

華東科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：高雄市高雄加工出口區北一路18號

電話：(07)811-1330

§ 目 錄 §

項	目	頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、	封 面	1	-
二、	目 錄	2	-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、	會計師查核報告	4	-
五、	合併資產負債表	5	-
六、	合併綜合損益表	6~7	-
七、	合併權益變動表	8	-
八、	合併現金流量表	9~10	-
九、	合併財務報告附註		
	(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	11~15	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26	五
	(六) 重要會計項目之說明	27~61	六~二五
	(七) 關係人交易	61~62	二六
	(八) 質抵押之資產	63	二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63	二八
	(十) 重大之災害損失	-	-
	(十一) 重大之期後事項	-	-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	63~64	二九
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	64~65	三十
	2. 轉投資事業相關資訊	64~65	三十
	3. 大陸投資資訊	65~66	三十
	(十四) 部門資訊	66~67	三一
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	67~73	三二

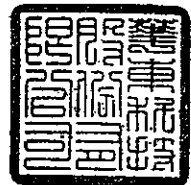
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：華東科技股份有限公司

負責人：焦 佑 衡



中 華 民 國 103 年 3 月 25 日

會計師查核報告

華東科技股份有限公司 公鑒：

華東科技股份有限公司（華東公司）及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據，評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華東公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

華東公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

許瑞軒



會計師 邱 慧 吟

邱慧吟



行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 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 3 月 25 日

華東科技圖書有限公司

民國 102 年 12 月 31 日 至 103 年 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	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						
1110	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,542,092	9	\$ 760,049	5	\$ 844,364	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註四及七)	-	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－非流動(附註四及八)	40,457	1	-	-	-	-
1150	應收票據(附註四及九)	100,011	-	-	-	8,622	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及九)	1,052,603	7	851,785	5	727,773	4
1180	應收帳款－關係人(附註四、五、九及二六)	439,963	3	347,950	2	411,279	3
1200	其他應收款(附註五及九)	24,870	-	308,106	2	725,026	4
130X	待賣(附註四、五及十)	877,453	5	879,761	6	110,672	4
1476	其他金融資產(附註四及二七)	-	-	97,030	1	-	-
1479	其他流動資產	35,687	-	27,927	-	23,577	-
11XX	流動資產總計	4,113,136	25	3,282,608	21	3,451,374	20
1510	非流動資產						
1523	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註四及七)	-	-	19,700	-	-	-
1546	備供出售金融資產－非流動(附註四、五及八)	215,186	1	202,073	1	416,728	3
1600	無活絡市場之債券投資－非流動(附註四、五及十一)	-	-	126,150	1	730,687	4
1840	不動產、廠房及設備(附註四、五、十二、二七及二八)	11,636,844	71	11,764,274	74	11,761,319	70
1920	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)	384,412	2	461,360	3	412,090	3
1930	存出保證金	4,890	-	5,014	-	4,876	-
1975	長期應收款項(附註四、五、九及十一)	129,628	1	-	-	22,390	-
1985	預付退休金(附註四、五及十六)	8,183	-	12,778	-	29,476	-
1990	預付租賃款(附註四及二三)	28,885	-	28,000	-	-	-
15XX	其他非流動資產	11,030	-	8,391	-	8,242	-
	非流動資產總計	12,419,058	75	12,627,740	79	13,386,308	80
19XX	資產總計	\$16,532,194	100	\$15,910,348	100	\$16,837,682	100
	負債及權益總計						
	短期借款(附註十三)			\$ 160,645	1	\$ 211,716	1
	應付短期票券(附註十三)			399,816	2	-	-
	應付票據(附註十四)			1,557	-	1,621	-
	應付帳款(附註十四)			940,751	6	940,322	6
	應付帳款－關係人(附註二六)			198	-	249	-
	應付股利			349,901	2	116,825	-
	其他應付款(附註十五及二六)			475,733	3	392,557	2
	當期所得稅負債(附註二一)			36,988	-	47,879	-
	一年內到期之長期借款(附註十三及二七)			900,000	6	1,157,143	7
	其他流動負債			23,626	-	18,168	-
	流動負債總計			3,289,255	20	2,802,475	17
	長期借款(附註十三及二七)			6,392,151	39	6,551,384	41
	長期應付款			-	-	69,219	1
	遞延所得稅負債(附註四及二一)			35,218	-	27,188	-
	非流動負債總計			6,427,369	39	7,385,007	44
	負債合計			9,716,604	59	10,008,727	59
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及十七)						
	普通股股本			5,006,680	30	5,026,680	32
	資本公積			81,014	-	94,141	1
	保留盈餘			321,022	2	321,022	2
	法定盈餘公積			235,618	1	141,320	1
	特別盈餘公積			1,395,515	8	1,166,762	7
	未分配盈餘			1,942,355	12	1,629,104	10
	保留盈餘合計			(162,716)	(1)	(263,666)	(2)
	其他權益			(31,743)	-	(33,127)	-
	庫藏股票			6,815,590	41	6,833,955	41
	本公司業主之權益總計			\$16,532,194	100	\$15,910,348	100
	負債及權益總計						
	負債及權益總計			\$16,532,194	100	\$16,837,682	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡

經理人：于鴻祺

會計主管：潘靜儀

華東科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 102 及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股
盈餘（淨損）為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、十九及二六）	\$8,870,585	100	\$8,293,013	100
5000	營業成本（附註十、十六、二十及二六）	<u>8,207,030</u>	<u>93</u>	<u>7,463,934</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>663,555</u>	<u>7</u>	<u>829,079</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註十六、二十及二六）				
6100	推銷費用	72,097	1	252,623	3
6200	管理費用	239,118	2	227,009	3
6300	研究發展費用	<u>65,218</u>	<u>1</u>	<u>61,052</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>376,433</u>	<u>4</u>	<u>540,684</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>287,122</u>	<u>3</u>	<u>288,395</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註二十）				
7010	其他收入	9,551	-	14,714	-
7020	其他利益及損失	135,168	1	189,037	2
7270	減損迴轉利益	149,723	2	-	-
7670	減損損失	-	-	(620,518)	(7)
7510	利息費用	(129,236)	(1)	(106,666)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>165,206</u>	<u>2</u>	<u>(523,433)</u>	<u>(6)</u>
7900	稅前淨利（損）	452,328	5	(235,038)	(3)
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>129,950</u>	<u>2</u>	<u>251</u>	-
8200	本年度淨利（損）	<u>322,378</u>	<u>3</u>	<u>(235,289)</u>	<u>(3)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（附註四、十六、十七及二一）				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 66,325	1	(\$ 34,462)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益（損失）	14,625	-	(98,908)	(1)
8360	確定福利計畫精算損失	(10,997)	-	(15,961)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益	<u>1,870</u>	<u>-</u>	<u>2,713</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>71,823</u>	<u>1</u>	<u>(146,618)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 394,201</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 381,907)</u>	<u>(5)</u>
8610	歸屬於本公司業主淨利（損）	<u>\$ 322,378</u>		<u>(\$ 235,289)</u>	
8710	歸屬於本公司業主綜合損益 總額	<u>\$ 394,201</u>		<u>(\$ 381,907)</u>	
	每股盈餘（淨損）（附註二二）				
9750	基 本	<u>\$ 0.65</u>		<u>(\$ 0.47)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.64</u>		<u>(\$ 0.47)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：于鴻祺



會計主管：潘靜儀



華東科

及子公司

民國 102 年

至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	普 股數 (千股)	通 股	股 金	股 本 額	實 本 公 積	保 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	餘 未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目				庫 藏 股 票	權 益 總 計
										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	合 計			
A1	502,572		\$ 5,025,720		\$ 94,017	\$ 309,808	\$ 141,320	\$ 1,426,513		\$ -	(\$ 130,296)	(\$ 33,127)		\$ 6,833,955	
	101 年 1 月 1 日餘額														
	100 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)														
B1						11,214		(11,214)							
D1								(235,289)						(235,289)	
D3								(13,248)		(34,462)	(98,908)			(146,618)	
D5								(248,537)		(34,462)	(98,908)			(381,907)	
N1															
	股份基礎給付交易－員工認股權 (附註十八)														
Z1	502,668	96	5,026,680	960	94,141	321,022	141,320	1,166,762		(34,462)	(229,204)	(33,127)		6,453,132	1,084
	101 年 12 月 31 日餘額														
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)														
B3							94,498	(94,498)							
D1								322,378						322,378	
D3								(9,127)		66,325	14,625			71,823	
D5								313,251		66,325	14,625			394,201	
L1												(31,743)		(31,743)	
L3	(2,000)		(20,000)		(13,127)							33,127			
Z1	500,668	2,000	5,006,680	20,000	81,014	321,022	\$ 235,818	\$ 1,385,515		\$ 31,863	(\$ 214,579)	(\$ 31,743)		\$ 6,815,590	

101 年 1 月 1 日餘額
100 年度盈餘指標及分配 (附註十七)
101 年度盈餘公積
101 年度淨損
101 年度稅後其他綜合損益
101 年度綜合損益總額
101 年度基礎給付交易一員工認股權 (附註十八)
101 年 12 月 31 日餘額
101 年度盈餘指標及分配 (附註十七)
102 年度盈餘公積
102 年度淨利
102 年度稅後其他綜合損益
102 年度綜合損益總額
庫藏股票買回
庫藏股票銷毀
102 年 12 月 31 日餘額

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：熊佑衡



經理人：于鴻祺



會計主管：潘靜儀

華東科技及子公司

合併資產負債表

民國 102 及 101 年 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（損）	\$ 452,328	(\$ 235,038)
A20010	不影響現金流量之收益及費損		
A20100	折舊費用	2,461,006	2,301,604
A20200	攤銷費用	14,771	14,088
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(4,717)	182,221
A20400	分類為持有供交易之金融資產 之淨利益	(20,757)	(19,700)
A20900	利息費用	129,236	106,666
A21200	利息收入	(7,019)	(12,077)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(9,282)	(9,593)
A23100	處分投資利益	(10,817)	(69,743)
A23500	金融資產減損損失	-	620,518
A23600	金融資產減損迴轉利益	(149,723)	-
A23700	存貨跌價損失	6,362	14,621
A29900	預付租賃款攤銷	689	670
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	81,474	-
A29900	其 他	(15,480)	23,061
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	-	61
A31150	應收帳款	(208,202)	50,065
A31160	應收帳款－關係人	(92,013)	63,329
A31180	其他應收款	21,434	11,850
A31200	存 貨	(5,759)	(182,780)
A31220	預付退休金	(6,402)	(6,349)
A31240	其他流動資產	(17,076)	(13,811)
A32130	應付票據	(64)	(427)
A32150	應付帳款	429	302,698
A32160	應付帳款－關係人	(51)	(5,529)
A32180	其他應付款	160,201	(77,005)
A32230	其他流動負債	3,449	(69,489)
A33000	營運產生之現金	2,784,017	2,989,911
A33500	支付之所得稅	(53,993)	(91,753)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,730,024	2,898,158

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 129,363)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	40,180	194,867
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	1,501	1,500
B00700	無活絡市場之債券投資減少	143,442	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,224,360)	(2,179,498)
B02800	處分不動產、廠房及設備	44,940	23,574
B03800	存出保證金減少(增加)	124	(138)
B04200	其他應收款減少	300,000	-
B06600	其他金融資產減少(增加)	97,030	(97,030)
B06700	其他非流動資產增加	(8,028)	(4,345)
B07500	收取之利息	9,149	11,837
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,725,385)	(2,049,233)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,139,405	1,808,300
C00200	短期借款減少	(1,190,476)	(2,071,021)
C00500	應付短期票券增加	400,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(350,000)
C01600	舉借長期借款	8,885,000	1,750,000
C01700	償還長期借款	(9,296,429)	(1,928,571)
C04800	員工執行認股權繳納股款	-	1,084
C04900	購買庫藏股票	(31,743)	-
C05600	支付之利息	(148,940)	(133,024)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(243,183)	(923,232)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	20,587	(10,008)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	782,043	(84,315)
E00100	年初現金及約當現金餘額	760,049	844,364
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,542,092	\$ 760,049

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：于鴻祺



會計主管：潘靜儀



華東科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 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

華東科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係由華新麗華公司（102 年及 101 年 12 月 31 日均持股 22%）及華邦電子公司（102 年及 101 年 12 月 31 日均持股 10%）等於 84 年 4 月 6 日投資設立，原名華新先進電子公司，嗣於 91 年 7 月更名為華東科技公司，主要從事半導體之製造、銷售及測試業務。本公司於 91 年 8 月 1 日吸收合併本公司投資（持股 59%）之華東先進電子公司。

本公司股票自 95 年 8 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，嗣於 96 年 10 月 30 日起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本合併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

本合併財務報告於 103 年 3 月 25 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

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）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」）。截至本合併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。

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)」 IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	IASB 發布之生效 日 (註 1)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年 度期間生效
「2009 年～2011 年週期之 IFRSs 年度改善」 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 日或 2011 年 1 月 1 日 2013 年 1 月 1 日 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「員工福利」	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
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋 「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」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效 日 (註 1)
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。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 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，適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司及子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。若本公司及子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。惟本公司及子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。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司及子公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司及子公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司及子公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司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3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. 2010～2012 週期之 IFRSs 年度改善

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，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，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。

6. IAS 19「員工福利」

2011年之修訂

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

7. 2011～2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011～2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 13準則。

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。

(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及子公司財務報告影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子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，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人

財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本公司及子公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。本公司及子公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日，轉換至 IFRSs 對本公司及子公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日之初始合併資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司及子公司之豁免選擇參閱附註三二），本公司及子公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

（三）合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告，控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製本公司及子公司合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本公司	Walton Holding Universal Ltd.	一般投資業	100	100	100
	Lead Success Inc.	一般投資業	100	100	100
	普科股份有限公司 (普科)(註)	電子零組件製造銷售及批發	-	-	100
Walton Holding Universal Ltd.	華東科技(蘇州)有限公司	半導體封裝及測試產銷業務	100	100	100

註：普科已於101年12月完成清算程序。

(四) 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）；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。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，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。

於編製合併財務報告時，本公司及子公司國外營運機構（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，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料（不包括受託加工之晶片）、物料、製成品及在製品，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。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(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，本公司及子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，並且認列於當年度損益。

(八) 土地使用權

係向中國大陸政府租用土地，分 50 年攤銷，列入預付租賃款項下。

(九) 有形資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損，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，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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（減除折舊），減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

本公司及子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係為持有供交易之金融資產。

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不包含該金融資產所產生之利息。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

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或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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及子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(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、無活絡市場之債券投資、長期應收款與其他金融資產等)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，本公司及子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。

按攤銷後成本認列之金融資產，如應收帳款（含長期應收款），該資產經個別評估未有客觀減損證據，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及子公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲收款情況增加，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。其減損損失金額，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。

備供出售金融資產屬權益工具投資，當公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，即為客觀減損證據。另其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人重大財務困難、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。而且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。

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減除，惟應收帳款（含長期應收款）係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司及子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

本公司及子公司發行之權益工具係依據權益工具之定義分類為權益。

本公司及子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。

再取回本公司或子公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司或子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

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。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為換匯換利合約，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。

(十一) 庫藏股票

本公司買回已發行股票時，將所支付之成本列記庫藏股票，作為權益之減項。

(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。

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常於貨物交運時）認列銷售收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

(十三) 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年度認列為損益。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥計畫之退休金，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年度費用。

屬確定福利計畫之退休金，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。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值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。

確定福利計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 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

當期所得稅係將當期課稅所得以資產負債表日之法定稅率計算之金額衡量。依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅亦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，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併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有課稅所得以供可減除暫時性差異、購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子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，該稅率係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。

(十六) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於 97 年 1 月 1 日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時認列資本公積一員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權其給與日於 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子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，則於會計估計修正當期認列；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、其他應收款、無活絡市場之債券投資及長期應收款項之估計減損損失

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司及子公司會考量未

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）金融工具之公允價值

如附註二五所述，本公司及子公司採用市場參與者所通用之評價技術，用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之公允價值。未上市（櫃）股票之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格及相同金融工具於非活絡市場之報價，因此可能產生重大變動。

（三）存貨之評價

由於存貨以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司及子公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值，而是項評價主要係依未來特定期間內之產品需求及市場價格為估計基礎，是以可能產生重大變動。

（四）不動產、廠房及設備之耐用年限

不動產、廠房及設備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。

（五）遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定，若未來產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為所得稅。

（六）確定福利計畫之認列

確定福利計畫應認列之退休金費用及預付退休金係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

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	\$ 231	\$ 305	\$ 554
銀行支票及活期存款	223,370	142,360	74,944
外幣活期存款	1,139,091	617,384	502,402
約當現金			
原始到期在 3 個月以內之銀行定期存款	179,400	-	266,464
	<u>\$ 1,542,092</u>	<u>\$ 760,049</u>	<u>\$ 844,364</u>

銀行存款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
活期存款 (%)	0.001~1.15	0.01~0.35	0.01~0.35
定期存款 (%)	0.21~0.45	-	0.24~0.96

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
流 動			
衍生金融資產－換匯換利合約	<u>\$ 40,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動			
衍生金融資產－換匯換利合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,700</u>	<u>\$ -</u>

本公司從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險。本公司持有之換匯換利合約因不符合有效避險條件，不適用避險會計。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

合 約 金 額 (千 元)	到 期 期 間	支 付 利 率 收 取 利 率 區 間 (%)	區 間 (%)
JPY383,200/NTD149,831	103.01.20	0.43	0

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
流			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$100,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,622</u>
非			
流			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$177,934	\$159,293	\$348,023
未上市（櫃）股票	<u>37,252</u>	<u>42,780</u>	<u>68,705</u>
	<u>\$215,186</u>	<u>\$202,073</u>	<u>\$416,728</u>

九、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及長期應收款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61</u>
應收帳款（含關係人）			
應收帳款	\$1,501,654	\$1,421,814	\$1,168,940
減：備抵呆帳	<u>9,088</u>	<u>212,079</u>	<u>29,888</u>
	<u>\$1,492,566</u>	<u>\$1,209,735</u>	<u>\$1,139,052</u>
其他應收款			
應收放款			
固定利率	\$ -	\$ 300,000	\$ 300,000
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>39,042</u>	<u>-</u>
	-	260,958	300,000
應收受託加工材料款	23,156	22,135	388,403
應收帳款讓售保留款	-	21,147	28,892
其 他	<u>1,714</u>	<u>3,866</u>	<u>7,731</u>
	<u>\$ 24,870</u>	<u>\$ 308,106</u>	<u>\$ 725,026</u>
長期應收帳款	\$1,348,655	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	<u>1,194,998</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未實現利息收入	<u>24,029</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 129,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（一）應收帳款

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30～90 天，
本公司及子公司備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考

本公司及子公司已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質未重大改變，本公司管理階層認為仍可收回其金額，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。以逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

應收帳款一備抵呆帳餘額變動如下：

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額包括已進行重整或處於重大財務困難等之個別已減損應收帳款，其金額分別為 9,088 千元、212,079 千元及 29,888 千元，本公司及子公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

讓售交易對象	本年度 讓售金額	本年度 已收現金額	截至年底 預支金額	預支 年利	支金額 率 %	金額 度
102 年度						
台新國際商業 銀行	\$1,564,355	\$1,585,033	\$ -	-		3 億元

- 29 -

(承前頁)

讓售交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金金額	截至年底預支金額	年利率 %	額
101 年度					
台新國際商業銀行	<u>\$1,594,136</u>	<u>\$1,638,843</u>	<u>\$ 211,474</u>	1.54	3 億元

上述額度可循環使用。

依據讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。

本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日業已提供本票 100,000 千元給該銀行作為產生商業糾紛損失時之擔保品。

(二) 其他應收款－應收放款

本公司資金貸予力晶科技股份有限公司 300,000 千元，供其作為短期營運週轉使用，已於 102 年 7 月底收回，並迴轉 101 年度提列之減損損失 39,042 千元。

本公司固定利率應收放款之利率暴險及合約到期日如下：

	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
固定利率應收放款		
一年內	<u>\$260,958</u>	<u>\$300,000</u>
到期日	102.10.11	101.04.11
有效利率	3.2%	2.5%

應收放款之有效利率與合約約定利率相同。

(三) 長期應收款項－僅 102 年 12 月 31 日

	應收帳款轉	無活絡市場 債券投資 轉列 (附註十一)	合計
長期應收款項	\$ 219,089	\$ 1,129,566	\$ 1,348,655
減：備抵呆帳	194,482	1,000,516	1,194,998
未實現利息收入	<u>3,848</u>	<u>20,181</u>	<u>24,029</u>
	<u>\$ 20,759</u>	<u>\$ 108,869</u>	<u>\$ 129,628</u>

十、存 貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
原 料	\$347,682	\$349,340	\$314,459
物 料	55,246	57,378	57,527
在 製 品	224,496	206,021	93,428
製 成 品	<u>250,029</u>	<u>267,022</u>	<u>245,258</u>
	<u>\$877,453</u>	<u>\$879,761</u>	<u>\$710,672</u>

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 114,705 千元、121,760 千元及 107,979 千元，已列入上述各類存貨成本之減項。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,207,030 千元及 7,463,934 千元。

備抵存貨跌價損失變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$121,670	\$107,979
加：本年度提列	6,362	14,621
減：本年度沖轉	15,032	-
匯率調整	<u>1,705</u>	<u>(930)</u>
年底餘額	<u>\$114,705</u>	<u>\$121,670</u>

十一、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
國外特別股投資			
Elpida Business Solution Inc. (EBS)	<u>\$ -</u>	<u>\$126,150</u>	<u>\$730,687</u>

本公司於 100 年 12 月以 1,457,195 千元（日幣 3,750,000 千元）取得 Elpida 子公司 EBS 特別股 7,500 股，EBS 主係從事投資相關業務；當 EBS 有盈餘時，獲配之股利為普通股 1.2 倍，非累積無表決權，且該股份未經 EBS 董事會決議不得轉讓。

Elpida 於 101 年 2 月提出更生之計畫，已獲東京地方法院核准。提出更生計畫後，Elpida 在相關法令監督下仍正常營運中，本公司考

量 Elpida 在產能、技術及市場佔有率等產業地位、101 年 7 月 Elpida 宣布與美光公司合作之概略計畫，暨 Elpida 100 年 12 月 31 日經會計師核閱之合併財務報表及 EBS 最近期自行結算之財務報表等為基礎評估，於 101 年度提列減損損失 581,476 千元，累計提列減損損失 1,311,476 千元。本公司於 102 年第 4 季依東京地方法院裁定之償還計畫將預計收回金額 129,050 千元（日幣 455,365 千元，已減除備抵呆帳）轉列長期應收款（參閱附註九），並迴轉減損損失 110,681 千元。

十二、不動產、廠房及設備

102 年度

成本	房屋及建築物	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	\$ 3,131,740	\$ 28,637,341	\$ 18,403	\$ 227,666	\$ 107,543	\$ 1,435,466	\$ 33,558,159
增 添	64,981	3,227,184	-	4,461	-	(891,777)	2,404,849
處 分	-	(343,907)	-	(436)	-	(2,791)	(347,134)
淨兌換差額	28,559	41,255	-	651	452	4,206	75,123
重分類	94,196	-	-	-	(94,196)	-	-
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,319,476	\$ 31,561,873	\$ 18,403	\$ 232,342	\$ 13,799	\$ 545,104	\$ 35,690,997
累計折舊及減損							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,459,583	\$ 20,019,492	\$ 14,367	\$ 194,760	\$ 105,683	\$ -	\$ 21,793,885
折舊費用	150,577	2,297,654	1,245	10,722	808	-	2,461,006
處 分	-	(311,040)	-	(436)	-	-	(311,476)
認列減損損失	-	81,153	-	321	-	-	81,474
淨兌換差額	1,830	26,460	-	601	373	-	29,264
重分類	94,196	-	-	-	(94,196)	-	-
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,706,186	\$ 22,113,719	\$ 15,612	\$ 205,968	\$ 12,668	\$ -	\$ 24,054,153
102 年 12 月 31 日淨額	\$ 1,613,290	\$ 9,448,154	\$ 2,791	\$ 26,374	\$ 1,131	\$ 545,104	\$ 11,636,844

101 年度

成本	房屋及建築物	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	\$ 3,068,310	\$ 27,858,647	\$ 18,403	\$ 215,251	\$ 107,394	\$ 1,450,613	\$ 32,718,618
增 添	80,632	2,263,122	-	13,355	315	(15,435)	2,341,989
處 分	(3,362)	(1,464,129)	-	(620)	-	-	(1,468,111)
淨兌換差額	(13,840)	(20,245)	-	(320)	(220)	288	(34,337)
重分類	-	(54)	-	-	54	-	-
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,131,740	\$ 28,637,341	\$ 18,403	\$ 227,666	\$ 107,543	\$ 1,435,466	\$ 33,558,159
累計折舊及減損							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,305,799	\$ 19,351,319	\$ 13,006	\$ 182,374	\$ 104,801	\$ -	\$ 20,957,299
折舊費用	156,648	2,129,316	1,361	13,285	994	-	2,301,604
處 分	(2,304)	(1,451,206)	-	(620)	-	-	(1,454,130)
淨兌換差額	(560)	(9,894)	-	(279)	(155)	-	(10,888)
重分類	-	(43)	-	-	43	-	-
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,459,583	\$ 20,019,492	\$ 14,367	\$ 194,760	\$ 105,683	\$ -	\$ 21,793,885
101 年 1 月 1 日淨額	\$ 1,762,511	\$ 8,507,328	\$ 5,397	\$ 32,877	\$ 2,593	\$ 1,450,613	\$ 11,761,319
101 年 12 月 31 日淨額	\$ 1,672,157	\$ 8,617,842	\$ 4,036	\$ 32,906	\$ 1,860	\$ 1,435,466	\$ 11,764,274

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：

房屋及建築物

廠房主建物

機電動力設備

15 至 46 年

5 至 15 年

（接次頁）

(承前頁)

機器設備	2至10年
運輸設備	5年
辦公設備	2至7年
其他設備	5至6年

本公司及子公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，
請參閱附註二七。

十三、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
無擔保借款	<u>\$160,645</u>	<u>\$211,716</u>	<u>\$474,437</u>
利率區間(%)	0.97~1.69	0.98~1.36	0.78~1.62

(二) 應付短期票券

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付商業本票			
中華票券公司	\$300,000	\$ -	\$250,000
大慶票券公司	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>
	400,000	-	350,000
減：應付短期票券折價	<u>184</u>	<u>-</u>	<u>197</u>
	<u>\$399,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$349,803</u>
利率區間(%)	0.68~0.75	-	0.81~0.86

(三) 長期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行團聯貸			
循環借款額度 31.4 億元，循環動用期間自 102 年 6 月起至 105 年 6 月底到期一次償還，年利率 2.03%~2.04%	\$3,140,000	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
自 103 年 6 月起，每 6 個月為 1 期，分 5 期攤還至 105 年 6 月， 年利率為 2.03%	\$ 3,000,000	\$ -	\$ -
循環借款額度 10 億元， 自 103 年 6 月起，額 度分 4 期依約定遞減 比率攤還至 104 年 12 月，102 年及 101 年 12 月 31 日年利率分別 為 2.03% 及 2.07%	600,000	1,000,000	-
自 101 年 7 月起，每 6 個月為 1 期，分 7 期償還至 104 年 7 月， 於 102 年 6 月提前償 還，102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日年利率分 別為 1.54% 及 1.46%	-	2,571,429	3,000,000
循環借款額度 30 億元， 自 102 年 7 月起，額 度分 5 期遞減至 104 年 7 月，於 102 年 6 月提前償還，101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日 年利率分別為 1.53% 及 1.46%	-	2,400,000	3,000,000
循環借款額度 15 億元， 自 102 年 3 月起，額 度分 3 期遞減至 103 年 3 月，於 102 年 6 月提前償還，101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日 年利率分別為 1.64% 及 1.49%	-	750,000	1,500,000

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
信用借款			
循環借款額度 3 億元，循環動用期間自 100 年 12 月起至 103 年 1 月底止，102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日年利率分別為 1.05%、1.35%及 1.25%	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
循環借款額度 5 億元，自 103 年 3 月起，額度分 2 期遞減至 103 年 6 月全數償還，於 102 年 1 月提前償還，年利率為 2.09%	-	500,000	-
應付商業本票			
循環借款額度 2 億元，循環動用期間原於 101 年 1 月底到期，已續約至 104 年 5 月底止，102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日年利率分別為 0.80%、0.90%及 0.92%	200,000	200,000	100,000
循環借款額度 0.7 億元，循環動用期間自 102 年 6 月起至 105 年 6 月底止，年利率 0.80%	70,000	-	-
	7,310,000	7,721,429	7,900,000
減：聯貸主辦費及折價	17,849	12,952	12,703
一年內到期之長期借款	900,000	1,157,143	528,571
	<u>\$ 6,392,151</u>	<u>\$ 6,551,334</u>	<u>\$ 7,358,726</u>
擔保銀行借款	\$ 3,000,000	\$ 2,571,429	\$ 3,000,000
無擔保銀行借款	4,292,151	5,137,048	4,887,297
	7,292,151	7,708,477	7,887,297
減：長期借款列為一年內到期部分	900,000	1,157,143	528,571
	<u>\$ 6,392,151</u>	<u>\$ 6,551,334</u>	<u>\$ 7,358,726</u>

上述銀行團聯貸之借款合同，除其他有關規定外，對本公司營運有重大影響之限制條款如下：

(一) 除非事先取得多數貸款銀行書面同意，本公司：

1. 不得處分抵押標的物。
2. 不得就營業項目或業務性質為重大變更。
3. 不得為他人、公司背書保證或直接、間接承受其債務，但依本公司「背書保證辦法」之規定所為者，不在此限。
4. 不得處分全部或主要營業資產及營收，惟本公司因應收帳款受讓、管理之資產轉讓或處分則不在此限。
5. 不得與他人合併或進行公司分割，但本公司為合併之存續公司者不在此限。
6. 除公司間正常業務交易行為有融通資金必要者外，不得將資金貸與他人，但依本公司之「資金貸與他人作業程序」或其相關規定所為者，不在此限。
7. 不得於本授信案發生違約事件後仍發放現金股利。
8. 不得變更對其履行本合約有不利影響之章程變更。
9. 重大變更公司組織或股權結構。
10. 不得購回自身股份、減資或將資產分配予股東，惟因依法規規定買回股份或實施庫藏股者，不在此限。
11. 除因購置資產之資本支出向金融機構辦理中長期授信及融資外，不得就目前或日後取得之任何資產設定或增加設定任何擔保權益或負擔予他人。

102 年第 2 季新簽訂聯貸合約與已提前償還之銀行團聯貸之借款合同限制條款差異為上述 8.及 9.，其舊限制條款內容分別為不得從事任何非屬正常營業相關之投資而其金額達 200,000 千元以上者，關係企業相互投資而其金額未達 300,000 千元者，不受此限；轉投資其他公司或取得其他公司主要部分之資產而經多數授信銀行合理認定將嚴重不利影響借款人之財務狀況者。

(二) 維持若干之財務比率

依合約規定，本公司於合約下之債務全部清償之前，應維持下列各項財務標準（依本公司經查核簽證之年度合併及核閱之半年度合併財務報表，每半年核計一次，或於管理銀行認為必要時核計）：

1. 流動比率（流動資產除以流動負債之比率）應不得低於 100%。
2. 負債比率（負債總額除以有形淨值之比率）應低於 150%。
3. 利息保障倍數（稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷之總和除以對利息費用之比率）應不得低於 300%。
4. 有形淨值應不得少於新台幣 50 億元。

本公司 102 及 101 年度合併財務報表比率已達授信合約之規定。

十四、應付票據及應付帳款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付票據			
非因營業而發生	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 2,048</u>
應付帳款	<u>\$940,751</u>	<u>\$940,322</u>	<u>\$637,624</u>

本公司及子公司採購原物料主係信用付款，平均付款天數為 30～90 天，自應付帳款發票日起不加計利息。

十五、其他應付款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
薪資及獎金	\$243,551	\$161,587	\$236,284
水電費	45,190	39,771	31,897
氣體使用費	28,462	3,925	4,502
保險費	18,772	19,518	14,827
退休金	14,593	15,368	12,385
員工紅利及董監酬勞	14,000	-	8,500
其他	<u>111,185</u>	<u>75,383</u>	<u>84,162</u>
	<u>\$475,753</u>	<u>\$315,552</u>	<u>\$392,557</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

大陸子公司華東蘇州之員工，係依當地政府營運之退休金計畫規定，須提撥並繳付薪資成本之特定比例至相關單位。華東蘇州對此政府營運之退休金計畫之義務僅為提撥特定金額。

(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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

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	1.875%	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%	2.000%

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

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	\$ 2,267	\$ 2,499
利息成本	2,727	2,730
計畫資產預期報酬	(3,462)	(3,650)
	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 1,579</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,215	\$ 1,456
推銷費用	23	27
管理費用	254	48
研發費用	40	48
	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 1,579</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 9,127 千元及 13,248 千元精算損失（稅後）於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為稅後損失 22,375 千元及 13,248 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併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	\$177,762	\$167,824	\$155,975
計畫資產之公允價值	(185,945)	(180,602)	(178,365)
預付退休金	(\$ 8,183)	(\$ 12,778)	(\$ 22,390)

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	\$167,824	\$155,975
當期服務成本	2,267	2,499
利息成本	2,727	2,730
精算損失	9,883	14,055
福利支付數	(4,939)	(7,435)
年底確定福利義務	<u>\$177,762</u>	<u>\$167,824</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	\$180,602	\$178,365
計畫資產預期報酬	3,462	3,650

（接次頁）

(承前頁)

	102 年度	101 年度
精算損失	(\$ 1,114)	(\$ 1,906)
雇主提撥數	7,934	7,928
福利支付數	(4,939)	(7,435)
年底計畫資產公允價值	<u>\$185,945</u>	<u>\$180,602</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動部勞動基金運用局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
約當現金	23	25	24
權益工具	45	38	41
債務工具	<u>32</u>	<u>37</u>	<u>35</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至 IFRSs 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（參閱附註三二）：

	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	<u>\$177,762</u>	<u>\$167,824</u>	<u>\$155,975</u>
計畫資產公允價值	<u>\$185,945</u>	<u>\$180,602</u>	<u>\$178,365</u>
提撥計畫剩餘	<u>\$ 8,183</u>	<u>\$ 12,778</u>	<u>\$ 22,390</u>
計畫負債之經驗調整	(\$ 9,883)	(\$ 14,055)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 1,114)	(\$ 1,906)	\$ -

本公司預期於 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥為 8,026 千元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
額定股數 (千股)	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>
額定股本	<u>\$7,000,000</u>	<u>\$7,000,000</u>	<u>\$7,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>500,668</u>	<u>502,668</u>	<u>502,572</u>
已發行股本 普通股	<u>\$5,006,680</u>	<u>\$5,026,680</u>	<u>\$5,025,720</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。

本公司於 102 年 5 月註銷庫藏股 20,000 千元，業已辦妥變更登記。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 30,000 千股。

(二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 發	票 溢價	庫藏股交易	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$49,623	\$44,394		\$94,017
員工認股權行使	<u>124</u>	<u>-</u>		<u>124</u>
101 年 12 月 31 日餘額	49,747	44,394		94,141
庫藏股註銷	<u>(198)</u>	<u>(12,929)</u>		<u>(13,127)</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$49,549</u>	<u>\$31,465</u>		<u>\$81,014</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庫藏股票交易等）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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算之盈餘，於彌補虧損後，應先提列 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定提撥特別盈餘公積，其餘額得以全部或一部分依下列比率分配：

1. 員工紅利 8%。
2. 董事監察人酬勞 2%。
3. 餘額為股東紅利。

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，將著重股利之穩定性與成長性，每年度分配可分配盈餘時，原則上不高於 90%，其中現金股利不低於股東紅利之 10%。

本公司 102 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 11,200 千元及 2,800 千元；101 年度營運發生虧損，是以未估列員工分紅及董監酬勞費用；前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放金額為基礎之 8% 及 2% 計算。年度終了後，本合併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，本合併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平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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及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 IFRSs 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)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈

餘公積之說明)。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司股本總額時，得不繼續提列 10%法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損。在公司無虧損時，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 25 日及 101 年 6 月 13 日之股東常會，決議以年初未分配盈餘彌補 101 年度虧損 228,227 千元暨提撥特別盈餘公積 94,498 千元及決議通過 100 年度盈餘分配案提撥法定盈餘公積 11,214 千元。各該次股東會，分別決議不配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞，100 年度財務報表認列員工紅利 6,800 千元及董監酬勞 1,700 千元，已調整為 101 年度之損益。

101 年度之盈虧撥補案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，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為股東會決議盈虧撥補案之基礎。

本公司 102 年度盈餘分配、員工分紅及董監酬勞配發議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過。有關本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分配案（盈虧撥補案）、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 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>\$141,320</u>	<u>\$141,320</u>	<u>\$141,320</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積。

此項特別盈餘公積本公司於 102 年 1 月 1 日提列，惟基於財務報表一致性之考量，於 101 年 1 月 1 日起併列予以揭露。

(五) 其他權益項目

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	(\$34,462)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	66,325	(34,462)
年底餘額	<u>\$31,863</u>	<u>(\$34,462)</u>

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$229,204)	(\$130,296)
備供出售金融資產未實現（損）益	25,442	(29,165)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(10,817)	(69,743)
年底餘額	<u>(\$214,579)</u>	<u>(\$229,204)</u>

(六) 庫藏股票

單位：千股；千元

收	回	原	因	年初股數	本 增	年 加	度 減	年 少	底 股	數	帳面價值
102 年度											
				2,000	3,000	2,000		3,000			\$ 31,743
101 年度											
				2,000	-	-		2,000			33,127

本公司 102 年度第 2 季及 99 年度分別自公開市場買回本公司普通股 3,000 千股及 2,000 千股，支付價款 31,743 千元及 33,127 千元。另本公司於 102 年 5 月註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股 2,000 千股，註銷金額為 33,127 千元，業已辦妥變更登記。

依證券交易法規定，公司對買回已發行在外股份，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。本公司依上述法令規定買回之股份倘欲轉讓予員工，應於買回之日起 3 年內轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並予以註銷辦理變更登記。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司分別於 96 年 12 月發行員工認股權 6,000 千單位，每一單位可認購普通股一股，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

加權平均行使價格考慮 97 及 98 年度盈餘轉增資係依規定公式重新計算由 12.5 元分別調整為 11.5 元及 11.3 元。截至 101 年 12 月 31 日已全數逾期失效。

101 年度員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	單 位	101年度
		加權平均執行價格 (元)
年初流通在外	3,845,000	\$ 11.3
本年度執行	(96,000)	11.3
本年度註銷	(39,000)	11.3
本年度逾期失效	(3,710,000)	11.3
年底可執行	<u> </u>	-

於 101 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 12.09 元。

本公司於 96 年 12 月發行之員工認股權使用評價模式所採用之輸入值如下：

預期波動率	40.83%
存續期間	3.875 年
預期股利率	4.8%
無風險利率	2.46%

預期波動率係基於過去 95 年 8 月至 96 年 12 月歷史股票價格波動率計算。

十九、收 入

	102 年度	101 年度
封裝測試加工收入	\$8,825,830	\$8,273,144
其他收入（主係出售原料）	44,755	19,869
	<u>\$8,870,585</u>	<u>\$8,293,013</u>

二十、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收入

	102 年度	101 年度
租金收入	\$ 2,532	\$ 2,637
利息收入		
銀行存款	1,489	3,899
資金貸與利息收入	5,525	8,177
押金利息收入	5	1
	<u>7,019</u>	<u>12,077</u>
	<u>\$ 9,551</u>	<u>\$14,714</u>

（二）其他利益及損失

	102 年度	101 年度
淨外幣兌換利益	\$ 89,744	\$ 42,651
處分備供出售金融資產 利益	10,817	69,743
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	20,757	19,700
處分不動產、廠房及設備 利益	9,282	9,593
其 他	4,568	47,350
	<u>\$135,168</u>	<u>\$189,037</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年度	101 年度
外幣兌換利益總額	\$158,587	\$156,479
外幣兌換損失總額	(68,843)	(113,828)
淨 利 益	<u>\$ 89,744</u>	<u>\$ 42,651</u>

(三) 利息費用

	102 年度	101 年度
銀行借款利息	\$145,868	\$133,180
減：列入符合要件資產成本之金額	(16,632)	(26,514)
	<u>\$129,236</u>	<u>\$106,666</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	<u>\$16,632</u>	<u>\$26,514</u>
利息資本化利率(%)	1.48~1.89	1.44~1.59

(四) 金融資產減損損失(迴轉利益)

	102 年度	101 年度
其他應收款(附註九)	(\$ 39,042)	\$ 39,042
無活絡市場之債券投資 (附註十一)	(110,681)	581,476
應收帳款(附註九,包含 於營業費用)	(4,717)	182,221
	<u>(\$154,440)</u>	<u>\$802,739</u>

(五) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	\$2,461,006	\$2,301,604
其他(主係資訊系統等)	15,460	14,758
	<u>\$2,476,466</u>	<u>\$2,316,362</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$2,447,608	\$2,285,722
營業費用	13,398	15,882
	<u>\$2,461,006</u>	<u>\$2,301,604</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,915	\$ 11,047
營業費用	<u>2,545</u>	<u>3,711</u>
	<u>\$ 15,460</u>	<u>\$ 14,758</u>
(六) 員工福利費用		
	102 年度	101 年度
短期員工福利		
薪資	\$1,268,553	\$1,086,376
勞健保	108,543	101,497
其他	<u>32,106</u>	<u>25,258</u>
	<u>1,409,202</u>	<u>1,213,131</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	72,979	66,834
確定福利計畫	<u>1,532</u>	<u>1,579</u>
	<u>74,511</u>	<u>68,413</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,483,713</u>	<u>\$1,281,544</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$1,310,720	\$1,130,975
營業費用	<u>172,993</u>	<u>150,569</u>
	<u>\$1,483,713</u>	<u>\$1,281,544</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用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	\$ 37,837	\$ 38,824
未分配盈餘加徵稅額	-	10,093
以前年度之調整	5,265	(3,016)
遞延所得稅		
當期產生者	35,532	(102,008)
以前年度之調整	<u>51,316</u>	<u>56,358</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$129,950</u>	<u>\$ 251</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（損）	<u>\$452,328</u>	<u>(\$235,038)</u>
稅前淨利（損）按法定稅 率計算之所得稅費用 （扣抵利益）	\$ 90,710	(\$ 40,008)
暫時性差異－海外投資	(13,814)	52
稅上不可減除之費損	(3,527)	(23,228)
未分配盈餘加徵稅額	-	10,093
以前年度之當期所得稅 費用於本年度之調整	<u>56,581</u>	<u>53,342</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$129,950</u>	<u>\$ 251</u>

本公司適用之稅率為 17%。子公司 Walton Holding 及 Lead Success，依當地法令規定免繳納所得稅。子公司華東蘇州尚未獲利，並無應納稅額。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚不確定，因此 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
確定福利計畫精算損益	<u>(\$ 1,870)</u>	<u>(\$ 2,713)</u>

(三) 當期所得稅負債

	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>\$36,988</u>	<u>\$47,879</u>	<u>\$93,731</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

		認 列 於	認 列 於	其 他 綜 合	
	年 初 餘 額	損	益	損	益
遞 延 所 得 稅 資 產					年 底 餘 額
暫時性差異					
金融資產減損損失	\$222,951	(\$ 18,816)	\$	-	\$204,135
未實現呆帳損失	40,344	(8,639)		-	31,705
不動產、廠房及設備減損損失	-	13,850		-	13,850
國外投資損失	69,764	13,814		-	83,578
未實現存貨跌價損失	15,579	(1,474)		-	14,105
其 他	10,542	(2,423)		-	8,119
	359,180	(3,688)		-	355,492
投資抵減	102,180	(73,260)		-	28,920
	<u>\$461,360</u>	<u>(\$ 76,948)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$384,412</u>
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
確定福利計畫	\$ 2,172	\$ 1,089	(\$ 1,870)	\$	1,391
折舊財稅差異	21,885	(4,775)		-	17,110
未實現兌換利益淨額	740	3,840		-	4,580
其 他	2,391	9,746		-	12,137
	<u>\$ 27,188</u>	<u>\$ 9,900</u>	<u>(\$ 1,870)</u>	<u>\$</u>	<u>35,218</u>

101 年度

		認 列 於	認 列 於	其 他 綜 合	
	年 初 餘 額	損	益	損	益
遞 延 所 得 稅 資 產					年 底 餘 額
暫時性差異					
金融資產減損損失	\$124,100	\$ 98,851	\$	-	\$222,951
未實現呆帳損失	3,126	37,218		-	40,344
國外投資損失	70,472	(708)		-	69,764
未實現存貨跌價損失	13,093	2,486		-	15,579
其 他	10,100	442		-	10,542
	220,891	138,289		-	359,180
投資抵減	191,199	(89,019)		-	102,180
	\$412,090	\$ 49,270	\$	-	\$461,360

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	認列於其他綜合損益			
	年初餘額	損	益	年底餘額
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 3,806	\$ 1,079	(\$ 2,713)	\$ 2,172
折舊財稅差異	17,376	4,509	-	21,885
其他	5,099	(1,968)	-	3,131
	<u>\$ 26,281</u>	<u>\$ 3,620</u>	<u>(\$ 2,713)</u>	<u>\$ 27,188</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
虧損扣抵	<u>\$ 75,650</u>	<u>\$ 71,585</u>	<u>\$111,812</u>
投資抵減			
機器設備	<u>\$219,078</u>	<u>\$230,584</u>	<u>\$187,169</u>

未認列之虧損扣抵將陸續於 103 年度到期。

未認列之投資抵減將陸續於 104 年度到期。

(六) 未使用之投資抵減相關資訊

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$198,891	103
	機器設備	49,107	104
		<u>\$247,998</u>	

(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			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$1,385,515</u>	<u>\$1,166,762</u>	<u>\$1,426,513</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 263,861</u>	<u>\$ 231,898</u>	<u>\$ 142,974</u>

本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.71% (預計) 及 24.41%。

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，首次採用個體財務報告會計準則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。

（八）所得稅核定情形

本公司截至 100 年度及子公司截至 101 年度之營利事業所得稅申案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	102 年度	101 年度
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$322,378</u>	<u>(\$235,289)</u>

股 數

	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	498,793	500,660
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	<u>1,070</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>499,863</u>	<u>500,660</u>

單位：千股

本公司 101 年度為虧損，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，是以基本每股淨損與稀釋每股淨損相同。

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。

二三、營業租賃協議

本公司建築物之土地係向政府機關租用，共有五項租約，其租期將於 109 年 9 月前陸續到期，租期屆滿時，本公司得要求續約，租賃期間為 5 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括合約到期時依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

上述租賃合約本公司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
不超過 1 年	\$ 3,621	\$ 3,621	\$ 3,621
1 至 5 年	6,926	9,167	11,350
超過 5 年	<u>1,437</u>	<u>2,817</u>	<u>4,256</u>
	<u>\$11,984</u>	<u>\$15,605</u>	<u>\$19,227</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，子公司華東蘇州預付位於中國大陸之土地使用權分別為 28,885 千元、28,000 千元及 29,476 千元（列入預付租賃款），承租期間 50 年，於 2055 年 11 月到期。

二四、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本能有效運用，並確保本公司及子公司順利營運，本公司及子公司整體策略於 102 年度並無變化。本公司及子公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，另依借款合同約定，負債比率及有形淨值應維持合約之約定。本公司及子公司每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資金之成本及相關風險，目前將藉由提高公司獲利以及償付借款等方式平衡其整體資本結構。

二五、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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

本公司及子公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第1至3級。

(1) 第1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2級公允價值衡量係指除第1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3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。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 40,457	\$ -	\$ 40,457
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 177,934	\$ -	\$ -	\$ 177,934
基金受益憑證	100,011	-	-	100,011
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	37,252	37,252
	<u>\$ 277,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,252</u>	<u>\$ 315,197</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 19,700	\$ -	\$ 19,700

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 159,293	\$ -	\$ -	\$ 159,293
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	42,780	42,780
	<u>\$ 159,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,780</u>	<u>\$ 202,073</u>
101 年 1 月 1 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 348,023	\$ -	\$ -	\$ 348,023
基金受益憑證	8,622	-	-	8,622
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	68,705	68,705
	<u>\$ 356,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,705</u>	<u>\$ 425,350</u>

102及101年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

	備 供 出 售 金 融 資 產 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	
	102 年度	101 年度
年初餘額	\$42,780	\$68,705
認列於其他綜合損益	(4,027)	(24,425)
減資退回股款	(1,501)	(1,500)
年底餘額	<u>\$37,252</u>	<u>\$42,780</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且帳列於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產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資產，其公允價值係參照市場報價決定，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司投資未上市（櫃）公司股票之公允價值係參考最近期被投資公司淨值估算；基金受益憑證係參考資產負債表日淨值估算。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司換匯換利之衍生性金融商品無市場價格可供參考，係採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司向金融機構取得。

(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（含非流動）	\$ 40,457	\$ 19,700	\$ -
放款及應收款（註 1）	3,194,046	2,506,084	3,444,066
備供出售金融資產（含非流動）	315,197	202,073	425,350
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	9,620,772	9,363,981	9,796,215

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據、應收帳款（含關係人及長期應收帳款）、其他應收款、無活絡市場之債券投資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、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、應付設備款（含長期應付款）及長期借款（含一年內到期）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

本公司及子公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、短期借款、應付短期票券及長期借款。本公司及子公司財務管理部門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及子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。

本公司透過衍生金融工具規避匯率暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員也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

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事非功能性貨幣計價之交易，因而產生匯率變動暴險。本公司及子公司之營業收入中約 97%以上非以功能性貨幣計價，而成本金額中約 31%以上非以功能性貨幣計價。

本公司及子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，參閱附註二九。

本公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

資 產	102 年	101 年	101 年
	12 月 31 日	12 月 31 日	1 月 1 日
換匯換利合約	\$40,457	\$19,700	\$ -

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣／人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時之敏感度分析。5%代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之情境一係表示當新台幣／人民幣相對於美金及日圓貨幣升值 5% 時，對本公司及子公司損益情況；情境二係表示當新台幣／人民幣相對於美金及日圓貨幣貶值 5% 時，對本公司及子公司損益情況。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
情境一損益	(\$ 93,355)	(\$ 57,705)	(\$ 1,201)	(\$ 3,871)
情境二損益	93,355	57,705	1,201	3,871

註：主要源自於本公司及子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各幣別計價現金、應收款項、無活絡市場之債券投資、短期借款、應付款項、其他應付款及長期借款。

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應期中暴險情形，以美元貨幣計價之銷售會隨客戶訂單及該產業季節性需求而有所變動，日圓貨幣計價則視資產負債之部位而有所增減。

(2) 利率風險

因本公司部分以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司及子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：

	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	\$ -	\$ 4,950	\$ -
金融負債	399,816	-	349,803
具現金流量利率風險			
金融資產	1,539,737	849,957	841,620
金融負債	7,452,796	7,920,193	8,361,734

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。利率 5%代表管理階層對利率之合理可能變動範圍評估。

若利率增加／減少 5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年及 101 年 12 月 31 日未來一年之現金流出將分別增加／減少 295,653 千元及 353,512 千元。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資於上市（櫃）公司股票及基金受益憑證而產生權益價格暴險，本公司及子公司藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，本公司及子公司權益價格主要集中於股票及基金市場，本公司及子公司每月依權益證券之收盤價格及基金淨資產價值評價。

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，考量主要投資標的之市場價格波動後，取其中之變動幅度 6%作為權益證券之敏感度分析基礎。

若權益價格上漲／下跌 6%，102 年及 101 年 12 月 31 日持有權益證券投資部位 277,945 千元及 159,293 千元將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少其他權益 16,677 千元及 9,558 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子公司最大信用風險暴險金額即為資產負債表之金融資產帳面金額。

本公司及子公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。至於評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司及子公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司及子公司持續監督信用暴險以及交易對手之信用評等，並透過每年由財務部門複核及核准交易對手信用額度以控制信用暴險。

金融資產受到本公司及子公司之交易對手或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

本公司及子公司應收帳款交易相對人顯著集中，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況，此係產業特性。信用風險顯著集中之客戶應收票據、應收帳款（含長期應收帳款）及其他應收款餘額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
甲 客 戶	\$ 1,120,336	\$ 423,558	\$ 573,073
乙 客 戶	439,963	347,950	411,279
丙 客 戶	40,229	366,583	261,347
丁 客 戶	-	279,802	465,122
	<u>\$ 1,600,528</u>	<u>\$ 1,417,893</u>	<u>\$ 1,710,821</u>

3. 流動性風險

本公司管理階層持續針對現金流量變化、淨現金部位及重大資本支出等進行管控，掌握銀行融資額度使用狀況以調整長短期借款比例或其他籌資工具因應，並確保借款合同條款之遵循。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	2 至 5 年	合 計
102 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,768,160	\$ -	\$ 1,768,160
浮動利率負債	1,070,586	6,677,305	7,747,891
固定利率負債	400,176	-	400,176
	<u>\$ 3,238,922</u>	<u>\$ 6,677,305</u>	<u>\$ 9,916,227</u>
101 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,374,569	\$ -	\$ 1,374,569
浮動利率負債	1,378,042	6,798,251	8,176,293
	<u>\$ 2,752,611</u>	<u>\$ 6,798,251</u>	<u>\$ 9,550,862</u>
101 年 1 月 1 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,084,678	\$ -	\$ 1,084,678
浮動利率負債	1,007,623	7,718,862	8,726,485
固定利率負債	350,189	-	350,189
	<u>\$ 2,442,490</u>	<u>\$ 7,718,862</u>	<u>\$ 10,161,352</u>

本公司自101年1月18日簽訂換匯換利合約，合約到期日為103年1月20日，交易係採總額交割，屆時將有新台幣149,831千元之現金流入，日幣383,200千元之現金流出。

二六、關係人交易

本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102 年度	101 年度
銷 貨		
主要管理階層	<u>\$2,218,381</u>	<u>\$2,201,319</u>

本公司銷售予華邦電子產品價格無第三交易對象可資比較，餘皆與一般正常交易並無顯著不同。收款條件與一般客戶收款期間相當。

	102 年度	101 年度
進 貨		
其他關係人	\$ 592	\$11,254
主要管理階層	-	323
	<u>\$ 592</u>	<u>\$11,577</u>

本公司向關係人進貨之單價並無第三交易對象可資比較，
付款條件與一般廠商並無顯著不同。

(二) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$20,143	\$11,450
退職後福利	<u>5,932</u>	<u>5,257</u>
	<u>\$26,075</u>	<u>\$16,707</u>

(三) 其他關係人交易

其他支出

本公司支付關係人之各項費用，包括專業服務費、顧問費
及資訊費等費用，彙總如下：

	102 年度	101 年度
其他關係人	\$10,365	\$ 9,731
主要管理階層	<u>1,226</u>	<u>1,295</u>
	<u>\$11,591</u>	<u>\$11,026</u>

(四) 年底餘額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款－關係人			
主要管理階層	<u>\$439,963</u>	<u>\$347,950</u>	<u>\$411,641</u>
應付帳款－關係人			
其他關係人	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 5,781</u>
其他應付款			
其他關係人	\$ 2,915	\$ 1,697	\$ 152
主要管理階層	<u>203</u>	<u>203</u>	<u>399</u>
	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 551</u>

流通在外之應付帳款－關係人及其他應付款未提供擔保且
將以現金清償，應收帳款－關係人未收取保證。102 及 101 年度
應收帳款－關係人並未提列呆帳。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構作為開立信用狀及長期借款之擔保品：

	帳	面	價	值
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	
其他金融資產				
活期存款	\$ -	\$ 34,000	\$ -	
定存單	-	63,030	-	
	-	97,030	-	
不動產、廠房及設備				
機器設備	4,788,168	2,978,678	3,343,882	
房屋及建築物	100,000	-	186,927	
未完工程及待驗設備	32,311	370,970	370,307	
	4,920,479	3,349,648	3,901,116	
	<u>\$ 4,920,479</u>	<u>\$ 3,446,678</u>	<u>\$ 3,901,116</u>	

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 102 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司及子公司已簽約或承諾購建之固定資產合約金額約為 1,911,754 千元，其中約 1,374,802 千元尚未執行。
- (二) 本公司由銀行提供關稅保證為 24,000 千元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣

幣千元；匯率：元

102 年 12 月 31 日	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融資產								
貨幣性項目								
美元	\$	79,609	29.90	(美元：新台幣)		\$2,380,309		
美元		10,350	6.0698	(美元：人民幣)		309,465		
日圓		712,522 (註)	0.2834	(日圓：新台幣)		201,929		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融負債								
貨幣性項目								
美 元	\$	26,418		29.90	(美元：新台幣)	\$	789,898	
美 元		1,096		6.0698	(美元：人民幣)		32,770	
日 圓		615,196		0.2834	(日圓：新台幣)		174,347	
日 圓		12,584		0.0575	(日圓：人民幣)		3,566	
101 年 12 月 31 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美 元		56,791		29.04	(美元：新台幣)		1,649,211	
美 元		16,273		6.2318	(美元：人民幣)		472,568	
日 圓		442,317 (註)		0.3364	(日圓：新台幣)		148,795	
金融負債								
貨幣性項目								
美 元		31,177		29.04	(美元：新台幣)		905,380	
美 元		2,145		6.2318	(美元：人民幣)		62,291	
日 圓		191,456		0.3364	(日圓：新台幣)		64,406	
日 圓		20,688		0.0722	(日圓：人民幣)		6,959	
101 年 1 月 1 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美 元		60,851		30.28	(美元：新台幣)		1,842,568	
美 元		7,448		6.3175	(美元：人民幣)		225,525	
日 圓		1,883,939 (註)		0.3897	(日圓：新台幣)		734,171	
金融負債								
貨幣性項目								
美 元		16,843		30.28	(美元：新台幣)		510,006	
美 元		1,654		6.3175	(美元：人民幣)		50,083	
日 圓		328,564		0.3897	(日圓：新台幣)		128,041	
日 圓		12,068		0.0813	(日圓：人民幣)		4,703	

註：外幣金額業已減列減損損失。

三十、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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 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台幣 1 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：詳附註七。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：詳附表六。

(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：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (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：無。
 - (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：102 年度本公司銷貨予子公司華東蘇州有限公司為 35 千元，經比較其他類似交易，交易價格及收款條件與一般交易相當，截至 102 年 12 月 31 日止，尚有 2 千元未收款，上述交易於編製合併財務報告時，業已銷除。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：102 年度本公司出售予子公司華東蘇州公司機器設備價款為 28,839 千元，價格由雙方議定，處分利益為 12,971 千元，列入採用權益法之投資，於編製合併財務報告時，業已銷除。102 年度本公司向華東蘇州購入機器設備供本公司

封裝生產使用價款為 5,743 千元，價格由雙方議定。截至 102 年 12 月 31 日止，尚未支付價款為 7,242 千元，列入應付設備項下，於編製合併財務報告時，業已銷除。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(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：無。

(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：無。

三一、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果及其他部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係以不同監理環境為基礎，所有符合營運部門定義皆具有相類似之經濟特性，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同。因此 102 及 101 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 102 及 101 年度之合併綜合損益表；102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日應報導之部門資產可參照 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表。

(二) 地區別資訊

本公司及子公司主要於二個地區營運—台灣及中國大陸。

本公司及子公司來自外部客戶之收入依營運地點區分，與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產		
			102 年	101 年	101 年
	102 年度	101 年度	12 月 31 日	12 月 31 日	1 月 1 日
台 灣	\$ 8,315,914	\$ 7,668,563	\$ 10,955,654	\$ 10,918,435	\$ 10,768,503
中 國	554,671	624,450	855,623	887,244	1,035,910
	<u>\$ 8,870,585</u>	<u>\$ 8,293,013</u>	<u>\$ 11,811,277</u>	<u>\$ 11,805,679</u>	<u>\$ 11,804,413</u>

非流動資產不包括分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、無活絡市場之債券投資、遞延所得稅資產及預付退休金。

(三) 主要客戶資訊

本公司及子公司 102 及 101 年度來自外部個別客戶之收入達合併營業收入總額 10% 以上者均來自封裝測試部門，主要客戶如下：

	102 年度		101 年度	
	金	佔營業 額收入 %	金	佔營業 額收入 %
甲 公 司	\$5,339,503	60	\$3,321,744	40
乙 公 司	2,218,381	25	2,201,319	27
丙 公 司	<u>1,065,001</u>	<u>12</u>	<u>2,106,286</u>	<u>25</u>
	<u>\$8,622,885</u>	<u>97</u>	<u>\$7,629,349</u>	<u>92</u>

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司及子公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節：詳附表八。
2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：詳附表九。
3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 先前已認列金融工具之指定

本公司及子公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

原以成本衡量之權益投資於指定日(轉換至 IFRSs 日)之公允價值，以及其在先前之財務報表中之分類及帳面金額，彙總如下：

	指 定 為 備 供 出 售 金 融 資 產
帳面金額(中華民國一般公認會計原則)	\$75,489
公允價值(IFRSs 認定成本)	<u>68,705</u>
資產應調整金額	<u>(\$ 6,784)</u>
配合調整	
其他權益—備供出售金融資產未實現損失	<u>(\$ 6,784)</u>

(2) 員工福利

本公司及子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至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

(4) 股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子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 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會議議題	差異說明
A	遞延所得稅資產／負債之分類	<p>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。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。</p>
	遞延所得稅之互抵	<p>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。</p> <p>轉換至 IFRSs 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。</p>
	遞延所得稅資產之備抵評價科目	<p>截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司遞延所得稅資產一流動重分類至非流動資產之金額分別為 90,440 千元及 56,780 千元；101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日遞延所得稅資產一非流動重分類至遞延所得稅負債一非流動之金額分別為 30,640 千元及 27,060 千元。</p> <p>中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</p>

（接次頁）

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
B	土地使用權	<p>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。</p> <p>轉換至 IFRSs 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。</p> <p>截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司土地使用權重分類至其他非流動資產金額分別為 28,000 千元及 29,476 千元。</p>
C	確定福利退休金計畫之精算損益	<p>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。</p> <p>轉換至 IFRSs 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。</p> <p>截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際會計準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調減預付退休金 20,309 千元及 4,583 千元；遞延所得稅負債－非流動分別減少 3,452 千元及 779 千元。另 101 年度退休金成本調整減少 235 千元；所得稅調整增加 40 千元。</p>
D	國外營運機構功能性貨幣	<p>中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。</p> <p>101 年度兌換損失調增 3,560 千元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
E	以成本衡量金融資產	<p>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。</p> <p>轉換至 IFRSs 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。</p> <p>截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產金額分別為 73,989 千元及 75,489 千元；備供出售金融資產分別調整增加 42,780 千元及 68,705 千元；備供出售金融資產未實現損失調增 31,209 千元及 6,784 千元。</p>
F	處分子公司部分持股並喪失控制	<p>中華民國一般公認會計原則下，應以喪失對子公司控制當日之該子公司帳面價值作為金融資產之認列成本。帳上若有因投資子公司所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額時，應於處分時按比例轉銷，以計算處分損益。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，於喪失對子公司控制時，應以公允價值衡量其對原子公司所剩餘之投資，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失控制當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益。對於所有因該子公司所認列之其他綜合損益項目之處理，應與母公司若直接處分相關資產或負債應有之會計處理一致。</p>
	處分關聯企業部分持股而喪失重大影響	<p>中華民國一般公認會計原則下，應以喪失對關聯企業重大影響力當日之該關聯企業帳面價值作為金融資產之認列成本。帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額時，應於處分時按比例轉銷，以計算處分損益。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，於喪失對關聯企業重大影響力時，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失重大影響當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益。對於所有因該關聯企業所認列之其他綜合損益項目之處理，應與關聯企業若直接處分相關資產或負債應有之會計處理一致。
		截至 101 年 1 月 1 日，本公司及子公司資本公積一長期投資減少 177 千元。另 101 年度調減處分投資利益 3,697 千元。
G	閒置資產之分類	依現行證券發行人財務報告編製準則，閒置資產應轉列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將閒置資產依其性質重分類至不動產、廠房及設備。
H	股份基礎給付	中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，得選擇採用內含價值法處理。興櫃股票公司發行酬勞性員工認股權之給與日於 97 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日間者，係適用金管會發布之函令規定，須採用內含價值法。 轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，除非在罕見情況下無法可靠估計所給與權益工具之公允價值，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。

6. 合併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，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。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」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，依IFRSs之規定，本公司及子公司101年度持有利息收現數為11,837千元；利息付現數為133,024千元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本公司及子公司有其他重大影響。

華東科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高金額	年底餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金性質 (%)	有短期 融通資金 必要之原因	提列 備抵 金額	擔 保 總額	對個別對象 資金貸與 總額 (註 1)	資金貸與總額 (註 2)	註
0	本公司	力晶科技股份有限公司	其他應收款	否	\$ 300,000	\$ -	\$ -	3.2	短期融通資金之必要	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ 1,363,118	\$ 2,726,236	-

註 1：本公司資金貸與他人之個別對象之限額不得超過淨值之 20%。

註 2：本公司資金貸與他人總額不得超過淨值之 40%。

華東科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表二

持有之公司	有價證券種類	債券名稱及種類	與發行人之關係	證券類別	年	底				註
						目	股數/單位數	帳面金額	持股比例 %	市價/股權淨值
本公司	股票—特別股	Elpida Business Solution, Inc.	-	無活絡市場之債券投資	7,500			\$ -	-	\$ -
	基金—受益憑證	中國信託全球新興市場策略債券基金	-	備供出售金融資產—流動	10,000,000		11	\$ 100,000		\$ 100,011
Lead Success Inc.	股票—普通股	華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產—非流動	18,780,822			\$ 291,628	3	\$ 150,247
	股票—普通股	華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產—非流動	1,064,478			28,481	1	10,858
Lead Success Inc.	股票—普通股	華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產—非流動	1,199,880			6,999	2	7,204
	股票—普通股	華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產—非流動	3,433,202			41,489	3	24,773
Lead Success Inc.	股票—普通股	華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產—非流動	2,400,000			24,000	3	5,275
	股票—普通股	華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產—非流動				(194,240)		\$ 198,357
Lead Success Inc.	股票—普通股	華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產—非流動	2,103,633			\$ 37,178	-	\$ 16,829
	股票—普通股	華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產—非流動				(20,349)	-	\$ 16,829

註 1：已提足減損。

註 2：股權淨值係依最近期末經會計師查核之自結報表計算。

註 3：股權淨值係依最近期末經會計師查核之報表計算。

華東科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 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

單位：新台幣千元

附表三

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易金額與一般交易不同之情形及原價		應收(付)票據、帳款估總應收(付)票據、帳款額之比率(%)備註
			交	易	情	進	信	
			進	(銷)	貨	進	期	
			進	(銷)	貨	進	期	
本公司	華邦電子股份有限公司	本公司董事	銷	貨	(\$ 1,665,535)	(20)	月結 90 天	\$ 324,138
華東科技(蘇州)有限公司	華邦電子股份有限公司	母公司董事	銷	貨	(552,846)	(100)	月結 90 天	115,825
								24
								100

華東科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	債項	應收關係人款項餘額	逾期應收金額	應收關係人款項式期	應收關係人款項金額	提列帳帳	備抵金額
本公司	華邦電子股份有限公司	本公司董事	應收帳款	\$ 324,138	6.24	\$ -	\$ 324,138	\$ -	-
華東科技（蘇州）有限公司	華邦電子股份有限公司	母子公司董事	應收帳款	115,825	4.35	-	115,825	-	-

華東科技股份有限公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表五

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 情 況			形 式
					目 金	額 交	易 條 件	估 合 併 總 資 產 收 或 總 資 產 比 之 比
0		本 公 司	華東科技(蘇州)有限公司	母 公 司 對 子 公 司	其他應收款 應付設備款	\$ 4,918 7,242	1 年內收款 驗收後 90 天付款	- -

華東科技股份有限公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資		資本額	持股比例	持		本公司本年度認列之	註
				102年底	101年底			年派	額本年		
本公司	Walton Holding Universal Ltd.	英屬維京群島	專業投資	\$ 1,530,348 (USD 47,705 千元) 52,929	\$ 1,530,348 (USD 47,705 千元) 52,929	9,200	100	\$ 1,189,527	(\$ 81,347) 90	(\$ 81,347) 90	註
	Lead Success Inc.	英屬維京群島	專業投資	(USD 1,554 千元)	(USD 1,554 千元)	500	100	20,504			註

註：係子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

本年年底大陸地區累計自台灣匯出	\$1,512,020 (USD47,400千元)	經濟部投資審議會核准投資金額	依據大陸地區投資審議會規定
		\$1,512,020 (USD47,400千元)	註3

註3：係依據投審會97年8月29日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，本公司經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件不受大陸地區投資金額限制。

民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

附表九

註1：說明櫺之差畢調節節項次說明參閱附註三二說明。

註2：參閱附註十七(四)說明。

華東科技股份有限公司及子公司

民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣千元

附表十

中華民國一般公認會計原則	IFRSs	目	目	明 (註)
轉換至 IFRSs 之影響	金額	金額	金額	
表達差異	金額	金額	金額	
金額	金額	金額	金額	
營業收入淨額	\$ 8,293,013	營業收入淨額	\$ 8,293,013	
營業成本	7,463,934	營業成本	7,463,934	
營業毛利	829,079	營業毛利	829,079	
營業費用		營業費用		
研究發展費用	61,052	研究發展費用	61,052	
推銷費用	252,623	推銷費用	252,623	
管理及總務費用	227,244	管理費用	227,009	
合計	540,919	合計	540,684	
營業淨利	288,160	營業淨利	288,395	
營業外收入及利益		營業外收入及利益		
利息收入	12,077	利息收入	12,077	
處分固定資產利益	9,593	處分固定資產利益	9,593	
處分投資利益	73,440	處分投資利益	69,743	
兌換利益一淨額	46,211	兌換利益一淨額	42,651	
金融資產評價利益	19,700	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	19,700	
什項收入	50,676	什項收入	50,676	
合計	211,697	合計	204,440	
營業外費用及損失		營業外費用及損失		
利息費用	106,666	利息費用	106,666	
金融資產減損損失	620,518	金融資產減損損失	620,518	
什項支出	689	什項支出	689	
合計	727,873	合計	727,873	
合併稅前淨損	(228,016)	合併稅前淨損	(235,038)	
所得稅費用	211	所得稅費用	251	
合併總淨損	(\$ 228,227)	合併總淨損	(235,289)	
		確定福利計畫精算損失	(15,961)	
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(34,462)	
		備供出售金融資產未實現評價損失	(98,908)	
		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	2,713	
		當年度其他綜合損益	(146,618)	
		本年度綜合損益總額	(\$ 381,907)	

註：差異調節項次說明參閱附註三二說明。