矽格股份有限公司 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 102 年度及 101 年度 (股票代碼 6257)

公司地址:新竹縣竹東鎮北興路一段 436 號

電 話:(03)595-9213

# 砂格股份有限公司

# 民國 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告

# **目** 錄

	項		目	<u>頁</u>	<u></u>
- `	封面			1	l
= \	目錄			2 ~	- 3
三、	會計戶	師查核報告		4	1
四、	個體	資產負債表		5 ~	- 6
五、	個體網	综合損益表		7	7
六、	個體和	權益變動表		8	3
七、	個體:	<b>現金流量表</b>		9 ~	10
八、	個體原	財務報告附註		11 ~	- 73
	(-)	公司沿革		1	1
	(=)	通過財務報告之日期及程序		1	1
	(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~	- 16
	(四)	重大會計政策之彙總說明		16 ~	- 26
	(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		26 ~	- 27
	(六)	重要會計科目之說明		27 ~	47
	(七)	關係人交易		47 ~	48
	(八)	質押之資產		48	8
	(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾		48 ~	49

	項	<u> </u>	<u>頁</u>	
	(十) 重大之災害損失		49	
	(十一)重大之期後事項		49	
	(十二)其他		49 ~	57
	(十三)附註揭露事項		58 ~	65
	(十四)營運部門資訊		66	
	(十五)首次採用 IFRSs		66 ~	73
九、	重要會計科目明細表		74 ~	83



會計師查核報告

(103)財審報字第 13002263 號

矽格股份有限公司 公鑒:

矽格股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表,暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表,業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作,以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計,暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見,第一段所述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,足以允當表達矽格股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況,暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

會計師

曾國華

李典易

河()



金融監督管理委員會

核准簽證文號:金管證審字第1020028992號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號:(84)台財證(六)第64706號 中華民國 103年3月18日



				AND DESCRIPTION OF THE PARTY OF	della					
	資 産	附註	<u>10</u> 金	2 年 12 月 3	31 日	金	年 12 月	31 B %	101 年 1 月 金 額	1 日
	流動資產									
100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,980,995	37	\$	1,731,890	17	\$ 469,136	5
110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)								
	金融資產一流動			472,290	4		485,300	5	546,181	6
147	無活絡市場之債券投資一流	六(四)								
	動			78,480	1		1,509,480	15	2,144,060	23
150	應收票據淨額			5,259	-		2,955	-	7,541	-
170	應收帳款淨額	六(六)		1,114,011	10		1,164,648	12	1,064,996	12
180	應收帳款一關係人淨額	六(六)及								
		t		6,022	-		12,705	-	9,611	
200	其他應收款			35,751	-		13,708	•	11,267	-
210	其他應收款一關係人	t		75,646	1		41,494	-	954	-
30X	存貨	六(七)		47,071	-		53,324	1	25,274	٠, -
410	預付款項			65,616	1		94,450	1	219,189	2
470	其他流動資產		_	3,735			10,943		5,654	
1 XX	流動資產合計			5,884,876	54		5,120,897	51	4,503,863	48
	非流動資產									
523	備供出售金融資產—非流動	六(三)		18,546	-		18,821	-	22,304	-
527	持有至到期日金融資產一非	六(五)								
	流動			49,190	1		-	-	-	-
550	採用權益法之投資	六(八)		503,407	5		661,927	7	688,433	8
600	不動產、廠房及設備	六(九)		4,287,547	40		4,164,867	42	4,037,656	43
780	無形資產			21,319	-		22,492	•	18,422	-
840	遞延所得稅資產	六(二十								
		五)		27,617	-		15,427	-	42,098	1
915	預付設備款				-		-	-	-	-
920	存出保證金			13,587	-		11,221	-	12,291	-
980	其他金融資產—非流動	А							11,660	_
5XX	非流動資產合計			4,921,213	46		4,894,755	49	4,832,864	52
XXX	資產總計		\$	10,806,089	100	\$	10,015,652	100	\$ 9,336,727	100
									The state of the s	

(續 次 頁)



	A 18 00 Wh 18			2 年 12 月 3			年 12 月 3			1 日
	負債及權益	附註	金	額		金	額		金 額	- %
0100	流動負債	.(1)	•	261 000	2	•	E40 (E6	-	¢ 201 249	
2100	短期借款	六(十)	\$	361,890	3	\$	543,656	5	\$ 391,348	4
2150	應付票據			2,970	-		625	•	16,766	-
2170	應付帳款			91,011	1		73,176	1	75,751	1
2200	其他應付款	六(十一)		733,878	7		693,089	7	599,419	7
2220	其他應付款項一關係人						230	-	-	
2230	當期所得稅負債			135,339	1		79,607	1	79,750	1
2250	負債準備一流動			•	-		•	•		-
2300	其他流動負債	六(十三)	_	734,486	7		511,251	5	391,112	4
21XX	流動負債合計		_	2,059,574	19	_	1,901,634	19	1,554,146	17
	非流動負債									
2530	應付公司債	六(十二)		•	-		-	•	113,309	1
2540	長期借款	六(十三)		1,067,721	10		631,378	7	664,918	7
2570	遞延所得稅負債	六(二十								
		五)		502	-		3,032	-	1,916	-
2640	應計退休金負債	六(十四)		95,588	1		111,106	1	98,388	1
2645	存入保證金			9,034	-		8,104	-	9,246	-
2670	其他非流動負債—其他			183			1,699		7,694	
25XX	非流動負債合計			1,173,028	11		755,319	8	895,471	9
2XXX	負債總計			3,232,602	30		2,656,953	27	2,449,617	26
	權益									
	股本									
3110	普通股股本	六(十六)		3,664,595	34		3,664,595	37	3,596,671	39
	資本公積	六(十七)								
3200	資本公積			1,247,045	12		1,605,710	15	1,866,254	20
	保留盈餘	六(十八)								
3310	法定盈餘公積			657,084	6		557,738	6	479,482	5
3320	特別盈餘公積			26,941			1,990		1,850	-
3350	未分配盈餘			2,060,793	19		1,713,051	17	1,103,393	12
	其他權益	六(十九)								
3400	其他權益		(	3,142)	-	(	22,952)	-	( 6,958)	
3500	庫藏股票	六(十六)	1	79,829)			161,433)(			
3XXX	權益總計		`	7,573,487	70		7,358,699	73	6,887,110	74
UAAA	負債及權益總計		\$	10,806,089	100	-	10,015,652	10.00	\$ 9,336,727	100
	贝顶八维丝褐矿		4	10,000,009	100	φ	10,013,032	100	φ 9,330,121	100

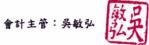
後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:黃興陽



經理人:黃興陽







單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			102	年	度 10		度
	項目	附註	<u>\$</u>	額	% 金		%
4000	<b>營業收入</b>		\$	4,650,429	100 \$	4,433,847	100
5000	<b>營業成本</b>		(	3,115,495)(_	<u>67</u> ) (	2,933,527)(	66)
5900	<b>营業毛利</b>			1,534,934	33 _	1,500,320	34
5950	營業毛利淨額			1,534,934	33	1,500,320	34
0000	<b>營業費用</b>		,	201 24217	71/	261 900) (	6)
6200	管理費用		(	301,243)(	7) ( 3) (_	261,809)( 152,276)(	6) 3)
6300	研究發展費用		(	157,392)(_			9)
6000	營業費用合計		(	458,635)(_	10)(_	414,085)(	
6900	<b>營業利益</b>			1,076,299	23	1,086,235	25
7010	營業外收入及支出	-(- L)		60 166	1	61 020	1
7010	其他收入	六(二十) 六(二十一)		62,166	1	61,030 101,733	1 2
7020	其他利益及損失	六(二十二)	,	38,128 20,874)	_		2
7050	財務成本 採用權益法認列之子公	六(一十一)	(	20,074)	- (	15,856)	-
7070	孫用權 益 太 認 列 之 丁 公 司 · 關 聯 企 業 及 合 資 損 益 之						
	<b>分額</b>		(	126,752)(	3)(	132,347)(	3)
7000	營業外收入及支出合計		(	47,332) (	1)	14,560	
7900	我前淨利		(	1,028,967	22	1,100,795	25
7950	<b></b> 所得稅費用	六(二十五)	(	151,058)(	3)(_	113,473)(	3)
8000	繼續營業單位本期淨利	ハ(ーーエ)	(	877,909	19	987,322	22
8200	本期淨利		•	877,909	19 \$	987,322	22
0200			φ	677,909	19 ф	701,322	LL
0210	其他綜合損益(淨額)						
8310	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		\$	20,085	- (\$	13,865)	
8325	併 供出售金融資產未實現		J.	20,003	- (\$	13,603)	-
0020	評價損失		1	275)	- (	2,129)	_
8360	確定福利計畫精算利益(損		(	213)	- (	2,127)	
0000	失)			1,916	- (	10,183)	5
8390	其他綜合損益			1,710	-	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分						
0000	相關之所得稅					1,731	-
8300	本期其他綜合利益(損失)之			_			
0000	<b>我後淨額</b>		\$	21,726	- (\$	24,446)	-
8500	本期綜合利益總額		\$	899,635	19 \$		22
0300	<b>华州</b> 州古村 <u>国</u> 郑明		y .	677,033	1) ψ	302,070	LL
	每股盈餘	六(二十六)					
9750	基本每股盈餘		\$		2.44 \$		2.76
	稀釋每股盈餘	六(二十六)					
9850	稀釋每股盈餘		\$		2.41 \$		2.70

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:黃興陽



經理人:黃興陽



會計主管: 吳敏弘



權益總額

庫藏股票

備供出售金融資產水質 現 損 益

國外格源機構以外 接到 發 其 之 兄 接

未分配盈餘

別 教教

定監除 特養 公

长公

資本公積

註 普通股股本

£

會計主管:吳梭弘 行人子

17.500。

39,050) (\$ 153,582) \$6,887,110		•	•	( 581,632)	987,322	127,460	( 29,264)	( 7,851)	( 24,446)	\$7,358,699	\$7,358,699		•	•	( 755,240)	877,909	21,726	100,559	( 30,166)	\$7,573,487
153,582)		٠	•	•	•	•	•	7,851)	1	161,433)	41,179) (\$ 161,433)		•	•	٠		•	81,604	1	(\$ 79,829)
5								J	I		*								1	<b>∞</b>
		,	•	٠	•	٠	•	•	2,129)	(\$ 41,179) (\$ 161,433)	41,179)		•	•	٠	•	275)	•	'	(\$ 41,454)
\$									J	<b>∞</b>	5						_			8
32,092			•	•	•	1	•	•	13,865)	\$ 18,227	18,227		•	•	•	•	20,085	•	'	\$ 38,312
64									J	S	45									8
\$1,103,393		( 78,256)	( 140)	( 290,816)	987,322	i		1	(8,452)	\$1,713,051	\$1,713,051		( 99,346)	( 24,951)	( 377,620)	877,909	1,916	•	(30,166)	\$2,060,793
1,850		•	140	•	•	•	•	•		\$ 1,990	1,990		•	24,951	•	•	٠	•		\$ 26,941
69										⇔I	69									ωI.
\$ 479,482		78,256	•	•	•	•	•	•		\$ 557,738	\$ 557,738		99,346	•	•	•	•			\$ 657,084
\$1,866,254		i	i	( 290,816)	•	59,536	( 29,264)	1	'	\$1,605,710	\$1,605,710		•	•	( 377,620)	•	•	18,955	'	\$1,247,045
\$3,596,671		•	•	•	•	67,924	•	1	'	\$3,664,595	\$3,664,595		•	•	•	•	•	•		\$3,664,595
	*(ナン)											(イナ)ド								

發行可轉換公司債屬權益性質之轉換權

101 年度盈餘分配及指權

102年1月1日餘額

提列法定盈餘公積提列特別盈餘公積

101 年 12 月 31 日餘額

本期其他綜合損益

購入庫藏股票

轉換公司債行使發行新股

本期淨利(淨損)

現金股利

100 年度盈餘分配及指撥

101年1月1日餘額

提列法定盈餘公績提列特別盈餘公積

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同条閱。

極理人:黃典陽 ~8~

当年的通

102 年 12 月 31 日餘額

本期淨利(淨損) 本期其他綜合損益

現金股利

轉讓庫藏股票 因合併產生者



· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	C V				
	附註	102	年 度	101	年 度
<b>營業活動之現金流量</b>					
		\$	1,028,967	\$	1,100,795
調整項目					
不影響現金流量之收益費損項目					
折舊費用	六(二十三)		1,035,723		1,049,833
各項攤提	六(二十三)		6,396		3,950
呆帳費用提列數			5,000		-
利息收入	六(二十)	(	28,827)	(	24,931)
利息費用	六(二十二)	(	28,306)	(	23,494)
備抵銷貨退回及折讓本期(迴轉)提列數			-	(	7,457)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債					
之淨利益			275	(	29,164)
依權益法認列之長期股權投資損失			126,752		132,347
廉價購買利益			-	(	4,900)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十一)	(	33,241)	(	91,303)
應付公司債折價攤銷			-		856
金融資產減損損失			-		1,354
酬勞成本			29,452		-
與營業活動相關之資產/負債變動數			a state of a contegution		
與營業活動相關之資產之淨變動					
公平價值變動列入損益之金融資產-流動			12,735		74,077
應收票據			6,414		4,586
應收帳款	六(六)		76,386	(	92,195)
應收帳款-關係人	,,,,,,		6,683	ì	3,095)
其他應收款		(	21,918)	i	1,141)
其他應收款一關係人		(	34,152)		40,540)
存貨		`	16,259	ì	28,050)
預付款項			79,426	`	20,513
其他流動資產			8,046	(	5,288)
其他金融資產一非流動			-	,	11,660
與營業活動相關之負債之淨變動					,
應付票據		(	4,110)	(	16,141)
應付帳款		`		ì	2,575)
其他應付款項	六(十二)	(	61,557)		89,183
其他應付款項一關係人	//(1-/	ì	230)		230
其他流動負債		•	6,183	(	740 )
應計退休金負債	六(十四)	(	13,602)	`	2,535
其他應付款-關係人	7(1-7)	ì	230)		230
<b>營運產生之現金流入</b>		'	2,219,336	-	2,120,905
			29,610		23,631
收取之利息			28,210		22,819
支付之利息		(	110,046)	(	84,099
支付之所得稅		(			2,083,486
營業活動之淨現金流入			2,166,880		2,003,400

(績次頁)



	70	3			
	附註	102	年 度	101	年 度
机冷江和力用人法具					
投資活動之現金流量					504 500
無活絡市場之債券投資一流動減少		\$	1,431,000	\$	634,580
持有至到期日金融資產—非流動增加		(	49,190	)	
增加採權益法長期股權投資價款		(	4,192	) (	114,806)
合併子公司之價款		(	38,152	)	-
取得不動產、廠房及設備		(	1,033,596	) (	1,121,401)
<b>處分不動產、廠房及設備</b>			48,165		138,822
取得無形資產		(	5,223	) (	8,020)
存出保證金減少			2,869		1,070
投資活動之淨現金流入(流出)			351,681	(	469,755)
籌資活動之現金流量					
短期借款減少(增加)	六(十)	(	231,766	)	152,308
長期借款償還數	六(十三)	(	1,046,605	) (	819,660)
長期借款舉借數	六(十三)		1,700,000		907,000
現金股利	六(十八)	(	755,240	) (	581,632)
購入庫藏股票			-	(	7,851)
庫藏股票轉讓員工認購價款			71,107		
存入保證金		(	6,952	) (	1,142)
籌資活動之淨現金流出		(	269,456	) (	350,977)
本期現金及约當現金增加數			2,249,105		1,262,754
期初現金及約當現金餘額			1,731,890		469,136
期末現金及約當現金餘額		\$	3,980,995	\$	1,731,890

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長: 黄興陽



經理人: 黃興陽



會計主管:吳敏弘



# 

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

## 一、公司沿革

矽格股份有限公司(原名為巨大電子股份有限公司,以下簡稱「本公司」),於民國 77 年 12 月 15 日在中華民國設立。民國 87 年度為擴展提供客戶封裝及測試一元化服務,本公司以購買資產之方式併購轉投資之公司一矽格股份有限公司(併購後此公司清算解散),並於民國 87 年 11 月 27 日變更公司名稱為矽格股份有限公司。本公司主要營業項目為積體電路之設計、加工、測試、預燒處理、製造及買賣等。

本公司於民國 93 年 2 月 11 日經董事會通過個體以 RF 測試為主要業務之宇通全球科技股份有限公司,並以本公司為存績公司,宇通全球科技股份有限公司為消滅公司,個體後公司名稱仍為矽格股份有限公司。該項個體案件之個體基準日為民國 94 年 3 月 1 日。

本公司於民國 94 年 12 月 30 日經董事會通過個體以積體電路測試為主要業務之宏宇半導體股份有限公司,並以本公司為存績公司,宏宇半導體股份有限公司為消滅公司,個體後公司名稱仍為矽格股份有限公司。該項個體案件之個體基準日為民國 95 年 6 月 12 日。

本公司於民國 102 年 5 月 8 日經董事會通過個體以積體電路封裝為主要業務之麥瑟半導體股份有限公司,並以本公司為存績公司,該項個體案件之個體基準日為民國 102 年 5 月 31 日。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103年3月18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)<u>已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後</u> 國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則,故不適用。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
  - 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具:金融資產分類與衡量」
    - (1)國際會計準則理事會於民國 98年11月發布國際財務報導準則第9號, 生效日為民國 102年1月1日,得提前適用。此準則雖經金管會認可, 惟金管會規定我國於民國 102年適用國際財務報導準則時,企業不得 提前採用此準則,應採用國際會計準則第 39 號「金融工具:認列與衡 量」2009年版本之規定。

- (2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則 第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定,且可能影響本公司金融工 具之會計處理。
- (3)本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響,惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具,因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具,得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益,且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國102年度認列屬權益工具之損益(\$275)於其他綜合損益。
- (三)<u>國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響</u>
  - 1. 經國際會計準則理事會發布,但尚未經金管會認可,實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下:

冒死人為华之利华別、周	#梓及修正之影響計估如下,	
新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之	允許企業首次適用IFRSs時,得選	民國99年7月1日
比較揭露對首次採用者之有	擇適用國際財務報導準則第7號	
限度豁免(修正國際財務報	「金融工具:揭露」之過渡規定	
導準則第1號)	,無須揭露比較資訊。	
2010 年國際財務報導準則	修正國際財務報導準則第1、3及7	民國100年1月1日
之改善	號、國際會計準則第1及34號及國	
	際財務報導解釋第13號相關規	
	定。	
國際財務報導準則第9號		民國102年11月19日
「金融工具:金融負債分類	之金融負債須將與該金融負債發	(非強制)
及衡量」	行人本身有關之信用風險所產生	
	之公允價值變動反映於「其他綜	
	合損益」,且於除列時其相關損	
	益不得轉列當期損益。除非於原	
	始認列時,即有合理之證據顯示	
	若將該公允價值變動反映於「其	
	他綜合損益」,會造成重大之會	
	計配比不當(不一致),則可反映	
	於「當期損益」。(該評估僅可於	
	原始認列時決定,續後不得再重	
	評估)。	
揭露-金融資產之移轉(修正	增加對所有於報導日存在之未除	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號)	列之已移轉金融資產及對已移轉	
	資產之任何持續參與提供額外之	
	量化及質性揭露。	

新準則、解釋及何	逐.	正
----------	----	---

#### 主要修正內容

#### IASB發布之生效日

嚴重高度通貨膨脹及首次採 當企業之轉換日在功能性貨幣正 用者固定日期之移除(修正 國際財務報導準則第1號)

常化日以後,該企業得選擇以轉 換日之公允價值衡量所持有功能 性貨幣正常化日前之所有資產及 負債。此修正亦允許企業自轉換 日起,推延適用國際會計準則第 39號「金融工具」之除列規定及 首次採用者得不必追溯調整認列 首日利益。

民國100年7月1日

遞延所得稅:標的資產之回 以公允價值衡量之投資性不動產 收(修正國際會計準則第12 號)

之資產價值應預設係經由出售回 收,除非有其他可反駁此假設之. 證據存在。此外,此修正亦取代 了原解釋公告第21號「所得稅: 重估價非折舊性資產之回收。

民國101年1月1日

國際財務報導準則第10號 「合併財務報表」

該準則係在現有架構下重新定義 控制之原則,建立以控制作為決 定那些個體應納入合併財務報告 之基礎;並提供當不易判斷控制 時,如何決定控制之額外指引。

民國102年1月1日

國際財務報導準則第11號 「聯合協議」

於判斷聯合協議之類型時,不再 只是著重其法律形式而是依合約 性權利與義務以決定分類為聯合 營運或是合資,且廢除合資得採 用比例合併之選擇。

民國102年1月1日

國際財務報導準則第12號 「對其他個體權益之揭露」 該準則涵蓋所有對其他個體權益 之揭露,包含子公司、聯合協 議、關聯企業及未合併結構型個 體。

民國102年1月1日

國際會計準則第27號「單獨 刪除合併財務報表之規定,相關 財務報表」(2011年修正)

規定移至國際財務報導準則第10 號「合併財務報表」。

民國102年1月1日

關聯企業及合資」(2011年 修正)

國際會計準則第28號「投資 配合國際財務報導準則第11號 「聯合協議」之訂定,納入合資 採用權益法之相關規定。

民國102年1月1日

新準	Bil		备程 :	绥	刄	仫	T
7VI -1-	X'I	•	丹干 /	Υ÷-	/Х.	12	ш,

#### 主要修正內容

#### IASB發布之生效日

國際財務報導準則第13號 「公允價值衡量」

定義公允價值,於單一國際財務 報導準則中訂定衡量公允價值之 架構,並規定有關公允價值衡量 之揭露,藉以減少衡量公允價值 及揭露有關公允價值衡量資訊之 不一致及實務分歧,惟並未改變 其他準則已規定之公允價值衡 量。

民國102年1月1日

給付」(2011年修正)

國際會計準則第19號「員工 刪除緩衝區法並於精算損益發生 期間認列於其他綜合損益,及規 定所有前期服務成本立即認列, 並以折現率乘以淨確定給付負債 (資產)計算而得之淨利息取代利 息成本及計畫資產之預期報酬, 且除淨利息外之計畫資產報酬列 入其他綜合損益。

民國102年1月1日

其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號) 此修正將綜合損益表之表達,分 為「損益」及「其他綜合損益」 兩節,且要求「其他綜合損益」 節應將後續不重分類至損益者及 於符合特定條件時,後續將重分 類至損益者予以區分。

民國101年7月1日

揭露-金融資產及金融負債 之互抵(修正國際財務報導 準則第7號)

應揭露能評估淨額交割約對企業 財務狀況之影響或潛在影響之量 化資訊。

民國102年1月1日

金融資產及金融負債之互抵 釐清國際會計準則第32號中「目 (修正國際會計準則第32號) 前有法律上可執行之權利將所認 列之金額互抵,及「在總額交割 機制下,亦可視為淨額交割之特 定條件」的相關規定。

民國103年1月1日

政府貸款(修正國際財務報 導準則第1號)

首次採用者對於在轉換日既存之 政府貸款,推延適用國際財務報 導準則第9號「金融工具」及國際 會計準則第20「政府補助之會計 及政府輔助之揭露」之規定處理 , 且於轉換日存低於市場利率之 政府貸款之利益不應認列為政府 補助。

民國102年1月1日

新.	淮	Вı		备2	艀	刄	仫	æ
7771	÷	52	•	丹干	Λ÷-	ж	11/2	ᅹ

#### 主要修正內容

## IASB發布之生效日

2009-2011年對國際財務報 修正國際財務報導第1號和國際會 導準則之改善

計準則第1、16、32及34號相關規

民國102年1月1日

指引(修正國際財務報導準 則第10、11及12號)

合併財務報表、聯合協議及 明確定義所謂「首次適用日」, 對其他個體權益之揭露過渡 係指國際財務報導準則第10、11 及12號首次適用之年度報導期間 之日。

民國102年1月1日

投資個體(修正國際財務報 計準則第27號)

定義何謂「投資個體」及其典型 導準則第10及12號和國際會 特性。符合投資個體定義之母公 司,不應合併其子公司而應適用 透過損益按公允價值衡量其子公 刮。

民國103年1月1日

國際財務報導解釋第21號 「稅賦」

除所得稅外,企業對於政府依據 法規所徵收之其他稅賦應依國際 會計準則第37號「負債準備、或 有負債及或有資產 | 之規定認列 負債。

民國103年1月1日

揭露(修正國際會計準則第 36號)

非金融資產之可回收金額之 當現金產生單位包含商譽或非確 定耐用年限之無形資產但未有減 損時,移除現行揭露可回收金額 之規定。

民國103年1月1日

會計之繼續(修正國際會計 準則第39號)

衍生工具之債務變更及避險 衍生工具之原始交易雙方同意由 一個或多個結算者作為雙方的新 交易對象,且符合某些條件時無 須停止適用避險會計。

民國103年1月1日

國際財務報導準則第9號 修正國際財務報導準則第9 號、國際財務報導準則第7 號與國際會計準則第39號

1. 放寬被避險項目及避險工具之 民國102年11月19日 「金融工具:避險會計」及 符合要件,並刪除高度有效之明 確標準以貼近企業風險管理活動 對避險會計之適用。

(非強制)

2. 得選擇單獨提早適用原始認列 時指定為透過損益按公允價值衡 量與該金融負債發行人本身有關 之信用風險所產生之公允價值變 動反映於「其他綜合損益」之相 關規定。

提撥之處理(修正國際會計 準則第19號)

與服務有關之員工或第三方 允許與服務有關但不隨年資變動 之員工或第三方提撥,按當期服 務成本之減項處理。隨年資變動 者,於服務期間按與退休給付計 書相同方式攤銷。

民國103年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2010-2012年對國際財務報 導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8 及13號和國際會計準則第16、24	民國103年7月1日
0011 0010 fr ski co nov o kate in	及38號相關規定。	n m100 + 7 n 1 -

導準則之改善

2011-2013年對國際財務報 修正國際財務報導準則第1、3及 民國103年7月1日 13號和國際會計準則第40號相關 規定。

2. 本公司現正評估上述新準則、解釋或修正之潛在影響,故暫時無法合理 估計對本公司財務報告之影響。

## 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外,此等政 策在所有報導期間一致地運用。

### (一)遵循聲明

- 1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財 務報告。
- 2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準 則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時,本公司已調 整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由 中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國 際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀 况、財務績效及現金流量,請詳附註十五說明。

#### (二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外,本個體財務報告係按歷史成本編製:
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括 衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失,減除未 認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本公司 的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性 之項目,或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說 明。

#### (三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目,係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣 (即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台 幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣,換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價調整, 因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額按資產負債表日之即期匯率評價調整,屬透過損益按公允價值衡量者,因調整而產生之兌換差額認列為當期損益;屬透過綜合損益按公允價值衡量者,因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目;屬非按公允價值衡量者,則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體,其經營結果和財務狀況 以下列方式換算為表達貨幣:
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤 匯率換算;
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算;及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售國外營運機構為子公司時,係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益,但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制,則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

- 1. 資產符合下列條件之一者,分類為流動資產:
  - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產,或意圖將其出售或消耗者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
  - (4)現金或約當現金,但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償 負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2. 負債符合下列條件之一者,分類為流動負債:
  - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款,可能依交易對方之選擇,以發行權益工具而導致清償者,不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資,該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者,分類為約當現金。

## (六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售,則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外,均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時,於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量:
  - (1)係混合(結合)合約;或
  - (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致;或
  - (3)係依書面之風險管理或投資策略,以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- 本公司對於符合交易慣例透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.透過損益按公允價值衡量之金融資產,於原始認列時按公允價值衡量,相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量,其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資,或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具,當其公允價值無法可靠衡量時,本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (七)備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量,續後按公允價值衡量,其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資,或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具,當其公允價值無法可靠衡量時,本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

## (八)持有至到期日金融資產

- 1. 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日,且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產,惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交割日會計。
- 3. 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本 衡量,續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效 利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

#### (九)放款及應收款

#### 1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款,係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量,後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

- 2. 無活絡市場之債券投資
  - (1)係屬非原始產生之放款及應收款,係指無活絡市場公開報價,且具固定或可決定收取金額之債券投資,且同時符合下列條件者:
    - A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
    - B. 未指定為備供出售。
    - C. 未因信用惡化以外之因素,致持有人可能無法回收幾乎所有之原始 投資。
  - (2)本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。
  - (3)無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量,續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

#### (十)金融資產減損

- 本公司於每一資產負債表日,評估是否已經存在減損之任何客觀證據, 顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」),且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- 2. 本公司用以决定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下:
  - (1)發行人或債務人之重大財務困難;
  - (2) 違約,諸如利息或本金支付之延滯或不償付;

- (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由,給予債務人原 不可能考量之讓步;
- (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增;
- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失;
- (6)可觀察到之資料顯示,一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少,雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產,該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化,或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況;
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊,且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本;或
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- 3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據,且已發生減損損失時,按以下 各類別處理:
  - (1)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額,認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額,再減除該金融資產先前列入損益之減損損失, 自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者,其已認列 於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之 金額係直接自資產之帳面金額調整。

#### (十一)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時,將除列金融資產:

- 1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,惟未保留對金融資產之控制。

## (十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量,成本結轉按加權平均法決定。製成品及在製品之成本不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時,採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關 變動銷售費用後之餘額。

#### (十三)採用權益法之投資/關聯企業

- 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體),一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
- 2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計 政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
- 3.本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。
- 4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制 (與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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。
- 5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定,個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同,個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十四)不動產、廠房及設備

- 1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎,並將購建期間之有關利 息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司,且 該項目之成本能可靠衡量時,才包括在資產之帳面金額或認列為一項單 獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認 列為當期損益。
- 3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式,除土地不提列折舊外,其 他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若 屬重大,則單獨提列折舊。

4.本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視,若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時,或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動,則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下:

 房屋及建築
  $50 \, \text{年} \sim 60 \, \text{年}$  

 機器設備
  $1 \, \text{F} \sim 5 \, \text{F}$  

 辦公設備
  $1 \, \text{F} \sim 5 \, \text{F}$  

 其他
  $1 \, \text{F} \sim 15 \, \text{F}$ 

## (十五)租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因,於租賃期間內按直線法 攤銷認列為當期損益。

## (十六)無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列,依直線法按估計耐用年限攤鎖。

- 2. 內部產生無形資產一研究發展支出
  - (1)研究支出於發生時認列為當期費用。
  - (2)不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用,符合下列條件之發展支出則認列為無形資產:
    - A. 完成無形資產之技術可行性已達成,將使該無形資產可供使用或出售;
    - B. 意圖完成該無形資產,並加以使用或出售;
    - C. 有能力或使用或出售該無形資產;
    - D. 能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益;
    - E. 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展,並使用或出售該無形資產;及
    - F. 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。
  - (3)內部產生之無形資產,於達到可使用狀態後,按估計效益年數採直線法攤銷,攤銷年限為3年。

## (十七)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產,估計其可回收金額,當可回收金額低於其帳面價值時,則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值,兩者較高者。除商譽外,當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時,則迴轉減損損失,惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額,不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面價值金額。

#### (十八)借款

- 1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量,後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
- 2. 設立借款額度時支付之費用,當很有可能提取部分或全部額度,則該費用認列為借款之交易成本,予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整;當不太可能提取部分或全部額度,則認列該費用為預付款項,並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十九)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量,後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款,因折現影響不重大,後續以原始發票金額衡量。

#### (二十)金融負債一應付公司債

本公司發行之應付可轉換公司債,嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利,且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權,於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積一認股權」),其處理如下:

- 1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權,於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」;後續於資產負債表日,按當時之公允價值評價,差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- 2.應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量,與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價,列為應付公司債之加項或減項; 後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益, 作為「財務成本」之調整項目。

- 3. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義,於原始認列時,就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積一認股權」,後續不再重新衡量。
- 4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本,按原始帳面金額 比例分配至負債和權益之組成部分。
- 5. 當持有人轉換時,帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理,再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積一認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十一)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量,並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫,係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

- (2)確定福利計劃
  - A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算,並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。 現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。 定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算一致現 率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之 高品質公司債之市場殖利率決定;在高品質公司債無深度市 場之國家,係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利 率。
  - B. 確定福利計畫產生之精算損益係採於發生當期認列為損益。
  - C. 前期服務成本屬立即既得者,則相關費用立即認列為損益; 非屬立即既得者,則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時, 認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差 異時,則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年 度股東會決議日前一日之每股公允價值,並考慮除權除息影響後之 金額,計算股票紅利之股數。

## (二十二)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務,於既得期間認列為酬勞成本,並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整,直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十三)所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接 列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權 益外,所得稅係認列於損益。
- 2.本公司營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或 已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關 法規定期評估所得稅申報之狀況,並在適用情況下根據預期須向稅 捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅,俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後, 始就實際盈餘之分派情形,認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法,按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列,若遞延所得稅源自於交易(不包括企業個體)中對資產或負債之原始認列,且在投资當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失),則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異,本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點。且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列,近延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法,並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之 範圍內認列,並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延 所得稅資產。
- 5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意 圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將當期所得稅 資產及當期所得稅負債互抵;當有法定執行權將當期所得稅資產及 當期所得稅負債互抵,且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課 徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨 額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將遞延所得稅資產及 負債互抵。
- 6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分,係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內,認列遞延所得稅資產。

#### (二十四)股本

- 1.普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣 除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
- 2.本公司買回已發行股票時,將所支付之對價包括任何可直接歸屬之 增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發 行時,所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響 後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

## (二十五)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告 認列,分派現金股利認列為負債,分派股票股利則認列為待分配股票 股利,並於發行新股基準日時轉列普通股。

## (二十六)收入認列

本公司提供封裝及測試積體電路相關產品服務。

收入認列條件為:

- 1. 收入金額能可靠衡量;
- 2. 交易產出之經濟效益很可能流入企業;
- 3. 交易產出之完成程度能可靠衡量。
- 4. 與交易相關之成本能可靠衡量。

收入認列金額為雙方協議之約定價款,於各製成完成時認列。

#### (二十七)企業合併

- 1.本公司採用收購法進行企業個體。個體對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算,所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業個體中所取得可辨認之資產及所承擔之負債,按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準,選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。
- 2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益,及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額,超過本公司應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額,認列為商譽;(廉價購買),該差額直接認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時,管理階層已運用其判斷以決定所採用會計政策,並依據資產負債表日當時之情況對未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異,將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定

#### 性之說明:

## (一)會計政策採用之重要判斷

金融資產一權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產—權益投資是否發生減損,於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額,以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景,包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

## (二)重要會計估計及假設

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時,必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計,包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變,均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 12 月 31 日,本公司認列之遞延所得稅資產為\$27,617。

2. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時,本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設,包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動,均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 102 年 12 月 31 日,本公司應計退休金負債之帳面金額為\$95,588,當採用之折現率增減變動 1%時,本公司認列之應計退休金負債將分別減少或增加(\$956)及\$956。

#### 六、重要會計科目之說明

#### (一)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	\$ 102	\$ 160	\$ 164	
支票存款及活期存款	830, 653	626, 490	418, 972	
定期存款	3, 150, 240	1, 105, 240	-	
附買回債券		_	50,000	
合計	<u>\$ 3, 980, 995</u>	\$ 1,731,890	\$ 469, 136	

- 1.本公司往來之金融機構信用品質良好,且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險,預期發生違約之可能性甚低,於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
- 2. 本公司未有以現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

# (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102	年12月31日	1013	年12月31日	_10	)1年1月1日
流動項目:						
持有供交易之金融資產						
受益憑證	\$	449, 850	\$	470, 395	\$	540, 158
台灣存託憑證		_		433		5, 258
可轉換公司債之贖、賣						
回權						16, 174
		449,850		470,828		561, 590
評價調整		12, 440		9, 457	(	<u>19, 659</u> )
小計		462, 290		480, 285		541, 931
指定為透過損益按公允價						
值衡量之金融資產-公						
司債		10,000		5,000		5,000
評價調整				15	(	7 <u>50</u> )
小計		10,000		5, 015		4, 250
合計	\$	472, 290	\$	485, 300	<u>\$</u>	546, 181

- 1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨(損)益分別計\$12,787 及\$29,164。
- 2. 本公司投資債務工具之對象的信用品質良好,其信用評等均為 BB 級以上, 於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之 金融資產一債務工具之帳面金額。
- 3. 本公司未有以透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押之情形。

## (三)備供出售金融資產

項目	102年	-12月31日	<u> 101-</u>	年12月31日	_101	年1月1日
非流動項目:						
上市櫃公司股票	\$	60,000	\$	60,000	\$	60,000
非上市櫃公司股票				_		1, 354
評價調整	(	41, 454)	(	<u>41, 179</u> )	(	<u>39, 050</u> )
合計	<u>\$</u>	18, 546	\$	18, 821	\$	22, 304

## (四)無活絡市場之債券投資

項	目	<u>102</u>	102年12月31日		101年12月31日		_101年1月1日		
流動項目:									
定期存款		\$	78, 480	\$	1,509,480	\$	2, 144, 060		

- 1. 本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日持有之投資性定期存款之有效利率為 1.115%~1.345%、 0.65%~1.345%及 0.87%~1.345%。
- 2. 本公司未有以無活絡市場之債券投資提供作為質押之情況。

## (五)持有至到期日金融資產

項目102年12月31日101年12月31日金融債券\$49,190\$

101年1月1日:無。

- 1. 本公司於民國 102 年及 101 年度因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別\$1,118 及\$0。
- 2. 本公司於民國 102 年 12 月 31 日持有之金融债券之有效利率為 2.90%。
- 3. 本公司未有以持有至到期日金融資產提供作為質押之情況。

## (六)應收帳款

	102	2年12月31日	101	年12月31日	_10	01年1月1日
應收帳款	\$	1, 119, 011	\$	1, 164, 648	\$	1, 072, 453
應收帳款-關係人		6, 022		12, 705		9, 611
		1, 125, 033		1, 177, 353		1, 082, 064
減:備抵銷售退回及折讓		-		_	(	7, 457)
備抵呆帳	(	<u>5, 000</u> )				
	<u>\$</u>	1, 120, 033	<u>\$</u>	1, 177, 353	<u>\$</u>	1,074,607

1.本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下:

	1024	年12月31日	<u>101</u>	年12月31日	_10	1年1月1日
群組1	\$	645, 953	\$	632, 339	\$	584, 171
群組2		95, 067		80,794		75, 079
群組3		1, 210		525		1, 140
群組4	· · · · · · · · ·	350, 737		396, 997		354, 641
	\$	1,092,967	\$	1, 110, 655	\$	1,015,031

註:

群組1:國內上市櫃公司。

群組2:國內非上市櫃公司。

群組 3: 國外大陸地區公司。

群組 4: 國外非大陸公司

## 2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下:

	<u>102</u>	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
30天內	\$	25, 009	\$	51,674	\$	54, 233	
31-90天		945		10, 471		4, 765	
91-180天		1, 102		1, 472		-	
181天以上		10		3, 081		578	
	<u>\$</u>	27, 066	\$	66, 698	<u>\$</u>	59, 57 <u>6</u>	

## 3. 已減損金融資產之變動分析:

- (1)於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止, 本公司已減損之應收帳款金額分別為\$5,000、\$0 及\$0。
- (2) 備抵呆帳變動表如下:

			102年			
	個別評估	之減損損失	群组評估之	減損損失		合計
1月1日	\$	_	\$	_	\$	-
本期提列減損損失		5,000				5,000
12月31日	\$	5, 000	\$	-	<u>\$</u>	5,000
			101年			

 個別評估之減損損失
 群組評估之減損損失
 合計

 1月1日/12月31日
 \$
 \$
 \$

- 4. 本公司之應收帳款於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
- 5. 本公司之應收帳款並未持有任何客戶提供的擔保品。

# (七) 存貨

/ <del>4.</del>	 102年12月31日							
	 成本		備抵跌價損失		帳面金額			
原料	\$ 34, 723	(\$	881)	\$	33, 842			
物料	9, 657	(	1, 110)		8, 547			
在製品	4, 868	(	454)		4, 414			
商品及製成品	 268		<u> </u>		268			
合計	\$ 49, 516	( <u>\$</u>	<u>2, 445</u> )	\$	47, 071			

			1(	01年12月31日			
		_成本	<u></u>	<b>崩抵跌價損失</b>	帳面金額		
原料	\$	46, 340	(\$	623)	\$	45, 717	
物料		8, 316	(	1, 463)		6, 853	
在製品		1, 208	(	<u>454</u> )		754	
合計	\$	55, 864	( <u>\$</u>	2, 540)	\$	53, 324	
				101年1月1日			
		成本		<b>崩抵跌價損失</b>		帳面金額	
原料	\$	16, 783	(\$	1,665)	\$	15, 118	
物料		7, 307		_		7, 307	
在製品		3, 303	(	<u>454</u> )		2, 849	
合計	\$	27, 393	( <u>\$</u>	<u>2, 119</u> )	\$	25, 274	
當期認列之存貨相關	闹費損	;					
				102年度		101年度	
已出售存貨成本			\$	3, 119, 677	\$	2, 937, 000	
跌價及呆滯損失(迴轉	利益)		(	95)		421	
出售下腳收入			(	4, 087)	(	3, 894)	
			<u>\$</u>	3, 115, 495	\$	2, 933, 527	

# (八)採權益法之投資

	_102年12月31日		_10	1年12月31日	101年1月1日		
Sigurd International Co., Ltd.	\$	488, 091	\$	548, 809	\$	676, 077	
為格有限公司 麥瑟半導體股份有限		15, 316		19, 238		12, 356	
公司		<u> </u>		93, 880			
	\$	503, 407	\$	661, 927	\$	688, 433	

- 1. 有關本公司之子公司資訊,請參閱本公司民國 102 年度合併財務報告附註四(三)。
- 2. 本公司於民國 101 年 10 月取得麥瑟半導體股份有限公司 68. 26%已發行股份,並於民國 102 年 5 月 31 日以現金\$56, 960 購入該公司額外 31. 74%已發行股份,並以該日為基準日吸收合併麥瑟半導體股份有限公司,請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註六(二十六)之說明。

## (九)不動產、廠房及設備

	t. s.t.	ம் 12 ரசு வ்	14 85 mg /th	464 A 2011 FIE	47 21.	未完工程	انجا
100 4 1 2 1 4	上地	房屋及建築			其他	及待驗設備	合計
102年1月1日 成本	A 510 010	A 500 000	A.F. 455 500		A 500 100	A 550 010	A B 501 B05
成今 累計折舊及減損	\$ 510.012	\$ 582,620	\$ 5, 473, 393 (_3, 101, 683)	\$ 79,341 ( 38,677)	\$ 530, 129 ( 320, 335)	\$ 556, 212 -	\$ 7, 731, 707 (_ 3, 566, 840)
<b>从时间以内</b>	\$ 510,012	\$ 476, 475	\$ 2, 371, 710	\$ 40,664	\$ 209, 794	\$ 556, 212	\$ 4, 164, 867
102年度	<u> </u>	110, 110	<u> </u>	40,001	Ψ 200, 104	<u>φ                                    </u>	<u>Ψ 1, 101, 001</u>
1月1日	\$ 510,012	\$ 476, 475	\$ 2, 371, 710	\$ 40,664	\$ 209, 794	\$ 556, 212	\$ 4, 164, 867
增添	· -	-	693, 257	23, 318	219, 657	164, 564	1, 100, 796
企業合併取得	_	_	107, 647	1,551	12, 787	_	121, 985
處分	_	_	( 16, 435)	( 6)	- -	_	( 16, 441)
折舊費用	-	( 14, 356)	(915,056)	( 22, 889)	( 83, 422)	_	(1,035,723)
重分類		219, 120	161, 281	731	( 4,667)	( 424, 402)	( 47, 937)
减损损失	<del></del>			<u> </u>			
12月31日	\$ 510,012	<u>\$ 681, 239</u>	<u>\$ 2, 402, 404</u>	\$ 43,369	\$ 354,149	\$ 296, 374	\$ 4, 287, 547
102年12月31日							
成本	\$ 510,012	\$ 801,740	\$ 4,954,950	\$ 83,646	\$ 661,377	\$ 296, 374	\$ 7, 308, 099
累計折舊及減損			( <u>2, 552, 546</u> )	(40, 277)	(307, 228)		(3,020,552)
	\$ 510,012	\$ 681, 239	\$ 2, 402, 404	\$ 43, 369	\$ 354, 149	\$ 296, 374	<u>\$ 4, 287, 547</u>
						未完工程及	
		房屋及建築	機器設備	_辨公設備_		<b>存验設備</b>	숨計
101年1月1日							
成本	\$ 510,012	\$ 582,620	\$ 8, 434, 003	\$ 56, 151	\$ 1, 141, 918	\$ 112,666	\$ 10,837,370
累計折舊及減損			(5,787,862)	(24, 183)	(892,658)		(6, 799, 714)
	\$ 510,012	\$ 487,609	\$ 2,646,141	\$ 31,968	\$ 249, 260	\$ 112,666	\$ 4,037,656
<u>101年度</u>							
1月1日	\$ 510,012	\$ 487,609	\$ 2,646,141	\$ 31,968	\$ 249,260	\$ 112,666	\$ 4,037,656
增添	-	_	622,641	25, 995	34,954	442, 743	1, 126, 333
庭分	_	-	( 53, 515)	_	_		( 53, 515)
折舊費用	-	(11,134)	( 946, 980)	( 17, 299)	( 74, 420)	_	( 1,049,833)
重分類	_	_	103, 423	_	•	803	104, 226
12月31日	\$ 510,012	\$ 476, 475	\$ 2, 371, 710	\$ 40,664	\$ 209, 794	\$ 556, 212	\$ 4, 164, 867
•		F# ***					
101年12月31日							
成本	\$ 510,012	\$ 582,620	\$ 5, 473, 393	\$ 79,341	\$ 530,129	\$ 556, 212	\$ 7,731,707
	- 010,015			, ,	•	φ 556, 212	
	\$ 510,012	\$ 476, 475	\$ 2, 371, 710	\$ 40,664	\$ 209,794	\$ 556, 212	\$ 4,164,867
累計折舊及減損	\$ 510,012	( <u>106, 145</u> ) \$ 476, 475	( <u>3, 101, 683</u> ) \$ 2, 371, 710	( <u>38, 677</u> ) \$ 40, 664	( <u>320, 335</u> ) \$ 209, 794		( <u>3,566,840</u> ) \$ 4,164,867

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間:

	1	102年度		101年度	
資本化金額	\$	7, 432	\$	7, 638	
資本化利率區間	0.	121%~0.164%		0.126%~0.193%	

- 2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及電梯等,分別按50年及60年提列折舊。
- 3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊,請詳附註八之說明。
- 4. 民國 102 年及 101 年 12 月 31 日,本公司持有之土地面積均為 43,207 平方公尺,兩期土地面積中 11,524 平方公尺均係以他人名義持有之農牧等

用地,該項以他人名義持有之農牧用地,本公司業已取得該土地所有權人設定之抵押權,作為保障該部分土地尚未辦妥過戶之權益。

### (十)短期借款

借款性質	102年12月31日       \$ 17,370       344,520       \$ 361,890	利率區間	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款		1.12%~1.25%	無
擔保銀行借款		1.20%~1.96%	土地、廠房
借款性質	101年12月31日       \$ 259,720       283,936       \$ 543,656	利率區間	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款		1.07%~1.30%	無
擔保銀行借款		1.10%~1.55%	土地、廠房
借款性質 無擔保銀行借款 擔保銀行借款	101年1月1日 \$ 197,143 194,205 \$ 391,348	利率區間 1.33%~1.80% 1.08%~2.21%	

## (十一)其他應付款

	_102年12月31日_		101年12月31日		101年1月1日	
應付薪資及獎金	\$	242,606	\$	227, 470	\$	195, 570
應付董監事酬勞		68, 265		77, 569		60,782
其他		423, 007		388,050		343, 067
	\$	733, 878	\$	693, 089	\$	599, 419

## (十二)應付公司債

102年12月31日:無。101年12月31日:無。

	<u> 101</u>	[年1月1日
應付公司債	\$	121,600
滅:應付公司債折價	(	8, 291)
		113, 309
滅:一年或一營業週期內到期或執行賣回		
權公司債(帳列「其他流動負債」)		
	<u>\$</u>	113, 309

1.本公司為因應未來營運發展所需,擬購置機器設備,於民國 98 年 12 月 29 日經董事會決議通過發行國內第一次無擔保轉換公司債,該項發行案業向行政院金融監督管理委員會申報生效,並於民國 99 年 3 月 25 日發行,其主要發行條款如下:

- (1)發行總額:\$1,000,000。
- (2)發行價格:依債券面額十足發行,每張面額為\$100。
- (3) 票面利率及還本付息方式:年息 0%,到期時以現金一次償還。
- (4) 發行期限: 五年(自民國 99年 3月 25日至民國 104年 3月 25日)。
- (5)轉換期間:自發行日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止。
- (6).轉換價格及其調整:發行時之轉換價格訂為每股新台幣 21 元,惟本公司債發行後,遇有本公司普通股股數發生變動時,轉換價格依發行辦法規定公式調整之。
- (7)債券持有人之賣回權:本轉換公司債發行滿二年及滿三年為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得依發行辦法要求本公司以現金按債券面額將其所持有之債券贖回。
- (8)本公司之買回權:
  - (A)本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止,當本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)時,本公司得於其後三十個營業日內按債券面額以現金 收回其全部債券。
  - (B)本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止, 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時,本公司 得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (9)依轉換辦法規定,所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、 償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷,不得再行賣出或發行。
- 2.本公司於發行可轉換公司債時,將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離,帳列「資本公積-認股權」計\$240,660。另所嵌入之買回權與賣回權,因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯,故予以分離處理,並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為2.3%。
- 3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止,本轉換公司債面額計\$1,000,000 業已全數執行轉換為普通股 50,725 仟股。本公司於民國 101 年 6 月 6 日經董事會通過依發行辦法規定公式調整轉換價格為新台幣 16.9 元。

# (十三)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
台新銀行信用借款	101.1.1~103.4.30 每3個月一期,計16期	1. 670%	無	\$ 250,000
富邦銀行信用借款	(循環動用) 102.6.28~105.6.28 毎6個月一期,計4期	1.634%	無	300,000
玉山銀行信用借款	101.12.11~105.8.30 每3個月一期,計8期	1.690%	無	300,000
華南銀行信用借款	102.1.4~104.3.29 到期一次清償	1.59% ~1.600%	無	100,000
中國信託擔保借款	102.8.8~104.8.8 每3個月一期,計3期	1.583%	土地及建 築物	350,000
兆豐銀行擔保借款	99.12.30~104.12.30 每3個月一期,計15期	0. 943% ~1. 600%	機器設備	185, 442
中華開發信用借款	102.7.9~103.7.9 到期一次清償 (循環動用)	1.547%	無	300, 000
減:一年或一營業週其 (帳列「其他流動)				1, 785, 442 ( <u>717, 721</u> ) \$ 1, 067, 721
_借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
大眾銀行信用借款	100.12.25~102.06.25 每3個月一期,計7期	1. 731%	無	\$ 120,000
玉山銀行信用借款	101.12.11~104.12.11 每3個月一期,計8期	1.690%	無	100,000
兆豐銀行擔保借款	99.12.23~102.12.23 每3個月一期,計13期	1. 729%	機器設備	90,000
兆豐銀行擔保借款	99.12.30~104.12.30 每3個月一期,計15期	1. 088%~ 1. 729%	機器設備	272, 047
中國信託擔保借款	99.12.19~103.03.29 每6個月一期,計8期 (於100年3月起到期一 次償還)	1. 586%~ 1. 591%	土地及建築物	350, 000
台新銀行信用借款	101.01.30~103.04.30 每3個月一期,計16期 (循環動用)	1.670%	無	200, 000
減:一年或一營業週其 (帳列「其他流動)				1, 132, 047 (500, 669) \$ 631, 378

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
大眾銀行信用借款	100.12.25~102.06.25 每3個月一期,計7期	1.69%	無	\$ 270,000
玉山銀行信用借款	99.03.10~101.12.10 每3個月一期,計12期	1.69%	無	53, 333
玉山銀行信用借款	97.03.19~101.08.22 毎3個月一期,計16期	1.69%	無	35, 625
兆豐銀行擔保借款	99. 12. 23~102. 12. 23 每3個月一期,計13期	1.70%	機器設備	240, 000
兆豐銀行擔保借款	99. 12. 30~104. 12. 30 每3個月一期,計15期	1. 70%	機器設備	352, 750
中國信託擔保借款	99.12.19~103.03.29 每6個月一期,計8期 (於100年3月起到期一 次償還)	1. 55%	土地及 建築物	93, 000
減:一年或一營業週其 (帳列「其他流動)	1, 044, 708 ( <u>379, 790</u> ) \$ 664, 918			

## (十四)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定,訂有確定福利之退休辦法,適 用於民國 94 年 7月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之 服務年資,以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基 準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者,退休金之支付係 根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算,15 年以內(含)的服 務年資毎滿一年給予兩個基數,超過 15 年之服務年資每滿一年給予 一個基數,惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金,以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台 灣銀行。

#### (2)資產負債表認列之金額如下:

	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現值	\$ 210, 292	\$ 206, 165	\$ 194, 842
計畫資產公允價值	(114, 704)	( 95, 059)	(96,454)
	95, 588	111, 106	98, 388
未提撥確定福利義務現值	_	-	-
未認列精算損益	-	-	-
未認列前期服務成本		-	***
認列於資產負債表之淨負債	\$ 95,588	<u>\$ 111, 106</u>	<u>\$ 98,388</u>

#### (3)確定福利義務現值之變動如下:

1月1日確定福利義務現值	\$	206, 165	\$	194, 842
當期服務成本		3, 945		5,076
利息成本		3, 298		3, 299
精算損益	(	1,694)		9, 950
支付之福利	(	1, 422)	(	<u>7, 002</u> )
12月31日確定福利義務現值	\$	210, 292	\$	206, 165
(4)計畫資產公允價值之變動如	下:			
		102年		101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$	95,059	\$	96, 454
計畫資產預期報酬		1, 169		1, 157
精算損益		222		233)
雇主之提撥金		19, 676		4, 683
支付之福利	(	1, 422)	(	7, 002)
12月31日計畫資產之公允價值	\$	114, 704	<u>\$</u>	95, 059
(5)認列於綜合損益表之費用總	額:			
	1	02年度		101年度
當期服務成本	\$	3, 946	\$	5, 075
利息成本		3, 298		3,299
計畫資產實際報酬	(	1, 391)	(	924)
精算損益		222	(	<u>233</u> )
當期退休金成本	\$	6, 075	\$	7, 217
上述費用認列於綜合損益表	中之各	頻成本及費用	明細	如下:
	1	02年度		101年度
銷貨成本	\$	4,882	\$	5, 688
管理費用		388		597
研發費用		805		932
	\$	6, 075	\$	7, 217
(6)認列於其他綜合損益之精算	損益如	下:		•
	1	02年度		101年度
本期認列	( <u>\$</u>	1, 916)	\$	10, 183
累積金額	\$	8, 267	\$	10, 183
(7)本公司之確定福利退休計畫	資產,	係由台灣銀行	按多	工退休基金年
度投資運用計畫所定委託經	營項目.	之比例及金額	範圍	]內,依勞工退
体基金收支保管及運用辦法	第六條	之項目(即存	放圆	內外之金融機
構,投資國內外上市、上櫃	或私募	之權益證券及	投資	[國內外不動產
之證券化商品等)辦理委託	經營。	該基金之運用	,身	<b>\$</b> 每年決算分配
之最低收益,不得低於依台	灣當地	銀行二年定期	存素	<b>饮利率計算之收</b>
益。民國 102 年及 101 年 12	2月31	日構成總計畫	資產	<b>公允價值之百</b>
A 1 4 4 4 4 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	طهل جدر	- 10 11 44 1 10	1.	a d

分比,請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢,對義務之整體期間

報酬之預測,並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形,於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年及 101 年度,本公司計畫資產之實際報酬分別為\$1,391及\$924。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下:

	102年度	101年度	100年
折現率	1.85%	1.60%	1.69%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.20%	1.20%	1.20%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下:

	<del></del>	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$	210, 292) (\$	206, 165)
計畫資產公允價值	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	114, 704	95, <u>059</u>
計畫剩餘(短絀)	( <u>\$</u>	<u>95, 588</u> ) ( <u>\$</u>	<u>111, 106</u> )
計畫負債之經驗調整	\$		
計畫資產之經驗調整	\$	222 (\$	233)

- (10)本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$9,838。
- 2.(1)自民國 94年7月1日起,本公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶,員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
  - (2)民國 102 及 101 年度,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$37,224 及\$32,755。

### (十五)股份基礎給付

1. 民國 102 年度,本公司之股份基礎給付協議如下:

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫	尚未給與	3,600仟股	3年	註
第二次庫藏股票轉讓予員工	102. 10. 11	2,980仟股	不適用	立即既得
第三次庫藏股票轉讓予員工	102. 10. 11	468仟股	不適用	立即既得

註:屆滿1年、2年及3年之服務可行使限制型股權比例分別為30%、60%及100%。

本公司發行之限制員工權利新股,於既得期間內不得轉讓,惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職,須返還股票,惟無須返還已取得之股利。

截至民國 102 年 12 月 31 日止,限制員工權利新股尚未給予,故未產生任何費用。

2. 本公司民國 97 年 11 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算認股選擇權之公允價值,相關資料如下:

協議 之類型	給予日	股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期 <u>存績期間</u>	預期 股利	無風險	每單位 公 <u>允價值(元</u> )
第二次庫 藏股票轉 譲予員工	102. 10. 11	29. 10	20. 78	24. 51%	29天	0%	0. 481%	8. 328
第三次庫 藏股票轉 譲予員工	102. 10. 11	29. 10	19. 62	24. 51%	29天	0%	0. 481%	9. 487

股份基礎給付交易產生之費用如下:

	1	102年度	 101年度
權益交割	<u>\$</u>	29, 452	\$ _

### (十六)股本

1.民國 102 年 12 月 31 日止,本公司額定資本額為\$5,000,000,分為500,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股),實收資本額為\$3,664,595,每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下:

υĠ	位		mn
97	477		股
	1.35-	-	712

	102年	101年
1月1日	359, 638, 543	353, 242, 098
轉換公司債行使發行普通股	-	6, 792, 445
收回股份	-	( 396,000)
庫藏股票轉讓員工	3, 448, 000	-
12月31日	363, 086, 543	<u>359, 638, 543</u>

### 2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量變動情形:

		102年12月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	_帳面金額_		
矽格股份有限公司	供轉讓股份予員工	3, 373, 000	\$ 79,829		
•					
		101年12	月31日		
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數	帳面金額		
矽格股份有限公司	供轉讓股份予員工	6,821,000	\$ 161, 433		

	101年	1月1日
因	股數	帳面金額

<u>持有股份之公司名稱</u> 收 回 原 因 矽格股份有限公司 供轉讓股份予員工

6, 425, 000 \$ 153, 582

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例,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,不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押,於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定,因供轉讓股份予員工所買回之股份,應於買回之日起三年內將其轉讓,逾期未轉讓者,視為公司未發行股份,並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份,應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5)本公司於民國 100 年 3 月 16 日經董事會決議通過執行買回庫藏股票,預計於民國 100 年 3 月 17 日至 100 年 5 月 16 日買回 6,000,000股轉讓予員工,於執行期間,本次實際買回之庫藏股票為3,350,000股,購入金額\$89,910。
- (6)本公司於民國 100 年 8 月 19 日經董事會決議通過執行買回庫藏股票,預計於民國 100 年 8 月 22 日至 10 月 21 日買回 3,000,000 股轉讓予員工,於執行期間全數執行完畢,購入金額\$62,289。
- (7)本公司於民國100年12月21日經董事會決議通過執行買回庫藏股票,預計於民國100年12月22日至101年2月21日買回3,000,000股轉讓予員工,於民國101年度及民國100年度實際買回庫藏股票分別為396,000股及75,000股,購入金額分別為\$7,851及\$1,383。
- (8)本公司於民國 102年10月11日經董事會通過以每股轉讓價 20.78 元之庫藏股票 3,000,000 股及每股轉讓價 19.62 元之庫藏股票 471,000 股轉讓予員工,實際轉讓股數分別為 2,979,875 股及 468,125股。

### (十七)資本公積

依公司法規定,超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積,除得用於彌補虧損外,於公司無累積虧損時,得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定,以上開資本公積撥充資本時,每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時,不得以資本公積補充之。

	_ 發行溢價_	庫	<b>馘股票交易</b>	認股權	 分併溢額_
102年1月1日	\$ 1,306,178	\$	55, 403	\$ 	\$ 244, 129
庫藏股票轉讓員工			18, 955		
資本公積分配現金	( <u>377, 620</u> )		_	 	 <del>-</del>
102年12月31日	\$ 928, 558	\$	74, 358	\$ 	\$ 244, 129

	發行溢價_	庫藏股票交易	認股權	合併溢額
101年1月1日	\$ 1,537,458	\$ 55, 403	\$ 29, 264	\$ 244, 129
資本公積分配現金	( 290, 816)	-	_	-
轉換公司債行使	59, 536		(29, 264)	
101年12月31日	<u>\$ 1,306,178</u>	<u>\$ 55, 403</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 244, 129</u>

### (十八)保留盈餘

- 1. 依本公司章程規定,年度決算如有盈餘,依下列順序分派之:
  - (1)彌補虧損。
  - (2)提繳稅捐。
  - (3)提存百分之十法定盈餘公積金。
  - (4)提存特別盈餘公積。
  - (5)董事監察人酬勞就(1)至(4)款規定數額後剩餘之數提撥百分之三。
  - (6)餘額為股東紅利及員工紅利,其分派或保留數以股東百分之八十八、 員工百分之十二之比例分派或保留之。

股東股利及員工紅利視公司營運狀況,由董事會依規定提請股東大會決議分派之。

本公司當年度股東股利之分配,其中現金股利發放比例不低於10%。

- 2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外,不得使用之,惟發給新股或現金者,以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 3.(1)本公司分派盈餘時,依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權 益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派,俟後其他權益項目借 方餘額迴轉時,迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
  - (2)首次採用 IFRSs 時,民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積,本公司於嗣後使用、處分或重分類相關 資產時,就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉,前述相關資產若 為投資性不動產時,屬土地部分於處分或重分類時迴轉,屬土地以 外之部分,則於使用期間逐期迴轉。
- 4. 本公司分別於民國 102 年 5 月 30 日及 101 年 6 月 6 日經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下:

	101	年度	100年度			
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)		
法定盈餘公積	\$ 99,346		\$ 78, 256			
特別盈餘公積	24, 951		140			
現金股利	<u>377, 620</u>	\$ 1.05	290, 816	\$ 0.82		
合計	<u>\$ 501,917</u>		<u>\$ 369, 212</u>			

經股東會決議通過之民國 101 年及 100 年度員工紅利,分別為\$51,494及\$39,657;董監酬勞分別為\$26,075 及\$21,125;與民國 101 年及 100年度財務報表所認列之員工分紅及董監酬勞相同。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至

公開資訊觀測站查詢。

另,於民國 102 年 5 月 30 日及 101 年 6 月 6 日同次股東會亦決議通過, 以資本公積發放現金股利分別為\$377,620 及\$290,816。

5. 本公司民國 102 及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$44,561 及\$51,494;董監酬勞估列金額分別為\$23,704 及\$26,075,係以至當期之稅後淨利,考量法定盈餘公積等因素後,以章程所定之成數為基礎估列,分別認列為民國 102 年及 101 年度之營業費用及營業成本。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時,則列為次一年度之損益。

### (十九)其他權益項目

		出售投資		卜幣換算	總計	
102年1月1日	(\$	41, 179)	\$	18, 227	(\$	22, 952)
現金流量避險:						
- 公允價值利得	(	275)		_	(	275)
外幣換算差異數:						
- 集團	<del></del>	<u> </u>		20, 085		20, 085
102年12月31日	( <u>\$</u>	<u>41, 454</u> )	\$	38, 312	( <u>\$</u>	3, 142)
		出售投資	9	卜幣換算		總計
101年1月1日	(\$	39,050)	\$	32,092	(\$	6, 958)
現金流量避險:						
- 公允價值利得	(	2, 129)		-	(	2, 129)
外幣換算差異數:						
- 集團			(	<u>13, 865</u> )	(	<u>13, 865</u> )
101年12月31日	( <u>\$</u>	41, 179)	\$	18, 227	( <u>\$</u>	22, 952)

### (二十)其他收入

	10	101年度		
股利收入	\$	-	\$	19
利息收入				
銀行存款利息		28, 827		24, 931
其他收入		33, 339		31, 180
廉價購買利益		<del>-</del>		4, 900
合計	\$	62, 166	\$	61,030

### (二十一)其他利益及損失

	1	02年度	1	01年度
透過損益按公允價值衡量之金融資	\$	12, 787	3	29, 164
產淨利益(損失)				
淨外幣兌換利益(損失)	(	1,301) (		7,005)
處分不動產、廠房及設備利益		33, 241		91, 303
(損失)		33, 211		
金融資產減損損失	_	- (		1, 354)
什項支出	(	<u>6, 599</u> ) (_		<u>10, 375</u> )
合計	\$	38, 128	3	101, 733
(二十二)財務成本				
		102年度		101年度
利息費用:				
銀行借款	\$	28, 306	\$	23, 494
滅:符合要件之資產資本化金額	(	<u>7, 432</u> )	(	7, 638)
財務成本	<u>\$</u>	20, 874	\$	15,856
(二十三)費用性質之額外資訊				
		102年度		101年度
員工福利費用	\$	1, 255, 965	\$	1, 118, 172
不動產、廠房設備折舊費用		1, 035, 723		1, 049, 833
無形資產攤銷費用		6, 396		3, <u>950</u>
合計	<u>\$</u>	2, 298, 084	\$	2, 171, 955
(二十四)員工福利費用				
		102年度		101年度
薪資費用	\$	1, 086, 392	\$	973, 571
勞健保費用		84, 481		72, 033
退休金費用		43, 299		39, 972
其他用人費用		41, 793		32, 596
	\$	1, 255, 965	\$	1, 118, 172

### (二十五)所得稅

### 1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

		102年度		_101年度
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$	137, 889	\$	82,026
以前年度所得稅低估		27, 889	_	1, 928
當期所得稅總額		165, 778		83, 954
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生及迴轉	(	14, 720)		29, 519
稅率改變之影響				
遞延所得稅總額	(	<u>14, 720</u> )		29, 519
所得稅費用	\$	151, 058	\$	113, 473
(2)與其他綜合損益相關之所得稅	金 額			
		102年度		101年度
確定福利義務之精算損益	<u>\$</u>		\$	1,731
2. 所得稅費用與會計利潤關係				
		102年度		101年度
税前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	174, 924	\$	187, 135
按法令規定不得認列項目影響數		19, 116		17, 279
未分配盈餘加徵10%所得稅		49, 155		41,335
以前年度所得稅高低估		27, 889		1,928
遞延所得稅資產重評估變動數	(	22, 840)	(	56, 659)
免稅所得影響數	(	56, 951)	(	64, 641)
投資抵減之所得稅影響數	(	40, 235)	(	12, 904)
所得稅費用	<u>\$</u>	151, 058	\$	113, 473

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下:

	<del></del>	102年度		
		認列於其他		
	1月1日認列於損	益 綜合淨利	認列於權益	12月31日
暫時性差異: -遞延所得稅資產:				
	Φ 400 /Φ	10) #	ф	<b>.</b>
存貨跌價損失	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	16) \$ -	\$ -	<b>\$ 4</b> 16
應計退休金負債	11, 157 ( 11, 1	57) -	-	_
應付未休假獎金	3, 838 1, 70	36 –	-	5, 604
投資抵減		97		21,597
小計	<u>\$ 15, 427</u> \$ 12, 15	90 \$ -	<u>\$</u> _	\$ 27,617
-遞延所得稅負債:				
未實現兌換利益	(\$ 3,032) $$ 2,53$	<u>30</u> <u>\$                                    </u>	<u>\$</u> -	( <u>\$ 502</u> )
小計	(\$ 3,032) $$ 2,53$	30 \$ -	<u>\$ -</u>	( <u>\$ 502</u> )
合計	<u>\$ 12,395</u> <u>\$ 14,75</u>	20 \$ -	<u>\$</u>	<u>\$ 27, 115</u>

						10	1年度				
							小於其他				
	معالم المساورة		1月1日	認	列於損益	綜合	合淨利	- 認列方	个權 益	1	2月31日
	暫時性差異: -遞延所得稅資產: 存貨跌價損失	\$	360	\$	72	\$	_	\$	_	\$	432
	應計退休金	Φ	16, 726		7, 300)	Φ	1,731	Φ	_	Φ	11, 157
	應付未休假獎金		3, 213	•	625		-		-		3, 838
	投資抵減		21, 799	(							<u> </u>
	小計	<u>\$</u>	42, 098	( <u>\$</u>	28, 402)	\$	1, 731	<u>\$</u>		\$	15, 427
	-遞延所得稅負債:										
	未實現兌換利益	( <u>\$</u> _	<u>1,916</u> )	( <u>\$</u>	<u>1, 117</u> )	\$		\$		( <u>\$</u> _	<u>3, 032</u> )
	小計	( <u>\$</u>	1, 916)	( <u>\$</u>	<u>1, 117</u> )	<u>\$</u>		<u>\$</u>		( <u>\$</u> _	<u>3, 032</u> )
	合計	<u>\$</u>	40, 182	( <u>\$</u>	<u>29, 519</u> )	\$	1, 731	\$	-	\$	12, 395
4.	本公司依據產業有之投資抵減明			列為	遞延所	得稅					
				10	2年12月						
							未認列	遞延			
	抵減項目		尚	<u>未抠</u>	減餘額		得稅資	奎部分		<b>乡抵</b>	減年度
	機器設備		\$		19,835	\$		_	\$		103
	機器設備				1, 762			-			104
				10	1年12月	31日					
							未認列	遞延			
	抵減項目		尚	未抵	滅餘額	所名	得稅資	奎部分	最	髮抵	減年度
	機器設備				29, 597	\$	2	9, 597	- <u>-</u>	·	103
	機器設備		т		1, 762	•		1, 762	•		104
					-,			-,			
				1	01年1月						
							未認列	遞延			
	抵減項目		尚	未担	滅餘額	<u>所</u>	得稅資	産部分	最往	髮抵	減年度
	研究與發展支出		\$		7, 675	\$		7, 675	\$		101
	機器設備				39, 799		1	8,000			101
	研究與發展支出				3, 883			3, 883			102
	機器設備				16, 168		1	6, 168			102
	機器設備				47,650			7, 650			103
	機器設備				2, 372			2, 372			104
5.	未認列為遞延所	得者	<b>稅資產</b> :	之可	減除暫	時性	差異	:			
			<u>102</u>	年1	2月31日	<u>1</u> 0	1年12月	31日	_10	1年]	月1日
	可減除暫時性差異		\$		16, 250	\$	3	9, 090	\$		95, 748

- 6. 本公司所營事業符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務 業部分獎勵辦法」得享受連續 5年(於民國 106 年 3 月到期)免微營 利事業所得稅之獎勵。
- 7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。
- 8. 未分配盈餘相關資訊

<u>102年1</u> 2		12月31日	101	<u>年12月31日</u>	_10	1年1月1日
86年度以前	\$	2, 327	\$	2, 327	\$	2, 327
87年度以後	2	2, 058, 466		1,710,724		1, 101, 066

9. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止, 本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$137,618、\$83,534 及 \$37,648,民國 102 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 6.69%,民 國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 11.15%。

### (二十六)每股盈餘

			1	02年度		
			加相	平均流通		毎股盈餘
	_ 和	兒後金額	在外月	及數(仟股)	_	(元)
基本每股盈餘						
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$	877, 909		360, 404	\$	2.44
稀釋每股盈餘						, <u>.</u>
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$	877, 909		360, 404		
具稀釋作用之潛在普通股						
之影響				4 000		
員工分紅		<del></del>		4, 026		
屬於普通股股東之本期淨利						
加潛在普通股之影響	<u>\$_</u>	877, 909		364, 430	\$	2.41
	_			101年度		
			加	權平均流通	į	每股盈餘
	_	稅後金額	在夕	卜股數(仟股	()	(元)
基本每股盈餘						"
歸屬於普通股股東之本期淨利	9	\$ 987, 32	22	357, 71	1	\$ 2.76
<u>稀釋每股盈餘</u>	_				-	
歸屬於普通股股東之本期淨利	9	\$ 987,32	22	357, 71	1	
具稀釋作用之潛在普通股之						
影響						
轉換公司債		71	.1	1, 94'		
員工分紅	-		<u>-</u> _	6,068	3	
屬於普通股股東之本期淨利		h 000 0-		<b></b>		
加潛在普通股之影響	9	\$ 988,03	<u> </u>	365, 720	<u>}</u>	<u>\$ 2.70</u>

### (二十七)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動:

	·	102年度		101年度		
購置固定資產	\$	1,100,796	\$	1, 126, 333		
加:期初應付設備款		77, 832		72, 900		
減:期末應付設備款	(	145, 032)	(	77, 832)		
本期支付現金	\$	1, 033, 596	\$	1, 121, 401		

### 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷售

	1	102年度		
商品銷售:				
- 關聯企業	\$	40, 135	\$	50, 947
一子公司		1, 110		
	<u>\$</u>	41, 245	<u>\$</u>	50, 947

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

### 2. 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>		101至	F12月31日	<u>101年1月1日</u>		
應收關係人款項:							
一關聯企業	<u>\$</u>	6, 022	\$	12, 705	\$	9,611	

應收關係人款項主要來自銷售及出售不動產、廠房及設備交易。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

### 3. 財產交易

		102年度				
		項目	購入價款			
子公司		購置固定資產一批	<u>\$ 12, 455</u>			
		1013	手度			
		項目	購入價款			
子公司		購置遞延資產	<u>\$ 4,433</u>			
4. 資金貸與關係人						
(1)其他應收關係	长人款項					
	_ 102年12月31日	_101年12月31日	101年1月1日			
子公司	\$ 74,923	\$ 40,707	\$ -			

### (2)利息收入

 子公司
 102年度
 101年度

 第
 1,091
 \$
 51

 對子公司之資金貸與於民國 102 年及 101 年度之利息分別按約定年利率

對子公司之資金貸與於民國 102 年及 101 年度之利息分別按約定年利率收取。

5. 關係人提供背書保證情形

	_102年	102年12月31日		年12月31日	101年1月1日	
子公司	\$	338, 440	\$	166, 160	\$	121,000

### (二)主要管理階層薪酬資訊

	102年度			101年度		
薪資及其他短期員工福利	\$	69, 711	\$	83, 790		
退職後福利	<del></del>	803		755		
總計	\$	70, 514	\$	84, 545		

### 八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下:

資產項目	102	年12月31日	<u>101</u>	101年12月31日		01年1月1日	擔保用途	
活期存款(表列「其 他流動資產—非								
流動」)	\$	_	\$	-	\$	11,660	專案保證金	
土地		307, 221		402, 180		402, 180	短、長期借款	
廠房(表列「不動產、								
廠房及設備」)		465, 341		476, 475		487,608	短、長期借款	
機器設備		293, 638		553, 704		834, 299	長期借款	
廠務設備(表列「不動								
產、廠房及設備」)				31, 770		549	長期借款	
	\$	<u>1, 066, 200</u>	<u>\$</u>	1, 464, 129	\$	1, 736, 296		

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

本公司與威信科電股份有限公司因存有日常營業活動產生法律索賠之或有負債。該公司向本公司請求\$21,568未受清償債權,惟本公司認為威信科電股份有限公司主張不合理,目前雙方仍進行調解中,本公司不預期或有負債會產生任何重大負債。

### (二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

102年12月31日101年12月31日101年1月1日\$ 823,028\$ 646,946\$ 605,582

不動產、廠房及設備

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標,係為保障公司能繼續經營,維持最佳資本結構以降低資金成本,並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構,本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本,該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同,均係致力將負債資本比率維持約 40%以下。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日,本公司負債比率皆小於 40%。

### (二)<u>金融工具</u>

本公司非以公允價值衡量之金融工具,其帳面金額係公允價值之合理近似值,包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他 流動資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金(表列其他非流動負債),另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、 (三):

### 1. 金融工具公允價值資訊

• • • • •					
	102年12月31日				
		帳面金額		公允價值	
金融資產:					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易	\$	472, 290	\$	472, 290	
備供出售金融資產					
權益證券投資		18, 546		18, 546	
持有至到期日金融資產					
無擔保金融債券		49, 190		49, 190	
無活絡市場之債券投資					
定期存款		78, 480		78, 480	
合計	\$	618, 506	\$	618, 506	
	-				
		101年1	2月3	[日	
		帳面金額		公允價值	
金融資產:					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易	\$	480, 285	\$	480, 285	
原始認列時指定為透過損益按公允					
價值衡量		<u>5, 015</u>		5, 01 <u>5</u>	
小計		485, 300		485, 300	
備供出售金融資產					
權益證券投資		18, 821		18, 821	
無活絡市場之債券投資					
定期存款		1, 509, 480		1,509,480	
其他金融資產(帳列「其他流動資產」)		1, 231		1,231	
合計	<u>\$</u>	2,014,832	<u>\$</u>	2, 014, 832	

	101年1月1日					
		帳面金額	公允價值			
金融資產:						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
持有供交易	\$	541, 931	\$	541, 931		
原始認列時指定為透過損益按公允		·	·			
價值衡量		4, 250		4,250		
小計		546, 181		546, 181		
備供出售金融資產				,		
權益證券投資		22, 304		22, 304		
無活絡市場之債券投資		·		,		
定期存款		2, 144, 060		2, 144, 060		
其他金融資產(帳列「其他非流動		•		_, 111, 000		
資產」)		11,660		11,660		
合計	<u>\$</u>	<u>2, 724, 205</u>	\$	2, 724, 205		

### 2. 財務風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項,並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作,負責辦認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則,亦對特定範圍與事項提供書面政策,例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用,以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1)市場風險

### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運,因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險,主要為美元及日圓。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債,及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策,規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險,公司內各公司透過公司財務部採用以自然避險為原則,並隨時監測匯率動,將匯率風險降至最低。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣 (本公司之功能性貨幣為台幣),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

	102年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外	<u> </u>	匯率		長面金額 新台幣)	
金融資產 貨幣性項目 美金:新台幣	\$	34, 300	29. 805	\$1	, 022, 303	
金融負債 貨幣性項目	·				,	
美金:新台幣	\$	11, 145	29. 805	\$	332, 177	
			101年12月31日			
/ 11 Mate	外	終(仟元)	<u> </u>		長面金額 新台幣)	
(外幣:功能性貨幣) 金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣 金融負債	\$	31,659	29. 04	\$	919, 377	
貨幣性項目						
美金:新台幣 日幣:新台幣	\$	28, 032 6, 793	29. 04 0. 3364	\$	814, 049 2, 285	
य ग • ग्र∣ ⊡ ग		0, 150	0. 3304		2, 200	
			101年1月1日			
	外性	幣(仟元)	匯率		長面金額 新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)		<u> </u>				
金融資產						
貨幣性項目 美金:新台幣	\$	27, 176	30. 28	\$	822, 889	
金融負債 貨幣性項目	•	, = · •		r	,	
美金:新台幣	\$	25, 572	30. 28	\$	774, 320	
日幣:新台幣		16, 148	0. 3906		6, 307	

### D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

			102年度					
	敏感度分析							
	變動幅度_	景	/響損益_	影響其	其他綜合損益			
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	\$	10, 223	\$	-			
金融負債								
貨幣性項目	44.							
美金:新台幣	1%	\$	3, 322	\$	_			
			101年 庇					
			101年度					
			敏感度分析		A 11 12 A 10 12			
	變動幅度_	<u></u>	9習損益	影響」	其他綜合損益			
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	\$	9, 194	\$	_			
金融負債								
貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	\$	8, 140	\$	_			
日幣:新台幣	1%		23		-			

### 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售 金融資產,或透過損益按公允價值衡量之金融資產,因此本公司 暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。 為管理權益工具投資之價格風險,本公司將其投資組合分散,其 分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B.本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具,此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%,而其他所有因素維持不變之情況下,對民國 102 及 101 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$4,723 及\$4,853;對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$185 及\$188。

### 利率風險

A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險,部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 102 及 101 年度,本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元及計價。

- B.本公司模擬多項方案並分析利率風險,包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等,以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案,所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 依模擬之執行結果,利率變動 0.1 %對民國 102 及 101 年度稅前 淨利之最大影響分別為增加\$1,133 及\$1,045,或減少\$1,133 及 \$1,045。此等模擬於每季進行,以確認可能之最大損失係在管理 階層所訂之限額內。
- D. 於民國 102 及 101 年 12 月 31 日,若美元借款利率增加或減少 0.1%, 在所有其他因素維持不變之情況下,民國 102 及 101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日之稅後淨利將分別減少\$159 及\$232 或增加\$159 及 \$232,主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

### (2)信用風險

- A.信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約 義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策,公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前,須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素,以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部之評等而制訂,並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融信期額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融抵大具,及存放於銀行與金融機構之存款,並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言,僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構,才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 及 101 年度,並無超出信用限額之情事,且管理階層 不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六 (六)3. 說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六 (六)1. 說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各部門執行,並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測,確保其有足夠資金得以支應營運需要,並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度,以使公司不致違反相關之借款限額或條款,此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標,及外部監管法令之要求,例如外匯管制等。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債,按相關到期日予以分組,非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析;衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:	6個月	6個月			
102年12月31日	以下	_至1年內_	1至2年內	_2年以上_	合計
短期借款	\$ 278, 436	\$ 83, 454	\$ -	\$ -	\$ 361,890
應付票據	2, 970	=	-	-	2, 970
應付帳款	91,011	_	• -	_	91,011
其他應付款	371, 166	-	-	-	371, 166
長期借款(包含一					
年或一營業週	321, 361	453, 860	660, 221	350,000	1, 785, 442
期內到期)					
非衍生金融負債:	6個月	6個月			
101年12月31日	以下	至1年內_	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$358, 987	\$184,669	\$ -	\$ -	\$ 543,656
應付票據	φυσο, σοτ 625	Ψ104, 000	Ψ _	Ψ	
	73, 153	99	_	_	625
應付帳款		23	_	-	73, 176
其他應付款	315, 987	-	-	-	315, 987
長期借款(包含一	905 940	105 000	474 000	157 050	1 100 049
年或一營業週 期內到期)	395, 340	105, 328	474, 029	157, 350	1, 132, 047
301 LJ 51 301 )		-			
非衍生金融負債:	6個月	6個月			
101年1月1日	以下	至1年內	<u>1至2年內</u>	2年以上	
短期借款	\$155,606	\$235, 742	\$ -	\$ -	\$ 391,348
應付票據	10, 991	3, 150	2, 625	=	16, 766
應付帳款	75, 751		_	_	75, 751
其他應付款	237, 941		_	_	237, 941
應付公司債	-	113, 309	_	-	113, 309
長期借款(包含一					
年或一營業週	160, 417	219, 374	383, 972	280, 945	1,044,708
期內到期)					

### (三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之 定義如下:

第一等級:相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級:除包含於第一等級之公開報價外,資產或負債直接(亦即價

格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級:非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下:

102年12月31日 金融資產:	第一等級	第二等級	第三等級_	合計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 462, 290	\$ -	\$ -	\$ 462, 290
公司債	10,000	-	_	10, 000
<b>備供出售金融資產</b>	10 540			18, 546
權益證券 持有至到期日之金融	18, 546	-	<del>-</del>	_
有	49, 190	_	_	49, 190
合計	\$ 540,026	\$ -	\$ -	\$ 540,026
<i>B</i> 71	<u> </u>	Ψ	Ψ	Ψ 040, 020
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產:	74 1 100		<u> </u>	
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 480, 285	\$ -	\$ -	\$ 480, 285
債務證券	5, 015	_	_	5, 015
備供出售金融資產	10.001			10.001
權益證券	18, 821			18, 821
合計	<u>\$ 504, 121</u>	\$	\$ -	<u>\$ 504, 121</u>
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產:		71-11-12	77-17-10	<u> </u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 541,931	\$ -	\$ -	\$ 541,931
債務證券	4, 250	-	-	4, 250
備供出售金融資產	00.07-			
權益證券	20, 950		1, 354	22, 304
合計	<u>\$ 567, 131</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 568, 485</u>

- 2.於活絡市場交易之金融工具,其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得,且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時,該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價,該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具,其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- 3. 未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具),其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場

資料(如有),並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料,則該金融工具係屬於第二等級。

- 4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得,則該金融工具係屬於第三等級。
- 5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括:
  - (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2)利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3)其他評價技術,以決定其餘金融工具之公允價值,例如現金流量折 現分析。
- 6. 下表列示於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日,屬於第三等級金融工具之變動。

 權益證券
 衍生金融工具
 合計

 101年1月1日
 \$ 1,354
 \$ \$ 1,354

102年12月31日及101年12月31日:無

### 十三、附註揭露事項

## (一)重大交易事項相關資訊

### 1. 資金貸與他人:

备注					
黃金貸與 總限額	(註])	\$757,349			
對個別對象 賣金貸與限 額	(註)	\$378,674			
保品	價值	ı <b>\$</b>			
擔份	名稱	1			
提列備抵呆帳	全額	- \$			
有短期歌通資金必要之	ī	参運週轉	•		
素務往条金額					
黄金货典性質	金性貨質		資金之必	要替運週	*
<b>州 區</b>	<b>科</b> 區 國				
實際動支金額	察數 数				
期末餘額	·	\$ 89,415   \$ 74,923			
本期最高金額	期最高額				
馬姆	~ 商 關 人				
往來項目	朱項目		禁		
貸與對象		治格有限公	e e		
貸出資金之 小司	5 4	矽格股份有	限公司		
編號		0			

註 1:依本公司資金貸與他人作案辦法規定:

(1)本公司資金貨與總額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

(3)與本公司有業務往來之公司或行號,總額以不超過本公司淨值之百分之十為限,個別貸與餘額以不超過本公司淨值百分之五為限

(3)因公司間或行號間有短期融通資資金之必要而將資金貸與他人之總額,以不超過本公司淨值之百分之十為限,個別貨與餘額以不超過本公司淨值百分之 五為限。

(4)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司,與本公司之資金貨與他人個別貨與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

(5)公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間及有短期融資資金之必要之公司或行號,個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之五為限

## 2. 為他人背書保證:

兼	栽				
屬對大陸地區非費		Å		-	t
属子公司對母公司公司		_		I	I
属母公司對子公司告對	(4) (4) (4)	Ā		Å	Y
岩本	(\$±3)	\$ 3,029,395		3, 029, 395	3, 029, 395
累計背書保證金額佔最近期	財務報表淨值 之比率	2.36%		1	0. 79%
以財產擔保	全領	- \$		ı	1
實際動支	主机 (註6)	\$ 119, 220		I	59,610
期末背書保知於	ar pr 97 (3±5)	830 \$ 178,830 \$ 119,220		ı	59, 610
本期最高背景及場份館	( 註4 )	\$ 178,830		100, 000	59, 610
對單一企業背事	(註3)	\$ 2,272,046 \$ 178,		2, 272, 046	2, 272, 046
遊對象	關係 (註2)	3		က	3
被背書保證對象	<b>攀罗巨</b> 芬	矽格微電子	(無錫)有限 公司	<b>泰瑟半導體</b> 股份有限公 司	渤格有限公 司
背書保證者	公司名籍	矽格股份有 矽格微電子	限公司	矽格股份有 麥瑟半導體 限公司 股份有限公 司	矽格股份有 渤格有限公 限公司 司
编號	(註1)	0		0	0

- 註 1:编號欄之說明如下:
- 1. 發行人填 0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯数字 1 開始依序編號
- 註 2:費書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種,標示種類即可
- 1. 有業務關係之公司。
- 2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權個體計算超過百分之五十之被投資公

in.

- 4. 對於直接或經由子公司間接持有普遍股股權超過百分之五十之母公司
- 5. 基於承攬工程需要之同業間依合约規定互保之公司。
- 6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司

註 3:應填列公司依為他人背書保證作業程序,所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額,並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法

註 4:當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5:截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時,即承擔背書或保證責任;另其他相關有背書保證情事者,皆應入計背書保證餘額中

註 6:應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7:属上市榧母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須模列 N。

8:本司對單一企業背書保證限額為本公司股權淨值之 30%為限。

註 9:本公司背書保證總額度以不超過本公司股權淨值之 40%為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分):

1	1	與有價證券發行人	t i		脚	1*		:
持有之公司	角價證券種類及名稱	之關係	<b>帐列</b> 村目	股數	帳面金額	持股比例	市價	御証
矽格股份有限公司	凯基富麗策略基金	礁	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 一流動	4, 486, 236	\$ 50,907	1	\$ 50,907	\$±2
矽格股份有限公司	復華高益策略組合基 金	谦	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 一流動	7, 735, 705	97, 547	_	97, 547	\$±2
矽格股份有限公司	兆豐國際寶鑚貨幣市 場基金	淮	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 一流動	9, 131, 354	111, 726	I	111, 726	\$±2
矽格股份有限公司	兆豐國際新興市場高 收益債券基金	礁	透過損益按公允價值 值衡量之金融資產 一流動	4, 000, 000	38, 034	_	38, 034	註2
矽格股份有限公司	瀚亞威寶貨幣市場基 金	棋	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 一流動	2, 278, 025	30, 273	ı	30, 273	註2
矽格股份有限公司	第一金全球高收益债 券基金	鎌	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 一流動	2, 248, 589	31, 689	1	31, 689	5主2
矽格股份有限公司	寶來全球靈活債券(A) 基金	鎌	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 一流動	1, 912, 046	20, 268	I	20, 268	2主2
矽格股份有限公司	瀚亞債券精選組合基 金	棋	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 一流動	2, 401, 460	30, 449	l	30, 449	<b>\$</b>

47 72	角匙	<b>2</b> ‡\$	註2	2转	<b>1</b> ±2	2#2	<b>\$</b> ±2	<b>3</b> ±2	注2
	市價	51, 397	49, 190	10, 000	18, 546	1	1	ı	I .
		\$							
*	持股比例	I	1	ı	1.82%	11.36%	0.03%	0.02%	0.70%
朔	帳面金額	\$ 51, 397	49, 190	10, 000	18, 546	ľ	-	-	t
	股數	3, 992, 175	10, 000, 000	100, 000	1, 373, 798	1, 185, 000	21,689	12, 146	38, 400
1,6 x 1,4 a	胶外杆目	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 一流動	持有至到期日之金 融資產-非流動	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 一流動	備供出售金融資 產-非流動	備供出售金融資 產-非流動	被投資 備供出售金融資 產-非流動	備供出售金融資 產-非流動	備供出售金融資產 一非流動
奥有價證券發行人	之關係	棋	碓	壤	註]	採成本法之被投資 公司	採成本法之被投資 公司	採成本法之被投資 公司	採成本法之被投資 公司
少 在 出 法 外 法 张 便 十.		凱基不倒翁策略基金	中國信託第一期無擔 保主順位金融債券	中華航空(股)公司國 內第五次無擔保轉換 公司債	迅杰科技股份有限公 司普通股	優鼎科技股份有限公 司普通股	EGTRAN CORP. 普通股	光虹建聖股份有限公 司普通股	體股份有限 股
7 4 4	<b>持角そ公司</b>	矽格股份有限公司	矽格股份有限公司	矽格股份有限公司	矽格股份有限公司	矽格股份有限公司	矽格股份有限公司	矽格股份有限公司	矽格股份有限公司

註 1:本公司為該公司之監察人。

註 2:(1)有公開市價者,係 102 年 12 月 31 日之收盤價或基金淨值產價值。

<sup>(2)</sup>無公開市價者,係依據被投資公司同期間自結之財務報表計算之每股淨值或帳面金額。 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。

<sup>5.</sup> 取得不動產之金額達斯台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:

9				:			交易對象	<b>线 關係人者</b>	其前次移	韓資料	價格決定		
取得之公 司	財產名稱	事實 孫 生日	交易金額	價款支付債 形	交易對象	極	有人	i 發行, 關係	田	4	安接	取得目的及 使用情形	其他的 宋華項
矽格股份 新 有限公司 榛	矽格股份 新廠辦大 有限公司 樓	100.4.1~101.3.15 \$184,314	\$184, 314	\$ 184, 314	暐順營造 股份有限 公司	礁	不適用	不適用	不適用	不適用	比價後議價	因 秦 秦 秦 秦 秦 秦	棋
矽格股份 新 有限公司 楼	矽格股份 新版辦大 有限公司 榛	102. 4. 7~104. 2. 22 \$353, 600	\$353, 600	\$ 109,616	富泰營造 股份有限 公司	礁	不適用	不適用	不適用	不適用	比價後議價	因 春春 水水 水水 表	棋

註】:所取得之資產依規定應鑑價者,應於「價格決定之务考依據」觸中註明鑑價結果。

註 2:實收資本額係指母公司之實收資本額。

B. 庭分不動產之金額建新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。 J. 與關係人進、銷貨之金額建新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。

8. 應收關係人款項建新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。

9. 從事衍生性金融商品交易:無。

10. 母公司與子公司及各子公司問之業務關係及重要交易往來情形及金額

					交	易往來情形	
雏鷚	- m	4 日本社会	與交易人之關係				佔合併總營收或
(1年)	メックを発	父勿任不封条	(二群)	并目	金額	交易條件	總資產之比率
							(註三)
0	矽格股份有限公司	渤格有限公司	1	其他應收款	\$ 74,923	註五	0.67%
0	矽格股份有限公司	矽格微電子(無錫)有限公司	1	其他應付款	12, 455	月結後60天至90天付款	0.11%
T.	SIGURD MICROELECTRONICS (CAVMAN) CO ITD	矽格微電子(無錫)有限公司	င	應付帳款	10, 105	月結後60天至90天付款	0.09%
		矽格微電子(無錫)有限公司	က	應收帳款	11, 461	11,461 按一般銷售條件	0.22%
-	SIGURD MICROELECTRONICS (CAYMAN) CO., LTD.	矽格微電子(無錫)有限公司	လ	编货退回	14, 235		0. 27%

:母公司及子公司相互简之案務往来資訊應分別於編號欄註明,編號之填寫方法如下 1 #

: [ #4

目者,以期末餘額佔合併總資產之方式計算;若屬損益項目者,以期中累積金額佔合併 資產負債項 母公司填 0。
 子公司依公司別由阿拉伯数午 1 開始依序編號。
 二. 與交易人之關係有以下三種,標示種類即可:
 1. 母公司對母公司。
 2. 干公司對母公司。
 3. 干公司對子公司。
 5. 干公司對子公司。
 5. 干公司對子公司。
 6. 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算, 岩屬資產總營收之方式計算。 川村

之重要交易往来情形得由公司依重大性原则决定是否须列示 註四:本表

住五:包含母公司資金贷與子公司款項,依雙方議定利率加計利息

註六:僅揭露交易達\$10,000以上交易,且相對關係人交易不另作揭露

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸投資公司);

		_			_		_										
	***** <b>1</b>	五						#]									
	本期認列之	投資損益	(\$ 84,995)			(3,922)		55, 428) ( 37, 835)				( 78, 513)			( 6,873)		
	被投資公司 本期認列之	本期損益	\$488, 091 (\$ 84, 995) (\$ 84, 995)			(3,922)		( 55, 428)				464,979   (100,233)   (78,513)			( 6,873)		
		帳面金額	\$488, 091			15,316		1				464, 979			5,067		
	期末持有	比率	100.00			100.00		ι				78.33			100.00		
		股數	34,154,000			1		ı				40, 202, 975			ŧ		
	資金額	上期期末	\$1,083,649			20, 460		100,002				974, 800			18, 313		
	原始投資金額	本期期末	\$1, 087, 840			20, 460		100,002				974, 800			22, 458		
,,	主要答	業項目	投資公	lig"		國際貿	易公司	封裝、	測試及	ダ售業	務	投資公	व्य		投資公	رورا	
X ~; ~; ~; A	# 14 14 14	所体地間	英屬维京	群島	_	香港		台灣				開曼群島			香港		
X TI X DO I Y M M M A CO T III	8 4 K V M E 4 K	依役員公司名稱	SIGURD	INTERNATIONAL CO.,	LTD.	渤格有限公司		泰瑟半導體股份有限	公司			SIGURD	MICROELECTRONICS	(CAYMAN) CO., LTD.	鸿泰與有限公司		
אייי אייי אייי	\$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$	投資公司名稱	矽格股份有限公司			矽格股份有限公司 渤格有限公司		矽格股份有限公司				SIGURD	INTERNATIONAL	CO., LTD.	SIGURD	INTERNATIONAL	CO., LTD.

註 1:該公司於民國 102 年 5 月 8 日決議於民國 102 年 5 月 31 日為基準日與本公司合併,該公司為消滅公司。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

箍	챼			
裁至本期止已匯回投資	大路	- I	ı	
期末投資帳面金額		\$ 410,200	3, 656	
本期認列投資 期末投資帳面 損益 金額		78.33 (\$ 68,744) \$ 410,200	( 6,875)	
本公司直接或 間接投資之持	狀比例	78.33	) 001	
被投資公司本期損益		826, 153 (\$ 87, 762)	6, 875)	審會規定投資服額
自台灣大學	Œ.		20,601 (	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
投曆	_	· ••		
或收回 金額	收回	€9		帝 领额
	開出	; <b>⇔</b>	4, 192	經濟部投審會 核准投資金額
本期期初自合 灣匯出累積投	頁金親	\$ 826, 153	16, 409	
投資方式		透過第三地區投資設立公司再投資大陸公再投資大陸公司	透過第三地區 投資改立公司 再投資大陸公 司	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額
實收資本額		\$ 911,278	20, 601	本期期出土土土土土土土土土土土土土土土土
主要營業項目	•	生產、鑄售微電子產品	商品掮客與商 品經紀及積體 電路設計	公司名稱
大陸被投資公 司名務	1	矽格微電子 (無錫)有限公 司	端大洋電子 (深圳)有限公 回	7

2.直接或間接經由第三地區專業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項:

4,544,092

730, 713

677, 028 20, 601

矽格微電子(無錫)有限公司 鴻大洋電子(深圳)有限公司

(1)財產交易

 項目
 購入價款

 購置固定資產一批
 \$ 12,455

(3)票據背書、保證及提供擔保情形:

矽格微電子(無錫)有限公司

矽格微電子(無錫)有限公司

102年12月31日

### 十四、營運部門資訊

營運部門資訊依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定免於個體財務報告揭露,另於合併財務報告中揭露。

### 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告,於編製初始個體資產負債表時,本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節,說明如下:

### (一)所選擇之豁免項目

### 1.企業個體

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業個體, 選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業個體」規定。此豁免 亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額,揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之投資金額計\$1,354指定為備供出售金融資產。

- (二)本公司除避險會計,因其與本公司無關,未適用國際財務報導準則第1號 之追溯適用之例外規定外,其他追溯適用之例外說明如下:
  - 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計,係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具:認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號(民國97年修正)之下列規定:

(1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益,即使非控制

權益因而產生虧損餘額之規定;

- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動,應作為權益交易處理之規定;及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

### (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定,企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益,依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節,列示於下列各表:

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

		中華民國一般 公認會計原則		轉換影響數	_	IFRSs	_說明_
流動資產							
現金及約當現金	\$	2, 613, 196	(\$	2, 144, 060)	\$	469, 136	(1)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		546, 181		-		546, 181	
無活絡市場之債券投資— 流動		-		2, 144, 060		2, 144, 060	(1)
應收票據		7, 541		-		7, 541	
應收帳款		1, 064, 996		_		1,064,996	
應收帳款—關係人		9, 611		-		9, 611	
其他應收款		12, 221		-		12, 221	
存貨		25, 274		-		25,274	
預付款項		111, 427		107, 762		219, 189	(6)(7)
其他流動資產		5, 6 <u>54</u>	_		_	5, 654	
流動資產合計	_	4, 396, 101		107, 762	_	4, 503, 863	
非流動資產							
<b>備供出售金融資產—非流</b> 動		20, 950		1, 354		22, 304	(8)
採權益法之投資		683, 786		4,647		688, 433	(5)
以成本衡量之金融資產— 非流動		1, 354	(	1, 354)		-	(8)
不動產、廠房及設備		4, 119, 043	(	81, 387)		4,037,656	(6)
無形資產		232		18, 190		18, 422	(6)
遞延所得稅資產		28, 817		13, 281		42,098	(2)
其他非流動資產		68, 516	(_	44, 565)		23, 951	(6)
非流動資產合計		4, 922, 698	(_	89, 834)		4, 832, 864	
資產總計	\$	9, 318, 799	<u>\$</u>	17, 928	\$	9, 336, 727	

		華民國一般		lib ma som to		
	<u>公</u>	認會計原則	_ 轉	換影響數	<u>IFRSs</u>	説明
流動負債						
短期借款	\$	391,348	\$	_	\$ 391,348	
應付票據		16, 766		-	16, 766	
應付帳款		75, 751		_	75, 751	
其他應付款		584, 144		15, 275	599, 419	(3)
當期所得稅負債		79, 750		-	79, 750	
其他流動負債		392, 667	(	<u>1, 555</u> )	391, 112	(2)
流動負債合計		1, 540, 426		13, 720	1,554,146	
非流動負債						
應付公司債-非流動		113, 309		-	113, 309	
長期借款		664, 918		-	664,918	
遮延所得稅負債		-		1,916	1,916	(2)
其他非流動負債		58, 223		57, 10 <u>5</u>	115, 328	(4)
非流動負債合計		836, 450		59, 021	895, 471	
負債總計		2, 376, 876		72, 741	2, 449, 617	
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
普通股		3, 596, 671		_	3, 596, 671	
資本公積		1,866,254		-	1,866,254	
保留盈餘						
法定盈餘公積		479, 482		-	479, 482	
特別盈餘公積		1, 850		-	1,850	
未分配盈餘		1, 153, 238	(	49, 845)	1, 103, 393	
其他權益	(	1, 990)	(	4, 968)	( 6, 958)	(5)
庫藏股票	(	<u>153, 582</u> )			( <u>153, 582</u> )	
權益總計		6, 941, 923	(	<u>54, 813</u> )	6, 887, 110	
負債及權益總計	\$	9, 318, 799	\$	17, 928	\$ 9,336,727	

### 2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	_	中華民國一般 公認會計原則	<u>.</u>	轉換影響數_	IFRSs	_說明_
<u>流動資產</u>						
現金及約當現金	\$	3, 241, 370	(\$	1,509,480)	\$ 1,731,890	(1)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		485, 300		-	485, 300	
無活絡市場之債券投資— 流動		-		1,509,480	1,509,480	(1)
應收票據		2, 955		_	2, 955	
應收帳款		1, 164, 648		_	1, 164, 648	
應收帳款—關係人		12, 705		-	12, 705	
其他應收款		55, 202		-	55, 202	
存貨		33, 822		19, 502	53, 324	
預付款項		113, 952	(	19, 502)	94, 450	(7)
其他流動資產	_	10, 943	_		10, 943	
流動資產合計		5, 120, 897	_	<u> </u>	5, 120, 897	
非流動資產						
備供出售金融資產—非流 動		18, 821		-	18, 821	
採權益法之投資		657, 515		4, 412	661, 927	(5)
不動產、廠房及設備		4, 143, 483		21, 384	4, 164, 867	(6)(7)
無形資產 .		317		22, 175	22, 492	(6)(7)
遞延所得稅資產		-		15, 427	15, 427	(2)
其他非流動資產	_	54, 780	(_	<u>43, 559</u> )	<u>11, 221</u>	(6)(7)
非流動資產合計		4, 874, 916		19, 839	4, 894, 755	
資產總計	\$	9, 995, 813	\$	19, 839	\$ 10,015,652	

中華民國一般

		T 平 八 四 一 放					
	_	公認會計原則	<u>.</u> ‡	<b>専换影響數</b>	_	IFRSs	說明
流動負債							
短期借款	\$	543, 656	\$	-	\$	543, 656	
應付票據		625		-		625	
應付帳款		73, 176		_		73, 176	
其他應付款		674, 926		18, 393		693, 319	(3)
當期所得稅負債		79, 607		-		79,607	
其他流動負債	_	513, 851	(_	<u>2, 600</u> )	_	511, 25 <u>1</u>	(2)(5)
流動負債合計		1, 885, 841		15, 793		1,901,634	
非流動負債							
長期借款		631, 378		_		631, 378	
遞延所得稅負債		<u>-</u>		3,032		3,032	(2)
其他非流動負債	_	55, 280		65, 629		120,909	(4)
非流動負債合計	_	686, 658	_	68, 661	_	755, 319	
負債總計		2, 572, 499		84, 454	_	2, 656, 953	
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
普通股		3, 664, 595		-		3, 664, 595	
資本公積		1,609,871	(	4, 161)		1,605,710	
保留盈餘							
法定盈餘公積		557, 738		_		557, 738	
特別盈餘公積		1,990		-		1,990	
未分配盈餘		1, 777, 494	(	64, 443)		1,713,051	
其他權益	(	126, 941)		3, 989	(	22, 952)	(5)
庫藏股票	(	161, 433)	_	<u> </u>	(_	<u>161, 433</u> )	
權益總計		7, 323, 314	(_	64, 615)	_	7, 358, 699	
負債及權益總計	\$	9, 895, 813	<u>\$</u>	19, 839	\$	10, 015, 652	

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

中	華	民	函
---	---	---	---

		1 年以四					
	_	一般公認會計原則	_	轉換影響數	_	<u>IFRSs</u>	說明
營業收入	\$	4, 433, 847	\$	-	\$	4, 433, 847	
營業成本	(_	2, 929, 847)	(	3, 680)	(_	2, 933, 527)	(3)
營業毛利		1,504,000	(	3,680)		1,500,320	
營業費用							
管理費用	(	264, 031)		2, 222	(	261, 809)	(3)(4)
研發費用	(_	<u>152, 276</u> )			(_	<u>152, 276</u> )	
營業利益		1, 087, 693	(	2, 837)		1, 086, 235	
營業外收入及支出							
其他收入		56, 131		4, 899		61,030	
其他利益及損失		101, 733		-		101, 733	(5)
財務成本	(	15, 856)		_	(	15, 856)	
採權益法認列之子公司、關	(	122, 417)	(	9, 930)	(	132, 347)	
聯企業及合資損益之份					`_		
稅前淨利	,	1, 107, 284	(	7, 868)	,	1, 100, 795	
所得稅費用	(_	113, 816)	_	343	(_	<u>113, 473</u> )	(2)
繼續營業單位本期淨利	_	993, 468	(	6, 146)	_	987, 322	
本期淨利	_	993, 468	(_	<u>6, 146</u> )		987, 322	
其他綜合損益							
國外營運機構財務報表	(	22, 822)		8, 957	(	13, 865)	(5)
换算之兑换差額	`	==, 552,		3, 551		10,000)	(0)
備供出售金融資產未實現	(	2, 129)		-	(	2, 129)	
評價利益(損失)			,	10 100\	,		
確定福利計畫精算損失		_	(	10, 183)	(	10, 183)	
與其他合損益組成部份相關				1,731	_	1, 731	
之所得稅 本期其他綜合損益					_		
平别共他然告报 <u></u> (稅後淨額)	(	24, 951)		505	(	24, 446)	
•••	\_		<u> </u>		\		
本期綜合損益總額	<u>\$</u>	968, 517	( <u>\$</u>	<u>5, 641</u> )	<u>\$</u>	962, 87 <u>6</u>	

調節原因說明如下:

- (1) 根據國際會計準則第7號第七段規定,企業持有約當現金之目的在於滿足短期現金之承諾,而不在於投資或其他目的。符合約當現金定義之投資,必須具備隨時可轉換成定額現金,且價值變動風險甚小之條件。因此,通常只有短期內到期之投資方可視為約當現金,故本公司及子公司將三個月以上之定存重分類至「無活絡市場之債券投資-流動」科目項下。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則規定,遞延所得稅資產或負債係依其相關 負債或資產之分類,而劃分為流動或非流動項目,對於遞延所得稅負債 或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者,則按預期該遞延所得 稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國 際會計準則第1號「財務報表之表達」規定,企業不得將遞延所得稅資 產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將原分類為流動 資產之遞延所得稅資產重分類為非流動項目。依我國現行會計準則規 定,如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之 機率不會實現時,使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會 計準則第12號「所得稅」規定,遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範 圍認列。
- (3) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定, 本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工 福利」規定,應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金 費用。
- (4) 依本公司會計政策規定,未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休 金給付在職員工之平均剩餘服務年限,採直線法攤銷。惟本公司係屬首 次適用國際財務報導準則,不適用國際會計準則第19號「員工福利」之 過渡性規定,故無未認列過渡性負債之產生。 本公司退休金精算損益,依中華民國一般公認會計原則規定,採緩衝區 法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規 定,本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- (5) 依中華民國一般公認會計原則規定,本公司因非屬國外營運機構,無須 判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」規定, 所有包含在報告內之個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。 依中華民國一般公認會計原則規定,判斷國外營運機構之功能性貨幣 時,係依據各項指標綜合研判以決定功能性貨幣,無優先順序之考量。 惟依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」規定,國外營運機構除應 考量個體營運所處主要產生及支用現金之環境外,並需額外考量國外營 運機構之營運自主性、與報導個體(以下稱「本公司」)交易頻繁程度、 現金流量受本公司影響之程度,來決定其功能性貨幣是否應與本公司之 功能性貨幣相同,故本公司部分國外營運機構之功能性貨幣經前述判斷 後為與本公司之功能性貨幣相同。

- (6) 本公司配合「金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則」和「證券 發行人財務報表編製準則」表達方式,若干科目予以適當重新分類。
- (7) 本公司依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定,將維修備 品依其使用期限及使用性質分類至不動產、廠房及設備。
- (8) 本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定,係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具:認列與衡量「規定,權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大,或於區間內各種估計數之機率能合理評估,並用以估計公允價值),應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依「證券發行人財務報告編製準則」規定,將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」。

### 4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1)依中華民國一般公認會計原則,定期存款均視為現金及約當現金, 但依據 IFRSs 之規定,將三個月以上定期存款重分類至「無活絡市 場 債券投資—流動」科目項下,故分類為投資活動之現金流量。
- (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目,對所產生之現金流量淨影響為\$634,580。

### 砂格股份有限公司 現金及約當現金明細表 民國 102 年 12 月 31 日

項	8	摘	要	金	額
現金					
零用金				\$	102
銀行存款					
活期存款					
-台幣					776, 247
-外幣		USD 1,802,796.63 <i>7</i>	亡 匯率29.805		53, 732
支票存款					674
定期存款					3, 150, 240
				\$	3, 980, 995

矽格股份有限公司

# 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

									歸屬於信用風	
金融工具		股數或	面值				公允	公允價值	险變動之公允	
名稱	摘 要	單位數	$(\tilde{\mathcal{Z}})$	總額	和奉	取得成本	單價(元)	總額	價值變動	備註
水路高路	凯基富麗策略基金	4, 486, 236	\$ 10	\$ 44,862	I	\$ 49,947	11.3474	\$ 50,907		
	光豐國際新興市場高收益									
£	債券基金	4,000,000	10	40,000	ı	40,000	9.5084	38,034		
5	兆豐國際寶鑽債券基金	9, 131, 354	10	91,313	ı	110,000	12.2354	111, 726		
\$6	第一金全球高收益債券基	2, 248, 589	10	22, 486	I	30,000	14.0929	31,689		
ĸ	凯基不倒翁策略基金	3, 992, 175	10	39, 921	ı	49,903	12.8745	51,397		
ř	復華高益策略基金	7, 735, 705	10	77, 357		90,000	12.6100	97,547		
:	潮亞威寶貨幣市場基金	2, 278, 025	10	22, 780		30,000	13.2893	30,273		
ř	瀚亞債券精選組合基金	2, 401, 460	10	24,015		30,000	12.6792	30,449		
*	寶來全球靈活債券(4)基金	1,912,046	10	19, 120	I	20,000	10.6000	20, 268		
						449,850		462, 290		
加:金融資	加:金融資產評價調整					12,440				
十二十						462, 290				
	中華航(股)公司國內第五									
公司債	<b>次無擔保轉換公司債</b>	100,000	100	10,000	ı	10,000	100	10,000		
						\$472, 290		\$472, 290		

	客	户	名	稱	 摘	要要		金	額			註
一般客戶	:											
甲公司							\$		394,	243		
乙公司									176,	675		
丙公司									96,	012		
其他											每一零星	
									452,	081	均未超過 額5%	本科目金
備抵呆帳							(		1, 119, 5,	011 <u>000</u> )		
關係人									1, 114,	011		
迅杰科技	支股化	分有!	限公	司					6,	022		
							\$		1, 120,	033		

~112~

<u>矽格股份有限公司</u> 採用權益法之投資變動明細表

## 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

'n٢
#
幣
10
筆
位
鹠
1

期初餘額	:額	本期增加	t ho	本期減少			期末餘額		市價或股權淨值	5權淨值	提供擔保或質押	
ĺ	全額	股教	全額	股數	金額	股數	持股比例 金額	全新	單價	绝像	情形	備註
1	\$ 19,238	1	l €9	<b>\$</b> ) -	(\$ 3,922)	1	100%	100% \$ 15,316	1	- \$ 15,316	7難	
34, 014, 000	548, 809	140,000	4, 192	1	64, 910)	34, 154, 000	100%	488, 091	14.46	488, 091	棚	
50, 001, 000	93, 880	ı	1	(50,001,000)	1	ı	ı	1	ı	1	礁	
	\$ 661,927		\$ 4,192	∯	(\$ 68, 832)		es.[	503, 407		\$ 503,407		

(以下空台)

-42-

矽格股份有限公司 不動產、廠房及設備變動明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

											提供擔保或			
項目	期初餘額	餘額	本期	本期增加額	*	本期減少額	本期移轉額	額	准	期末餘額	質押情形		鏕	챼
<del>-</del>	ಎ	510,012	↔	I	↔	I	€€	l	↔	510,012	部分作為短、	ട		
Į.	l						č	(		1	期借款之抵押	ļ		
阜层及建筑	വ	582, 620		1		1	219, 120	120		801,740	部分作為短、	尽		
る年くなま											期借款之抵押			
機器設備	5,4	5, 473, 393		693, 257	$\overline{}$	1,480,628)	268, 928	928		4,954,950	棋			
運輸設備		6,937		1,702	$\overline{}$	3,516)		45		5, 168	兼			
模具設備		1		I		I	14,	14,901		14,901	俥			
辨公設備		79,341		23, 317	$\cup$	21,294)	2,	2, 282		83, 646	棋			
其他設備	5	523, 192		217, 955	$\overline{}$	69,206)	( 30,	30, 633)		641,308	準			
未完工程及預付設備款	5	556, 211		164,565		t	(424,	424,402)		296,374	兼			
	\$ 7,7	7, 731, 706	\$ 1,	1, 100, 796	↔	1, 574, 644)	\$ 50,	50, 241	€>	7, 308, 099				

~62~

矽格股份有限公司 不動產、廠房及設備累積折舊變動明細表 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

田	翔	苅	徽	顡	本期	月增加額	*	本期減少額	本期移轉額	湘	*	缕	額	無	채	ı
房屋及建築	↔		106, 145	145	↔	14,356	↔	I	€⁄9	<del>⇔</del> ι		120,	120, 501			
機器設備		က်	3, 101, 683	683		915,056	$\overline{}$	1, 464, 193)		ı	2	2,552,546	546			
運輸設備			4, 701	701		655	$\overline{}$	3, 516)	·	ı		1,	1,840			
其設備				I		8, 151		l	·	1		ထ်	8, 151			
辨公設備			38,677	229		22, 889	$\overline{}$	21, 289)		1		40,	40,277			
其他設備			315,634	634		74,616		69, 206)	23,807			297,	297,237			
	€5	ಣ	3, 566, 840	840	<del>6.</del>	1, 035; 723	€3	1, 558, 204) (\$	(\$ 23,807)	\$ (2	က	3,020,552	552			

單位:新台幣仟元

項	目	數	量	金金	額	備	註
封裝收入				\$	426, 903		
測試收入					4, 163, 029		
其他					67, 310		
					4, 657, 242		
減:銷貨退回2	及折譲				6, <u>813</u> )		
				\$	4, 650, 429		

(以下空白)

項	昌	金	額	備註
直接原料				
期初存料		\$	26, 838	
加:本期進料			169, 941	
減:期末存料		(	34,723)	
轉至費用		(	13, 076)	
出售原料		(	<u>1, 038</u> )	
本期耗用原料			147, 942	
物料				
期初存料			8, 316	
加:本期進料			165, 238	
減:期末存料		(	9, 6 <u>57</u> )	
本期耗用物料			163, 897	
直接人工			474, 486	
製造費用			2, 336, 242	
製造成本			3, 122, 567	
加:期初在製品盤存			1, 208	
減:期末在製品盤存		(	4, 868)	
產銷成本			3, 118, 907	
減:期末製成品		(	<u>268</u> )	
銷貨成本合計			3, 118, 639	
加:出售原物料成本			1,038	
存貨跌價及呆滯損失		(	95)	
出售下腳收入		(	4, 087)	
營業成本總計		\$	3, 115, 495	

單位:新台幣仟元

	Į	頁		8	摘	要	金	額		註
薪	資	費	用				\$	168, 023		
水	電	費	用					20, 525		
佣	金	支	出					17, 409		
									個別費用	
								95, 286	超過本科	目金額5%
							\$	301, 243		

(以下空白)

<u>矽格股份有限公司</u> 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

## 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

	功能別		102年度			101年度		
	<u> </u>	屬於營業	屬於營業	<b>☆</b>	屬於替業	屬於營業		<b>☆</b> ◆
性質別		成本者	費用者	_Ω_ θ	成本者	費用者		D a
員工福利費用								
薪資費用		\$ 802, 136	\$ 284, 256	\$ 1,086,392	\$ 722, 448	\$ 251, 123	↔	973, 571
一隻		70,818	13, 663	84, 481	60, 192	11,841		72,033
退休金費用		36, 133	7, 166	43, 299	32, 812	7, 160		39, 972
其他員工福利費用		34, 949	6,844	41, 793	25, 432	7, 164	<u>.                                    </u>	32, 596
折舊費用		1, 020, 928	14, 795	1, 035, 723	1, 027, 705	22, 128		1, 049, 833
維鉛費用		4,944	1, 452	6, 396	ı	3,950		3,950