

可成科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國102及101年度

地址：台南市永康區仁愛街398號

電話：(06)253-9000

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~4	-
四、個體資產負債表	5	-
五、個體綜合損益表	6~7	-
六、個體權益變動表	8	-
七、個體現金流量表	9~10	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~69	六~三一
(七) 關係人交易	70~71	三二
(八) 質抵押之資產	72	三三
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	72	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	72~73	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	73~74, 85~88	三六
2. 轉投資事業相關資訊	73~74, 89	三六
3. 大陸投資資訊	74, 90~91	三六
(十四) 部門資訊	-	-
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	74~84	三七
九、重要會計項目明細表	92~106	-

會計師查核報告

可成科技股份有限公司 公鑒：

可成科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。列入上開個體財務報告中，部分採用權益法之投資關聯企業之財務報告係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對上述採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）585,733 千元、485,235 千元及 413,238 千元，分別占資產總額之 0.64%、0.66%及 0.62%；暨其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合利益份額分別為 120,728 千元及 95,450 千元，分別占綜合利益總額之 0.73%及 1.08%。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達可成科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

可成科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

會計師 李 季 珍

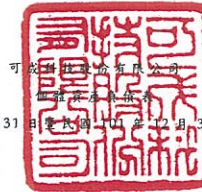


李季珍

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 2 月 6 日



民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 10,240,024	11	\$ 5,931,900	8	\$ 4,474,376	7	2120	短期借款 (附註十八)	\$ 11,059,000	12	\$ 3,732,000	5	\$ 650,962	1
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	22,087	-	-	-	692	-	2170	應付帳款 (附註二十)	625,019	1	227,774	-	529,668	1
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	49,975	-	54,480	-	906,372	1	2180	應付帳款—關係人 (附註三二)	663,387	1	1,651,246	2	2,267,351	3
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註四及九)	-	-	164,373	-	102,428	-	2200	其他應付款 (附註二一及二二)	597,616	-	791,698	1	732,185	1
1150	應收票據 (附註四及十)	560	-	30	-	-	-	2220	其他應付款項—關係人 (附註三二)	6,647	-	2,393	-	5,418	-
1170	應收帳款 (附註四及十)	5,544,839	6	4,258,581	6	6,512,857	10	2230	當期所得稅負債 (附註四及二六)	711,105	1	690,058	1	609,653	1
1180	應收帳款—關係人 (附註三二)	210,021	-	77,407	-	313,514	-	2321	一年內到期之應付公司債 (附註四及十九)	3,492,625	4	3,487,922	5	-	-
1200	其他應收款	40,627	-	107,598	-	49,838	-	2322	一年內到期之長期借款 (附註十八及三三)	1,000,000	1	606,667	1	700,000	1
1210	其他應收款—關係人 (附註三二)	7,828	-	13,872	-	121,374	-	2399	其他流動負債 (附註二一)	10,129	-	4,213	-	23,787	-
130X	存貨 (附註四及十一)	394,676	1	340,355	1	358,784	1	21XX	流動負債總計	18,165,528	20	11,231,743	15	5,568,532	8
1412	預付租賃款 (附註四及十六)	1,081	-	1,081	-	1,081	-		非流動負債						
1470	其他流動資產 (附註十七)	35,942	-	46,314	-	29,994	-	2530	應付公司債 (附註四及十九)	-	-	-	-	3,441,822	5
11XX	流動資產總計	16,547,660	18	10,995,991	15	12,871,310	19	2540	長期借款 (附註十八及三三)	-	-	1,000,000	2	1,606,667	3
	非流動資產							2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	116,744	-	96,819	-	93,455	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)	-	-	99,834	-	80,123	-	2640	應計退休金負債 (附註四及二二)	854	-	3,406	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	68,933,664	75	56,194,705	76	48,544,929	73	2670	其他非流動負債 (附註二一)	4,440	-	7,175	-	18,743	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三三)	5,893,366	7	6,086,548	8	4,559,712	7	25XX	非流動負債總計	122,038	-	1,107,400	2	5,160,687	8
1760	投資性不動產 (附註四、十四及三三)	259,831	-	265,449	1	271,076	-		負債總計	18,287,566	20	12,339,143	17	10,729,219	16
1780	其他無形資產 (附註四及十五)	11,625	-	6,524	-	10,800	-		權益 (附註二三)						
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	44,013	-	26,791	-	7,763	-	3110	股本	7,507,031	8	7,507,031	10	7,506,394	11
1985	長期預付租賃款 (附註四及十六)	5,766	-	6,847	-	7,928	-	3200	資本公積	16,974,456	18	16,924,117	23	16,916,326	25
1990	其他非流動資產 (附註十七及三三)	101,128	-	66,073	-	671,861	1	3310	法定盈餘公積	5,541,474	6	4,452,426	6	3,384,703	5
15XX	非流動資產總計	75,249,393	82	62,752,771	85	54,154,192	81	3320	特別盈餘公積	2,377,902	3	2,377,902	3	2,236,695	5
								3350	未分配盈餘	40,297,391	44	32,087,401	44	25,251,916	38
								3300	保留盈餘總計	48,216,767	53	38,917,729	53	31,873,314	48
								3400	其他權益	811,233	1	(1,939,258)	(3)	249	-
								3XXX	權益總計	73,509,487	80	61,409,619	83	56,296,283	84
1XXX	資產總計	\$ 91,797,053	100	\$ 73,748,762	100	\$ 67,025,502	100		負債與權益總計	\$ 91,797,053	100	\$ 73,748,762	100	\$ 67,025,502	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 2 月 6 日查核報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：陳美杏

可成科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		102年度		101年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入淨額（附註四、二四及三二）	\$ 22,228,284	100	\$ 11,743,036	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三二）	<u>19,798,362</u>	<u>89</u>	<u>8,736,075</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>2,429,922</u>	<u>11</u>	<u>3,006,961</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二五）				
6100	推銷費用	59,854	-	47,658	1
6200	管理費用	154,078	1	132,266	1
6300	研究發展費用	<u>262,570</u>	<u>1</u>	<u>363,260</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>476,502</u>	<u>2</u>	<u>543,184</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>1,953,420</u>	<u>9</u>	<u>2,463,777</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出（附註二五）				
7100	利息收入	61,031	-	50,634	1
7190	其他收入	14,442	-	26,207	-
7230	外幣兌換利益（損失）淨額	296,910	1	(280,053)	(2)
7590	其他利益及損失	98,778	1	21,354	-
7510	利息費用	(129,083)	(1)	(87,143)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	<u>12,403,430</u>	<u>56</u>	<u>9,644,414</u>	<u>82</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>12,745,508</u>	<u>57</u>	<u>9,375,413</u>	<u>80</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 14,698,928	66	\$ 11,839,190	101
7950	所得稅費用(附註四及二六)	897,744	4	1,027,215	9
8200	本年度淨利	13,801,184	62	10,811,975	92
	其他綜合損益(淨額)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,780,524	12	(1,981,403)	(17)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	(36,667)	-	50,495	-
8360	確定福利計畫之精算損 益	2,533	-	(14,643)	-
8380	採用權益法之子公司及 關聯企業之其他綜合 損益份額	6,634	-	(8,599)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(費 用)利益	(460)	-	579	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	2,752,564	12	(1,953,571)	(17)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 16,553,748	74	\$ 8,858,404	75
	每股盈餘(附註二七)				
9710	基 本	\$ 18.38		\$ 14.40	
9810	稀 釋	17.91		14.08	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 2 月 6 日查核報告)

董事長：洪水樹



經理人：洪水樹



會計主管：陳美杏





民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		保 留 盈 餘					其 他 權 益			權 益 總 額
		股	本 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	益	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,506,394	\$ 16,916,326	\$ 3,384,703	\$ 3,236,695	\$ 25,251,916	\$ -	\$ 249		\$ 56,296,283
	100 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	1,067,723	-	(1,067,723)	-	-		-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(858,793)	858,793	-	-		-
B5	現金股利—50%	-	-	-	-	(3,753,496)	-	-		(3,753,496)
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	2,198	-	-	-	-	-		2,198
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	10,811,975	-	-		10,811,975
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(14,064)	(1,990,002)	50,495		(1,953,571)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	10,797,911	(1,990,002)	50,495		8,858,404
I1	公司債轉換為普通股	637	5,593	-	-	-	-	-		6,230
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	7,507,031	16,924,117	4,452,426	2,377,902	32,087,401	(1,990,002)	50,744		61,409,619
	101 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	1,089,048	-	(1,089,048)	-	-		-
B5	現金股利—60%	-	-	-	-	(4,504,219)	-	-		(4,504,219)
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	54,843	-	-	-	-	-		54,843
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	13,801,184	-	-		13,801,184
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,073	2,787,158	(36,667)		2,752,564
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	13,803,257	2,787,158	(36,667)		16,553,748
M3	處分採用權益法之投資	-	(4,504)	-	-	-	-	-		(4,504)
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,507,031	\$ 16,974,456	\$ 5,541,474	\$ 2,377,902	\$ 40,297,391	\$ 797,156	\$ 14,077		\$ 73,509,487

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 2 月 6 日查核報告)

董事長：洪水樹



經理人：洪水樹



會計主管：陳美杏



可成科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 14,698,928	\$ 11,839,190
	調整項目：		
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	668,459	567,831
A20200	攤銷費用	10,584	8,030
A20400	透過損益按公允價值衡量金融		
	資產及負債之淨利益	(600)	-
A20900	利息費用	129,083	87,143
A21200	利息收入	(61,031)	(50,634)
A21300	股利收入	37,341	28,594
A22400	採用權益法認列之子公司及關		
	聯企業利益之份額	(12,403,430)	(9,644,414)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設		
	備利益	(17,425)	(3,946)
A23100	處分投資利益	(62,534)	(6,950)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	6,502
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(52,888)	55,297
A24200	買回應付公司債損失	2,504	-
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(17,000)	692
A31130	應收票據	(530)	(30)
A31150	應收帳款	(1,223,253)	2,197,380
A31160	應收帳款－關係人	(133,872)	233,878
A31180	其他應收款	75,881	(55,550)
A31190	其他應收款－關係人	6,013	(5,691)
A31200	存 貨	(54,321)	11,927
A31240	其他流動資產	8,184	(17,493)
A32110	持有供交易之金融負債	(21,758)	(11,736)
A32150	應付帳款	393,675	(300,157)
A32160	應付帳款－關係人	(993,983)	(610,731)
A32180	其他應付款	(53,821)	40,728
A32190	其他應付款－關係人	4,196	(3,031)
A32230	其他流動負債	5,916	(19,575)
A32240	應計退休金負債	152	-
A33000	營運產生之現金流入	944,470	4,347,254
A33500	支付之所得稅	(874,454)	(960,631)
AAAA	營業活動之淨現金流入	70,016	3,386,623

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 20,040)	\$ -
B00300	取得備供出售金融資產	(30,574)	(1,062,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	161,190	1,923,085
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(3,308,549)	(1,582,448)
B00700	處分無活絡市場之債券投資	3,474,140	1,519,299
B01800	取得採用權益法之投資	(2,010)	(4,000)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	79,172	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	2,208,662	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(726,562)	(1,472,289)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	273,280	117,509
B03700	存出保證金增加	(46)	(43)
B03800	存出保證金減少	2,050	77
B04500	取得無形資產	(12,416)	(1,500)
B06700	其他非流動資產增加	(590)	(272)
B07500	收取之利息	52,032	48,423
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>2,149,739</u>	<u>(514,159)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	36,563,876	10,393,624
C00200	短期借款減少	(29,236,876)	(7,309,894)
C01300	償還公司債	(50,854)	-
C01700	償還長期借款	(606,667)	(700,000)
C03000	存入保證金增加	630	14,415
C03100	存入保證金減少	(3,365)	(25,983)
C05600	支付之利息	(74,156)	(33,606)
C04500	發放現金股利	(4,504,219)	(3,753,496)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,088,369</u>	<u>(1,414,940)</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	4,308,124	1,457,524
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>5,931,900</u>	<u>4,474,376</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 10,240,024</u>	<u>\$ 5,931,900</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 2 月 6 日查核報告)

董事長：洪水樹



經理人：洪水樹



會計主管：陳美杏



可成科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

可成科技股份有限公司（以下稱本公司）設立於 73 年 11 月，主要業務為各種鋁、鎂合金壓鑄品及模具之製造、加工及銷售與土地及廠房出租業務。

本公司普通股股票於 88 年 11 月奉准在財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於 90 年 9 月起改在台灣證券交易所上市買賣。

本公司分別於 98 年 12 月及 100 年 4 月發行無擔保轉換公司債在財團法人櫃檯買賣中心交易買賣。惟 98 年 12 月發行之無擔保轉換公司債因全數已轉換為普通股，已於 101 年 7 月終止櫃檯買賣。

本公司於 100 年 6 月以增資發行新股方式發行海外存託憑證（GDR），並在盧森堡證券交易所副板掛牌。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 2 月 6 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本

個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間 生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務 報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過 渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正 「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產

係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

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

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40之修正係釐清本公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以

下稱「個體財務報告會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認

列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

（五）存 貨

存貨包括原料、物料、商品、製成品、在製品及半成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（六）採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

（七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計

折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每1年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資與其他）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具主要為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

1. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
2. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
3. 收入金額能可靠衡量；
4. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
5. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報

酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴

轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流

量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

參閱上述附註四(七)及(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限。係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(三) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，為持續拓展本公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層決定中國及海外其他地區子公司之未分配盈餘優先作永久性投資（其中截至 102 年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於 103 年 2 月 6 日通過），是以上述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 988	\$ 1,022	\$ 962
銀行活期存款	637,924	3,187,982	1,986,056
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	9,143,313	2,447,286	2,180,165
附買回票券	457,799	295,610	304,229
旅行支票	-	-	2,964
	<u>\$ 10,240,024</u>	<u>\$ 5,931,900</u>	<u>\$ 4,474,376</u>

銀行定期存款及附買回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行定期存款	0.54%~3.45%	0.32%~1.22%	0.42%~1.30%
附買回票券	1.30%~1.50%	1.30%	1.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
<u>一流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債	\$ 20,640	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	-	-	692
可轉換公司債之買回及賣回選擇權	1,447	-	-
	<u>\$ 22,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 1,468
可轉換公司債之買回及賣回選擇權	-	37,772	48,040
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,772</u>	<u>\$ 49,508</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

102 年及 101 年 12 月 31 日

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司並無未到期之遠期外匯合約。

101 年 1 月 1 日

	幣別	到期期間	合約金額（千元）
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.1~101.3	USD20,000/NTD604,542

本公司 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 848,229
可轉換公司債	49,975	54,480	58,143
	<u>\$ 49,975</u>	<u>\$ 54,480</u>	<u>\$ 906,372</u>
<u>非 流 動</u>			
上市公司私募股票	\$ -	\$ 84,446	\$ 68,230
興櫃股票	-	15,388	11,893
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,834</u>	<u>\$ 80,123</u>

本公司於 102 年 4 月以每股售價 9.3 元全數處分持有凌巨科技公司之私募普通股，處分價款為 94,564 千元，並產生處分利益 5,427 千元，列入營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

本公司持有之興櫃股票亞太電信公司係於 102 年 8 月起改在台灣證券交易所上市買賣。

本公司於 102 年 10 月全數處分持有亞太電信公司之股票，處分價款為 21,704 千元，並產生處分利益 6,316 千元，列入營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

九、無活絡市場之債券投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,373</u>	<u>\$ 102,428</u>
利率區間	-	0.60%~0.65%	1.80%

十、應收票據及應收帳款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 560	\$ 30	\$ -
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 5,553,277	\$ 4,267,019	\$ 6,521,295
減：備抵呆帳	8,438	8,438	8,438
	<u>\$ 5,544,839</u>	<u>\$ 4,258,581</u>	<u>\$ 6,512,857</u>

本公司對銷售客戶之授信期間為 30 至 180 天，本公司對其備抵呆帳係參考交易對方目前財務狀況個別評估其收回可能性，以估計無法回收之金額。

本公司無已逾期但未減損之應收帳款，另上述備抵呆帳餘額均無變動。

本公司信用風險顯著集中之應收帳款金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
甲 公 司	\$ 2,893,571	\$ 2,303,573	\$ -
乙 公 司	2,019,632	1,204,997	3,085,217
丙 公 司	346,271	-	964,021
丁 公 司	14,042	339,369	694,984

十一、存 貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 44,834	\$ 33,759	\$ 10,887
製 成 品	137,052	93,472	169,231
在製品及半成品	146,542	162,978	126,166
原 物 料	66,248	50,146	52,500
	<u>\$ 394,676</u>	<u>\$ 340,355</u>	<u>\$ 358,784</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 19,808,376 千元及 8,733,909 千元，其中 101 年度包括存貨跌價及呆滯損失為 6,502 千元。

十二、採用權益法之投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
投資子公司	\$ 68,202,878	\$ 55,565,026	\$ 47,990,210
投資關聯企業	<u>730,786</u>	<u>629,679</u>	<u>554,719</u>
	<u>\$ 68,933,664</u>	<u>\$ 56,194,705</u>	<u>\$ 48,544,929</u>

(一) 投資子公司

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
非上市（櫃）公司			
Gigamag Co., Ltd.	\$ 10,595,668	\$ 7,603,966	\$ 3,398,054
Nanomag International Co., Ltd.	57,594,036	47,947,960	44,565,108
可耀光電公司（可耀公司）	4,031	4,002	3,980
友成資產管理公司（友成公司）	9,143	9,098	9,160
成漢熱傳科技公司（成漢公司）	-	-	13,908
	<u>\$ 68,202,878</u>	<u>\$ 55,565,026</u>	<u>\$ 47,990,210</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
Gigamag Co., Ltd.	100%	100%	100%
Nanomag International Co., Ltd.	100%	100%	100%
可耀公司	100%	99.8%	99.8%
友成公司	100%	100%	100%
成漢公司	-	-	30%

本公司對成漢熱傳公司綜合持股雖未達有表決權股份百分之五十以上，惟因本公司董事長擔任該公司董事長，是以本公司對該公司之財務、營運及人事具有實質控制能力，因而將其納入本個體。惟該公司股東臨時會已於 100 年 12 月決議進行解散清算，已於 101 年 12 月清算完結。

本公司於 102 年 4 月向非關係人以 10 千元購入可耀光電公司 1 千股，致持股比例增加至 100%。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三六。

102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損

益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
上市公司			
光鎰科技公司（光鎰公司）	\$ 142,973	\$ 142,517	\$ 140,425
鑫禾科技公司（鑫禾公司）	524,881	-	-
非上市（櫃）公司			
鑫禾科技公司（鑫禾公司）	-	435,635	360,159
工承精密公司（工承公司）	60,852	49,600	53,079
悅康健康管理顧問科技公 司（悅康公司）	2,080	1,927	1,056
	<u>\$ 730,786</u>	<u>\$ 629,679</u>	<u>\$ 554,719</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
光鎰公司	7.3%	7.3%	7.3%
鑫禾公司	22.8%	27.2%	27.3%
悅康公司	40%	40%	40%
工承公司	40%	40%	40%

本公司董事長目前擔任光鎰公司董事長且本公司取得該公司董事會七席中之兩席董事，是以對光鎰公司具有重大影響力。

本公司於 102 年 5 月末依持股比例認購鑫禾公司現金增資並處分部分持股，致持股比例降低為 24.3%，並調整資本公積增加 54,843 千元。另本公司於 102 年度處分鑫禾公司股票，致持股比例降低至 22.8%。

採用權益法之上市公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下，其中鑫禾公司係於 102 年 6 月起改在台灣證券交易所上市買賣：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
光鎰公司	<u>\$ 175,964</u>	<u>\$ 173,760</u>	<u>\$ 195,067</u>
鑫禾公司	<u>\$ 1,010,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總 資 產	<u>\$ 6,706,724</u>	<u>\$ 5,158,972</u>	<u>\$ 4,694,742</u>
總 負 債	<u>\$ 2,286,461</u>	<u>\$ 1,460,746</u>	<u>\$ 1,306,097</u>
	102 年度	101 年度	
本年度營業收入	<u>\$ 3,950,904</u>	<u>\$ 3,483,039</u>	
本年度淨利	<u>\$ 477,467</u>	<u>\$ 468,746</u>	
本年度其他綜合損益	<u>\$ 23,394</u>	<u>(\$ 31,590)</u>	
採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>\$ 117,283</u>	<u>\$ 107,420</u>	

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,752,262	\$ 568,613	\$ 3,080,535	\$ 10,113	\$ 28,693	\$ 297,341	\$ 90,125	\$ 5,827,682
增 添	-	1,044	54,997	1,340	885	29,974	339,750	427,990
處 分	-	(150)	(19,306)	-	(489)	(959)	-	(20,904)
重 分 類	<u>427,062</u>	<u>534,147</u>	<u>1,072,621</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,654</u>	<u>(379,119)</u>	<u>1,664,365</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,179,324</u>	<u>\$ 1,103,654</u>	<u>\$ 4,188,847</u>	<u>\$ 11,453</u>	<u>\$ 29,089</u>	<u>\$ 336,010</u>	<u>\$ 50,756</u>	<u>\$ 7,899,133</u>
累計折舊								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 111,747	\$ 962,676	\$ 8,107	\$ 24,998	\$ 160,442	\$ -	\$ 1,267,970
處 分	-	(2)	(16,587)	-	(489)	(511)	-	(17,589)
折舊費用	<u>-</u>	<u>20,374</u>	<u>472,078</u>	<u>815</u>	<u>2,486</u>	<u>66,451</u>	<u>-</u>	<u>562,204</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,119</u>	<u>\$ 1,418,167</u>	<u>\$ 8,922</u>	<u>\$ 26,995</u>	<u>\$ 226,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,812,585</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,752,262</u>	<u>\$ 456,866</u>	<u>\$ 2,117,859</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 3,695</u>	<u>\$ 136,899</u>	<u>\$ 90,125</u>	<u>\$ 4,559,712</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,179,324</u>	<u>\$ 971,535</u>	<u>\$ 2,770,680</u>	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 109,628</u>	<u>\$ 50,756</u>	<u>\$ 6,086,548</u>
成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,179,324	\$ 1,103,654	\$ 4,188,847	\$ 11,453	\$ 29,089	\$ 336,010	\$ 50,756	\$ 7,899,133
增 添	-	1,400	17,018	670	3,048	72,350	131,320	225,806
處 分	-	-	(264,280)	-	(604)	(20,724)	-	(285,608)
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>389,273</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,856</u>	<u>(95,733)</u>	<u>321,396</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,179,324</u>	<u>\$ 1,105,054</u>	<u>\$ 4,330,858</u>	<u>\$ 12,123</u>	<u>\$ 31,533</u>	<u>\$ 415,492</u>	<u>\$ 86,343</u>	<u>\$ 8,160,727</u>
累計折舊								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 132,119	\$ 1,418,167	\$ 8,922	\$ 26,995	\$ 226,382	\$ -	\$ 1,812,585
處 分	-	-	(186,737)	-	(604)	(20,724)	-	(208,065)
折舊費用	<u>-</u>	<u>38,282</u>	<u>555,664</u>	<u>707</u>	<u>1,341</u>	<u>66,847</u>	<u>-</u>	<u>662,841</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,401</u>	<u>\$ 1,787,094</u>	<u>\$ 9,629</u>	<u>\$ 27,732</u>	<u>\$ 272,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,267,361</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,179,324</u>	<u>\$ 934,653</u>	<u>\$ 2,543,764</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 142,987</u>	<u>\$ 86,343</u>	<u>\$ 5,893,366</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20 至 50 年
機電動力設備	5 年
工程系統	2 至 5 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	<u>203,363</u>	\$	<u>155,225</u>	\$	<u>358,588</u>	
<u>累計折舊</u>							
101 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	87,512	\$	87,512	
折舊費用		<u>-</u>		<u>5,627</u>		<u>5,627</u>	
101 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>93,139</u>	\$	<u>93,139</u>	
101 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>203,363</u>	\$	<u>67,713</u>	\$	<u>271,076</u>	
101 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>203,363</u>	\$	<u>62,086</u>	\$	<u>265,449</u>	
<u>成 本</u>							
102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	<u>203,363</u>	\$	<u>155,225</u>	\$	<u>358,588</u>	
<u>累計折舊</u>							
102 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	93,139	\$	93,139	
折舊費用		<u>-</u>		<u>5,618</u>		<u>5,618</u>	
102 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>98,757</u>	\$	<u>98,757</u>	
102 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>203,363</u>	\$	<u>56,468</u>	\$	<u>259,831</u>	

投資性不動產之建築物係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

主 建 物	25 至 35 年
電梯設備	15 年
散熱系統	5 年

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值皆為 413,462 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師中華徵信不動產估價師聯合事務所於 102 年 3 月 31 日進行之評價為基礎。土地係採用比較法及收益法進行評價，建築物係採用成本法進行評價。由於該土地評價係採前一年度交易價格作比較且此期間租金水準變化不大，另建築物使用狀況亦無重大改變，是以公允價值亦無重大變動。

本公司設定質抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三三。

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,678
單獨取得	<u>1,500</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,178</u>
<u>累計攤銷</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,878
攤銷費用	<u>5,776</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,654</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 10,800</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 6,524</u>
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,178
單獨取得	<u>12,416</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 36,594</u>
<u>累計攤銷</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,654
攤銷費用	<u>7,315</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,969</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 11,625</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數 2 至 3 年計提攤銷費用。

十六、預付租賃款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
流 動	\$ 1,081	\$ 1,081	\$ 1,081
非 流 動	5,766	6,847	7,928
	<u>\$ 6,847</u>	<u>\$ 7,928</u>	<u>\$ 9,009</u>

本公司於 89 年 4 月與台灣糖業公司簽訂地上權設定契約書，作為本公司建廠之用，地上權存續期間自 89 年 4 月 20 日起至 139 年 4 月 19 日止，共計 50 年。

十七、其他資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 900	\$ 1,500	\$ 1,529
用品盤存	28,533	33,873	20,016
預付費用	5,913	9,242	6,816
其 他	596	1,699	1,633
	<u>\$ 35,942</u>	<u>\$ 46,314</u>	<u>\$ 29,994</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 98,955	\$ 62,486	\$ 657,854
存出保證金	1,322	3,326	3,360
其 他	851	261	10,647
	<u>\$ 101,128</u>	<u>\$ 66,073</u>	<u>\$ 671,861</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	\$ 11,059,000	\$ 3,732,000	\$ -
銀行購料借款	-	-	650,962
	<u>\$ 11,059,000</u>	<u>\$ 3,732,000</u>	<u>\$ 650,962</u>

短期借款之年利率如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行信用借款	0.91%~0.97%	1.091%~1.32%	-
銀行購料借款	-	-	0.5893%~1.35%

(二) 長期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>擔保借款（附註三三）</u>			
銀行抵押借款	\$ 1,000,000	\$ 1,606,667	\$ 2,306,667
減：列為一年內到期部分	<u>1,000,000</u>	<u>606,667</u>	<u>700,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,606,667</u>

本公司之長期借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	年 利 率	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
浮動利率借款：						
擔保新台幣 銀行借款	103 年 4 月	到期一次償還	1.	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
擔保新台幣 銀行借款	102 年 8 月	自 98 年 9 月起，每 月為 1 期，分 48 期平均償還	2.	-	156,667	406,667
擔保新台幣 銀行借款	102 年 12 月	自 99 年 1 月起，每 月為 1 期，分 48 期平均償還	3.	-	450,000	900,000
長期銀行借款總 額				<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,606,667</u>	<u>\$ 2,306,667</u>

1. 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，
年利率分別為 1.254%、1.253% 及 1.244%。
2. 截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，年利率分別為 1.086%
及 1.055%。
3. 截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，年利率分別為 1.088%
及 1.061%。

十九、應付公司債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
(一) 國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 6,218
(二) 國內第二次無擔保可轉換公司債	<u>3,492,625</u>	<u>3,487,922</u>	<u>3,435,604</u>
	3,492,625	3,487,922	3,441,822
減：列為一年內到期部分	<u>3,492,625</u>	<u>3,487,922</u>	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,441,822</u>

國內第一次無擔保轉換公司債

本公司於 98 年 12 月 8 日發行國內第一次無擔保轉換公司債（以下稱本債券）5,000,000 千元，票面年利率為 0%，有效利率為 1.5%，依票面金額發行，發行期間 5 年，自 98 年 12 月 8 日至 103 年 12 月 8 日止。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，惟債券持有人已於 101 年 6 月全數轉換，此係複合式金融商品，截至 101 年 1 月 1 日相關內容如下：

	101 年 1 月 1 日
負債組成要素	
應付公司債	\$ 6,500
減：折價（有效利率 1.5%）	<u>282</u>
	<u>\$ 6,218</u>
權益組成要素	
可轉換公司債之認股權	<u>\$ 378</u>

債券持有人自 99 年 1 月 9 日起（本債券發行日後屆滿一個月之翌日起），至 103 年 11 月 28 日止（到期日前 10 日止），除自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止、其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 106.73 元。

本債券發行後，除本公司所發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行（或

私募)之普通股股份增加(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等),本公司應依本債券之公開說明書公式調整本債券之轉換價格(計算至新台幣分為止,毫以下四捨五入,向下調整,向上則不予調整),並函請櫃檯買賣中心公告,於新股發行除權基準日調整之。因本公司 99 及 100 年度發放現金股利前述轉換價格目前調整為 102.06 元。

本債券以 100 年 12 月 8 日(發行滿 2 年之日)為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日,投資人於該日得要求本公司依債券面額之 101.0025%(實質年收益率為 0.5%)將其所持有之本債券以現金贖回。本公司因公司債持有人得於 1 年內行使賣回權,而於 99 年 12 月 31 日將長期應付公司債轉列 1 年內到期之應付公司債;債券持有人於賣回基準日並未行使賣回權,是以於 100 年 12 月 31 日將一年內到期之應付公司債轉列長期應付公司債。

另本公司得以債券面額贖回本轉換公司債之情況如下:

- (一)自 99 年 6 月 9 日起(發行滿六個月翌日起)至 103 年 10 月 29 日止(到期前 40 日止),本公司普通股於集中市場之收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%者。
- (二)發行滿六個月翌日起至到期前 40 日止,流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%時。

截至 101 年 6 月止，上開 98 年第一次無擔保轉換公司債計 5,000,000 千元，已應債券持有人之要求全數轉換，其轉換內容分別如下：

	截至 101 年 1 月 1 日 累計金額	101 年度	截至 101 年 12 月 31 日 累計金額
請求轉換債券總額	\$ 4,993,500	\$ 6,500	\$ 5,000,000
減：上述請求轉換債券金額依發行辦法 所訂之轉換價格 103.81 元換發之普 通股股本	477,085	-	477,085
減：上述請求轉換債券金額依發行辦法 所訂之轉換價格 102.06 元換發之普 通股股本	3,997	637	4,634
轉換溢價	4,512,418	5,863	4,518,281
加：資本公積－認股權	290,531	378	290,909
交易目的之金融負債	1,298	-	1,298
減：應付公司債折價	261,335	270	261,605
已發行普通股部分列入資本公積－轉換 公司債轉換溢價	<u>\$ 4,542,912</u>	<u>\$ 5,971</u>	<u>\$ 4,548,883</u>

本公司計發行普通股 48,172 千股交付予該債券持有人，列入股本 481,719 千元，業已完成變更登記。

國內第二次無擔保轉換公司債

本公司於 100 年 4 月 27 日發行國內第二次無擔保轉換公司債（以下稱本債券）4,500,000 千元，票面年利率為 0%，有效利率為 1.2%，依票面金額發行，發行期間 5 年，自 100 年 4 月 27 日至 105 年 4 月 27 日止。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，此係複合式金融商品，相關內容如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
負債組成要素			
應付公司債	\$ 3,617,100	\$ 3,667,200	\$ 3,667,200
減：折價（有效利率 1.2%）	<u>124,475</u>	<u>179,278</u>	<u>231,596</u>
	<u>\$ 3,492,625</u>	<u>\$ 3,487,922</u>	<u>\$ 3,435,604</u>
交易目的之金融資產（負債）			
買回及賣回選擇權	<u>\$ 1,447</u>	<u>(\$ 37,772)</u>	<u>(\$ 48,040)</u>
權益組成要素			
可轉換公司債之認股權	<u>\$ 212,810</u>	<u>\$ 215,758</u>	<u>\$ 215,758</u>

債券持有人自 100 年 5 月 28 日起（本債券發行日後屆滿 1 個月之翌日起），至 105 年 4 月 17 日止（到期日前 10 日止），除自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止、其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 202 元。

本債券發行後，除本公司所發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行（或私募）之普通股股份增加（包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），本公司應依本債券之公開說明書公式調整本債券之轉換價格（計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之。因本公司 100 至 102 年度發放現金股利前述轉換價格目前調整為 184.22 元。

本債券以 102 年 4 月 27 日（發行滿 2 年之日）及 103 年 4 月 27 日（發行滿 3 年之日）為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，投資人於該日分別得要求本公司依債券面額之 101.5056%（實質年收益率為 0.75%）及 102.2669% 將其所持有之本債券以現金贖回。本公司因公司債持有人得於 1 年內行使賣回權，而於 101 年 12 月 31 日將長期應付公司債轉列一年內到期之應付公司債。

另本公司得以債券面額贖回本轉換公司債之情況如下：

- (一) 自 100 年 10 月 28 日起（發行滿 6 個月翌日起）至 105 年 3 月 18 日止（到期前 40 日止），本公司普通股於集中市場之收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者。
- (二) 發行滿 6 個月翌日起至到期前 40 日止，流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10% 時。

本公司依國際會計準則公報第 32 號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為負債及權益。

100 年 4 月發行時本公司因此公司債轉換權而認列之權益組成要素計 264,756 千元，列入資本公積－認股權項下。

102 及 101 年度上述可轉換公司債買回權及賣回權經評價產生利益分別為 38,758 千元及 10,268 千元，列入綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司於 102 年 4 月應債券持有人要求贖回公司債面額 50,100 千元，贖回價格 50,854 千元全數歸予負債組成要素，與帳面價值差額計產生公司債買回損失 2,504 千元(列入營業外收入及支出－其他利益及損失項下)，同時將已失效認股權 2,948 千元由資本公積－認股權轉列資本公積－發行股票溢價。

截至 102 年 12 月 31 日止，上開 100 年第二次無擔保轉換公司債計 832,800 千元，已於 100 年度應債券持有人之要求轉換(101 年及 102 年度均未轉換)，其轉換內容如下：

	金	額
請求轉換債券總額	\$	832,800
減：上述請求轉換債券金額依發行辦法所訂之轉換價格 202 元換發之普通股股本		41,227
轉換溢價		791,573
加：資本公積－認股權		48,998
交易目的之金融負債		3,097
減：應付公司債折價		57,184
已發行普通股部分列入資本公積－轉換公司債轉換溢價	\$	<u>786,484</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司已發行普通股 4,123 千股交付予該債券持有人，列入股本 41,277 千元，業已完成變更登記。

二十、應付帳款

本公司之應付帳款皆為營業而發生。

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 172,250	\$ 200,823	\$ 76,551
應付員工分紅	160,255	156,900	193,839
應付休假給付	24,337	19,902	12,268
應付設備款	24,512	167,124	149,490
應付勞健保	24,659	16,641	18,035
應付退休金	14,510	9,596	10,871
應付水電費	11,571	9,430	8,311
應付運費	2,636	1,930	1,309
應付勞務費	175	215	1,625
應付利息	5,595	3,260	2,052
其 他	<u>157,116</u>	<u>205,877</u>	<u>257,834</u>
	<u>\$ 597,616</u>	<u>\$ 791,698</u>	<u>\$ 732,185</u>
其他負債			
其 他	<u>\$ 10,129</u>	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ 23,787</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 7,175</u>	<u>\$ 18,743</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師

進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折 現 率	2.000%	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.375%	1.875%	2.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 2,123	\$ 2,043
利息成本	1,171	974
計畫資產預期報酬	(1,307)	(1,335)
	<u>\$ 1,987</u>	<u>\$ 1,682</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,326	\$ 1,291
推銷費用	81	91
管理費用	258	246
研發費用	322	54
	<u>\$ 1,987</u>	<u>\$ 1,682</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列精算利益 2,073 千元及損失 14,064 千元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，認列於其他綜合損益之累積精算損失金額分別為 11,991 千元及 14,064 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 71,637)	(\$ 72,059)	(\$ 55,665)
計畫資產之公允價值	<u>70,783</u>	<u>68,653</u>	<u>65,908</u>
預付退休金（應計退休金負債）	<u>(\$ 854)</u>	<u>(\$ 3,406)</u>	<u>\$ 10,243</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$ 72,059	\$ 55,665
當期服務成本	2,123	2,043
利息成本	1,171	974
精算（利益）損失	(3,127)	13,377
福利支付數	(589)	-
年底確定福利義務	<u>\$ 71,637</u>	<u>\$ 72,059</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$ 68,653	\$ 65,908
計畫資產預期報酬	1,307	1,336
計畫資產損失	(424)	(687)
雇主提撥數	1,836	2,096
福利支付數	(589)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 70,783</u>	<u>\$ 68,653</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係
依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
自行運用			
轉存金融機構	22	22	24
短期票券	4	11	8
公債、金融債券、公司債 及證券化商品	10	11	11
國外投資	13	10	8
其 他	8	9	10
國內委託經營	21	21	23
國外委託經營	22	16	16
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於
相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退
休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不
低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三七）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	(\$ 71,637)	(\$ 72,059)	(\$ 55,665)
計畫資產公允價值	\$ 70,783	\$ 68,653	\$ 65,908
提撥短絀	(\$ 854)	(\$ 3,406)	\$ 10,243
計畫負債之經驗調整	\$ 3,716	(\$ 15,077)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 1,273)	(\$ 315)	\$ -

二、三、權益

(一) 股本

1. 普通股

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
額定股數（千股）	1,000,000	1,000,000	1,000,000
額定股本	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
已發行且已收足股款之股數 （千股）	750,703.1	750,703.1	750,639.4
已發行股本	\$ 7,507,031	\$ 7,507,031	\$ 7,506,394

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為23,000千股。

2. 發行海外存託憑證

本公司於100年6月以現金增資方式參與發行全球存託憑證（GDR）6,700千單位，每單位以美金32.84元，每單位表彰本公司普通股5股，發行33,500千股，業已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	公 司 債 轉 換 溢 價	認 股 權	採用權益法認 列關聯企業 股 權 淨 值 之 變 動 數	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,457,347	\$ 9,239,097	\$ 216,136	\$ 3,746	\$16,916,326
公司債轉換	-	5,971	(378)	-	5,593
權益法認列調整	-	-	-	2,198	2,198
101 年 12 月 31 日餘額	7,457,347	9,245,068	215,758	5,944	16,924,117
公司債贖回	2,948	-	(2,948)	-	-
權益法認列調整	-	-	-	50,339	50,339
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,460,295</u>	<u>\$ 9,245,068</u>	<u>\$ 212,810</u>	<u>\$ 56,283</u>	<u>\$16,974,456</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘分派如下：

1. 彌補以往年度虧損；
2. 提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；
3. 視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積；
4. 扣除前三項後餘額，提撥員工紅利不低於百分之一及董監事酬勞不高於百分之一；其餘額加計期初未分配盈餘暨本期未分配盈餘調整後由董事會依股利政策，提請股東會決議分派或保留之。惟員工紅利以發行新股方式發放時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性與成長性，上述第 4.項之股東股息及紅利之現金部份不低於股東分配數之百分之十，惟現金股利每股低於 0.5

元時，仍得配發股票股利。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 124,211 千元及 99,034 千元，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）扣除 10%法定盈餘公積後之 1%計算。應付董監事酬勞估列金額分別為 13,070 千元及 6,785 千元，則係參考過去經驗，按預計發放之金額為估列基礎。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別

盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及於 101 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 1,089,048	\$ 1,067,723		
迴轉特別盈餘公積	-	(858,793)		
現金股利	4,504,219	3,753,496	\$ 6	\$ 5

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 13 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 99,034	\$ -	\$ 106,772	\$ -
董監事酬勞	6,785	-	3,085	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

截至 103 年 2 月 6 日止，本公司董事會尚未擬議 102 年度

盈餘分配案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
特別盈餘公積	<u>\$ 2,377,902</u>	<u>\$ 2,377,902</u>	<u>\$ 2,377,902</u>

本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 11,019 千元及 2,366,883 千元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 1,990,002)	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	2,780,524	(1,981,403)
採用權益法之關聯 企業之換算差額 之份額	<u>6,634</u>	(<u>8,599</u>)
年底餘額	<u>\$ 797,156</u>	(<u>\$ 1,990,002</u>)

2. 備供出售金融資產未實現評價損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 50,744	\$ 249
備供出售金融資產 未實現損益	26,187	28,904
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類損益	(21,000)	(6,950)
採用權益法之子公 司之備供出售金 融資產未實現損 益之份額	(41,854)	28,541
年底餘額	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 50,744</u>

二四、收 入

	102 年度	101 年度
產品銷售收入	\$ 22,208,716	\$ 11,724,863
不動產租金收入	19,568	18,173
	<u>\$ 22,228,284</u>	<u>\$ 11,743,036</u>

二五、稅前淨利

稅前淨利包括以下項目：

(一) 其他收入

	102 年度	101 年度
政府補助收入	\$ 347	\$ 4,924
資源回收收入	4,339	2,331
獎勵補助收入	4,385	14,930
股利收入	843	-
其他收入	4,528	4,022
	<u>\$ 14,442</u>	<u>\$ 26,207</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 利益淨額	\$ 39,358	\$ 14,967
處分投資利益淨額	62,534	6,950
其 他	(3,114)	(563)
	<u>\$ 98,778</u>	<u>\$ 21,354</u>

(三) 利息費用

	102 年度	101 年度
銀行借款利息	\$ 76,490	\$ 37,105
可轉換公司債利息	<u>52,593</u>	<u>52,330</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	129,083	89,435
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>-</u>	<u>2,292</u>
	<u>\$ 129,083</u>	<u>\$ 87,143</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102 年度	101 年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 2,292
利息資本化利率	-	1.146%

(四) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	\$ 662,841	\$ 562,204
投資性不動產	5,618	5,627
無形資產及預付租賃款	<u>10,584</u>	<u>8,030</u>
合 計	<u>\$ 679,043</u>	<u>\$ 575,861</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 650,879	\$ 538,438
營業費用	<u>17,580</u>	<u>29,393</u>
	<u>\$ 668,459</u>	<u>\$ 567,831</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,437	\$ 3,371
推銷費用	10	26
管理費用	2,738	1,712
研究發展費用	<u>3,399</u>	<u>2,921</u>
	<u>\$ 10,584</u>	<u>\$ 8,030</u>

(五) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 1,385,698	\$ 1,243,758
勞 健 保	125,026	94,176
其 他	83,725	40,379
	<u>1,594,449</u>	<u>1,378,313</u>
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	56,481	44,263
確定福利計畫	1,987	1,682
	<u>58,468</u>	<u>45,945</u>
	<u>\$ 1,652,917</u>	<u>\$ 1,424,258</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,368,096	\$ 1,047,789
營業費用	284,821	376,469
	<u>\$ 1,652,917</u>	<u>\$ 1,424,258</u>

(六) 外幣兌換損益

	102 年度	101 年度
外幣兌換利益總額	\$ 667,339	\$ 314,490
外幣兌換損失總額	(370,429)	(594,543)
淨 損 益	<u>\$ 296,910</u>	<u>(\$ 280,053)</u>

二六、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 906,313	\$ 1,038,958
以前年度之調整	(10,812)	3,342
	<u>895,501</u>	<u>1,042,300</u>
遞延所得稅		
當期產生者	2,243	(15,085)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 897,744</u>	<u>\$ 1,027,215</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利	<u>\$ 14,698,928</u>	<u>\$ 11,839,190</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 2,498,818	\$ 2,012,662
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異		
折舊	(4,398)	(4,685)
其他	3,872	(4,391)
永久性差異		
投資收益－權益法	(2,108,583)	(1,639,550)
公司債折價攤銷	8,941	8,896
證券交易所得	(10,384)	(10,856)
金融商品未實現評價利益	(6,769)	(1,746)
其他	4,487	3,762
未分配盈餘加徵	529,722	671,480
五年免稅所得	(7,150)	(11,699)
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(<u>10,812</u>)	<u>3,342</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 897,744</u>	<u>\$ 1,027,215</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
確定福利之精算損益	(<u>\$ 460</u>)	<u>\$ 579</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 711,105</u>	<u>\$ 690,058</u>	<u>\$ 609,653</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨	\$ 3,141	(\$ 1,190)	\$ -	\$ 1,951
未實現銷貨毛利	32	(32)	-	-
備抵銷貨退回	1,968	3,644	-	5,612
未實現兌換差額	15,819	(15,819)	-	-
確定福利退休計畫	579	26	(460)	145
應付休假給付	3,383	754	-	4,137
未實現處分不動產、廠房及設備利益	1,850	30,314	-	32,164
其他	19	(15)	-	4
	<u>\$ 26,791</u>	<u>\$ 17,682</u>	<u>(\$ 460)</u>	<u>\$ 44,013</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ 84,222	\$ 2,855	\$ -	\$ 87,077
未實現兌換差額	-	16,610	-	16,610
土地增值稅準備	12,597	-	-	12,597
其他	-	460	-	460
	<u>\$ 96,819</u>	<u>\$ 19,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,744</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨	\$ 2,035	\$ 1,106	\$ -	\$ 3,141
未實現銷貨毛利	-	32	-	32
備抵銷貨退回	888	1,080	-	1,968
未實現兌換差額	-	15,819	-	15,819
確定福利退休計畫	-	-	579	579
應付休假給付	2,086	1,297	-	3,383
未實現處分不動產、廠房及設備利益	2,689	(839)	-	1,850
其他	65	(46)	-	19
	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ 18,449</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 26,791</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ 67,545	\$ 16,677	\$ -	\$ 84,222
未實現兌換差額	13,313	(13,313)	-	-
土地增值稅準備	12,597	-	-	12,597
	<u>\$ 93,455</u>	<u>\$ 3,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,819</u>

(五) 未使用之免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增資擴展案	免稅期間
府經工商字第 1010231575 號函 五年免稅投資計劃	100 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

(六) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 11,149,348 千元、8,539,494 千元及 7,244,328 千元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 11,609	\$ 11,609	\$ 11,609
87 年度以後未分配盈餘	<u>40,285,782</u>	<u>32,075,792</u>	<u>25,240,307</u>
	<u>\$ 40,297,391</u>	<u>\$ 32,087,401</u>	<u>\$ 25,251,916</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,056,013</u>	<u>\$ 1,562,265</u>	<u>\$ 829,507</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 6.87%（預計）及 7.01%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102 年度	101 年度
本年度淨利	\$ 13,801,184	\$ 10,811,975
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	15,448	41,925
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 13,816,632</u>	<u>\$ 10,853,900</u>

股 數

單位：千股

	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	750,703	750,694
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	19,635	19,103
員工分紅	<u>958</u>	<u>975</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>771,296</u>	<u>770,772</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 102 年 4 月取得子公司可耀光電公司 0.02% 之持股，致持股比例由 99.98% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得子公司可耀光電公司之說明，請參閱本公司 102 年度合併財務報告附註二八「與非控制權益之權益交易」說明。

二九、營業租賃協議－本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 100 年 3 月至 107 年 6 月。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 20,268	\$ 17,808	\$ 16,754
超過 1 年但不超過 5 年	37,260	45,420	44,660
	<u>\$ 57,528</u>	<u>\$ 63,228</u>	<u>\$ 61,414</u>

三十、資本風險管理

由於本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有差異者如下：

金 融 負 債	102 年 12 月 31 日	
	帳 面 金 額	公 允 價 值
可轉換公司債	\$ 3,492,625	\$ 3,498,459

金 融 負 債	101 年 12 月 31 日	
	帳 面 金 額	公 允 價 值
可轉換公司債	\$ 3,487,922	\$ 3,494,842

金 融 負 債	101 年 1 月 1 日	
	帳 面 金 額	公 允 價 值
可轉換公司債	\$ 3,441,822	\$ 3,461,837

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式係照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,640	\$ -	\$ -	\$ 20,640
持有供交易之金融資產	<u>-</u>	<u>1,447</u>	<u>-</u>	<u>1,447</u>
	<u>\$ 20,640</u>	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,087</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市櫃公司				
可轉換公司債	<u>\$ 49,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,975</u>

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
上市公司私募股票	\$ -	\$ 84,446	\$ -	\$ 84,446
興櫃公司	15,388	-	-	15,388
可轉換公司債	<u>54,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>54,480</u>
	<u>\$ 69,868</u>	<u>\$ 84,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,314</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
持有供交易之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,772</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 692	\$ -	\$ 692
<u>備供出售金融資產</u>				
上市公司私募股票	\$ -	\$ 68,230	\$ -	\$ 68,230
興櫃公司	11,893	-	-	11,893
可轉換公司債	58,143	-	-	58,143
基金受益憑證	848,229	-	-	848,229
	<u>\$ 918,265</u>	<u>\$ 68,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 986,495</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,468	\$ -	\$ 1,468
持有供交易之金融負債	-	48,040	-	48,040
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,508</u>

102及101年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

本公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將於105年4月27日贖回，所採用之折現率係以公開報價之2年及5年期公債殖利率報價為基礎，並維持固定信用風險價差估算。

(二) 金融工具之種類

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 1,447	\$ -	\$ 692
指定為透過損益按公允價值 衡量	20,640	-	-
放款及應收款（註一）	16,045,221	10,557,087	11,577,747
備供出售金融資產	49,975	154,314	986,495
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	37,772	49,508
以攤銷後成本衡量（註二）	17,448,734	11,506,875	9,952,816

註一：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、應付公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本公司之財務處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制進行複核，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨等交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響	
	102 年度	101 年度
損 益	(\$ 720,834)	(\$ 421,333)

上述匯率影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之現金及約當現金、銀行存款、應收及應付款項。

本公司 102 年度匯率敏感度上升主要是因為美金淨資產增加所致，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美金貨幣計價之銷售會隨客戶訂單

而有所變動。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 9,601,112	\$ 2,907,269	\$ 2,586,822
金融負債	3,492,625	3,487,922	3,441,822
具現金流量利率風險			
金融資產	637,924	3,187,982	1,986,056
金融負債	12,059,000	5,338,667	2,957,629

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利分別將減少 11,421 千元及 2,151 千元，主因為本公司之變動利率借款。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加，而變動利率資產減少所致。

(3) 其他價格風險

本公司因上市股票、興櫃股票、基金及受益憑證以及可轉換公司債而產生價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲／下跌 5%，102 及 101 年度

稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,499 千元及 7,716 千元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度下降，主因本公司對備供出售投資之持有部位減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額，請參閱附註十。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金或易變現之金融商品以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 1,173,593	\$ 718,997	\$ 79	\$ -
浮動利率工具	0.9653	3,085,719	9,031,157	-	-
固定利率工具	1.2	-	3,492,625	-	-
		<u>\$ 4,259,312</u>	<u>\$ 13,242,779</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 2,262,173	\$ 410,938	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.198	3,737,590	611,211	1,017,975	-
固定利率工具	1.2	-	3,487,922	-	-
		<u>\$ 5,999,763</u>	<u>\$ 4,510,071</u>	<u>\$ 1,017,975</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均 有效利率 (%)	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 3,009,149	\$ 524,985	\$ 488	\$ -
浮動利率工具	1.179	824,238	531,827	1,635,081	-
固定利率工具	1.2	-	-	3,441,822	-
		<u>\$ 3,833,387</u>	<u>\$ 1,056,812</u>	<u>\$ 5,077,391</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
已動用金額	\$ 11,059,000	\$ 3,732,000	\$ 650,962
未動用金額	<u>12,889,325</u>	<u>6,718,000</u>	<u>6,362,788</u>
	<u>\$ 23,948,325</u>	<u>\$ 10,450,000</u>	<u>\$ 7,013,750</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 1,000,000	\$ 1,606,667	\$ 2,306,667
未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,606,667</u>	<u>\$ 2,306,667</u>

三二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

1. 銷貨及進貨

	銷	貨	進	貨
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
子 公 司	\$ 811,702	\$ 508,714	\$ 15,727,736	\$ 6,105,883
關聯企業	810	-	450,207	72,244
	<u>\$ 812,512</u>	<u>\$ 508,714</u>	<u>\$ 16,177,943</u>	<u>\$ 6,178,127</u>

本公司對關係人之銷貨價格與非關係人銷貨尚無同類產品銷貨價格可供比較。收款期限為月結120天收款，與非關係人無重大差異。

本公司對關係人之進貨價格與非關係人進貨相當或無同類產品進貨價格可供比較，付款條件為次月結90天付款，與非關係人無重大差異。

2. 用品盤存交易

	出	售	購	置
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
子 公 司	\$ 2,099	\$ 1,472	\$ 4,651	\$ 683
關聯企業	52	-	874	2,529
	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 5,525</u>	<u>\$ 3,212</u>

本公司對關係人之收款條件為月結120天收款；對關係人之付款條件為次月結90天付款。

(二) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
關 係 人 類 別	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
子 公 司	<u>\$ 101,269</u>		<u>\$ 97,867</u>	

(三) 處分不動產、廠房及設備

	102 年度	101 年度
關 係 人 類 別	處 分 價 款	處 分 利 益
子 公 司	<u>\$ 265,611</u>	<u>\$ 195,011</u>
		<u>\$ 115,183</u>
		<u>\$ 7,417</u>

截至 102 年及 101 年底止，本公司出售不動產、廠房及設備予子公司累積尚未認列之處分利益分別為 189,198 千元及

10,885 千元，列入採用權益法之投資之減項。

(四) 保 證

本公司為關係人提供保證之金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
子 公 司	<u>\$ 11,997,210</u>	<u>\$ 29,666,320</u>	<u>\$ 6,612,000</u>

(五) 年 底 餘 額

關 係 人 類 別	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款			
子 公 司	<u>\$ 210,021</u>	<u>\$ 77,407</u>	<u>\$ 313,514</u>
其他應收款			
子 公 司	<u>\$ 7,828</u>	<u>\$ 13,872</u>	<u>\$ 121,374</u>
應付帳款			
子 公 司	\$ 377,371	\$ 1,603,162	\$ 2,231,380
關聯企業	<u>286,016</u>	<u>48,084</u>	<u>35,971</u>
	<u>\$ 663,387</u>	<u>\$ 1,651,246</u>	<u>\$ 2,267,351</u>
其他應付款			
子 公 司	\$ 6,410	\$ 2,393	\$ 5,418
關聯企業	<u>237</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,647</u>	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 5,418</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 主要管理階層薪酬

	102 年度	101 年度
短期員工紅利	\$ 34,439	\$ 40,367
退職後福利	<u>20,329</u>	<u>17,871</u>
	<u>\$ 54,768</u>	<u>\$ 58,238</u>

董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照同業通常水準支給情形、個人績效、公司績效及未來風險之關聯合理性決定。

三三、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行長期融資額度之擔保品：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
土 地	\$ 1,547,865	\$ 1,547,865	\$ 1,120,804
建 築 物	500,474	525,885	-
投資性不動產	197,035	201,515	205,994
預付設備款（帳列其他非流動資產項下）	-	-	596,813
	<u>\$ 2,245,373</u>	<u>\$ 2,275,265</u>	<u>\$ 1,923,611</u>

三四、重大或有事項及未認列之合約承諾書

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

（一）截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 24,956 千元及 13,321 千元。

（二）本公司未認列之合約承諾如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 49,000</u>	<u>\$ 353,157</u>	<u>\$ 547,667</u>
購置存貨	<u>\$ 16,476</u>	<u>\$ 29,929</u>	<u>\$ 5,184</u>

三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	519,829		29.755	\$	15,467,515		
人 民 幣		178,916		4.894		875,614		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		35,198		29.855		1,050,834		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	348,967		28.99	\$	10,116,549		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		58,092		29.09		1,689,890		

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	344,006		30.225	\$	10,397,594		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		82,603		30.325		2,504,938		
日 圓		1,673,323		0.3926		656,947		

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及附註十九)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表一、三及七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 之 影 響		個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 (五)
現金及約當現金	\$ 4,576,804	(\$ 102,428)	\$ -	\$ 4,474,376	現金及約當現金 (1)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	692	-	-	692	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
備供出售金融資產－流動	906,372	-	-	906,372	備供出售金融資產－流動
應收帳款淨額	6,512,857	-	-	6,512,857	應收帳款淨額
應收帳款－關係人	313,514	-	-	313,514	應收帳款－關係人
其他應收款	49,838	-	-	49,838	其他應收款
其他應收款－關係人	121,374	-	-	121,374	其他應收款－關係人
存 貨	358,784	-	-	358,784	存 貨
—	-	1,081	-	1,081	預付租賃款 (8)
—	-	102,428	-	102,428	無活絡市場之債券投資－流動 (1)
其他流動資產	29,272	722	-	29,994	其他流動資產 (7)
流動資產合計	12,869,507	1,803	-	12,871,310	流動資產總計
採權益法之長期股權投資	48,082,276	-	(98)	48,544,929	採用權益法之投資 (15)
—	-	-	502,663	-	(2)
—	-	-	(24,093)	-	(16)
—	-	(15,819)	-	-	(16)
備供出售金融資產－非流動	68,230	-	11,893	80,123	備供出售金融資產－非流動 (11)
基金及投資合計	48,150,506	(15,819)	490,365	48,625,052	
土 地	1,245,156	507,106	-	1,752,262	土地成本 (6)
建 築 物	568,613	-	-	568,613	建築物成本
機器設備	3,080,535	-	-	3,080,535	機器設備成本
運輸設備	10,113	-	-	10,113	運輸設備成本
辦公設備	28,693	-	-	28,693	辦公設備成本
出租資產	314,974	(314,974)	-	-	— (6)
其他設備	228,951	68,390	-	297,341	其他設備成本 (7)
成本小計	5,477,035	260,522	-	5,737,557	成本小計
重估增值－出租資產之土地	43,615	(43,615)	-	-	— (5) , (6)
成本及重估增值	5,520,650	216,907	-	5,737,557	—
累計折舊	1,317,551	(87,513)	-	1,267,970	累計折舊 (6)
—	-	37,932	-	-	(7)
—	4,203,099	266,488	-	4,469,587	
未完工程及預付設備款	747,979	(657,854)	-	90,125	未完工程及待驗設備 (14)
固定資產合計	4,951,078	(391,366)	-	4,559,712	不動產、廠房及設備
—	-	271,076	-	271,076	投資性不動產 (6)
土地使用權	9,009	(9,009)	-	-	— (8)
無形資產	10,288	512	-	10,800	其他無形資產 (7)
無形資產合計	19,297	(8,497)	-	10,800	
存出保證金	3,360	-	-	3,360	存出保證金
遞延所得稅資產－非流動	-	-	2,086	7,763	遞延所得稅資產 (10)
—	-	5,677	-	-	(13)
其他資產－其他	544,864	-	4,581	668,501	其他非流動資產 (9)
—	-	(507,106)	-	-	(6)
—	-	(31,692)	-	-	(7)
—	-	657,854	-	-	(14)
—	-	7,928	-	7,928	長期預付租賃款 (8)
其他資產合計	548,224	132,661	6,667	687,552	
資產合計	\$ 66,538,612	(\$ 10,142)	\$ 497,032	\$ 67,025,502	資產總計
短期借款	\$ 650,962	\$ -	\$ -	\$ 650,962	短期借款
應付帳款	529,668	-	-	529,668	應付帳款
應付帳款－關係人	2,267,351	-	-	2,267,351	應付帳款－關係人
應付所得稅	609,653	-	-	609,653	當期所得稅負債
應付費用	570,003	(570,003)	-	-	— (16)
其他應付款	149,914	570,003	12,268	732,185	其他應付款 (10) , (16)
其他應付款－關係人	5,418	-	-	5,418	其他應付款－關係人
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	49,508	-	-	49,508	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
一年內到期之長期借款	700,000	-	-	700,000	一年內到期之長期借款
遞延所得稅負債－流動	9,276	(9,276)	-	-	— (4)
其他流動負債	23,787	-	-	23,787	其他流動負債
流動負債合計	5,565,540	(9,276)	12,268	5,568,532	流動負債總計
應付公司債	3,441,822	-	-	3,441,822	應付公司債
長期借款	1,606,667	-	-	1,606,667	長期借款
長期負債合計	5,048,489	-	-	5,048,489	
土地增值稅準備	12,596	(12,596)	-	-	— (3)

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則	
項	目	金	額	表	達
項	目	金	額	表	達
存入保證金	\$ 18,743	\$ -	\$ -	\$ 18,743	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	65,906	12,596	-	93,455	遞延所得稅負債
		9,276	-		
		5,677	-		
遞延貸項—聯屬公司間利益	15,819	(15,819)	-	-	-
其他負債合計	100,468	11,730	-	112,198	負債總計
負債合計	10,727,093	(10,142)	12,268	10,729,219	負債總計
股本	7,506,394	-	-	7,506,394	股本
資本公積	16,924,672	-	(8,346)	16,916,326	資本公積
保留盈餘	29,014,195	-	4,581	31,873,314	保留盈餘
		-	2,366,883		
		-	11,019		
		-	(34,275)		
		-	502,663		
		-	8,346		
		-	(98)		
股東權益其他項目					其他權益
累積換算調整數	2,366,883	-	(2,366,883)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現損益	(11,644)	-	11,893	249	備供出售金融資產未實現損益
未實現重估增值	11,019	-	(11,019)	-	-
股東權益其他項目合計	2,366,258	-	(2,366,009)	249	
股東權益合計	55,811,519	-	484,764	56,296,283	權益總計
負債及股東權益合計	\$ 66,538,612	(\$ 10,142)	\$ 497,032	\$ 67,025,502	負債及權益總計

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則	
項	目	金	額	表	達
項	目	金	額	表	達
現金及約當現金	\$ 6,096,273	(\$ 164,373)	\$ -	\$ 5,931,900	現金及約當現金
備供出售金融資產—流動	54,480	-	-	54,480	備供出售金融資產—流動
應收票據	30	-	-	30	應收票據
應收帳款淨額	4,258,581	-	-	4,258,581	應收帳款淨額
應收帳款—關係人	77,407	-	-	77,407	應收帳款—關係人
其他應收款	107,598	-	-	107,598	其他應收款
其他應收款—關係人	13,872	-	-	13,872	其他應收款—關係人
存貨	340,355	-	-	340,355	存貨
遞延所得稅資產—流動	21,233	(21,233)	-	-	-
—	-	1,081	-	1,081	預付租賃款
—	-	164,373	-	164,373	無活絡市場之債券投資—流動
其他流動資產	45,201	1,113	-	46,314	其他流動資產
流動資產合計	11,015,030	(19,039)	-	10,995,991	流動資產總計
採權益法之長期股權投資	55,817,354	-	(90,311)	56,194,705	採用權益法之投資
		-	(22,852)		
		(10,885)	-		
備供出售金融資產—非流動	84,446	-	15,388	99,834	備供出售金融資產—非流動
基金及投資合計	55,901,800	(10,885)	403,624	56,294,539	
土地	1,672,218	507,106	-	2,179,324	土地成本
建築物	1,103,654	-	-	1,103,654	建築物成本
機器設備	4,188,847	-	-	4,188,847	機器設備成本
運輸設備	11,453	-	-	11,453	運輸設備成本
辦公設備	29,089	-	-	29,089	辦公設備成本
出租資產	314,974	(314,974)	-	-	-
其他設備	258,469	77,541	-	336,010	其他設備成本
成本小計	7,578,704	269,673	-	7,848,377	成本小計
重估增值—出租資產之土地	43,615	(43,615)	-	-	-
成本及重估增值	7,622,319	226,058	-	7,848,377	-
累計折舊	1,846,277	(93,140)	-	1,812,585	累計折舊
		59,448	-		
	5,776,042	259,750	-	6,035,792	
未完工程及預付設備款	113,242	(62,486)	-	50,756	未完工程及待驗設備
固定資產合計	5,889,284	(197,264)	-	6,086,548	不動產、廠房及設備
—	-	265,449	-	265,449	投資性不動產
土地使用權	7,928	(7,928)	-	-	-
無形資產	6,497	27	-	6,524	無形資產
無形資產合計	14,425	(7,901)	-	6,524	
存出保證金	3,326	-	-	3,326	存出保證金

(接次頁)

(承前頁)

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則			轉 換 之 影 響		個 體 財 務 報 告 會 計 準 則		
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 (五)	
遞延所得稅資產—非流動	\$ -	\$ -	\$ 30	\$ 26,791	遞延所得稅資產	(4)	
		21,233	-			(4)	
		-	3,385			(10)	
		1,564	579			(13)	
其他資產—其他	532,549	-	(5,949)	62,747	其他非流動資產	(9)	
		(507,106)	-			(6)	
		(19,233)	-			(7)	
		62,486	-			(14)	
		6,847	-	6,847	長期預付租賃款	(8)	
其他資產合計	535,875	(434,209)	(1,955)	99,711			
資產合計	<u>\$ 73,356,414</u>	<u>(\$ 9,321)</u>	<u>\$ 401,669</u>	<u>\$ 73,748,762</u>	資產總計		
短期借款	\$ 3,732,000	\$ -	\$ -	\$ 3,732,000	短期借款		
應付帳款	227,774	-	-	227,774	應付帳款		
應付帳款—關係人	1,651,246	-	-	1,651,246	應付帳款—關係人		
應付所得稅	690,058	-	-	690,058	當期所得稅負債		
應付費用	593,593	(593,593)	-	-	—	(10)	
其他應付款	178,203	593,593	19,902	791,698	其他應付款	(10), (16)	
其他應付款—關係人	2,393	-	-	2,393	其他應付款—關係人		
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	37,772	-	-	37,772	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		
一年內到期之應付公司債	3,487,922	-	-	3,487,922	一年內到期之應付公司債		
一年內到期之長期借款	606,667	-	-	606,667	一年內到期之長期借款		
其他流動負債	4,213	-	-	4,213	其他流動負債		
流動負債合計	<u>11,211,841</u>	<u>-</u>	<u>19,902</u>	<u>11,231,743</u>	流動負債總計		
長期借款	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000,000</u>	長期借款		
土地增值稅準備	12,596	(12,596)	-	-	—	(3)	
存入保證金	7,175	-	-	7,175	存入保證金		
遞延貨項—聯屬公司間利益	10,885	(10,885)	-	-	—	(16)	
應計退休金負債	-	-	3,406	3,406	應計退休金負債	(9)	
遞延所得稅負債—非流動	82,659	1,564	-	96,819	遞延所得稅負債	(13)	
		12,596	-			(3)	
		3,275	3,406	107,400			
負債合計	<u>12,325,156</u>	<u>(9,321)</u>	<u>23,308</u>	<u>12,339,143</u>	負債合計		
股本	<u>7,507,031</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,507,031</u>	股本		
資本公積	<u>16,932,463</u>	<u>-</u>	<u>(8,346)</u>	<u>16,924,117</u>	資本公積	(12)	
保留盈餘	36,151,184	-	(8,776)	38,917,729	保留盈餘	(9)	
		-	2,366,883			累積換算差異數	
		-	11,019			(5)	
		-	(40,225)			(10)	
		-	429,511			(2)	
		-	8,346			(12)	
		-	(213)			(15)	
	<u>36,151,184</u>	<u>-</u>	<u>2,766,545</u>	<u>38,917,729</u>			
股東權益其他項目					其他權益		
累積換算調整數	394,205	-	(2,366,883)	(1,990,002)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	累積換算差異數	
		-	(18,180)			(2)	
		-	856			(10)	
金融商品未實現損益	35,356	-	15,388	50,744	備供出售金融資產未實現損益	(11)	
未實現重估增值	11,019	-	(11,019)	-	—	(5)	
股東權益其他項目合計	<u>440,580</u>	<u>-</u>	<u>(2,379,838)</u>	<u>(1,939,258)</u>			
股東權益合計	<u>61,031,258</u>	<u>-</u>	<u>378,361</u>	<u>61,409,619</u>	權益總計		
負債及股東權益合計	<u>\$ 73,356,414</u>	<u>(\$ 9,321)</u>	<u>\$ 401,669</u>	<u>\$ 73,748,762</u>	負債及權益總計		

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則				轉 換 之 影 響		個 體 財 務 報 告 會 計 準 則			
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	項 目	金 額	說 明 (五)
銷貨收入淨額	\$ 11,743,036	\$ -	\$ -	\$ 11,743,036	銷貨收入淨額				
營業成本	8,734,137	-	5,884	8,736,075	營業成本				(10)
			(3,946)						(16)
營業毛利	3,008,899	-	(1,938)	3,006,961	營業毛利				
營業費用					營業費用				
研究發展費用	362,888	-	372	363,260	研究發展費用				(9) , (10)
推銷費用	47,520	-	138	47,658	推銷費用				(10)
管理及總務費用	131,154	-	1,112	132,266	管理費用				(10)
營業費用合計	541,562	-	1,621	543,184	營業費用合計				
營業淨利	2,467,337	-	(3,560)	2,463,777	營業淨利				
營業外收入及利益					營業外收入及支出				
利息收入	50,634	-	-	50,634	利息收入				
權益法認列之投資收益	9,715,483	-	(71,069)	9,644,414	採用權益法之子公司及關聯				(15)
淨額					企業利益之份額				
處分固定資產利益	5,821	-	(5,821)	-	—				(16)
處分投資利益	6,950	-	-	6,950	處分投資利益				
金融資產評價利益	5,038	-	-	5,038	透過損益按公允價值衡量之				
					金融資產利益				
金融負債評價利益	10,268	-	-	10,268	透過損益按公允價值衡量之				
					金融負債利益				
什項收入	26,027	-	-	26,207	其他收入				
營業外收入及利益	9,820,401	-	(76,890)	9,743,511					
合計									
營業外費用及損失									
利息費用	87,143	-	-	87,143	利息費用				
處分固定資產損失	1,875	-	(1,875)	-	—				(16)
金融負債評價損失	339	-	-	339	透過損益按公允價值衡量之				
					金融負債損失				
兌換損益淨額	280,053	-	-	280,053	外幣兌換損失				
什項支出	563	-	-	563	其他支出				
營業外費用及損失	369,973	-	(1,875)	368,098					
合計									
稅前淨利	11,917,765	-	(78,575)	11,839,190	稅前淨利				
所 得 稅	1,027,280	-	1,233	1,027,215	所得稅費用				(2)
		-	(1,298)						(10)
本期淨利	<u>\$ 10,890,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 78,510)</u>	<u>10,811,975</u>	本年度淨利				
					其他綜合損益				
				(1,981,403)	國外營運機構財務報表				
					換算之兌換差額				
				50,495	備供出售金融資產未實				
					現評價損益				
				(14,643)	確定福利計畫之精算損				
					失				
				(8,599)	採權益法認列之子公司				
					及關聯企業之其他綜				
					合損益之份額				
				579	與其他綜合損益組成部				
					分相關之所得稅利益				
				(1,953,571)	本年度其他綜合損益(稅				
					後淨額)				
				<u>\$ 8,858,404</u>	本年度綜合損益總額				

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表：

投資子公司及關聯企業

本公司對轉換日前取得之投資子公司及關聯企業，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

本公司於轉換日對分類為投資性不動產之土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本（參閱「(五)重大調節說明」中說明 5.）。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘，此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。（參閱「(五)重大調節說明」中說明 9.）。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至個體財務報告會計準則後，定期存款期間超過3個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過3個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。

2. 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至個體財務報告會計準則後，集團公司間之未實

現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

3. 土地增值稅準備

依修訂前證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值相關之土地增值稅單獨列為土地增值稅準備。轉換至個體財務報告會計準則後，本公司依照個體財務報告會計準則選擇於首次採用個體財務報告會計準則時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－非流動。

4. 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

5. 不動產、廠房及設備／投資性不動產之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至個體財務報告會計準則後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

6. 出租資產及其他資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租廠房及土地係屬本公司業務範圍而帳列固定資產。持有以供未來作自用不動產用途但尚未進行開發及建造工作者帳列其他資產。轉換至個體財務報告會計準則後，為賺取租金收入或資本增

值，或兩者兼具而持有之不動產，應列為投資性不動產；持有以供未來作自用不動產用途者，應列為不動產、廠房及設備。

7. 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

8. 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至個體財務報告會計準則後，土地使用權係屬國際會計準則第17號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並依資產預期實現時點，分別列於流動資產及非流動資產。

9. 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

此外，本公司因依國際會計準則第19號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至個體財務報告會計準則日認列於保留盈餘。

10. 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告

會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

11. 以成本衡量金融資產之分類及衡量

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至個體財務報告會計準則後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

12. 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至個體財務報告會計準則後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。惟依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」規定，於實務上不可行之情形下無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

13. 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所

得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

14. 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項－非流動。

15. 關聯企業會計政策之一致性調整

針對相似情況下之類似交易及事件，本公司於採用權益法所用之關聯企業財務報表予以調整，以符合本公司依個體財務報告會計準則編製個體財務報表之會計政策及豁免選項。

16. 配合證券發行人財務報告編製準則將會計科目重分類。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依個體財務報告會計準則之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 164,373 千元及 102,428 千元因屬投資目的，依規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金

流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 48,423 千元與股利收現數 28,594 千元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

可成科技股份有限公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業	本 期	期 末		以 財 產 擔 保	累計背書保證金額	背 書 保 證	屬 母 公 司	屬 子 公 司	屬 對
	公司名稱	公 司 名 稱	關 係 (註 一)	背 書 保 證 限 額				之 背 書	佔最近期財務報表	最 高 限 額	對 子 公 司	對 母 公 司	大 陸 地 區
					最高背書保證餘額	背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	保 證 金 額	淨值之比率(%)	(註 二)	背 書 保 證	背 書 保 證	背 書 保 證
0	本 公 司	Avatar Co., Ltd.	子公司(間接持股 100%)	\$ 36,754,744	\$ 1,300,400	\$ -	\$ -	\$ -	-		Y	N	N
		Orion Co., Ltd.	子公司(間接持股 100%)	36,754,744	7,824,510	7,824,510	78,356	-	10.64		Y	N	N
		Gigamag Co., Ltd.	子公司(持股 100%)	36,754,744	13,257,833	-	-	-	-		Y	N	N
		可勝科技(泰州)有限公司	子公司(間接持股 100%)	36,754,744	1,200,000	596,100	596,100	-	0.81		Y	N	Y
		可勝科技(蘇州)有限公司	子公司(間接持股 100%)	36,754,744	1,350,000	-	-	-	-		Y	N	Y
		可利科技(蘇州工業園區)有限公司	子公司(間接持股 100%)	36,754,744	5,635,400	2,086,350	596,100	-	2.84		Y	N	Y
		可成科技(宿遷)有限公司	子公司(間接持股 100%)	36,754,744	5,368,500	<u>1,490,250</u>	<u>1,490,250</u>	-	2.03		Y	N	Y
						<u>\$ 11,997,210</u>	<u>\$ 2,760,806</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 73,509,487</u>			

註一：本公司對單一企業背書保證之限額，為本公司期末淨值百分之五十。

註二：本公司背書保證最高限額，為本公司期末淨值百分之百。

註三：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

可成科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱（註一）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 ／ 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 （ % ）	公 允 價 值	
本 公 司	陽明四無擔保可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	200,000	<u>\$ 20,640</u>	-	<u>\$ 20,640</u>	
	兆豐一無擔保可轉換公司債	無	備供出售金融資產－流 動	500,000	<u>\$ 49,975</u>	-	<u>\$ 49,975</u>	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

可成科技股份有限公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	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）款項 之 比 率 （ ％ ）	
本 公 司	Orion Co., Ltd.	子 公 司	銷 貨	\$ 811,702	4	月結 120 天	無同類產品銷貨價格 可供比較	相 當	\$ 210,021	4	
	Leo Co., Ltd.	同 上	進 貨	15,727,736	90	次月結 90 天	無同類產品進貨價格 可供比較	相 當	(377,371)	(29)	
	工承精密股份有限公司	採用權益法之投資	進 貨	450,207	3	次月結 90 天	相 當	相 當	(286,016)	(22)	

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率 %	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 提 列 備 抵
					金 額	處 理 方 式	
本 公 司	Orion Co., Ltd.	子 公 司	\$ 210,021	5.65	\$ -	不 適 用	\$ -
Leo Co., Ltd.	可成科技公司	母 公 司	\$ 377,371	15.89	\$ -	不 適 用	\$ -

可成科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本 公 司	Gigamag Co.,Ltd.	Offshore Chambers,P.O.Box 217, Apia, Samoa	一般投資業	\$ 484,941	\$ 484,941	14,377,642	100	\$ 10,595,668	\$ 2,778,375	\$ 2,998,938	
	Nanomag International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman, Cayman Islands	同 上	3,678,144	5,983,389	30	100	57,594,036	9,287,145	9,287,145	
	友成資產管理股份有限公司	台南市永康區仁愛街 138 巷 10 號 1 樓	一般投資業	29,000	29,000	2,900,000	100	9,143	45	45	
	可耀光電股份有限公司	台南市永康區仁愛街 138 巷 10 號 1 樓	電子製造及零售業	5,000	4,990	500,000	100	4,031	21	19	
	鑫禾科技股份有限公司	新北市汐止區康寧街 169 巷 29 之 1 號 10 樓之一	電子零組件製造業	121,518	131,502	16,927,917	22.8	524,881	394,413	103,055	
	光鎔科技股份有限公司	台南市新市區創業路 2 號 5 樓	光磊晶片製造業	100,115	100,115	7,347,144	7.3	142,973	60,469	4,823	
	悅康健康管理顧問科技股份有 限公司	台南市永康區仁愛街 138 巷 10 號 1 樓	健康醫療管理業	12,000	10,000	1,200,000	40	2,080	(4,617)	(1,847)	
Gigamag Co., Ltd.	工承精密股份有限公司	新北市五股區五工二路 113 號	塑膠製品製造業	50,000	50,000	5,000,000	40	60,852	27,203	11,252	
	Hoppi Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa	國際貿易業	137,066 (USD 4,598,742)	137,066 (USD 4,598,742)	4,598,742	100	3,123,798	507,701		
	Avatar Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	同 上	206,790 (USD 6,938,100)	206,790 (USD 6,938,100)	6,938,100	100	(199,387)	91,986		
	Leo Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa	同 上	447,075 (USD 15,000,000)	447,075 (USD 15,000,000)	15,000,000	100	483,903	23,811		
Nanomag International Co., Ltd.	Orion Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa	同 上	149,025 (USD 5,000,000)	149,025 (USD 5,000,000)	5,000,000	100	113,121	1,088,623		
	Artery Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	一般投資業	18,852 (USD 632,495)	18,852 (USD 632,495)	632,495	100	1,094	99		
	Castmate International Co., Ltd.	P. O. Box 3443 Road Town, Tortola, British Virgin Island	同 上	1,023,790 (USD 34,349,591)	1,023,790 (USD 34,349,591)	34,349,591	100	24,528,007	1,389,892		
	Stella International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman, Cayman Islands	同 上	3,315,630 (USD 111,244,098)	1,402,450 (USD 47,040,600)	111,244,098	100	19,509,508	1,875,042		
	Aquila International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman, Cayman Islands	同 上	33,382 (USD 1,120,000)	33,382 (USD 1,120,000)	1,050,000	75	353,445	76,749		
	Gemini International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman, Cayman Islands	同 上	87,761 (USD 2,944,500)	87,761 (USD 2,944,500)	2,944,500	100	1,125	(169)		
	Uranus International Co., Ltd.	1004 AXA Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong	同 上	5,931,426 (USD 199,007,763)	5,931,426 (USD 199,007,763)	199,007,763	100	14,328,208	6,211,820		
	Grus International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman, Cayman Islands	同 上	894,258 (USD 30,003,618)	894,258 (USD 30,003,618)	30,003,618	100	949,617	(58,453)		
	Artery Co., Ltd.	Catcher Technology Phils Inc. #24 Innovative Street. Subic Bay Industrial Park Phase-1, Subic Bay Freeport Zone, Philippines	各式合金生產、銷售、開發	3,697 (USD 124,030)	3,697 (USD 124,030)	581,250	100	1,563	100		
	Castmate International Co., Ltd.	Cygnus International Co., Ltd.	一般投資業	4,153,185 (USD 139,345,259)	4,153,185 (USD 139,345,259)	139,345,259	100	23,014,717	1,376,125		
Stella International Co., Ltd.	Lyra International Co., Ltd.	1004 AXA Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong	一般投資業	4,209,013 (USD 141,218,366)	2,295,428 (USD 77,014,868)	141,218,366	100	17,711,397	1,839,733		
Aquila International Co., Ltd.	Cepheus International Co., Ltd.	1004 AXA Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong	一般投資業	41,727 (USD 1,400,000)	41,727 (USD 1,400,000)	1,400,000	100	469,415	76,957		
Grus International Co., Ltd.	Sagitta International Co., Ltd.	1004 AXA Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong	一般投資業	891,579 (USD 29,913,748)	891,579 (USD 29,913,748)	29,913,748	95	947,299	(61,587)		

註一：僅須列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

可成科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六
單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註十一)	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額 (註十一)	本期匯出或收回 投資金額	本期期末 自台灣匯出累積 投資金額 (註十一)	被投資公司 本期 (損) 益	本公司直接或 間接投資之 持股比例 (%)	本期認 列投資 (損) 益 (註二)	期末 帳面 投資 價值	截至本期 止 已匯 回 投資 收益
可成科技 (蘇州) 有限公司	各式合金生產、銷售、開發	\$ 1,490,548 (USD 50,010,000)	2.Cygnus International Co., Ltd. (註八)	\$ 993,699 (USD 33,340,000)	\$ -	\$ 993,699 (USD 33,340,000)	\$ 52,425	100	\$ 52,425 2.(1)	\$ 4,315,463	\$ -
可勝科技 (蘇州) 有限公司	同 上	3,287,790 (USD 110,310,000)	2.Lyra International Co., Ltd. (註四及五)	1,202,334 (USD 40,340,000)	-	1,202,334 (USD 40,340,000)	1,880,925	100	1,880,925 2.(1)	12,811,494	-
可勝科技 (泰州) 有限公司	同 上	2,988,523 (USD100,269,184)	2.Lyra International Co., Ltd. (註九)	-	-	-	(167,074)	100	(167,074) 2.(1)	2,927,627	-
可利科技 (蘇州工業園區) 有限 公司	同 上	3,656,179 (USD 122,670,000)	2.Cygnus International Co., Ltd. (註六)	-	-	-	1,157,356	100	1,157,356 2.(1)	13,341,391	-
可成科技 (宿遷) 有限公司	同 上	2,980,500 (USD 100,000,000)	2.Uranus International Co., Ltd. (註七)	2,831,445 (USD 94,999,000)	-	2,831,445 (USD 94,999,000)	6,346,529	100	6,346,529 2.(1)	11,515,626	-
可功科技 (宿遷) 有限公司	同 上	2,950,695 (USD 99,000,000)	2.Uranus International Co., Ltd. (註十)	-	-	-	(134,703)	100	(134,703) 2.(1)	2,925,074	-
亞奇拉科技 (蘇州) 有限公司	各模具及電子零組件之產銷	41,727 (USD 1,400,000)	2.Cepheus International Co., Ltd.	33,382 (USD 1,120,000)	-	33,382 (USD 1,120,000)	83,518	75	62,639 2.(1)	408,277	-
緯成科技 (泰州) 有限公司 (註 十二)	電子零組件之研發及生產	125,181 (USD4,200,000)	2.Cetus International Co., Ltd.	87,627 (USD 2,940,000)	-	87,627 (USD 2,940,000)	-	70	-	-	-
巢湖雲海鋁業有限公司	白雲石、鋁、鎂合金及其他鹼土 金屬及合金生產及銷售	1,075,470 (RMB 220,000,000)	2.Sagitta International Co., Ltd.	709,359 (USD 23,799,994)	-	709,359 (USD 23,799,994)	(125,461)	46	(58,230) 2.(1)	947,103	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註十一)	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註十一)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註三)
\$ 5,857,845 (USD 196,538,994)	\$ 21,850,824 (USD 597,029,000) (RMB 829,779,000)	\$ 44,105,692

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1.直接赴大陸地區從事投資。

2.透過第三地區公司再投資大陸公司（請註明該第三地區之投資公司）。

3.其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

(1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

(2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

(3)其他。

註三：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

\$73,509,487×60%＝\$44,105,692

註四：資本美金 6,670,000 元係由 Nanomag International Co., Ltd.之自有資金，透過 Stella International Co., Ltd.，再予轉投資可勝科技（蘇州）有限公司及 100 年第 3 季盈餘轉增資美金 33,300,000 元。

註五：資本美金 30,000,000 元係由 Stella International Co., Ltd.所投資可勝科技（蘇州）有限公司之獲配盈餘，再予轉投資可勝科技（蘇州）有限公司。

註六：資本美金 106,000,000 元係由 Castmate International Co., Ltd.所投資可成科技（蘇州）有限公司之獲配盈餘，再予轉投資可利科技（蘇州工業園區）有限公司及 100 年第 3 季盈餘轉增資美金 16,670,000 元。

註七：資本美金 5,001,000 元係由 Castmate International Co., Ltd.所投資可成科技（蘇州）有限公司之獲配盈餘，再予轉投資可成科技（宿遷）有限公司。

註八：資本美金 16,670,000 元係 100 年第三季盈餘轉增資。

註九：資本美金 32,900,977 元係由 Stella International Co., Ltd.所投資可勝科技（蘇州）有限公司之獲配盈餘，再予轉投資可勝科技（泰州）有限公司。另美金 67,368,207 元係由 Nanomag International Co., Ltd.歷年所投資大陸各被投資公司之獲配盈餘，透過 Lyra International Co., Ltd.，再轉投資可勝科技（泰州）有限公司。

註十：資本美金 99,000,000 元係由 Nanomag International Co., Ltd.所投資可成科技（蘇州）有限公司之獲配盈餘，透過 Uranus International Co., Ltd.，再予轉投資可功科技（宿遷）有限公司。

註十一：相關金額係按年底一美元等於新台幣 29.805 元之匯率換算。

相關金額係按年底一人民幣等於新台幣 4.8885 元之匯率換算。

註十二：緯成科技（泰州）有限公司已於 101 年 6 月清算完結，惟尚未將剩餘股款匯回台灣。

可成科技股份有限公司
與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七 單位：新台幣千元

公 司 名 稱	交 易 對 象	本 公 司 與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 類 型	金 額	百 分 比 (%)	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未實現 (損) 益
						價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
本 公 司	Leo Co., Ltd.	子 公 司	進貨 (註一)	\$ 15,727,736	90	無同類產品進貨 價格可供比較	次月結 90 天	相 當	(\$ 377,371)	(29)	\$ 10,236
	Orion Co., Ltd.	子 公 司	銷貨 (註二)	811,702	4	無同類產品銷貨 價格可供比較	月結 120 天	相 當	210,021	4	-
	可勝科技 (蘇州) 有限公 司	子 公 司	購置固定資產	2,053	-	議 價	驗收後 120 天	相 當	-	-	-

註一：本公司係透過 Leo Co., Ltd.向可成科技 (蘇州) 有限公司、可勝科技 (蘇州) 有限公司、可成科技 (宿遷) 有限公司及可利科技 (蘇州工業園區) 有限公司購入在製品及製成品存貨。

註二：本公司係透過 Orion Co., Ltd.出售在製品及製成品予可成科技 (蘇州) 有限公司、可勝科技 (蘇州) 有限公司、可利科技 (蘇州工業園區) 有限公司及可成科技 (宿遷) 有限公司。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		表二
備供出售金融資產－流動明細表		表三
應收帳款明細表		表四
存貨明細表		表五
其他流動資產明細表		附註十七
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二十六
其他非流動資產明細表		附註十七
短期借款明細表		表七
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註二一
其他流動負債明細表		表九
應付公司債明細表		附註十九
長期借款明細表		表十
遞延所得稅負債明細表		附註二六
其他非流動負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十一
營業成本明細表		表十二
營業費用明細表		表十三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		表十四

可成科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

項	目	到	期	日	年	利	率	(%)	金	額
庫存現金及零用金											\$	988
銀行存款												
活期存款												34,675
外幣活期存款(註一)												603,249
定期存款(註二)		103.01	~	103.03	0.54	~	3.45					9,143,313
約當現金												
附買回票券(註三)		103.01	~	103.03	1.30	~	1.50					<u>457,799</u>
合 計												<u>\$ 10,240,024</u>

註一：包括美金 20,266,766.12 元、歐元 3,472.45 元、日幣 243,742.65 元及人民幣 10.67 元。

註二：係美金 277,772,855.51 元、歐元 55,012.38 元、日幣 1,130,196 元及人民幣 178,915,778.02 元。

註三：係美金 15,385,626.02 元。

(US\$1 = NT\$29.755、EUR\$1 = NT\$40.89、JPY\$1 = NT\$0.2819、RMB\$1 = NT\$4.894)

可成科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表二 單位：新台幣千元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	單 位 數	取 得 成 本	市 價 (註) 單 價 (元)	金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
流 動						
陽明四無擔保可轉換公司債	可轉換公司債	200,000	\$ 20,040	\$ 103.20	\$ 20,640	無
無	可轉換公司債之買回及賣回選擇權				<u>1,447</u>	無
					<u>\$ 22,087</u>	

註：市價之基礎，可轉換公司債係資產負債表日之收盤價。

可成科技股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表 三

單位：新台幣千元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	單 位 數	取 得 成 本	市 價 (註) 單 價 (元)	金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
流 動 兆豐一無擔保可轉換公司債	可轉換公司債	500,000	\$ 51,000	\$ 99.95	<u>\$ 49,975</u>	無

註：市價之基礎，可轉換公司債係資產負債表日之收盤價。

可成科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 2,893,571
乙 公 司	2,019,632
丙 公 司	346,271
其他（註二）	<u>293,803</u>
小 計	5,553,277
減：備抵呆帳	<u>8,438</u>
淨 額	<u>\$ 5,544,839</u>

註一：各客戶帳齡均無逾 1 年以上者。

註二：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

可成科技股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	市
商	品	\$ 44,834	\$ 135,459
製	成	137,052	232,053
在	製品及半成品	146,542	606,460
原	料	44,735	44,768
物	料	<u>21,513</u>	<u>23,064</u>
合	計	<u>\$ 394,676</u>	<u>\$ 1,041,804</u>

註：市價為淨變現價值。

可成科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 102 年度

表 六 單位：新台幣千元

	年初餘額					本年增加(減少)淨額				年底餘額			市價或提供擔保或		
	股數	金額	股數	金額	備註	投資收益(損失)	累積換算調整數	金融商品未實現利益	股數	持股比例(%)	金額	股數	淨值	質押情形	
Nanomag International Co., Ltd. (外國公司)	195,209,016	\$ 47,947,960	(195,208,986)	(\$ 2,208,662)	(註一)	\$ 9,287,145	\$ 2,567,593	\$ -	30	100	\$ 57,594,036		\$ 57,594,036	無	
Gigamag Co., Ltd. (外國公司)	14,377,642	7,603,966	-	(178,313)	(註五)	2,998,938	212,931	(41,854)	14,377,642	100	10,595,668		12,153,446	"	
光鉉科技公司(上市公司)	7,347,144	142,517	-	(4,408)	(註二)	4,823	41	-	7,347,144	7.3	142,973		142,973	"	
友成資產管理公司(非公開發行公司)	2,900,000	9,098	-	-		45	-	-	2,900,000	100	9,143		9,143	"	
可耀光電公司(非公開發行公司)	499,000	4,002	1,000	10	(註三)	19	-	-	500,000	100	4,031		4,031	"	
鑫禾科技公司(上市公司)	16,653,289	435,635	274,628	(20,309)	(註四)	103,055	6,500	-	16,927,917	22.8	524,881		524,881	"	
悅康健康管理顧問科技公司(非公開發行公司)	1,000,000	1,927	200,000	2,000	(註三)	(1,847)	-	-	1,200,000	40	2,080		2,080	"	
工承精密公司(非公開發行公司)	5,000,000	49,600	-	-		11,252	-	-	5,000,000	40	60,852		61,776	"	
合計		<u>\$ 56,194,705</u>		<u>(\$ 2,409,682)</u>		<u>\$ 12,403,430</u>	<u>\$ 2,787,065</u>	<u>(\$ 41,854)</u>			<u>\$ 68,933,664</u>		<u>\$ 70,492,366</u>		

註一：本年減少金額為減資退回之股款。

註二：本年減少金額為發放現金股利。

註三：本年增加金額為新增投資。

註四：本年淨減少金額，包含未依持股認購現金增資調增資本公積 54,843 千元、發放現金股利 32,933 千元、精算損益調減保留盈餘 170 千元及處分持股 42,049 千元。

註五：本年減少金額為調整順流交易未實現處分利益，列入採用權益法之投資減項。

可成科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣千元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
彰化商業銀行	102.10~103.10	0.936~0.948	\$ 2,680,000	NTD 3,800,000 千元	無
中國信託商業銀行	102.09~103.05	0.948	2,605,000	NTD 3,900,000 千元	無
台北富邦銀行	102.11~103.01	0.91~0.945	1,607,000	NTD4,500,000 千元	無
花旗銀行	102.10~103.01	0.94	1,475,000	USD 135,000 千元	無
匯豐銀行	102.03~103.12	0.91~0.97	696,000	USD 50,000 千元	無
三井住友銀行	102.10~103.05	0.93	1,996,000	USD 80,000 千元	無
合 計			<u>\$11,059,000</u>		

可成科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 413,144
其他（註）	<u>211,875</u>
合 計	<u>\$ 625,019</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

可成科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表 九

單位：新台幣千元

項 目	金 額
代收款	\$ 4,732
預收貨款	5,359
其 他	<u>38</u>
合 計	<u>\$ 10,129</u>

可成科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表 十

單位：新台幣千元

債 權 人	借 款 種 類	借 款 總 金 額	一年內到期長期借款	一年以上長期借款	契 約 期 間	年 利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
中國信託商業銀行	擔保借款	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>	100.4.13~103.4.13	1.254	土 地

可成科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

表十一

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (千 個)	金 額
銷貨收入總額		
機殼及內構件	77,979	\$ 23,278,339
其他 (註)	4,590	<u>714,867</u>
		23,993,206
減：銷貨退回	1,803	1,723,197
銷貨折讓	-	61,293
不動產租金收入		<u>19,568</u>
營業收入淨額		<u>\$ 22,228,284</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 10%。

可成科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

表十二

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初商品	\$ 33,759
加：本年進貨	182,964
其 他	37,375
減：年底商品	<u>44,834</u>
銷貨成本—買賣	<u>209,264</u>
年初原料	25,151
加：本年進料	175,129
減：年底原料	44,735
其 他	<u>9,831</u>
直接原料耗用	<u>145,714</u>
年初物料	24,995
加：本年進料	418,938
減：年底物料	21,513
其 他	<u>3,261</u>
直接物料耗用	<u>419,159</u>
直接人工	783,876
製造費用	<u>1,749,958</u>
製造成本	3,098,707
加：年初在製品及半成品	162,978
在製品及半成品購入	3,965,165
減：年底在製品及半成品	146,542
其 他	<u>238,013</u>
製成品成本	6,842,295
加：年初製成品	93,472
製成品購入	12,656,898
其 他	224,374
減：年底製成品	<u>137,052</u>
銷貨成本—製造	<u>19,679,987</u>
銷貨成本合計	19,889,251
存貨盤損淨額	1,341
下腳收入	(<u>82,216</u>)
與存貨相關之營業成本	19,808,376
處分不動產、廠房及設備利益	(<u>17,425</u>)
出租成本	<u>7,411</u>
營業成本合計	<u>\$ 19,798,362</u>

可成科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

表十三

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 14,490	\$ 63,000	\$180,306	\$257,796
試 驗 費	-	-	43,927	43,927
折 舊	539	6,467	10,574	17,580
勞健保費	1,464	6,404	5,670	13,538
勞 務 費	9	6,484	299	6,792
廣 告 費	6,902	418	-	7,320
水電瓦斯費	514	5,190	1,151	6,855
出口費用	21,110	-	-	21,110
旅 費	3,215	2,057	2,662	7,934
各項攤提	10	2,738	3,399	6,147
租金支出	1,380	2,433	1,454	5,267
其 他	<u>10,221</u>	<u>58,887</u>	<u>13,128</u>	<u>82,236</u>
合 計	<u>\$ 59,854</u>	<u>\$154,078</u>	<u>\$262,570</u>	<u>\$476,502</u>

可成科技股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表

表十四

單位：新台幣千元

	102 年度			101 年度		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
員工福利						
薪 資	\$ 1,127,901	\$ 257,797	\$ 1,385,698	\$ 887,776	\$ 355,982	\$ 1,243,758
勞健保費	111,489	13,537	125,026	83,359	10,817	94,176
退 休 金	50,858	7,610	58,468	39,329	6,616	45,945
其 他	<u>77,848</u>	<u>5,877</u>	<u>83,725</u>	<u>37,325</u>	<u>3,054</u>	<u>40,379</u>
	<u>\$ 1,368,096</u>	<u>\$ 284,821</u>	<u>\$ 1,652,917</u>	<u>\$ 1,047,789</u>	<u>\$ 376,469</u>	<u>\$ 1,424,258</u>
折 舊	\$ 650,879	\$ 17,580	\$ 668,459	\$ 538,438	\$ 29,393	\$ 567,831
攤 銷	4,437	6,147	10,584	3,371	4,659	8,030

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1030037**

號

會員姓名：
(1) 廖 鴻 儒

(2) 李 季 珍

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988





事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3703 號

委託人統一編號：69905810

(2) 台省會證字第 2531 號

印鑑證明書用途：辦理可成科技股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 一 〇 三 年 一 月 八 日