

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105及104年度

地址：臺南市永康區仁愛街398號

電話：(06)253-9000

§目 錄§

項	目 頁	次	附	財 務 報 告
				註 編 號
一、封 面	1			-
二、目 錄	2			-
三、會計師查核報告	3~6			-
四、個體資產負債表	7			-
五、個體綜合損益表	8~9			-
六、個體權益變動表	10			-
七、個體現金流量表	11~12			-
八、個體財務報告附註				
(一) 公司沿革	13			一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13			二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18			三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~28			四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29			五
(六) 重要會計項目之說明	29~55			六~二八
(七) 關係人交易	55~57			二九
(八) 質抵押之資產	57			三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58			三一
(十) 重大之災害損失	-			-
(十一) 重大之期後事項	-			-
(十二) 其 他	58~59			三二
(十三) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊	59~60, 61~65			三三
2. 轉投資事業相關資訊	59~60, 61~66			三三
3. 大陸投資資訊	60, 67			三三
(十四) 部門資訊	-			-
九、重要會計項目明細表	68~79			-

會計師查核報告

可成科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

可成科技股份有限公司（可成公司）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 及 104 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、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（請參閱其他事項段），上開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，足以允當表達可成公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與可成公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指本會計師之專業判斷，對可成公司民國 105 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對可成公司民國 105 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

如個體財務報告附註四(五)、附註五(二)及附註九所述，可成公司民國 105 年 12 月 31 日存貨淨額為新台幣（以下同）929,252 千元（其已扣除存貨跌價損失 155,037 千元），存貨損失比率約為存貨總額之 14%。因可成公司所處產業變化快速，其存貨可能因技術及市場需求之變化而導致存貨過時或滯銷，且其存貨跌價或呆滯損失評價仰賴管理階層之重大判斷，因是辨認為關鍵查核事項。

本會計師對此所執行的查核程序包括：

- 一、依照對其業務、產業、及其產品庫齡與性質等之瞭解，判斷可成公司所採用存貨跌價或呆滯損失之評價方法是否適當。
- 二、取得存貨淨變現價值評估表，抽樣核對最近期之銷貨單價並重新計算，以評估其評價基礎之適當性。
- 三、參與年底存貨盤點，檢視存貨狀況，以判斷過時及損壞貨品之跌價損失評估是否適當。

其他事項

列入可成公司個體財務報告之關聯企業中，有關鑫禾科技股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而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，有關鑫禾科技股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資金額分別為 380,788 千元及 408,345 千元，分別占資產總額之 0.21% 及 0.24%；暨其民國 105 及 104 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 60,698 千元及 68,276 千元，分別占綜合利益總額之 0.42% 及 0.28%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估可成公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

可成公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。
會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險，對所評估之風險設計及執行適當之因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對可成科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使可成公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致可成科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於可成公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成可成公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對可成公司民國 105 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖 鴻 儒

廖 鴻 儒



會計師 龔 俊 吉

龔 俊 吉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

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 106 年 3 月 16 日



民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日			代 碼	負 債 及 權 益	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
流動資產															
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 8,770,843		5	\$ 35,777,075		22	2100	短期借款（附註十六）	\$ 37,963,000		20	\$ 22,985,500		14
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及七)	32,399,347		17	-		-	2170	應付帳款（附註十七）	362,527		-	328,168		-
1170	應收帳款（附註四及八）	23,057,847		12	20,488,819		12	2180	應付帳款—關係人（附註二九）	17,720,467		10	19,034,103		11
1180	應收帳款—關係人（附註四及二九）	22,005		-	53,315		-	2219	其他應付款（附註十八）	4,243,571		2	1,952,089		1
1200	其他應收款（附註四）	108,065		-	53,438		-	2220	其他應付款—關係人（附註二九）	14,616		-	31,326		-
1210	其他應收款—關係人（附註四及 二九）	1,111,480		1	1,358,813		1	2230	本期所得稅負債（附註四及二三）	1,553,332		1	3,002,079		2
130X	存貨（附註四、五及九）	929,252		1	425,305		-	2399	其他流動負債（附註十八）	213,295		-	731,733		1
1412	預付租賃款（附註十四）	1,291		-	2,413		-	21XX	流動負債總計	62,070,808		33	48,064,998		29
1470	其他流動資產（附註十五）	440,199		-	74,839		-								
11XX	流動資產總計	66,840,329		36	58,234,017		35	2540	長期借款（附註十六）	145,000		-	-		-
非流動資產															
1550	採用權益法之投資（附註四、十及 二九）	111,975,794		61	102,058,777		61	2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二三）	184,127		-	110,490		-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十 一、二九及三十）	5,989,971		3	5,804,281		3	25XX	淨確定福利負債—非流動（附註四 及十九）	6,549		-	6,544		-
1760	投資性不動產（附註四、十二及三 十）	244,973		-	250,382		-	2670	其他非流動負債（附註十八）	579,711		1	3,440,852		2
1780	其他無形資產（附註四及十三）	2,041		-	4,829		-	25XX	非流動負債總計	915,387		1	3,557,886		2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	504,530		-	1,027,979		1	2XXX	負債總計	62,986,195		34	51,622,884		31
1985	預付租賃款—非流動（附註十四）	2,523		-	3,604		-								
1990	其他非流動資產（附註十五）	55,360		-	1,595		-	3110	權益（附註二十）	7,703,911		4	7,703,911		5
15XX	非流動資產總計	118,775,192		64	109,151,447		65	3200	股 本	20,269,657		11	20,274,286		12
資產總計															
1XXX		\$ 185,615,521		100	\$ 167,385,464		100	3310	普通股	11,221,396		6	8,709,310		5
								3320	資本公積	2,377,902		1	2,377,902		1
								3350	未分配盈餘	83,543,989		45	71,740,227		43
								3300	保留盈餘總計	97,143,287		52	82,827,439		49
								3400	其他權益	(2,487,529)		(1)	4,956,944		3
								3XXX	權益總計	122,629,326		66	115,762,580		69
									負債與權益總計	\$ 185,615,521		100	\$ 167,385,464		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 106 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：洪水樹



經理人：洪天賜



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 105 及 104 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		105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額 (附註四、二一及二九)	\$ 59,353,755	100	\$ 60,170,232	100
5000	營業成本 (附註九、十一、一二及二九)	<u>54,300,257</u>	<u>92</u>	<u>53,289,459</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>5,053,498</u>	<u>8</u>	<u>6,880,773</u>	<u>12</u>
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	135,810	-	180,784	-
6200	管理費用	202,178	-	197,569	1
6300	研究發展費用	<u>462,330</u>	<u>1</u>	<u>729,375</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>800,318</u>	<u>1</u>	<u>1,107,728</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>4,253,180</u>	<u>7</u>	<u>5,773,045</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7100	利息收入	267,627	-	121,682	-
7190	其他收入 (附註二九)	13,472	-	14,165	-
7230	外幣兌換利益 (損失) 淨額	(200,674)	-	1,514,783	2
7590	其他利益及損失	31,657	-	17,162	-
7510	利息費用	(228,885)	-	(172,854)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	<u>21,218,316</u>	<u>36</u>	<u>20,253,498</u>	<u>34</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>21,101,513</u>	<u>36</u>	<u>21,748,436</u>	<u>36</u>
7900	稅前淨利	25,354,693	43	27,521,481	46
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>3,334,899</u>	<u>6</u>	<u>2,400,625</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	本年度淨利	105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
8200	本年度淨利	\$ 22,019,794	37	\$ 25,120,856	42
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 八)	-	-	(2,356)	-
8320	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	(35)	-	(20)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附 註二三)	(35)	-	(401)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：	(35)	-	(1,975)	-
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 (附註二十)	(7,439,822)	(12)	(634,535)	(1)
8380	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合損益份 額 (附註二十)	(4,651)	-	(4,702)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(7,444,473)	(12)	(629,833)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 14,575,286	25	\$ 24,489,048	41
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	\$ 28.58		\$ 32.61	
9810	稀 釋	28.26		32.54	

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 106 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：洪水樹



經理人：洪天賜



會計主管：陳美杏





台成科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	104 年 1 月 1 日餘額	保				留		盈		餘		其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額	
		股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘			
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,703,911		\$ 20,276,071				\$ 6,921,593		\$ 2,377,902		\$ 53,031,409	\$ 5,586,777	\$ 95,897,663
	103 年度盈餘分配								1,787,717			(1,787,717)		-
B1	法定盈餘公積	-		-		-		-		-		(4,622,346)	-	(4,622,346)
B5	現金股利 -60%	-		-		-		-		-		-	-	-
D1	104 年度淨利	-		-		-		-		-	25,120,856		-	25,120,856
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-		-		-		-		-	(1,975)	(629,833)	(631,808)	
D5	104 年度綜合損益總額	-		-		-		-		-	25,118,881	(629,833)	24,489,048	
M3	處分採用權益法之投資（附註十）	-		(1,785)		-		-		-	-	-	(1,785)	
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	7,703,911		20,274,286				8,709,310		2,377,902		71,740,227	4,956,944	115,762,580
	104 年度盈餘分配								2,512,086			(2,512,086)		-
B1	法定盈餘公積	-		-		-		-		-	(7,703,911)	-	(7,703,911)	
B5	現金股利 -100%	-		-		-		-		-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-		(9)		-		-		-	-	-	(9)	
D1	105 年度淨利	-		-		-		-		-	22,019,794		-	22,019,794
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-		-		-		-		-	(35)	(7,444,473)	(7,444,508)	
D5	105 年度綜合損益總額	-		-		-		-		-	22,019,759	(7,444,473)	14,575,286	
M3	處分採用權益法之投資（附註十）	-		(4,578)		-		-		-	-	-	(4,578)	
M5	實際處分子公司部份權益	-		(42)		-		-		-	-	-	(42)	
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,703,911		\$ 20,269,657				\$ 11,221,396		\$ 2,377,902		\$ 83,543,989	(\$ 2,487,529)	\$122,629,326

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：洪水樹



經理人：洪天賜



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 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
營業活動之現金流量			
A10000	本年度稅前淨利	\$ 25,354,693	\$ 27,521,481
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	712,321	752,998
A20200	攤銷費用	6,413	8,638
A20900	利息費用	228,885	172,854
A21200	利息收入	(267,627)	(121,682)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業利益份額	(21,218,316)	(20,253,498)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(57,271)	(99,585)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(32,023)	(17,480)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	186,757
A23800	不動產、廠房及設備減損損失	97,272	99,987
A23900	與子公司之未實現利益	31,672	1,462,747
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	(535,107)	128,795
營業資產及負債之淨變動數			
A31150	應收帳款	(2,382,920)	(12,689,239)
A31160	應收帳款—關係人	31,238	52,838
A31180	其他應收款	(44,622)	(19,127)
A31190	其他應收款—關係人	241,587	(1,050,192)
A31200	存 貨	(505,580)	(244,219)
A31240	其他流動資產	(366,937)	(36,294)
A32150	應付帳款	32,667	69,501
A32160	應付帳款—關係人	(1,497,475)	17,544,806
A32180	其他應付款	(806,123)	1,247,522
A32190	其他應付款—關係人	2,425	(546,551)
A32230	其他流動負債	(518,438)	725,336
A32240	淨確定福利負債	5	-
A32990	其他非流動負債	(2,859,291)	<u>3,432,014</u>
A33000	營運產生之現金流入（出）	(4,352,552)	18,328,407
A33200	收取之股利	6,977,889	46,538
A33500	支付之所得稅	(4,186,560)	(1,834,509)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(1,561,223)	<u>16,540,436</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 36,487,665)	\$ -
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	4,611,793	-
B01800	取得關聯企業	(20,000)	(8,000)
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	83,559	34,687
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	74	3,927,017
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,090,872)	(592,983)
B02800	處分不動產、廠房及設備償款	8,614	15,850
B03700	存出保證金增加	(969)	(172)
B03800	存出保證金減少	1,174	134
B04500	取得其他無形資產	(1,500)	(4,750)
B05400	購置投資性不動產	(347)	(996)
B07500	收取之利息	257,975	121,720
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(32,638,164)	3,492,507
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	110,077,406	98,117,500
C00200	短期借款減少	(95,099,906)	(90,659,000)
C01600	長期借款增加	1,971,000	-
C01700	長期借款減少	(1,826,000)	-
C03000	存入保證金增加	800	233,181
C03100	存入保證金減少	(2,650)	(230,820)
C04500	發放現金股利	(7,703,911)	(4,622,346)
C05600	支付之利息	(223,584)	(170,468)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	7,193,155	2,668,047
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	(27,006,232)	22,700,990
E00100	年初現金及約當現金餘額	35,777,075	13,076,085
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 8,770,843	\$ 35,777,075

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 106 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：洪水樹



經理人：洪天賜



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 105 及 104 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、鎂合金等各式合金機殼及模具之製造、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挂牌買賣，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 106 年 3 月 16 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調

若干認列與衡量規定，並新增關係人交易等揭露。

該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 未 定 或合資間之資產出售或投入」	
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之 認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

(1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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本年度損益、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本年度損益、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」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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. 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

本公司編製財務報告時，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，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。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

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。

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。

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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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關聯企業有關之所有金額，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。

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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金

額間之差額係認列於損益。

(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及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(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。

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，減損損失認列於損益。

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易日會計認列及除列。

(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、無活絡市場之債務工具投資、其他應收款及存出保證金）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。

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。

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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

(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。

1. 商品之銷售

商品之銷售係按商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方，且對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制時認列收入，外銷係依貿易條件認列，內銷依對方驗收日認列。

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。

2. 股利收入及利息收入

股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(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。

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。

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。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短绌（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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. 遷延所得稅

遞延所得稅係依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計算。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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 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 105 年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於 106 年 3 月 16 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。若未來盈餘將匯回，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。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 605	\$ 786
銀行活期存款	132,537	27,412
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）		
銀行定期存款	8,161,687	35,099,053
附買回票券	<u>476,014</u>	<u>649,824</u>
	<u>\$ 8,770,843</u>	<u>\$ 35,777,075</u>

銀行定期存款及附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
銀行定期存款	1.05%~1.71%	0.005%~0.88%
附買回票券	1.50%	1.30%~1.50%

七、無活絡市場之債務工具投資－流動－105 年 12 月 31 日

係原始到期日超過 3 個月之定期存款，利率區間為年利率 1.06% ~ 1.75%。

八、應收帳款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 23,066,285	\$ 20,497,257
減：備抵呆帳	<u>8,438</u>	<u>8,438</u>
	<u>\$ 23,057,847</u>	<u>\$ 20,488,819</u>

本公司對銷售客戶之授信期間為 30 至 180 天，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。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析（以立帳日為基準）如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
90 天以下	\$ 19,331,628	\$ 18,838,091
91 至 120 天	2,996,150	661,902
121 至 150 天	349,292	933,302
151 至 180 天	271,760	44,221
181 至 240 天	117,455	17,207
241 天以上	-	2,534
	<u>\$ 23,066,285</u>	<u>\$ 20,497,257</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析（以立帳日為基準）如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
151 至 180 天	\$ 66,462	\$ 2,719
181 至 240 天	117,455	17,207
241 天以上	-	2,534
	<u>\$ 183,917</u>	<u>\$ 22,460</u>

105 及 104 年度應收帳款之備抵呆帳均為個別評估之減損損失，兩年度皆無變動。

九、存貨

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
商 品	\$ 8,203	\$ 18,175
製 成 品	578,631	89,542
在製品及半成品	285,424	252,054
原 物 料	56,994	65,534
	<u>\$ 929,252</u>	<u>\$ 425,305</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 54,252,780 千元及 53,281,787 千元，其中 104 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 186,757 千元。

十、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$ 111,436,160	\$ 101,503,899
投資關聯企業	539,634	554,878
	<u>\$ 111,975,794</u>	<u>\$ 102,058,777</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
非上市（櫃）公司		
Gigamag Co., Ltd.	\$ 20,836,699	\$ 16,975,023
Nanomag International Co., Ltd.	90,599,461	84,528,876
	<u>\$ 111,436,160</u>	<u>\$ 101,503,899</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	105年12月31日	104年12月31日
Gigamag Co., Ltd.	100%	100%
Nanomag International Co., Ltd.	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三。

105 及 104 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

	105年12月31日	104年12月31日
<u>投資關聯企業</u>		
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 539,634</u>	<u>\$ 554,878</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 57,784	\$ 57,093
其他綜合損益	(4,686)	4,682
綜合損益總額	<u>\$ 53,098</u>	<u>\$ 61,775</u>

105 及 104 年度因處分部分個別不重大之關聯企業，沖減資本公司積分別為 4,578 千元及 1,785 千元，並認列處分投資利益分

別為 32,027 千元及 17,480 千元。另工承精密公司於 105 年 6 月清算完結並註銷，認列處分投資損失 4 千元。

本公司對若干個別不重大之關聯企業持股比例低於 20%，惟因本公司尚擔任該等公司董事會 7 席中之 1 至 2 席董事，是以對該等公司具有重大影響力。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 105 年度 1 月 1 日至 6 月 30 日及 104 年度工承精密公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告認列；惟本公司管理階層認為工承精密公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十一、不動產、廠房及設備

	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
成 本								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,179,324	\$ 1,104,735	\$ 4,658,448	\$ 12,123	\$ 31,536	\$ 472,993	\$ 204,668	\$ 8,663,827
增 添	-	2,410	47,323	1,280	117	28,576	200,325	280,031
處 分	-	-	(48,499)	-	(4,572)	(6,187)	-	(59,258)
重 分 類	-	-	446,155	-	-	13,242	(109,828)	349,569
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,179,324</u>	<u>\$ 1,107,145</u>	<u>\$ 5,103,427</u>	<u>\$ 13,403</u>	<u>\$ 27,081</u>	<u>\$ 508,624</u>	<u>\$ 295,165</u>	<u>\$ 9,234,169</u>
累計折舊及減損								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 208,255	\$ 2,022,177	\$ 10,380	\$ 28,763	\$ 370,667	\$ -	\$ 2,640,242
折舊費用	-	38,326	668,920	848	905	38,379	-	747,378
處 分	-	-	(47,032)	-	(4,572)	(6,115)	-	(57,719)
認列減損損失	-	-	99,475	-	-	512	-	99,987
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,581</u>	<u>\$ 2,743,540</u>	<u>\$ 11,228</u>	<u>\$ 25,096</u>	<u>\$ 403,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,429,888</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,179,324</u>	<u>\$ 860,564</u>	<u>\$ 2,359,887</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 105,181</u>	<u>\$ 295,165</u>	<u>\$ 5,804,281</u>
成 本								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,179,324	\$ 1,107,145	\$ 5,103,427	\$ 13,403	\$ 27,081	\$ 508,624	\$ 295,165	\$ 9,234,169
增 添	-	5,088	24,197	8,619	2,573	23,299	885,987	949,763
處 分	-	-	(27,903)	-	-	(527)	-	(28,430)
重 分 類	-	-	24,890	-	-	19,981	-	44,871
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,179,324</u>	<u>\$ 1,112,233</u>	<u>\$ 5,124,611</u>	<u>\$ 22,022</u>	<u>\$ 29,654</u>	<u>\$ 551,377</u>	<u>\$ 1,181,152</u>	<u>\$ 10,200,373</u>
累計折舊及減損								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 246,581	\$ 2,743,540	\$ 11,228	\$ 25,096	\$ 403,443	\$ -	\$ 3,429,888
折舊費用	-	38,529	620,492	2,018	1,056	44,470	-	706,565
處 分	-	-	(22,994)	-	-	(329)	-	(23,323)
認列減損損失	-	-	97,249	-	-	23	-	97,272
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285,110</u>	<u>\$ 3,438,287</u>	<u>\$ 13,246</u>	<u>\$ 26,152</u>	<u>\$ 447,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,210,402</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,179,324</u>	<u>\$ 827,123</u>	<u>\$ 1,686,324</u>	<u>\$ 8,776</u>	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 103,770</u>	<u>\$ 1,181,152</u>	<u>\$ 5,989,971</u>

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 5 年
其他設備	2 至 15 年

本公司預期部分機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，是以本公司於 105 及 104 年度分別認列減損損失 97,272 千元及 99,987 千元，該減損損失已列入個體綜合損益表之營業成本項下。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三十。

十二、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 203,363		\$ 156,045		\$ 359,408	
增 添		-		996		996	
104 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 203,363</u>		<u>\$ 157,041</u>		<u>\$ 360,404</u>	
<u>累計折舊</u>							
104 年 1 月 1 日餘額		\$ -		\$ 104,402		\$ 104,402	
折舊費用		-		5,620		5,620	
104 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ -</u>		<u>\$ 110,022</u>		<u>\$ 110,022</u>	
104 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 203,363</u>		<u>\$ 47,019</u>		<u>\$ 250,382</u>	
<u>成 本</u>							
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 203,363		\$ 157,041		\$ 360,404	
增 添		-		347		347	
105 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 203,363</u>		<u>\$ 157,388</u>		<u>\$ 360,751</u>	
<u>累計折舊</u>							
105 年 1 月 1 日餘額		\$ -		\$ 110,022		\$ 110,022	
折舊費用		-		5,756		5,756	
105 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ -</u>		<u>\$ 115,778</u>		<u>\$ 115,778</u>	
105 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 203,363</u>		<u>\$ 41,610</u>		<u>\$ 244,973</u>	

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值均為 428,544 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 104 年 12 月 23 日進行之評價為基礎。土地係採用比較法進行評價，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，另建築物使用狀況亦無重大改變，是以公允價值於 105 年度並無重大變動。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三十。

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,697
單獨取得	<u>4,750</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 44,447</u>
<u>累計攤銷</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,468
攤銷費用	<u>6,150</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 39,618</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,829</u>
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,447
單獨取得	<u>1,500</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 45,947</u>
<u>累計攤銷</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,618
攤銷費用	<u>4,288</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 43,906</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,041</u>

上述無形資產係以直線基礎按耐用年數 2 至 5 年計提攤銷費用。

十四、預付租賃款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流 動	\$ 1,291	\$ 2,413
非流 動	<u>2,523</u>	<u>3,604</u>
	<u><u>\$ 3,814</u></u>	<u><u>\$ 6,017</u></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。

十五、其他資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
預付貨款	\$ 409,281	\$ 44,459
用品盤存	21,209	23,432
預付費用	8,836	5,388
其 他	<u>873</u>	<u>1,560</u>
	<u><u>\$ 440,199</u></u>	<u><u>\$ 74,839</u></u>
<u>非流 動</u>		
預付設備款	\$ 50,682	\$ -
存出保證金	982	1,187
其 他	<u>3,696</u>	<u>408</u>
	<u><u>\$ 55,360</u></u>	<u><u>\$ 1,595</u></u>

十六、借款

(一) 短期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>\$ 37,963,000</u>	<u>\$ 22,985,500</u>
年 利 率	0.60%~1.16%	0.8107%~0.999%

(二) 長期借款 - 105 年 12 月 31 日

<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	\$ 145,000	-
減：列為 1 年內到期部		
分		
長期借款	<u><u>\$ 145,000</u></u>	

本公司於 105 年 10 月向中國信託商業銀行申貸 3 年期之信用貸款 400,000 千元，到期一次還本，年利率為 0.8993%，業已於 105 年 12 月提前償還 255,000 千元。

十七、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。

十八、其他負債

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 1,070,489	\$ 286,533
應付員工酬勞	2,033,762	400,724
應付休假給付	38,535	35,350
應付勞健保	33,614	31,204
應付設備款	21,279	47,839
應付退休金	18,264	17,376
應付董事酬勞	16,892	17,000
應付利息	13,680	8,379
應付運費	12,502	7,496
應付水電費	12,043	14,814
其 他	<u>972,511</u>	<u>1,085,374</u>
	<u>\$ 4,243,571</u>	<u>\$ 1,952,089</u>
其他負債		
遞延收入	\$ 132,316	\$ 686,387
預收貨款	69,829	39,207
代收款	11,150	6,131
其 他	<u>-</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 213,295</u>	<u>\$ 731,733</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
遞延收入	\$ 573,371	\$ 3,431,936
存入保證金	6,210	8,060
其 他	<u>130</u>	<u>856</u>
	<u>\$ 579,711</u>	<u>\$ 3,440,852</u>

十九、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 70,548	\$ 69,979
計畫資產公允價值	(63,999)	(63,435)
淨確定福利負債	\$ 6,549	\$ 6,544

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 65,425	(\$ 61,237)	\$ 4,188
服務成本			
當期服務成本	1,796	-	1,796
利息費用（收入）	1,390	(1,321)	69
認列於損益	3,186	(1,321)	1,865
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(467)	(467)
精算損失－人口統計假 設變動	576	-	576

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 債
精算損失－財務精算假 設變動	\$ 2,881	\$ -	\$ 2,881
精算利益－經驗調整	(634)	(-)	(634)
認列於其他綜合損益	<u>2,823</u>	(467)	<u>2,356</u>
雇主提撥	-	(1,865)	(1,865)
福利支付	(1,455)	<u>1,455</u>	-
104 年 12 月 31 日餘額	<u>69,979</u>	(63,435)	<u>6,544</u>
服務成本			
當期服務成本	1,822	-	1,822
利息費用（收入）	<u>1,222</u>	(1,123)	<u>99</u>
認列於損益	<u>3,044</u>	(1,123)	<u>1,921</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	674	674
精算損失－人口統計假 設變動	20	-	20
精算損失－財務精算假 設變動	101	-	101
精算利益－經驗調整	(795)	(-)	(795)
認列於其他綜合損益	(674)	<u>674</u>	-
雇主提撥	-	(1,916)	(1,916)
福利支付	(1,801)	<u>1,801</u>	-
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 70,548</u>	(<u>\$ 63,999</u>)	<u>\$ 6,549</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105 年度	104 年度
營業成本	\$ 1,280	\$ 1,281
推銷費用	92	90
管理費用	341	260
研發費用	208	234
	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$ 1,865</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分

配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折現率	1.375%	1.75%
薪資預期增加率	2%	2.375%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,883)	(\$ 1,943)
減少 0.25%	\$ 1,896	\$ 2,022
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,825	\$ 1,954
減少 0.25%	(\$ 1,825)	(\$ 1,888)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，是以上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,916	\$ 1,867
確定福利義務平均到期 期間	14 年	15 年

二十、權益

(一) 股本

1. 普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(千股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>770,391</u>	<u>770,391</u>
已發行股本	<u>\$ 7,703,911</u>	<u>\$ 7,703,911</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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，每單位表達本公司普通股5股，發行33,500千股，業已辦妥變更登記。

截至105年及104年12月31日止，流通在外之GDR分別為856千單位及1,614千單位，折合普通股分別約4,278千股及8,072千股。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 7,460,295	\$ 7,460,295
公司債轉換溢價	12,775,052	12,775,052
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,422	1,464
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>32,888</u>	<u>37,475</u>
	<u>\$ 20,269,657</u>	<u>\$ 20,274,286</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分關聯企業股權時，因關聯企業權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列關聯企業資本公積變動之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 19 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司當年度決算如有盈餘，其分派如下：

1. 彌補以往年度虧損；
2. 提列百分之十法定盈餘公積；
3. 視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；
4. 如尚有盈餘，加計以前年度累積未分配盈餘暨當期未分配盈餘調整數，由董事會依股利政策，提請股東會決議分派或保留之。

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。董事會擬定盈餘分派案時，將注重股利之穩定性與成長性，屬於前項第 4. 項之股東紅利其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。

修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於105年5月19日及104年6月9日舉行股東常會，分別決議通過104及103年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$2,512,086	\$1,787,717		
現金股利	7,703,911	4,622,346	\$ 10	\$ 6

截至106年3月16日止，本公司董事會尚未擬議105年度盈餘分配案。

（四）特別盈餘公積

本公司於首次採用IFRSs時，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）其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 4,956,944	\$ 5,586,777
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(7,439,822)	(634,535)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(3,323)	4,999
處分採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(1,328)	(297)
年底餘額	(\$ 2,487,529)	\$ 4,956,944

二一、收入

	105 年度	104 年度
產品銷售收入	\$ 59,331,720	\$ 60,148,980
其他收入	<u>22,035</u>	<u>21,252</u>
	<u>\$ 59,353,755</u>	<u>\$ 60,170,232</u>

二二、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105 年度	104 年度
補助款收入	\$ 3,718	\$ 6,879
資源回收收入	803	1,276
其他收入	<u>8,951</u>	<u>6,010</u>
	<u>\$ 13,472</u>	<u>\$ 14,165</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年度	104 年度
處分投資利益淨額	\$ 32,023	\$ 17,480
其 他	<u>(366)</u>	<u>(318)</u>
	<u>\$ 31,657</u>	<u>\$ 17,162</u>

(三) 利息費用

	105 年度	104 年度
銀行借款利息	<u>\$ 228,885</u>	<u>\$ 172,854</u>

(四) 折舊及攤銷

	105 年度	104 年度
不動產、廠房及設備	\$ 706,565	\$ 747,378
投資性不動產	5,756	5,620
無形資產及預付租賃款	<u>6,413</u>	<u>8,638</u>
合 計	<u>\$ 718,734</u>	<u>\$ 761,636</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 697,893	\$ 740,574
營業費用	<u>14,428</u>	<u>12,424</u>
	<u>\$ 712,321</u>	<u>\$ 752,998</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105 年度	104 年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,384	\$ 4,450
推銷費用	48	-
管理費用	2,979	2,183
研發費用	2	2,005
	<u>\$ 6,413</u>	<u>\$ 8,638</u>

(五) 員工福利費用

	105 年度	104 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 1,941,228	\$ 2,192,549
勞 健 保	169,534	160,415
其 他	122,719	156,190
	<u>2,233,481</u>	<u>2,509,154</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	70,159	66,650
確定福利計畫 (附 註十九)	1,921	1,865
	<u>72,080</u>	<u>68,515</u>
	<u>\$ 2,305,561</u>	<u>\$ 2,577,669</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,859,314	\$ 1,847,636
營業費用	446,247	730,033
	<u>\$ 2,305,561</u>	<u>\$ 2,577,669</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年5月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。105及104年度員工酬勞及董事酬勞分別於106年3月16日及105年4月6日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	7.00%	1.43%
董事酬勞	參考過去經驗	參考過去經驗

金額

	105年度			104年度				
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$1,908,684	\$	-		\$ 400,724	\$	-	
董事酬勞	16,892		-		17,000		-	

年度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。

104年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與104年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103年度員工紅利及董事酬勞

本公司於104年6月9日舉行股東常會決議通過103年度員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度							
	現	金	紅	利	股	票	紅	利
員工紅利	\$	160,892			\$		-	
董事酬勞		16,480					-	

104年6月9日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與103年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司104年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	105 年度	104 年度
外幣兌換利益總額	\$ 2,325,572	\$ 3,008,137
外幣兌換損失總額	(2,526,246)	(1,493,354)
淨 損 益	(\$ 200,674)	\$ 1,514,783

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,693,343	\$ 2,258,850
未分配盈餘加徵	1,490,486	1,146,710
以前年度之調整	(446,016)	(92,182)
	<u>2,737,813</u>	<u>3,313,378</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	597,086	(912,753)
	<u>\$ 3,334,899</u>	<u>\$ 2,400,625</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨利	<u>\$ 25,354,693</u>	<u>\$ 27,521,481</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅	\$ 4,310,298	\$ 4,678,652
未認列之暫時性差異		
未實現銷貨退回	-	85,355
子公司盈餘匯回	1,180,777	-
遞延收入	565,152	-
其 他	(114,580)	35,582
未實現之投資收益	(3,607,114)	(3,443,095)
稅上不可減除之費損	221	-
證券交易免稅所得	(5,444)	(2,972)
未分配盈餘加徵	1,490,486	1,146,710
五年免稅所得	(38,881)	(7,425)
以前年度之調整	(446,016)	(92,182)
	<u>\$ 3,334,899</u>	<u>\$ 2,400,625</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 105 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 – 104 年度

遞延所得稅	
本年度產生者	
確定福利計畫再平衡	\$ 401
量數	

(三) 本期所得稅資產與負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,553,332</u>	<u>\$ 3,002,079</u>

(四) 遲延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於		年底餘額
			其他綜合損益	年終餘額	
<u>暫時性差異</u>					
存貨	\$ 37,119	(\$ 7,719)	\$ -	\$ 29,400	
不動產、廠房及設備累計減損 損失	27,138	881	-	28,019	
備抵銷貨退回	2,998	(1,311)	-	1,687	
確定福利退休計畫	1,113	-	-	1,113	
應付休假給付	6,009	542	-	6,551	
未實現處分不動產、廠房及設 備利益	22,458	(9,140)	-	13,318	
未實現毛利	231,029	(36,375)	-	194,654	
其他應付款	-	109,821	-	109,821	
遞延收入	<u>700,115</u>	<u>(580,148)</u>	<u>-</u>	<u>119,967</u>	
	<u>\$ 1,027,979</u>	<u>(\$ 523,449)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504,530</u>	

遞延所得稅負債

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於	年底餘額
<u>暫時性差異</u>				
不動產、廠房及設備折舊	\$ 64,815	(\$ 17,054)	\$ -	\$ 47,761
未實現兌換差額	33,078	90,691	-	123,769
土地增值稅準備	<u>12,597</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,597</u>
	<u>\$ 110,490</u>	<u>\$ 73,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,127</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於		年底餘額
			其他綜合損益	年終餘額	
<u>暫時性差異</u>					
存貨	\$ 4,774	\$ 32,345	\$ -	\$ 37,119	
不動產、廠房及設備累計減損 損失	15,663	11,475	-	27,138	
備抵銷貨退回	89,516	(86,518)	-	2,998	
確定福利退休計畫	712	-	401	1,113	
應付休假給付	4,957	1,052	-	6,009	
未實現處分不動產、廠房及設 備利益	36,955	(14,497)	-	22,458	
未實現毛利	-	231,029	-	231,029	
遞延收入	-	700,115	-	700,115	
其 他	<u>35,557</u>	<u>(35,557)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 188,134</u>	<u>\$ 839,444</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 1,027,979</u>	

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益		年底餘額
		其他綜合損益	年終餘額	
<u>暫時性差異</u>				
不動產、廠房及設備折舊	\$ 73,884	(\$ 9,069)	\$ -	\$ 64,815
未實現兌換差額	97,318	(64,240)	-	33,078
土地增值稅準備	<u>12,597</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,597</u>
	<u>\$ 183,799</u>	<u>(\$ 73,309)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,490</u>

(五) 未使用之免稅相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增資擴展案	免稅期間
府經工商字第 1020163631 號函	105 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日
五年免稅投資計劃	

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差額彙總金額

截至 105 年及 104 年 12 月 31 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 113,812,747 千元及 103,695,031 千元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ 11,609	\$ 11,609
87 年度以後	<u>83,532,380</u>	<u>71,728,618</u>
	<u>\$ 83,543,989</u>	<u>\$ 71,740,227</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,517,137</u>	<u>\$ 3,958,741</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 9.66% (預計) 及 9.11%。

(八) 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 103 年度。

二四、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

	105 年度	104 年度
本年度淨利	<u>\$ 22,019,794</u>	<u>\$ 25,120,856</u>

股數

單位：千股

	105 年度	104 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	770,391	770,391
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>8,931</u>	<u>1,692</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>779,322</u>	<u>772,083</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二五、部分處分投資子公司－不影響控制

本公司之子公司 Grus International Co., Ltd.於 105 年 12 月處分其對子公司 Sagitta International Co., Ltd.之部分持股，致持股比例由 94.72% 下降為 93%。

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。部分處分子公司 Sagitta International Co., Ltd.之說明，參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二六。

二六、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係本公司向台灣糖業公司承租土地，承租期間為 89 年 4 月至 139 年 4 月底止。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 7,994	\$ 4,398
1 至 5 年	31,976	17,592
超過 5 年	164,871	91,128
	<u>\$ 204,841</u>	<u>\$ 113,118</u>

(二) 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 108 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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 12,930	\$ 20,883
1 至 5 年	9,825	21,135
	<u>\$ 22,755</u>	<u>\$ 42,018</u>

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值之金融工具

本公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收款項、存出保證金、短期借款、應付款項、長期借款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 金融工具之種類

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 65,470,569	\$ 57,732,647
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	60,455,391	44,339,246

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資
— 流動、應收帳款（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 2：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）、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（包含匯率風險及利率風險）、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)）及利率變動風險（參閱下述(2)）。

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，參閱附註三二。

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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 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升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		A
	105 年度	104 年度	
損益	\$ 2,342,691	\$ 1,916,558	A

A. 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、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收及應付款項。

本公司 105 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及資產投資部位而有所變動。

(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暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 41,037,048	\$ 35,748,877
具現金流量利率風險		
金融資產	132,537	27,412
金融負債	38,108,000	22,985,500

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 105 及 104 年度之稅前淨利分別將減少／增加 37,975 千元及 22,958 千元，主要係本公司變動利率借款之現金流量利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主要係因變動利率債務工具增加所致。

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如下：

	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
甲公司	\$ 19,928,234	86	\$ 14,236,257	69
乙公司	-	-	2,608,570	13

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及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約條款之遵循。

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) 非衍生金融負債之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。

105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債	\$ 22,183,800	\$ 157,381	\$ 6,210	\$ -
浮動利率工具	<u>\$ 21,225,315</u>	<u>\$ 16,838,272</u>	<u>\$ 146,667</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 43,409,115</u>	<u>\$ 16,995,653</u>	<u>\$ 152,877</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債	\$ 20,927,052	\$ 418,634	\$ 8,060	\$ -
浮動利率工具	<u>\$ 9,288,500</u>	<u>\$ 13,811,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 30,215,552</u>	<u>\$ 14,229,887</u>	<u>\$ 8,060</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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
已動用金額	\$ 38,157,635	\$ 22,998,906
未動用金額	<u>2,506,115</u>	<u>6,414,969</u>
	<u>\$ 40,663,750</u>	<u>\$ 29,413,875</u>

二九、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) 銷貨收入

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ 61,812	\$ 357,716
關聯企業	86	210
	<u>\$ 61,898</u>	<u>\$ 357,926</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 90 天收款，與非關係人無重大差異。

(二) 進貨

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	<u>\$ 50,049,127</u>	<u>\$ 48,077,782</u>

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，付款條件為月結 30 天至 120 天付款，與非關係人無重大差異。

(三) 用品盤存交易

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ 13,206	\$ 15,391
關聯企業	4,808	1,224
	<u>\$ 18,014</u>	<u>\$ 16,615</u>

本公司對關係人之付款條件為月結 30 天至 120 天付款。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款	
	105 年度	104 年度
子 公 司	\$ 4,634	\$ 30,595

購置價款係採議價方式決定，對關係人之付款條件為驗收後 90 天付款。

(五) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	105 年度		104 年度	
	處 分 價 款	處 分 利 益	處 分 價 款	處 分 利 益
子 公 司	\$ 5,287	\$ 582	\$ -	\$ -
關聯企業	-	-	6,024	5,568
	\$ 5,287	\$ 582	\$ 6,024	\$ 5,568

截至 105 年及 104 年底止，本公司出售不動產、廠房及設備予子公司價款係採議價方式決定，累積尚未認列之處分利益分別為 78,341 千元及 132,106 千元，列入採用權益法之投資之減項。

(六) 代採購不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	105 年度		104 年度	
子 公 司		\$ 1,355,911		\$ 5,784,653

本公司對關係人之收款條件為月結 90 天收款，截至 105 年及 104 年底止，本公司累積尚未認列之未實現毛利分別為 1,145,026 千元及 1,358,992 千元，列入採用權益法之投資之減項。

(七) 其他關係人交易

關聯企業興建廠房所需，本公司向其提供廠務指導服務，105 及 104 年度分別收取 800 千元及 1,400 千元，帳列業外其他收入項下。

(八) 年底餘額

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款		
子公司	\$ 22,005	\$ 53,095
關聯企業	-	220
	<u>\$ 22,005</u>	<u>\$ 53,315</u>
其他應收款		
子公司	\$ 1,111,330	\$ 1,357,970
關聯企業	150	843
	<u>\$ 1,111,480</u>	<u>\$ 1,358,813</u>
應付帳款		
子公司	<u>\$ 17,720,467</u>	<u>\$ 19,034,103</u>
其他應付款		
子公司	\$ 10,462	\$ 31,195
關聯企業	4,154	131
	<u>\$ 14,616</u>	<u>\$ 31,326</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。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(九) 主要管理階層薪酬

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 64,944	\$ 58,106
退職後福利	20,180	18,157
	<u>\$ 85,124</u>	<u>\$ 76,263</u>

董事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。

三十、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：

	105年12月31日	104年12月31日
土地	\$ 1,547,865	\$ 1,547,865
建築物	423,685	447,901
投資性不動產	183,678	188,121
	<u>\$ 2,155,228</u>	<u>\$ 2,183,887</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

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 105 年及 104 年 12 月 31 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 39,635 千元及 3,406 千元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
購置不動產、廠房及設備		
備	<u>\$ 542,320</u>	<u>\$ 1,233,700</u>
購置存貨	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ 7,437</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 12 月 31 日

外 幣 資 產 外 幣 匯 率 帳 面 金 額						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 2,033,385	32.2	\$ 65,474,988			
<u>非貨幣性項目</u>						
採權益法之子公司 美金（註）	3,515,478	32.25	113,389,440			
外 幣 負 債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	576,507	32.3	18,621,174			

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產 外 幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 1,759,399	32.775 \$ 57,664,304
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司		
美金（註）	3,166,609	32.825 103,945,378
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 588,080	32.875 \$ 19,333,145

註：與採用權益法之投資之差異為未實現銷貨利益。

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	105 年度		104 年度	
	匯	率	匯	率
美 金	32.263 (美金：新台幣)	(\$ 258,342)	31.739 (美金：新台幣)	\$ 1,589,050
人 民 幣	4.8489 (人民幣：新台幣)	13,181	5.033 (人民幣：新台幣)	(63,876)
日 標 幣	0.2972 (日幣：新台幣)	42,546	0.2624 (日幣：新台幣)	(9,785)
歐 元	35.7 (歐元：新台幣)	1,941	35.24 (歐元：新台幣)	(606)
		(\$ 200,674)		\$ 1,514,783

三三、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。（附表一）
2. 為他人背書保證。（附表二）
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）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（附表三）
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表四）
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。

(附表五)

9. 從事衍生工具交易。（無）

10. 被投資公司資訊。（附表六）

(二) 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。（附表七）
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、二、四及五）
 - (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。

可成科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品			對個別對象 資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 2)
													名稱	價值	保值		
1	Lyra International Co., Ltd.	可功科技(宿遷)有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 7,670,085	\$ _____	\$ _____	3.8067~3.83085	短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	\$ 122,629,326	\$ 122,629,326
2	Stella International Co., Ltd.	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	其他應收款—關係人	是	2,140,800	\$ _____	\$ _____	3.8067	短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	\$ 122,629,326
3	Gigamag Co., Ltd.	Lyra International Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	7,175,300	\$ _____	\$ _____		短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
		Cygnus International Co., Ltd.	同上	是	18,425,913	\$ _____	\$ _____		同上	\$ _____	同上	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
		Nanomag International Co., Ltd.	同上	是	4,014,000	2,580,000	\$ _____		同上	\$ _____	同上	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
		Stella International Co., Ltd.	同上	是	2,007,000	\$ _____	\$ _____		同上	\$ _____	同上	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
					\$ 2,580,000											\$ 122,629,326	
4	可成科技(宿遷)有限公司	可功科技(宿遷)有限公司	其他應收款—關係人	是	6,686,326	\$ 4,282,800	4,282,800	1.75~2.88	短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
		可發科技(宿遷)有限公司	同上	是	2,782,552	929,800	929,800	1.50~2.25	同上	\$ _____	同上	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
		可勝科技(泰州)有限公司	同上	是	2,732,352	986,850	986,850	2.63435~2.99428	同上	\$ _____	同上	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
					\$ 6,199,450											\$ 122,629,326	
5	可勝科技(蘇州)有限公司	可功科技(宿遷)有限公司	其他應收款—關係人	是	233,290	\$ 232,450	232,450	1.50	短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
		可利科技(蘇州工業園區)有限公司	同上	是	510,560	\$ _____	\$ _____	2.25	同上	\$ _____	同上	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
					\$ 232,450											\$ 122,629,326	
6	Cygnus International Co., Ltd.	可勝科技(泰州)有限公司	其他應收款—關係人	是	14,326,440	\$ 1,032,000	1,032,000	3.8067~4.19817	短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
		可功科技(宿遷)有限公司	同上	是	2,007,000	\$ _____	\$ _____	3.8067~4.05294	同上	\$ _____	同上	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
					\$ 1,032,000											\$ 122,629,326	
7	可成科技(蘇州)有限公司	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	其他應收款—關係人	是	1,511,258	\$ _____	\$ _____	1.6~2.5	短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	\$ 122,629,326
8	Nanomag International Co., Ltd.	Cygnus International Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	4,348,500	\$ _____	\$ _____		短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
		Lyra International Co., Ltd.	同上	是	2,007,000	\$ _____	\$ _____		同上	\$ _____	同上	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
					\$ _____											\$ 122,629,326	
9	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	可成科技(宿遷)有限公司	其他應收款—關係人	是	1,213,108	\$ 1,208,740	1,208,740	1.50	短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
		可勝科技(泰州)有限公司	同上	是	3,999,000	3,999,000	3,999,000	2.82544~2.99428	同上	\$ _____	同上	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	
					\$ 5,207,740											\$ 122,629,326	
10	可功科技(宿遷)有限公司	可發科技(宿遷)有限公司	其他應收款—關係人	是	464,900	\$ 464,900	464,900	1.50	短期融通資金	\$ _____	營業週轉	\$ _____	—	\$ _____	—	122,629,326	\$ 122,629,326

註 1：資金貸與辦法規定本公司直接及間接持股 100% 之國外公司間，其限額為本公司期末淨值 100%；另業務往來者不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。

註 2：資金貸與辦法規定本公司直接及間接持股 100% 之國外公司間，其限額為本公司期末淨值 100%。

可成科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱 關 係	對單一企業 背書保證限額 (註 1)	對單一企業 本 期 最高背書保證餘額	對單一企業 期 末 背書保證餘額	以財產擔保 之 保 證 金 額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 (%)	背書保證 最 高 限 額 (註 2)	背書保證 屬母 公司 (註 2)	屬子 公司 背書保證	屬子 公司 背書保證	對 大 陸 地 區 背書保證
				期 末 背書保證餘額	實際動支金額	保 證 金 額	背書保證 最 高 限 額	背書保證 屬母 公司	屬子 公司 背書保證	屬子 公司 背書保證	對 大 陸 地 區 背書保證	
1	可利科技 (蘇州工業園區) 有限公司	可功科技(宿遷)有限公司 同一最終母公司	\$ 61,314,663	\$ 66,900	\$ 64,500	\$ -	\$ -	0.05	\$ 122,629,326	N	N	Y

註 1：本公司對單一企業背書保證之限額，為本公司期末淨值 50%。

註 2：本公司背書保證最高限額，為本公司期末淨值 100%。

可成科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		出售		期末
					股數	單位	股數	單位	金額	股數	單位	金額	
可勝科技(蘇州)有限公司	人民幣按期間放理財產品	其他金融資產		—	—	\$	170,300,000	\$ 827,960 (RMB 170,300,000)	170,300,000	\$ 830,651 (RMB 170,853,397)	\$ 827,960 (RMB 170,300,000)	\$ 2,691 (RMB 553,397)	—
	人民幣理財產品	其他金融資產		—	—		293,200,000	1,425,472 (RMB 293,200,000)	293,200,000	1,430,849 (RMB 294,305,950)	1,425,472 (RMB 293,200,000)	5,377 (RMB 1,105,950)	—
可利科技(蘇州工業園區)有限公司	保證收益型人民幣理財產品	其他金融資產		—	—		1,449,300,000	7,046,171 (RMB 1,449,300,000)	1,449,300,000	7,068,468 (RMB 1,453,886,264)	7,046,171 (RMB 1,449,300,000)	22,297 (RMB 4,586,264)	—
	人民幣按期間放理財產品	其他金融資產		—	—		2,734,300,000	13,293,551 (RMB 2,734,300,000)	2,734,300,000	13,315,708 (RMB 2,738,857,234)	13,293,551 (RMB 2,734,300,000)	22,157 (RMB 4,557,234)	—
可功科技(宿遷)有限公司	人民幣按期間放理財產品	其他金融資產		—	—		7,562,500,000	36,767,173 (RMB 7,562,500,000)	7,562,500,000	36,804,195 (RMB 7,570,114,839)	36,767,173 (RMB 7,562,500,000)	37,022 (RMB 7,614,839)	—
可成科技(宿遷)有限公司	人民幣按期間放理財產品	其他金融資產		—	—		4,155,200,000	20,201,647 (RMB 4,155,200,000)	4,155,200,000	20,214,397 (RMB 4,157,822,394)	20,201,647 (RMB 4,155,200,000)	12,750 (RMB 2,622,394)	—
可發科技(宿遷)有限公司	人民幣按期間放理財產品	其他金融資產		—	—		1,216,500,000	5,914,349 (RMB 1,216,500,000)	1,216,500,000	5,918,646 (RMB 1,217,383,743)	5,914,349 (RMB 1,216,500,000)	4,297 (RMB 883,743)	—
可勝科技(泰州)有限公司	人民幣按期間放理財產品	其他金融資產		—	—		10,880,300,000	52,897,571 (RMB 10,880,300,000)	10,880,300,000	52,948,111 (RMB 10,890,695,472)	52,897,571 (RMB 10,880,300,000)	50,540 (RMB 10,395,472)	—
Nanomag International Co., Ltd.	Norma International Co., Ltd.	採用權益法之投資	100%轉投資之子公司	74,200,000	2,297,663 (USD 69,997,362)		103,832,525	2,863,744 (USD 90,046,253) (註 1)					178,032,525 (USD 160,043,615)
	Stella International Co., Ltd.	採用權益法之投資	100%轉投資之子公司	210,895,233	20,230,229 (USD 616,305,522)		29,000,000	4,755,939 (USD 158,459,374) (註 2)					239,895,233 (USD 774,764,896)
Norma International Co., Ltd.	可發科技(宿遷)有限公司	採用權益法之投資	100%轉投資之子公司	—	2,297,722 (USD 69,999,150)		—	2,863,703 (USD 90,045,039) (註 3)					5,161,425 (USD 160,044,189)
Stella International Co., Ltd.	Lyra International Co., Ltd.	採用權益法之投資	100%轉投資之子公司	240,869,501	21,351,944 (USD 650,478,126)	(1,000,000)	—	3,354,992 (USD 115,628,427) (註 4)					239,869,501 (USD 766,106,553)
Lyra International Co., Ltd.	可利科技(泰州)有限公司	採用權益法之投資	100%轉投資之子公司	—	—		—	2,087,310 (USD 64,722,787) (註 5)					2,087,310 (USD 64,722,787)
Sagitta International Co., Ltd.	巢湖雲海鋐業有限公司	採用權益法之投資	南京雲海特種金屬股份有限公司	49%轉投資之關聯企業	918,756 (USD 27,989,524)		—	35,118 (USD 1,574,274) (註 6)		1,018,192 (USD 31,547,396)	953,874 (USD 29,563,798)	64,318 (USD 1,983,598)	—

註 1：包括新增投資美金 103,832,525 元，採用權益法認列之關聯企業損失之份額美金 3,928,536 元，資本公積一認列對子公司所有權權益變動數增加美金 221,194 元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少美金 10,078,930 元。

註 2：包括新增投資美金 66,000,000 元，減資款匯回美金 37,000,000 元，盈餘匯回美金 30,000,000 元，採用權益法認列之關聯企業利益之份額美金 171,895,622 元，資本公積一認列對子公司所有權權益變動數增加美金 31,263,640 元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少美金 43,699,888 元。

註 3：包括新增投資美金 103,832,525 元，採用權益法認列之關聯企業損失之份額美金 3,929,750 元，資本公積一認列對子公司所有權權益變動數增加美金 221,194 元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少美金 10,078,930 元。

註 4：包括新增投資美金 66,000,000 元，減資款匯回美金 67,000,000 元，採用權益法認列之關聯企業利益之份額美金 129,064,675 元，資本公積一認列對子公司所有權權益變動數增加美金 31,263,640 元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少美金 43,699,888 元。

註 5：包括新增投資美金 66,000,000 元，採用權益法認列之關聯企業利益之份額美金 693,832 元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少美金 1,971,045 元。

註 6：包括採用權益認列之關聯企業利益之份額美金 877,531 元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少美金 593,714 元，處分股權沖轉國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加美金 1,290,457 元。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	佔總應收（付）款項之比率（%）	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			
可利科技(蘇州工業園區)有限公司	本公司	同一最終母公司	銷貨	(\$ 15,037,521)	96	月結 30 天至 120 天	無同類產品銷貨價格可供比較	相當	\$ 801,131	77		
可成科技(宿遷)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	(5,142,087)	26	月結 30 天至 120 天	無同類產品銷貨價格可供比較	相當	829,492	8		
可勝科技(泰州)有限公司	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(2,904,362)	14	月結 120 天	相當	相當	66,790	1		
	可功科技(宿遷)有限公司	同上	進貨	628,053	17	月結 120 天	相當	相當	(410,904)	22		
	本公司	最終母公司	銷貨	(16,355,008)	86	月結 30 天至 120 天	無同類產品銷貨價格可供比較	相當	8,958,470	96		
可功科技(宿遷)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	(12,228,200)	72	月結 30 天至 120 天	無同類產品銷貨價格可供比較	相當	5,839,697	76		
	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(1,297,854)	7	月結 120 天	相當	相當	4,071	-		
	可勝科技(泰州)有限公司	同上	進貨	351,219	9	月結 120 天	相當	相當	(263,298)	16		
亞奇拉科技(宿遷)有限公司	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(163,031)	17	月結 120 天	相當	相當	20,691	4		
	可勝科技(泰州)有限公司	同上	銷貨	(384,042)	41	月結 120 天	相當	相當	219,076	44		
	可功科技(宿遷)有限公司	同上	銷貨	(288,760)	31	月結 120 天	相當	相當	179,221	36		
可發科技(宿遷)有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	(1,283,258)	87	月結 30 天至 120 天	無同類產品銷貨價格可供比較	相當	1,291,677	94		
	可功科技(宿遷)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(113,120)	7	月結 120 天	相當	相當	36,632	3		

可成科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 105 年 12 月 31 日

附表五

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	%	逾期金	應收關係人款項額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列呆帳	備金額
本公司	可發科技（宿遷）有限公司	最終母公司	\$ 1,111,330	- (註 2)		\$ -	不適用		\$ 981,918	\$ -	
可利科技（蘇州工業園區）有限公司	可勝科技（泰州）有限公司	同一最終母公司	3,999,000	- (註 1)		-	不適用		-		
			1,129,985	- (註 2)		-	不適用		19,176		
	可成科技（宿遷）有限公司	同上	232,686	- (註 2)		-	不適用		235,015		
	可功科技（宿遷）有限公司	同上	1,208,740	- (註 1)		-	不適用		-		
	可發科技（宿遷）有限公司	同上	480,518	- (註 2)		-	不適用		3,460		
	本公司	最終母公司	629,632	- (註 2)		-	不適用		14,692		
			801,131	1.60		-	不適用		195,396		
可成科技（宿遷）有限公司	可勝科技（泰州）有限公司	同一最終母公司	986,850	- (註 1)		-	不適用		-		
	可功科技（宿遷）有限公司	同上	4,282,800	- (註 1)		-	不適用		-		
	可發科技（宿遷）有限公司	同上	929,800	- (註 1)		-	不適用		-		
	本公司	最終母公司	190,805	- (註 2)		-	不適用		-		
			829,492	5.86		-	不適用		-		
可勝科技（泰州）有限公司	本公司	最終母公司	8,958,470	3.57		-	不適用		3,773,577		
	可功科技（宿遷）有限公司	同一最終母公司	263,298	2.52		-	不適用		148,530		
	可成科技（宿遷）有限公司	同上	255,230	- (註 2)		-	不適用		1,255		
	可發科技（宿遷）有限公司	同上	397,122	- (註 2)		-	不適用		2,968		
可功科技（宿遷）有限公司	可勝科技（泰州）有限公司	同一最終母公司	410,904	2.63		-	不適用		223,975		
	本公司	最終母公司	5,839,697	4.07		-	不適用		2,280,652		
	可發科技（宿遷）有限公司	同一最終母公司	464,900	- (註 1)		-	不適用		-		
			261,261	- (註 2)		-	不適用		-		
			181,642	1.75		-	不適用		12,499		
亞奇拉科技（宿遷）有限公司	可勝科技（泰州）有限公司	同一最終母公司	219,076	3.41		-	不適用		85,099		
	可功科技（宿遷）有限公司	同上	179,221	2.93		-	不適用		54,331		
可發科技（宿遷）有限公司	本公司	最終母公司	1,291,677	1.98		-	不適用		3,869		
可勝科技（蘇州）有限公司	可功科技（宿遷）有限公司	同一最終母公司	232,450	- (註 1)		-	不適用		1,984		
Cygnus International Co., Ltd.	可勝科技（泰州）有限公司	同一最終母公司	1,032,000	- (註 1)		-	不適用		1,032,000		

註 1：係年底資金貸與餘額，不適用週轉率之計算。

註 2：係出售不動產、廠房及設備之款項，不適用週轉率之計算。

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 105 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)

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 1)	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	\$ 20,836,699	\$ 3,887,008	\$ 4,105,946		
	Nanomag International Co., Ltd.	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P.O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	同 上	1	1		30	100	90,599,461	17,508,391	17,054,586		
	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	66,760	76,925	9,299,917	12.7	380,788	451,299	65,315			
	光鎔科技股份有限公司	臺南市新市區創業路 2 號 5 樓	光磊晶片製造業	100,115	100,115	7,347,144	7.3	146,413	(21,897)	(1,544)			
	悅康健康管理顧問科技股份有限公司	臺南市永康區仁愛街 138 巷 10 號 1 樓	健康醫療管理業	40,000	20,000	4,000,000	40	12,433	(15,426)	(6,170)			
	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	-	2,720	-	-	-	(3)	995	183		
	Saturn Trading Ltd.	Portcullis Trust Net Chambers, P.O.Box 1225, Apia Samoa	國際貿易業		323								
	Castmate International Co., Ltd.	P.O. Box 957 Offshore Incorporations Centre Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	32,559	1,107,774	1,009,591	100	13,353,217	854,841				
	Stella International Co., Ltd.	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P.O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	同 上	(USD 1,009,591)	(USD 34,349,592)								
	Aquila International Co., Ltd.	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P. O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	同 上	7,736,621	6,801,371	239,895,233	100	24,986,168	4,139,678				
				(USD 239,895,233)	(USD 210,895,233)								
Gigamag Co., Ltd.	Uranus International Co., Ltd.	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P. O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	同 上	36,120	36,120	1,050,000	75	388,105	173,879				
	Grus International Co., Ltd.	Room 1508, 15/F., SPA Centre, 53-55 Lockhart Road, Wan Chai, Hong Kong	同 上	12,868,053	12,868,053	399,009,383	100	42,722,637	10,045,635				
		Floor 4, Willow House, Cricket Square, P. O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	同 上	(USD 399,009,383)	(USD 399,009,383)								
				967,617	967,617	30,003,618	100	967,645	89,811				
				(USD 30,003,618)	(USD 30,003,618)								
	Norma International Co., Ltd.	Room 1902, 19/F, Lee Garden One, 33 Hysan Avenue, Causeway Bay, Hong Kong	同 上	5,741,549	2,392,950	178,032,525	100	5,161,407	(126,209)				
	Cygnus International Co., Ltd.	Room 1508, 15/F., SPA Centre, 53-55 Lockhart Road, Wan Chai, Hong Kong	一般投資業	2,386,670	4,493,885	74,005,259	100	13,374,917	850,175				
				(USD 74,005,259)	(USD 139,345,259)								
	Stella International Co., Ltd.	Room 1508, 15/F., SPA Centre, 53-55 Lockhart Road, Wan Chai, Hong Kong	一般投資業	7,735,791	7,768,041	239,869,501	100	24,706,936	4,124,522				
				(USD 239,869,501)	(USD 240,869,501)								
Castmate International Co., Ltd.	Aquila International Co., Ltd.	Room 1508, 15/F., SPA Centre, 53-55 Lockhart Road, Wan Chai, Hong Kong	一般投資業	45,150	45,150	1,400,000	100	516,008	173,996				
	Cepheus International Co., Ltd.	Room 1508, 15/F., SPA Centre, 53-55 Lockhart Road, Wan Chai, Hong Kong	一般投資業	947,228	964,718	29,371,404	93	948,039	94,960				
				(USD 1,400,000)	(USD 29,371,404)								
Grus International Co., Ltd.	Sagitta International Co., Ltd.	Room 1902, 19/F, Lee Garden One, 33 Hysan Avenue, Causeway Bay, Hong Kong	一般投資業										

註 1：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 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

可成科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	投資方式	本期期初			本期期末	被投資公司	本公司直接或接 持股份比例	本期認列投 資損益	列期帳	本期未面投 資償	資 本 期 止 資 值
				自台灣匯出累積 投資金額	自台灣匯出或 收回投資金額	回投資金額							
可成科技(蘇州)有限公司	各式合金生產、銷售、開發	\$ -	(2) Cygnus International Co., Ltd. (註 8)	\$ 1,075,215 (USD 33,340,000)	\$ -	\$ -	\$ 1,075,215 (USD 33,340,000)	\$ 15,092	100	\$ 15,092 (2)A.	\$ -	\$ -	\$ -
可勝科技(蘇州)有限公司	同上	322,823 (USD 10,010,000)	(2) Lyra International Co., Ltd. (註 4 及 5)	1,300,965 (USD 40,340,000)	-	-	1,300,965 (USD 40,340,000)	(575,927)	100	(575,927) (2)A.	2,363,582	-	-
可勝科技(泰州)有限公司	同上	5,985,473 (RMB 829,779,072) (USD 65,979,240)	(2) Lyra International Co., Ltd. (註 9)	-	-	-	-	4,527,616	100	4,527,616 (2)A.	19,798,523	-	-
可利科技(泰州)有限公司	同上	2,094,107 (USD 17,610,861) (RMB 328,276,444)	(2) Lyra International Co., Ltd. (註 12)	-	-	-	-	22,103	100	22,103 (2)A.	2,087,310	-	-
可利科技(蘇州工業園區)有限公司	同上	2,386,500 (USD 74,000,000)	(2) Cygnus International Co., Ltd. (註 6)	-	-	-	-	691,110	100	691,110 (2)A.	12,222,477	-	-
可成科技(宿遷)有限公司	同上	6,450,000 (USD 200,000,000)	(2) Uranus International Co., Ltd. (註 7)	3,063,718 (USD 94,999,000)	-	-	3,063,718 (USD 94,999,000)	5,351,809	100	5,351,809 (2)A.	26,422,375	6,945,744	-
可功科技(宿遷)有限公司	同上	6,170,121 (RMB 409,431,280) (USD 132,300,000)	(2) Uranus International Co., Ltd. (註 10)	-	-	-	-	4,693,825	100	4,693,825 (2)A.	16,539,479	-	-
可發科技(宿遷)有限公司	同上	5,635,624 (USD 117,302,360) (RMB 398,499,193)	(2) Norma International Co., Ltd. (註 11)	-	-	-	-	(126,266)	100	(126,266) (2)A.	5,161,425	-	-
亞奇拉科技(宿遷)有限公司	各模具及電子零組件之產銷	45,150 (USD 1,400,000)	(2) Cepheus International Co., Ltd. (註 12)	36,120 (USD 1,120,000)	-	-	36,120 (USD 1,120,000)	202,829	75	152,122 (2)A.	514,781	-	-
緯成科技(泰州)有限公司(註 14)	電子零組件之研發及生產	-	(2) Cetus International Co., Ltd. (註 12)	-	-	-	-	-	70	-	-	-	-
巢湖雲海鋁業有限公司(註 15)	白雲石、鋁、鎂合金及其他臉土金屬及合金生 產及銷售	-	(2) Sagitta International Co., Ltd. (註 12)	712,142 (USD 22,081,923)	-	-	712,142 (USD 22,081,923)	58,567	46	27,181 (2)A.	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出經濟能部投審會依經濟部投審會規定赴大陸地區投資額(註 3)	核准投資額(註 13 及 14)
\$ 6,188,160 (USD 191,880,923)	\$ 31,874,659 (USD 675,876,737) (RMB 2,167,699,340)

註 1：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 2：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。
 - A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C.其他。

註 3：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$122,629,326 \times 60\% = \$73,577,596$$

註 4：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，後於 103 年第 4 季減資退回股款美金 33,300,000 元。

註 5：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，後於 105 年第 1 季減資退回股款美金 67,000,000 元。

註 6：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，後於 103 年第 4 季減資退回股款美金 16,670,000 元，105 年第 3 季減資退回股款美金 32,000,000 元。

註 7：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。另美金 100,000,000 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，透過 Uranus International Co., Ltd. 再予轉投資可成科技(宿遷)有限公司。

註 8：資本美金 16,670,000 元係 100 年第 3 季盈餘轉增資，另 103 年第二季減資退回股款美金 40,000,000 元，並於 105 年 8 月清算完結退回剩餘股款美金 10,010,000 元，惟投資款尚未匯回台灣，是以尚未自經濟部投審會核准投資金額中減除。

註 9：資本人民幣 227,510,746 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 65,979,240 元及人民幣 602,268,326 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 10：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。美金 33,300,000 元及人民幣 409,431,280 元係由 Nanomag International Co., Ltd. 所投資可勝科技(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 11：資本美金 27,332,360 元及人民幣 398,499,193 元係由 Nanomag International Co., Ltd. 所投資可成科技(蘇州)有限公司及可勝科技(蘇州)有限公司之獲配盈餘，透過 Norma International Co., Ltd.，再予轉投資可發科技(宿遷)有限公司。美金 89,970,000 元係 Nanomag International Co., Ltd. 所投資可成科技(蘇州)有限公司、可勝科技(蘇州)有限公司及可利科技(蘇州工業園區)有限公司之減資款，透過 Norma International Co., Ltd. 再予轉投資可發科技(宿遷)有限公司。

註 12：資本美金 17,610,861 元及人民幣 328,276,444 元係由 Nanomag International Co., Ltd. 所投資可成科技(蘇州)有限公司及可勝科技(蘇州)有限公司之獲配盈餘，透過 Lyra International Co., Ltd.，再予轉投資可利科技(泰州)有限公司。

註 13：相關金額係按年底一美元等於新台幣 32.25 元之匯率換算。

相關金額係按年底一人民幣等於新台幣 4.6490 元之匯率換算。

註 14：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，是以尚未自經濟部投審會核准投資金額中減除。

註 15：Sagitta International Co., Ltd. 所持有巢湖雲海鋁業有限公司之股權於 105 年 6 月全數出售完畢，惟尚未將處分款匯回台灣，是以尚未自經濟部投審會核准投資金額中減除。

§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
無活絡市場之債務工具投資－流動		附註七
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
其他流動資產明細表		附註十五
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		附註十二
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十二
其他無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二三
其他非流動資產明細表		附註十五
短期借款明細表		表五
應付帳款明細表		表六
其他應付款明細表		附註十八
其他流動負債明細表		附註十八
長期借款明細表		表七
遞延所得稅負債明細表		附註二三
其他非流動負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
營業收入明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十一

可成科技股份有限公司
 現金及約當現金明細表
 民國 105 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			605
銀行存款			
活期存款			22,024
外幣活期存款 (註 1)			110,513
約當現金			
銀行定期存款 (註 2)	106.01~106.03	1.05~1.71	8,161,687
附買回票券 (註 3)	106.01~106.03	1.50	<u>476,014</u>
			<u>\$ 8,770,843</u>

註 1：係美金 3,431,962.29 元及日圓 13,242 元。

註 2：係美金 253,468,549.22 元。

註 3：係美金 14,783,048.59 元。

(US\$1 = NT\$32.2 、 JPY\$1 = NT\$0.2736)

可成科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

客 戶	名 稱	金 額
甲 公 司		\$ 19,928,234
其他 (註 2)		<u>3,138,051</u>
小 計		23,066,285
減：備抵呆帳		<u>8,438</u>
		<u>\$ 23,057,847</u>

註 1：各客戶帳齡均無逾 1 年以上者。

註 2：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 105 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

項 商 品	目	金		額 價	
		成	本		
		\$	8,203	\$	22,736
製成品			578,631		914,741
在製品及半成品			285,424		585,605
原 料			29,944		47,267
物 料			<u>27,050</u>		<u>31,569</u>
		\$	<u>929,252</u>		<u>\$ 1,601,918</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 105 年度

表四

單位：新台幣千元

Nanomag International Co., Ltd. (外國公司)	年	初	餘	額	本	年	增	加	(減	少)	淨	額	投資收益 (損失)	累積換算調整數	年	底	餘	額	提	供	擔	保
	股	股	數	金	股	股	數	金	(\$	3,842,682)	備	(註 1)	註	\$ 17,054,586	(\$ 7,141,319)	股	數	持股比例 (%)	金	市價或股權淨值	或質押情形	無		
		30	\$ 84,528,876			-											30	100	\$ 90,599,461	\$ 92,561,602				
Gigamag Co., Ltd. (外國公司)	14,377,642	16,975,023	-	54,233	(註 2)	4,105,946	(298,503)	14,377,642	100	20,836,699	21,736,087	"												
光鎔科技公司 (上市公司)	7,347,144	148,035	-	(9)	(註 3)	(1,544)	(69)	7,347,144	7.3	146,413	146,413	"												
鑫禾科技公司 (上市公司)	10,715,917	408,345	(1,416,000)	(89,618)	(註 4)	65,315	(3,254)	9,299,917	12.67	380,788	380,788	"												
悅康健康管理顧問科技公司 (非公開發行公司)	2,000,000	(1,397)	2,000,000	20,000	(註 5)	(6,170)	-	4,000,000	40	12,433	12,433	"												
工承精密公司 (非公開發行公司)	272,000	(105)	(272,000)	(78)	(註 6)	183	-	-	-	-	-	"												
		<u>\$ 102,058,777</u>		<u>(\$ 3,858,154)</u>		<u>\$ 21,218,316</u>	<u>(\$ 7,443,145)</u>											<u>\$ 111,975,794</u>	<u>\$ 114,837,323</u>					

註 1：本年減少金額為調整順流交易未實現銷貨利益 32,141 千元、盈餘匯回 6,945,744 千元、依持股比例認列資本公積變動調減 42 千元及認列應付子公司員工酬勞 3,135,245 千元。

註 2：本年增加金額為調整順流交易已實現銷貨利益。

註 3：本年減少金額為依持股比例認列資本公積變動數。

註 4：本年淨減少金額，包含發放現金股利 32,145 千元、精算損失調減保留盈餘 35 千元及處分持股 57,438 千元。

註 5：本年增加金額為新增投資。

註 6：本年減少金額為清算退回之股款 74 千元及認列處分投資損失 4 千元。

可成科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表五

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					
彰化銀行	105.10~106.01	0.999~1.16	\$ 3,800,000	\$ 3,800,000	無
中國信託商業銀行	105.11~106.03	0.7845~0.7856	2,234,000	4,000,000	無
台北富邦銀行	105.07~106.06	0.765	6,000,000	6,000,000	無
台新國際商業銀行	105.12~106.01	0.90	3,000,000	3,000,000	無
匯豐銀行	105.02~106.10	0.79	4,000,000	4,000,000	無
三井住友銀行	105.07~106.05	0.69	5,000,000	5,000,000	無
華南商業銀行	105.11~106.01	0.78	2,500,000	2,500,000	無
花旗商業銀行	105.02~106.05	0.72~0.76	3,129,000	3,129,000	無
日商瑞穗銀行	105.10~106.04	0.67	5,000,000	5,000,000	無
日商三菱東京日聯銀行	105.12~106.01	0.60	3,300,000	3,300,000	無
<u>\$ 37,963,000</u>					

可成科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣千元

廠 商	名 稱	金 額
甲公司		\$ 70,032
乙公司		32,678
丙公司		31,595
丁公司		31,532
戊公司		20,217
己公司		18,888
其他（註）		<u>157,585</u>
		<u>\$ 362,527</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

長期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣千元

債 權 銀 行	契 約 期 間 及 債 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	抵 押 或 擔 保
中長期信用借款						
中國信託商業銀行	105.10~108.10，到期一次還本	0.8993	\$ _____ -	\$ 145,000	\$ 145,000	無

可成科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年度

表八

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	54,827	\$ 64,273,275
減：銷貨退回	3,670	4,410,155
銷貨折讓		531,400
銷貨收入淨額		59,331,720
其他收入		22,035
		\$ 59,353,755

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 105 年度

表九

單位：新台幣千元

項	目	金額
年初商品		\$ 18,175
加：本年進貨		125,044
其 他		14,860
減：年底商品		8,203
銷貨成本—買賣		149,876
年初原料		28,842
加：本年進料		534,926
減：年底原料		29,944
其 他		112,629
直接原料耗用		421,195
直接人工		890,595
製造費用		2,889,271
製造成本		4,201,061
加：年初在製品及半成品		252,054
在製品及半成品購入		206,028
其 他		16,921
減：年底在製品及半成品		285,424
製成品成本		4,390,640
加：年初製成品		89,542
製成品購入		50,669,170
減：年底製成品		578,631
其 他		53,046
銷貨成本—製造		54,517,675
銷貨成本合計		54,667,551
存貨盤損淨額		54
回收料收入		(338,589)
產銷成本—其他		(76,236)
與存貨相關之銷貨成本		54,252,780
不動產、廠房及設備減損損失		97,272
處分不動產、廠房及設備利益		(57,271)
出租成本		7,476
		\$ 54,300,257

可成科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

表十

單位：新台幣千元

項 薪資支出	目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
		\$ 17,225	\$ 79,016	\$ 296,474	\$ 392,715
試驗費		-	-	134,749	134,749
出口費用		33,056	-	-	33,056
廣告費		62,965	2,010	-	64,975
捐贈		-	22,135	-	22,135
其他		<u>22,564</u>	<u>99,017</u>	<u>31,107</u>	<u>152,688</u>
		<u>\$ 135,810</u>	<u>\$ 202,178</u>	<u>\$ 462,330</u>	<u>\$ 800,318</u>

可成科技股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十一

單位：新台幣千元

	105 年度			104 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	\$ 1,548,513	\$ 392,715	\$ 1,941,228	\$ 1,515,311	\$ 677,238	\$ 2,192,549
勞健保費	149,574	19,960	169,534	143,653	16,762	160,415
退 休 金	63,252	8,828	72,080	59,970	8,545	68,515
其 他	97,975	24,744	122,719	128,702	27,488	156,190
	<u>\$ 1,859,314</u>	<u>\$ 446,247</u>	<u>\$ 2,305,561</u>	<u>\$ 1,847,636</u>	<u>\$ 730,033</u>	<u>\$ 2,577,669</u>
折 舊						
攤 銷	\$ 697,893	\$ 14,428	\$ 712,321	\$ 740,574	\$ 12,424	\$ 752,998
	3,384	3,029	6,413	4,450	4,188	8,638

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 3,353 人及 3,640 人。