$ 785,978 | 353,647 | 67,477 | 1,339 | 32,951 | 101,767 | (51) | 1,241,341 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (112,562) | (112,562) | - | (112,562) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (494) | (494) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (112,562) | (112,562) | (494) | (113,056) |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 76 | (76) | - | - | - |
| 採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 | - | (280) | - | - | - | - | - | (280) |
| 民國一〇一年九月三十日餘額 | \$ 785,978 | 353,367 | 67,477 | 1,415 | (79,687) | (10,795) | (545) | 1,128,005 |
| 民國一〇二年一月一日餘額 | \$ 785,978 | 353,367 | 67,477 | 1,415 | (170,057) | (101,165) | (537) | 1,037,643 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (107,675) | (107,675) | - | (107,675) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 624 | 624 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (107,675) | (107,675) | 624 | (107,051) |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (204) | 204 | - | - | - |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (67,477) | - | 67,477 | - | - | - |
| 資本公積彌補虧損 | - | (96,944) | - | - | 96,944 | 96,944 | - | - |
| 民國一〇二年九月三十日餘額 | \$ 785,978 | 256,423 | - | 1,211 | (113,107) | (111,896) | 87 | 930,592 |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳永華

經理人：陳永華

會計主管：李慧敏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

晶彩科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|--------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (122,288) | (115,143) |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 31,269 | 29,610 |
| 攤銷費用 | 10,917 | 12,180 |
| 壞帳迴轉利益 | (519) | (1,550) |
| 利息費用 | 8,555 | 8,788 |
| 利息收入 | (1,315) | (1,496) |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 4,061 | 8,901 |
| 其他項目 | 9,373 | 12,663 |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | 62,341 | 69,096 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 應收票據 | 113 | - |
| 應收帳款 | 107,386 | 123,453 |
| 存貨 | (33,618) | 49,764 |
| 其他流動資產 | (6,325) | 8,113 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動數 | 67,556 | 181,330 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據 | 517 | (26,274) |
| 應付帳款 | 103,642 | 6,821 |
| 其他流動負債 | 24,908 | (335) |
| 應計退休金負債 | (116) | 184 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動數 | 128,951 | (19,604) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動數 | 196,507 | 161,726 |
| 調整項目 | 258,848 | 230,822 |
| 營運產生之現金 | 136,560 | 115,679 |
| 收取之利息 | 1,703 | 1,115 |
| 支付之利息 | (3,368) | (3,292) |
| 支付之所得稅 | (168) | (105) |
| 營業活動之淨現金流入 | 134,727 | 113,397 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得採用權益法之投資 | - | (10,998) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (4,317) | (23,539) |
| 預付設備款增加 | (2,442) | (34,098) |
| 存出保證金增加 | (96) | 2,573 |
| 取得無形資產 | (604) | (572) |
| 取得以成本衡量之金融資產 | (4,995) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (12,454) | (66,634) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | (91,000) | (10,000) |
| 應付商業本票減少 | (30,000) | - |
| 償還公司債 | (200,000) | - |
| 舉借長期借款 | 358,565 | 64,300 |
| 償還長期借款 | (119,095) | (32,722) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (81,530) | 21,578 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 734 | (593) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 41,477 | 67,748 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 306,207 | 196,410 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 347,684 | 264,158 |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳永華

經理人：陳永華

會計主管：李慧敏

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晶彩科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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

晶彩科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十九年三月十日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市環北路二段197號，並於民國九十七年一月三十一日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為一般儀器、精密儀器及電信管制射頻器材之製造及銷售暨資訊軟體服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

列入本合併財務季報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | |
|----------------|-----------------|------|----------|-----------|----------|---------|
| | | | 102.9.30 | 101.12.31 | 101.9.30 | 101.1.1 |
| 本公司 | Favite Limited | 投資控股 | 100 % | 100 % | 100 % | - % |
| Favite Limited | 晶隼彩光電科技(上海)有限公司 | 軟體設計 | 100 % | 100 % | 100 % | - % |

註：本公司於民國一〇一年五月轉投資成立Favite Limited，再轉投資大陸晶隼彩光電科技(上海)有限公司。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

| | | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|
| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
| 現金及零用金 | \$ 120 | 200 | 237 | 144 |
| 活期存款及支票存款 | 127,510 | 177,751 | 115,636 | 157,991 |
| 定期存款 | <u>220,054</u> | <u>128,256</u> | <u>148,285</u> | <u>38,275</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 347,684</u> | <u>306,207</u> | <u>264,158</u> | <u>196,410</u> |

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)以成本衡量之金融資產

| | | | | |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
| 備供出售金融資產： | | | | |
| 國內非上市(櫃)普通股 | <u>\$ 26,635</u> | <u>21,640</u> | <u>13,645</u> | <u>8,725</u> |

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款(含長期應收款)

| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 應收票據 | \$ <u>6</u> | <u>119</u> | <u>75</u> | <u>75</u> |
| 應收帳款 | \$ 274,040 | 361,712 | 441,343 | 549,297 |
| 減：備抵減損損失 | <u>(2,700)</u> | <u>(3,219)</u> | <u>(3,440)</u> | <u>(5,552)</u> |
| | <u>\$ 271,340</u> | <u>358,493</u> | <u>437,903</u> | <u>543,745</u> |
| 長期應收帳款 | \$ - | 20,310 | 20,310 | 36,856 |
| 減：應收帳款折價 | <u>-</u> | <u>(596)</u> | <u>(611)</u> | <u>(1,096)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>19,714</u> | <u>19,699</u> | <u>35,760</u> |

合併公司民國一〇二年及一〇一年第三季之應收票據、應收帳款及長期應收款備抵減損損失變動如下：

| | <u>個別評估 之減損損失</u> |
|-------------|-----------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 3,815 |
| 減損損失迴轉 | (519) |
| 長期應收款折價攤銷 | <u>(596)</u> |
| 102年9月30日餘額 | <u>\$ 2,700</u> |

| | <u>個別評估 之減損損失</u> |
|----------------|-----------------------|
| 101年1月1日餘額 | \$ 6,648 |
| 減損損失迴轉 | (1,550) |
| 長期應收款折價攤銷 | (485) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | <u>(562)</u> |
| 101年9月30日餘額 | <u>\$ 4,051</u> |

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品亦未提供作為擔保。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 原料 | \$ 146,476 | 151,431 | 147,215 | 146,649 |
| 減：備抵跌價損失 | <u>(28,031)</u> | <u>(21,693)</u> | <u>(18,104)</u> | <u>(14,670)</u> |
| | <u>118,445</u> | <u>129,738</u> | <u>129,111</u> | <u>131,979</u> |
| 在製品 | 158,654 | 123,275 | 141,342 | 140,505 |
| 減：備抵跌價損失 | <u>(5,061)</u> | <u>(6,663)</u> | <u>(6,158)</u> | <u>-</u> |
| | <u>153,593</u> | <u>116,612</u> | <u>135,184</u> | <u>140,505</u> |
| 製成品 | 16,349 | 16,938 | 16,497 | 65,674 |
| 減：備抵跌價損失 | <u>(3,019)</u> | <u>(1,244)</u> | <u>(1,181)</u> | <u>(2,930)</u> |
| | <u>13,330</u> | <u>15,694</u> | <u>15,316</u> | <u>62,744</u> |
| | <u>\$ 285,368</u> | <u>262,044</u> | <u>279,611</u> | <u>335,228</u> |

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

| | <u>102年7月至9月</u> | <u>101年7月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨呆滯及跌價損失 \$ | 3,061 | 2,743 | 6,511 | 7,843 |
| 存貨報廢損失 | - | - | 2,862 | 4,820 |
| 下腳收入 | - | (97) | (87) | (400) |
| 未分攤固定製造費用 | <u>5,682</u> | <u>2,055</u> | <u>17,578</u> | <u>8,578</u> |
| 列入營業成本 | <u>\$ 8,743</u> | <u>4,701</u> | <u>26,864</u> | <u>20,841</u> |

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 4,812</u> | <u>8,873</u> | <u>50,914</u> | <u>49,100</u> |

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公及 其他設備 | 總 計 |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| 成本： | | | | | | |
| 民國102年1月1日餘額 \$ | 184,746 | 170,968 | 223,005 | 2,517 | 114,552 | 695,788 |
| 增添 | - | 3,206 | 4,485 | - | 471 | 8,162 |
| 處分 | - | - | - | - | (203) | (203) |
| 重分類 | - | 726 | 6,720 | - | 921 | 8,367 |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | - | 21 | 21 |
| 民國102年9月30日餘額 \$ | <u>184,746</u> | <u>174,900</u> | <u>234,210</u> | <u>2,517</u> | <u>115,762</u> | <u>712,135</u> |
| 民國101年1月1日餘額 \$ | 184,746 | 170,968 | 180,184 | 2,452 | 103,470 | 641,820 |
| 增添 | - | - | 10,534 | - | 16,664 | 27,198 |
| 處分 | - | - | - | - | (788) | (788) |
| 重分類 | - | - | 34,260 | 65 | (7,181) | 27,144 |
| 民國101年9月30日餘額 \$ | <u>184,746</u> | <u>170,968</u> | <u>224,978</u> | <u>2,517</u> | <u>112,165</u> | <u>695,374</u> |
| 折舊： | | | | | | |
| 民國102年1月1日餘額 \$ | - | 19,662 | 69,489 | 2,457 | 29,780 | 121,388 |
| 折舊 | - | 3,172 | 23,077 | 10 | 5,010 | 31,269 |
| 處分 | - | - | - | - | (203) | (203) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | - | 3 | 3 |
| 民國102年9月30日餘額 \$ | <u>-</u> | <u>22,834</u> | <u>92,566</u> | <u>2,467</u> | <u>34,590</u> | <u>152,457</u> |
| 民國101年1月1日餘額 \$ | - | 15,942 | 49,385 | 2,297 | 22,575 | 90,199 |
| 折舊 | - | 2,790 | 20,782 | 124 | 5,914 | 29,610 |
| 處分 | - | - | - | - | (788) | (788) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | - | (2) | (2) |
| 民國101年9月30日餘額 \$ | <u>-</u> | <u>18,732</u> | <u>70,167</u> | <u>2,421</u> | <u>27,699</u> | <u>119,019</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國102年1月1日 | <u>\$ 184,746</u> | <u>151,306</u> | <u>153,516</u> | <u>60</u> | <u>84,772</u> | <u>574,400</u> |
| 民國102年9月30日 | <u>\$ 184,746</u> | <u>152,066</u> | <u>141,644</u> | <u>50</u> | <u>81,172</u> | <u>559,678</u> |
| 民國101年1月1日 | <u>\$ 184,746</u> | <u>155,026</u> | <u>130,799</u> | <u>155</u> | <u>80,895</u> | <u>551,621</u> |
| 民國101年9月30日 | <u>\$ 184,746</u> | <u>152,236</u> | <u>154,811</u> | <u>96</u> | <u>84,466</u> | <u>576,355</u> |

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

| | <u>專利權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>總計</u> |
|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| 成本： | | | |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 1,346 | 66,332 | 67,678 |
| 單獨取得 | <u>48</u> | <u>556</u> | <u>604</u> |
| 民國102年9月30日餘額 | <u>\$ 1,394</u> | <u>66,888</u> | <u>68,282</u> |
| 民國101年1月1日餘額 | \$ 1,228 | 59,146 | 60,374 |
| 單獨取得 | 108 | 464 | 572 |
| 本期重分類 | <u>-</u> | <u>6,585</u> | <u>6,585</u> |
| 民國101年9月30日餘額 | <u>\$ 1,336</u> | <u>66,195</u> | <u>67,531</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 1,294 | 35,925 | 37,219 |
| 本期攤銷 | <u>64</u> | <u>10,853</u> | <u>10,917</u> |
| 民國102年9月30日餘額 | <u>\$ 1,358</u> | <u>46,778</u> | <u>48,136</u> |
| 民國101年1月1日餘額 | \$ 1,166 | 20,156 | 21,322 |
| 本期攤銷 | <u>94</u> | <u>12,086</u> | <u>12,180</u> |
| 民國101年9月30日餘額 | <u>\$ 1,260</u> | <u>32,242</u> | <u>33,502</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國102年1月1日 | <u>\$ 52</u> | <u>30,407</u> | <u>30,459</u> |
| 民國102年9月30日 | <u>\$ 36</u> | <u>20,110</u> | <u>20,146</u> |
| 民國101年1月1日 | <u>\$ 62</u> | <u>38,990</u> | <u>39,052</u> |
| 民國101年9月30日 | <u>\$ 76</u> | <u>33,953</u> | <u>34,029</u> |

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(八)應付短期票券

| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|--------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|
| 應付商業本票 | <u>\$ -</u> | <u>29,978</u> | <u>29,997</u> | <u>29,959</u> |

民國一〇二年未發行應付商業本票，已發行之部分於民國一〇二年一月到期時償還，金額為30,000千元；民國一〇一年二月發行應付商業本票之金額為30,000千元，已於民國一〇一年五月到期時全數償還，另於民國一〇一年七月發行應付商業本票之金額為30,000千元。

(九)短期借款

| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|--------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 無擔保借款 | <u>\$ 100,000</u> | <u>191,000</u> | <u>140,000</u> | <u>150,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 70,000</u> | <u>515,000</u> | <u>520,000</u> | <u>1,010,000</u> |
| 年利率區間 | <u>1.28%~1.9175%</u> | <u>1.24%~1.568%</u> | <u>1.24%~1.545%</u> | <u>1.2%~2.29%</u> |

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日發行之金額分別為100,000千元及140,000千元，利率分別為1.545%~1.9175%及1.24%~1.545%，到期日分別為民國一〇二年十一月至一〇三年三月及民國一〇一年十月至一〇二年一月。

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日償還之金額分別為191,000千元及150,000千元，利率分別為1.28%~1.568%及1.298%~1.531%，到期日分別為民國一〇二年一月至一〇二年七月及民國一〇一年一月至一〇一年九月。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押情形。

(十) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | | | | |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 102.9.30 | 101.12.31 | 101.9.30 | 101.1.1 |
| 無擔保銀行借款 | \$ 57,470 | 70,359 | 70,359 | 31,000 |
| 擔保銀行借款 | 80,925 | 28,531 | 31,125 | 38,906 |
| 應付商業本票 | 200,000 | - | - | - |
| 減：商業本票折價 | (35) | - | - | - |
| 減：一年內到期部分 | (60,300) | (57,584) | (28,375) | (10,375) |
| | <u>\$ 278,060</u> | <u>41,306</u> | <u>73,109</u> | <u>59,531</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 220,530</u> | <u>100,000</u> | <u>-</u> | <u>269,000</u> |
| 年利率區間 | <u>1.2%~2.10%</u> | <u>1.77%~2.03%</u> | <u>1.77%~2.03%</u> | <u>1.54%~2.17%</u> |

1. 借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日發行之金額分別為358,565千元及64,300千元，利率分別為1.20%~2.10%及1.982%~2.03%，到期日分別為民國一〇三年十二月至一一二年五月及民國一〇三年一月。

民國一〇二年九月發行應付商業本票200,000千元，利率1.66%，到期日為民國一〇五年八月，截至民國一〇一年九月三十日止，未動用額度為0元。

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日償還之金額分別為119,095千元及32,722千元，利率分別為1.20%~2.10%及1.77%~2.03%，到期日皆為民國一〇二年十月至一〇四年七月。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| 應付公司債折價尚未攤銷 餘額 | - | (4,244) | (5,802) | (10,475) |
| 累積贖回金額 | (200,000) | - | - | - |
| 期末應付公司債餘額 | <u>\$ -</u> | <u>195,756</u> | <u>194,198</u> | <u>189,525</u> |
| 權益組成部份－轉換權(列 報於資本公積－公司債) | <u>\$ -</u> | <u>13,496</u> | <u>13,496</u> | <u>13,496</u> |
| 權益組成部份－轉換權(列 報於資本公積－庫藏股交 易) | <u>\$ 13,496</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

合併公司於民國九十九年九月二日在台灣發行2,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，其有效利率為3.2875%。

轉換價格於發行時訂為每股40.1元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

債權人得於本債券發行之日屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股票，本公司將以新發行之普通股依轉換辦法規定交付之。

債券持有人於發行期滿日起得要求本公司依債券面額之101.51%(實質年收益率為0.5%)將其所持有之本債券以現金贖回。

上述公司債餘額係由玉山商業銀行擔任保證人，提供擔保情形請詳附註八。

(十二)負債準備

| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|
| 保固準備 | <u>\$ 1,506</u> | <u>1,244</u> | <u>1,767</u> | <u>2,245</u> |

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間因自動光學檢測機台銷售而估列之負債準備並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(九)。

(十三)員工福利

合併公司因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅利益明細如下：

| | <u>102年7月至9月</u> | <u>101年7月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅利益 | | | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | \$ <u>-</u> | <u>(1,607)</u> | <u>(14,613)</u> | <u>(2,581)</u> |

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

| | <u>102年7月至9月</u> | <u>101年7月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | \$ <u>(25)</u> | <u>(74)</u> | <u>128</u> | <u>(101)</u> |

3.合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

| | <u>102年1月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|-------------------|--------------------|------------------|
| 本期淨損 | \$ (107,675) | (112,562) |
| 所得稅費用(利益)總計 | <u>(14,613)</u> | <u>(2,581)</u> |
| 稅前淨損 | <u>(122,288)</u> | <u>(115,143)</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | (20,789) | (19,574) |
| 外國轄區稅率差異影響數 | (770) | (374) |
| 其他 | <u>6,946</u> | <u>17,367</u> |
| | \$ <u>(14,613)</u> | <u>(2,581)</u> |

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年九月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

| <u>虧損年度</u> | <u>尚未扣除之虧損</u> | <u>得扣除之最後年度</u> | <u>備註</u> |
|-------------|-------------------|-----------------|-----------|
| 98 | \$ 17,689 | 108 | 核定數 |
| 100 | 47,650 | 110 | 核定數 |
| 101 | <u>178,205</u> | 111 | 申報數 |
| | \$ <u>243,544</u> | | |

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 屬民國八十七年度以後之累積盈(虧) | \$ <u>(113,107)</u> | <u>(170,057)</u> | <u>(79,687)</u> | <u>32,951</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ <u>497</u> | <u>497</u> | <u>497</u> | <u>498</u> |

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | | |
|---------------------|-------------------------|---------------------------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>101年度(實際)</u> (註) | <u>100年度(實際)</u> 1.30% |
|---------------------|-------------------------|---------------------------|

(註)合併公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十二)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>102.9.30</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.9.30</u> | <u>101.1.1</u> |
|-------------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 237,387 | 334,331 | 334,331 | 334,331 |
| 採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數 | 5,540 | 5,540 | 5,540 | 5,820 |
| 轉換公司債認列之認股權 | - | 13,496 | 13,496 | 13,496 |
| 庫藏股交易 | 13,496 | - | - | - |
| | <u>\$ 256,423</u> | <u>353,367</u> | <u>353,367</u> | <u>353,647</u> |

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，按下列比率擬訂分配之議案提請股東會決議分派：

- A. 股東紅利百分之八十八；
- B. 員工紅利百分之十；發放對象亦適用於從屬公司之員工；
- C. 董事監察人酬勞百分之二。

本公司股利政策係配合當年度之資本、財務結構、整體環境及產業成長特性，以達成公司永續經營、穩定經營績效之目標，故本公司之股利分派由董事會視營運需要酌予保留，將以不超過公司可分派盈餘百分之九十額度分派。而依未來資本支出預算及資金需求情形，本公司股利發放採股票股利(含盈餘轉增資、資本公積轉增資)及現金股利二種方式配合辦理，其中現金股利不低於股利總額之百分之五。

(1) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間皆為虧損，因此並未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司於民國一〇二年六月十四日股東常會決議通過民國一〇一年度虧損撥補案，決議除迴轉特別盈餘公積204千元、法定盈餘公積彌補虧損67,477千元及資

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公積彌補虧損96,944千元外，不予分配盈餘、員工紅利及董事及監察人酬勞。

本公司於民國一〇一年六月十五日股東常會決議通過民國一〇〇年度虧損撥補案，決議除以以前年度未分配盈餘撥補虧損、提列特別盈餘公積76千元外，不予分配盈餘、員工紅利及董事及監察人酬勞。

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司一〇二年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞分派數，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東常會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十六)每股盈餘

| | <u>102年7月至9月</u> | <u>101年7月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 基本每股虧損 | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨損 | \$ (30,528) | (53,534) | (107,675) | (112,562) |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 78,598 | 78,598 | 78,598 | 78,598 |
| | \$ (0.39) | (0.68) | (1.37) | (1.43) |

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>102年7月至9月</u> | <u>101年7月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 418 | 482 | 1,315 | 1,496 |
| 其他 | 9 | 847 | 1,312 | 2,458 |
| | \$ <u>427</u> | <u>1,329</u> | <u>2,627</u> | <u>3,954</u> |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>102年7月至9月</u> | <u>101年7月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ (1,728) | (4,425) | 4,966 | (5,245) |
| 壞帳(損失)迴轉利益 | 326 | 176 | 519 | 1,550 |
| | \$ <u>(1,402)</u> | <u>(4,249)</u> | <u>5,485</u> | <u>(3,695)</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>102年7月至9月</u> | <u>101年7月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ <u>2,546</u> | <u>3,067</u> | <u>8,555</u> | <u>8,788</u> |

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 信用風險

合併公司無已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之情形。

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：美金千元/新台幣千元

| | 102.9.30 | | | 101.12.31 | | | 101.9.30 | | | 101.1.1 | | |
|-------|----------|-------|---------|-----------|-------|---------|----------|--------|---------|---------|-------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 5,121 | 29.57 | 151,440 | 7,661 | 29.04 | 222,480 | 7,312 | 29.295 | 214,205 | 3,894 | 30.28 | 117,884 |

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於持有之外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別增加或減少7,953千元及10,737千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(十九) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(二十) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|--------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,020 | 1,093 | 4,058 | 4,933 |
| 退職後福利 | 48 | 52 | 84 | 105 |
| 離職福利 | - | - | - | - |
| 其他長期福利 | - | - | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 1,068</u> | <u>1,145</u> | <u>4,142</u> | <u>5,038</u> |

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額(帳列應收帳款項下)如下：

| | 銷 貨 | | | | 應收關係人款項 | | | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 | 102.9.30 | 101.12.31 | 101.9.30 | 101.1.1 |
| 關聯企業 \$ | - | - | - | - | - | - | 1,348 | 1,348 |
| 受主要管理階層控制之公司 | 18 | 54 | 18 | 54 | 12 | - | - | - |
| \$ | <u>18</u> | <u>54</u> | <u>18</u> | <u>54</u> | <u>12</u> | <u>-</u> | <u>1,348</u> | <u>1,348</u> |

截至民國一〇一年九月三十日及一月一日止，交易所產生之應收關聯企業款皆為1,348千元，並於民國一〇一年度全數提列減損損失，帳列應收帳款淨額項下。

合併公司因向關係人及非關係人銷售貨品之規格品項不同，故無其他對象可資比較。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

| | 進 貨 | | | | 應付關係人款項 | | | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|---------|
| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 | 102.9.30 | 101.12.31 | 101.9.30 | 101.1.1 |
| 受主要管理階層控制之公司 \$ | 7 | - | 7 | - | 8 | - | - | - |

合併公司因向關係人及非關係人進貨品項之規格不同，故無其他對象可資比較。其付款期限與一般廠商並無顯著不同。

3.租金收入

合併公司將部分辦公室出租予關係人，租金收入明細如下：

| | 租 賃 | | | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
| 受主要管理階層控制之公司 \$ | - | 214 | - | 643 |

租金之決定係參考市場行情調整，付款條件則係按月支付。

截至民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，因上述交易產生之應收款項餘額及存入保證金分別帳列如下：

| | 102.9.30 | 101.12.31 | 101.9.30 | 101.1.1 |
|--------|----------|-----------|------------|------------|
| 應收票據 | \$ - | 75 | 75 | 75 |
| 其他流動資產 | - | - | 75 | 75 |
| \$ | <u>-</u> | <u>75</u> | <u>150</u> | <u>150</u> |
| 存入保證金 | \$ - | - | 150 | 150 |

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，因受主要管理階層控制之公司未續租辦公室而須退還之存入保證金99千元，帳列應付費用及其他流動負債項下。

4.其他

合併公司支付予關係人費用如下：

| | 性 質 | 102年7月至9月 | 101年7月至9月 | 102年1月至9月 | 101年1月至9月 |
|--------------|-------|-------------|------------|--------------|------------|
| 關聯企業 | 銷售佣金 | \$ - | - | 5,526 | - |
| 受主要管理階層控制之公司 | 產品權利金 | - | 181 | 1 | 188 |
| | | <u>\$ -</u> | <u>181</u> | <u>5,527</u> | <u>188</u> |

合併公司與受主要管理階層控制之公司之權利金支付方式，係以無線射頻辨識系統讀取器出售之數量，按合約約定計算之金額給付。

上述交易所產生之應付款項帳列明細如下：

| 其他應付款 | 性質 | 102.9.30 | 101.12.31 | 101.9.30 | 101.1.1 |
|--------------|-------|-------------|-----------|------------|-----------|
| 受主要管理階層控制之公司 | 產品權利金 | <u>\$ 1</u> | <u>16</u> | <u>181</u> | <u>35</u> |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 102.9.30 | 101.12.31 | 101.9.30 | 101.1.1 |
|----------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 不動產、廠房及設備 | 借款擔保 | \$ 124,259 | 124,610 | 124,779 | 156,742 |
| 不動產、廠房及設備 | 借款擔保及可轉換公司債擔保(註) | 212,553 | 170,393 | 170,922 | 175,468 |
| 定期存款(帳列其他流動資產) | 購料質押及借款擔保 | 1,023 | 1,058 | 1,011 | 6,000 |
| | | <u>\$ 337,835</u> | <u>296,061</u> | <u>296,712</u> | <u>338,210</u> |

註：本公司於民國一〇二年九月償還可轉換公司債並以相同質押資產舉借長期借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功能別 性質別 | 102年7月至9月 | | | 101年7月至9月 | | |
|------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 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 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 11,631 | 24,516 | 36,147 | 16,568 | 23,696 | 40,264 |
| 勞健保費用 | 1,080 | 2,260 | 3,340 | 1,403 | 1,768 | 3,171 |
| 退休金費用 | 596 | 1,589 | 2,185 | 781 | 1,018 | 1,799 |
| 其他員工福利費用 | 466 | 763 | 1,229 | 650 | 674 | 1,324 |
| 折舊費用 | 8,439 | 2,113 | 10,552 | 8,701 | 1,723 | 10,424 |
| 攤銷費用 | 821 | 2,812 | 3,633 | 879 | 3,457 | 4,336 |

| 功能別 性質別 | 102年1月至9月 | | | 101年1月至9月 | | |
|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 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 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 33,588 | 78,120 | 111,708 | 48,854 | 70,141 | 118,995 |
| 勞健保費用 | 3,257 | 7,145 | 10,402 | 4,124 | 5,777 | 9,901 |
| 退休金費用 | 1,818 | 4,880 | 6,698 | 2,364 | 3,519 | 5,883 |
| 其他員工福利費用 | 1,397 | 2,331 | 3,728 | 1,902 | 1,960 | 3,862 |
| 折舊費用 | 25,017 | 6,252 | 31,269 | 23,477 | 6,133 | 29,610 |
| 攤銷費用 | 2,543 | 8,374 | 10,917 | 2,583 | 9,597 | 12,180 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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：

單位：新台幣千元/股數千股

| 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 | 帳面金額 | 持股比率 | 市 價 | |
| 本公司 | 晶準科技股份有限公司普通股 | 該公司董事長與本公司董事長為同一人 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 2,266 | 23,253 | 16.19% | 3,375 | 註1 |
| 本公司 | 鑫豪科技股份有限公司普通股 | 本公司為該公司之法人董事 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 1,300 | 3,382 | 19.23% | 9,116 | 註1 |
| 本公司 | 華康半導體股份有限公司普通股 | 本公司按權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 6,018 | 4,812 | 25.80% | 4,812 | 註2 |

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 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 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 | |
| 本公司 | Favite Limited | 本公司按權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,000 | 12,119 | 100.00% | 12,119 | 註2、3 |

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依該公司民國一〇二年九月三十日自行編製未經會計師核閱之自結報表列示淨值。

註2：以民國一〇二年九月三十日該公司自行結算未經會計師核閱之自結報告淨值列示。

註3：合併公司間之交易事項，於編製合併財務報表沖銷。

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：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：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者：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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及業已沖銷之重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

| 編號(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註二) | 102年第二季交易往來情形 | | | |
|--------|------------|-----------------|-------------|---------------|-------|-------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 晶彩科技股份有限公司 | 晶隼彩光電科技(上海)有限公司 | 1 | 維修成本 | 1,534 | 無可供比較 | 0.52 % |
| 0 | 晶彩科技股份有限公司 | 晶隼彩光電科技(上海)有限公司 | 1 | 應付帳款 | 511 | 無可供比較 | 0.03 % |

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元/股數千股

| 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 | | | 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 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Favite Limited | 薩摩亞 | 控股公司 | 30,133 | 30,133 | 1,000 | 100.00% | 12,119 (USD410) | (9,631) | (9,631) | 註2 |
| Favite Limited | 晶隼彩光電科技(上海)有限公司 | 上海市 | 軟體設計 | 30,133 (USD1,000) | 30,133 (USD1,000) | 註1 | 100.00% | 12,063 (USD408) | (9,631) (USD(324)) | (9,631) (USD(324)) | 註2 |
| 本公司 | 華康半導體股份有限公司 | 新竹縣 | 從事光學及精密儀器之製造及零售等 | 101,471 | 101,471 | 6,018 | 25.80% | 4,812 | (6,743) | (4,061) | |

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 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 | | | 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 | 帳面金額 | | | |
| 華康半導體 | Valum Energy Limited | 薩摩亞 | 控股公司 | 10,617 | 10,571 | 341 | 100.00% | - | - | 註3 | |

註1:係於大陸地區設立之有限公司。

註2:合併公司間之交易事項,於編製合併財務報表沖銷。

註3:長期投資之帳面金額已為貸方餘額,惟華康半導體意圖繼續支持Valum Energy Limited,故持續認列投資損失。

2.資金貸與他人:無。

3.為他人背書保證:無。

4.期末持有有價證券情形:

單位:新台幣千元/美金千元/股數千股

| 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 | 帳面金額 | 持股比率 | 市 價 | |
| 華康半導體 | Valum Energy Limited普通股 | 採權益法投資之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 341 | 註4 | 100.00 % | 註4 | 註1 |
| Favite Limited | 晶隼彩光電科技(上海)有限公司 | 採權益法投資之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 註2 | USD408 | 100.00 % | USD408 | 註3 |

註1:股票未公開交易且無明確市價,故按持股比例揭露其股權淨值。

註2:係於大陸地區設立之有限公司。

註3:合併公司間之交易事項,於編製合併財務報表沖銷。

註4:長期投資之帳面金額已為貸方餘額,惟華康半導體意圖繼續支持Valum Energy Limited,故持續認列投資損失。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者:無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: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者:無。

9.從事衍生性商品交易:無。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美金千元/新台幣千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業 項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|-------------------------|------------|----------------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 晶隼彩光電 科技(上海)有限公司 | 軟體設計 | 30,133 (USD1,000) | 註 | 30,133 (USD1,000) | - | - | 30,133 (USD1,000) | 100.00% | (9,631) (USD(324)) | 12,063 (USD408) | - |

註：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2.轉投資大陸地區限額

| 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 |
|--------------------------|----------------------|------------------------|
| 30,133 (USD1,000) | 30,133 (USD1,000) | 558,355 |

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 102年7月至9月 | | | |
|----------|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 設備開發 事業群 | RFID開發 事業群 | 調 整 及銷除 | 合 計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 119,440 | 4,918 | - | 124,358 |
| 部門間收入 | - | 124 | (124) | - |
| 收入總計 | \$ 119,440 | 5,042 | (124) | 124,358 |
| 應報導部門損益 | \$ (5,532) | (20,314) | (4,682) | (30,528) |

| | 101年7月至9月 | | | |
|----------|--------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 設備開發 事業群 | RFID開發 事業群 | 調 整 及銷除 | 合 計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 68,557 | 22,196 | - | 90,753 |
| 部門間收入 | 6,500 | 936 | (7,436) | - |
| 收入總計 | \$ 75,057 | 23,132 | (7,436) | 90,753 |
| 應報導部門損益 | \$ (30,324) | (14,834) | (8,376) | (53,534) |

| | 102年1月至9月 | | | |
|----------|--------------------|-----------------|---------------|------------------|
| | 設備開發 事業群 | RFID開發 事業群 | 調 整 及銷除 | 合 計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 283,078 | 12,304 | - | 295,382 |
| 部門間收入 | (10,792) | 585 | 10,207 | - |
| 收入總計 | \$ 272,286 | 12,889 | 10,207 | 295,382 |
| 應報導部門損益 | \$ (49,802) | (67,982) | 10,109 | (107,675) |

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 101年1月至9月 | | | |
|----------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 設備開發 事業群 | RFID開發 事業群 | 調整 及銷除 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 257,821 | 34,685 | - | 292,506 |
| 部門間收入 | 10,910 | 1,322 | (12,232) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 268,731</u> | <u>36,007</u> | <u>(12,232)</u> | <u>292,506</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (44,891)</u> | <u>(52,821)</u> | <u>(14,850)</u> | <u>(112,562)</u> |

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

| | 101.9.30 | | |
|----------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 先前之一般公 認會計原則 | 轉換至IFRSs 影響數 | IFRSs |
| 資 產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 264,158 | - | 264,158 |
| 應收票據及帳款淨額 | 437,978 | - | 437,978 |
| 存 貨 | 279,611 | - | 279,611 |
| 遞延所得稅資產－流動 | 15,295 | (15,295) | - |
| 受限制銀行存款 | 1,011 | (1,011) | - |
| 其他流動資產 | 6,309 | 1,011 | 7,320 |
| 流動資產合計 | <u>1,004,362</u> | <u>(15,295)</u> | <u>989,067</u> |
| 採用權益法之投資 | \$ 50,914 | - | 50,914 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 13,645 | - | 13,645 |
| 不動產、廠房及設備 | 566,864 | 9,491 | 576,355 |
| 無形資產 | 34,029 | - | 34,029 |
| 遞延退休金成本 | 791 | (791) | - |
| 遞延所得稅資產 | 12,829 | 15,632 | 28,461 |
| 其他非流動資產 | 15,091 | (14,381) | 710 |
| 預付設備款 | - | 4,890 | 4,890 |
| 長期應收票據及款項 | 19,699 | - | 19,699 |
| 非流動資產合計 | <u>713,862</u> | <u>14,841</u> | <u>728,703</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 1,718,224</u> | <u>(454)</u> | <u>1,717,770</u> |
| 負 債 | | | |
| 短期借款 | \$ 140,000 | - | 140,000 |
| 應付短期票券 | 29,997 | - | 29,997 |
| 應付票據及帳款 | 61,861 | - | 61,861 |
| 其他應付款 | 49,504 | 3,060 | 52,564 |
| 保固之短期負債準備 | 1,767 | - | 1,767 |
| 其他流動負債 | 1,385 | - | 1,385 |
| 一年內到期公司債 | 194,198 | - | 194,198 |
| 一年內到期長期借款 | 28,375 | - | 28,375 |
| 流動負債合計 | <u>507,087</u> | <u>3,060</u> | <u>510,147</u> |
| 長期借款 | 73,109 | - | 73,109 |
| 遞延所得稅負債 | - | 337 | 337 |
| 應計退休金負債 | 3,559 | 2,463 | 6,022 |
| 存入保證金 | 150 | - | 150 |
| 非流動負債合計 | <u>76,818</u> | <u>2,800</u> | <u>79,618</u> |
| 負債總計 | <u>583,905</u> | <u>5,860</u> | <u>589,765</u> |

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 101.9.30 | | |
|---------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 先前之一般公 認會計原則 | 轉換至IFRSs 影響數 | IFRSs |
| 歸屬於母公司之業主權益 | | | |
| 股本 | 785,978 | - | 785,978 |
| 資本公積 | 353,367 | - | 353,367 |
| 保留盈餘 | (3,117) | (7,678) | (10,795) |
| 其他權益 | (545) | - | (545) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (1,364) | 1,364 | - |
| 權益總計 | <u>1,134,319</u> | <u>(6,314)</u> | <u>1,128,005</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 1,718,224</u> | <u>(454)</u> | <u>1,717,770</u> |

(二)合併綜合損益表項目之調節

| | 101年7月至9月 | | | 101年1月至9月 | | |
|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------------|
| | 先前之一般 公認會計 原則 | 轉換至 IFRSs 影響數 | IFRSs | 先前之一般 公認會計 原則 | 轉換至 IFRSs 影響數 | IFRSs |
| 營業收入 | \$ 90,753 | - | 90,753 | 292,506 | - | 292,506 |
| 營業成本 | 93,805 | - | 93,805 | 265,989 | - | 265,989 |
| 營業毛利 | (3,052) | - | (3,052) | 26,517 | - | 26,517 |
| 推銷費用 | 6,154 | - | 6,154 | 16,996 | - | 16,996 |
| 管理費用 | 15,814 | 430 | 16,244 | 43,874 | 2,273 | 46,147 |
| 研發費用 | 19,709 | - | 19,709 | 61,087 | - | 61,087 |
| 營業費用合計 | 41,677 | 430 | 42,107 | 121,957 | 2,273 | 124,230 |
| 營業淨損 | (44,729) | (430) | (45,159) | (95,440) | (2,273) | (97,713) |
| 營業外收入及支出： | | | | | | |
| 其他收入 | 1,329 | - | 1,329 | 3,954 | - | 3,954 |
| 其他利益及損失 | (4,249) | - | (4,249) | (3,695) | - | (3,695) |
| 財務成本 | (3,067) | - | (3,067) | (8,788) | - | (8,788) |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | (3,995) | - | (3,995) | (8,901) | - | (8,901) |
| 稅前淨損 | (54,711) | (430) | (55,141) | (112,870) | (2,273) | (115,143) |
| 所得稅利益 | (1,607) | - | (1,607) | (2,581) | - | (2,581) |
| 本期淨損 | (53,104) | (430) | (53,534) | (110,289) | (2,273) | (112,562) |
| 其他綜合損益： | | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | (361) | (361) | - | (494) | (494) |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | - | (361) | (361) | - | (494) | (494) |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ (53,104)</u> | <u>(791)</u> | <u>(53,895)</u> | <u>(110,289)</u> | <u>(2,767)</u> | <u>(113,056)</u> |
| 每股盈餘 | | | | | | |
| 基本每股虧損(元) | <u>\$ (0.67)</u> | <u>0.01</u> | <u>(0.68)</u> | <u>(1.40)</u> | <u>(0.03)</u> | <u>(1.43)</u> |

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

| | <u>101年7月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 合併綜合損益表 | | |
| 管理費用 | \$ <u>(54)</u> | <u>(164)</u> |
| | <u>101.9.30</u> | |
| 合併資產負債表 | | |
| 員工福利 | \$ <u>4,618</u> | |
| 保留盈餘調整數 | \$ <u>4,618</u> | |

- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則於綜合損益表單獨揭露採用權益法之投資所享有之利益份額，依先前一般公認會計原則此項收益係揭露於其他收益項下。此重分類對民國一〇一年七月至九月及一月至九月綜合損益及民國一〇一年九月三十日之權益並無影響。

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

| | <u>101年7月至9月</u> | <u>101年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 合併綜合損益表 | | |
| 管理費用 | \$ <u>484</u> | <u>2,437</u> |
| | <u>101.9.30</u> | |
| 合併資產負債表 | | |
| 員工福利 | \$ <u>3,060</u> | |
| 保留盈餘調整數 | \$ <u>3,060</u> | |

- 4.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年九月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加337千元。

晶彩科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款之性質屬預付款項，揭露於預付款項－非流動項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於固定資產項下，此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為4,890千元。
6. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，質押定期存款之性質屬其他金融資產，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於受限制資產項下。此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為1,011千元。
7. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

| | |
|------|------------------------|
| | 101.9.30 |
| 員工福利 | \$ <u>7,678</u> |
| 保留盈餘 | \$ <u><u>7,678</u></u> |

8. 依IFRS規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用IFRS時已生效之會計準則編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司選擇將與確定員工福利計劃有關之所有累積精算損益，於轉換至IFRSs日一次認列於未分配盈餘。