

敦南科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：新北市新店區寶橋路233-2號9樓

電話：(02)2916-0230

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~4		-
四、	個體資產負債表	5		-
五、	個體綜合損益表	6~7		-
六、	個體權益變動表	8		-
七、	個體現金流量表	9~11		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~66		六~二七
	(七) 關係人交易	66~68		二八
	(八) 質抵押之資產	68		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68		三十
	(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	69		三一
	(十三) 附註揭露事項			三二
	1. 重大交易事項相關資訊	70		
	2. 轉投資事業相關資訊	70		
	3. 大陸投資資訊	70~71		
	(十四) 首次採用個體財務報告會計準則	71~81		三三
九、	重要會計項目明細表	90~98		-

會計師查核報告

敦南科技股份有限公司 公鑒：

敦南科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報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個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表之部分關聯企業，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等關聯企業之採權益法之投資及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對上述關聯企業之採權益法之投資金額分別為新台幣 3,777,019 仟元、3,585,140 仟元及 3,545,898 仟元，分別占資產總額 24%、25%及 26%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 190,243 仟元及 3,069 仟元，分別佔綜合損益總額 33%及(2)%。

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

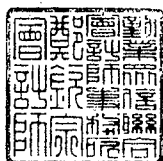
依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達敦南科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

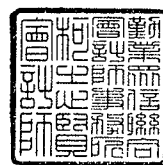
會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



會計師 柯 志 賢

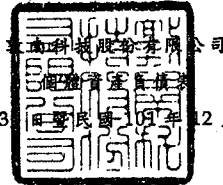
柯 志 賢



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 103 年 3 月 25 日



民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

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	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註四及六)	\$ 274,645	2		\$ 344,027	3		\$ 393,195	3	
1150	應收票據 (附註四及十)	2,795	-		2,764	-		4,106	-	
1170	應收帳款 (附註四、五及十)	846,066	6		872,148	6		849,775	6	
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、十及二八)	643,809	4		536,570	4		582,644	4	
1200	其他應收款	59,224	-		49,201	-		80,047	1	
1210	其他應收款—關係人 (附註二八)	217,696	1		220,428	2		181,650	1	
130X	存貨 (附註四、五及十一)	560,274	4		616,697	4		499,045	4	
1470	其他流動資產 (附註二五)	5,123	-		16,130	-		7,223	-	
11XX	流動資產總計	2,609,632	17		2,657,965	19		2,597,685	19	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)	447,778	3		287,567	2		335,106	2	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	253,791	2		187,049	1		210,361	1	
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註四及二九)	8,500	-		8,500	-		3,500	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	9,801,629	63		8,986,893	63		8,594,366	63	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五及十三)	1,423,976	9		1,116,876	8		1,451,411	11	
1760	投資性不動產 (附註四、十四及二六)	359,660	2		373,544	2		90,624	1	
1821	其他無形資產	19,557	-		16,771	-		25,252	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二一)	405,272	3		398,408	3		357,059	3	
1960	預付投資款	-	-		4,499	-		-	-	
1990	其他非流動資產 (附註十五及三二)	105,763	1		238,797	2		32,819	-	
15XX	非流動資產總計	12,825,926	83		11,618,904	81		11,100,498	81	
1XXX	資 產 總 計	\$ 15,435,558	100		\$ 14,276,869	100		\$ 13,698,183	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 1,319,800	9		\$ 785,160	6		\$ 1,271,600	9	
2110	應付短期票券 (附註十六)	99,865	1		199,847	1		199,763	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	-	-		-	-		1,108	-	
2150	應付票據	1,227	-		2,940	-		651	-	
2170	應付帳款	234,581	1		249,568	2		210,607	2	
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	1,474,167	10		1,478,771	10		906,595	7	
2219	其他應付款 (附註十七)	369,517	2		418,678	3		329,739	2	
2230	當期所得稅負債	21,401	-		1,557	-		-	-	
2250	負債準備—流動 (附註四及五)	25,172	-		11,229	-		4,711	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	710,000	5		125,000	1		1,033,000	8	
2399	其他流動負債	44,035	-		13,126	-		21,582	-	
21XX	流動負債總計	4,299,765	28		3,285,876	23		3,979,356	29	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六)	2,265,000	15		2,975,000	21		1,500,000	11	
2570	遞延所得稅負債 (附註二一)	989,940	6		876,362	6		832,120	6	
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十八)	164,551	1		148,143	1		114,461	1	
2670	其他非流動負債 (附註二六)	6,350	-		6,460	-		1,380	-	
25XX	非流動負債總計	3,425,841	22		4,005,965	28		2,447,961	18	
2XXX	負債總計	7,725,606	50		7,291,841	51		6,427,317	47	
	權益 (附註十九)									
3110	普通股	4,474,773	29		4,473,975	31		4,473,975	33	
3200	資本公積	796,981	5		497,906	3		465,500	3	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	752,477	5		733,107	5		709,513	5	
3320	特別盈餘公積	29,940	-		-	-		12,744	-	
3350	未分配盈餘	1,080,529	7		1,228,112	9		1,268,206	9	
3300	保留盈餘總計	1,862,946	12		1,961,219	14		1,990,463	14	
3400	其他權益	633,871	4		110,547	1		399,547	3	
3500	庫藏股票	(58,619)	-		(58,619)	-		(58,619)	-	
3XXX	權益總計	7,709,952	50		6,985,028	49		7,270,866	53	
	負債與權益總計	\$ 15,435,558	100		\$ 14,276,869	100		\$ 13,698,183	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：宋恭源



經理人：李朝福



會計主管：曾玉如



敦南科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二八）	\$ 7,108,517	100	\$ 6,799,431	100
5000	營業成本（附註十一、二十 及二八）	(6,669,471)	(94)	(6,395,885)	(94)
5900	營業毛利	439,046	6	403,546	6
5910	與關聯企業之未實現利益	(2,030)	-	(1,891)	-
5920	與關聯企業之已實現利益	1,891	-	2,280	-
5950	已實現營業毛利	438,907	6	403,935	6
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	(214,157)	(3)	(196,318)	(3)
6200	管理費用	(228,256)	(3)	(224,055)	(3)
6300	研究發展費用	(247,452)	(3)	(213,306)	(3)
6000	營業費用合計	(689,865)	(9)	(633,679)	(9)
6900	營業淨損	(250,958)	(3)	(229,744)	(3)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二十）	56,486	1	59,913	1
7020	其他利益及損失（附註四及二十）	(16,090)	(1)	34	-
7050	財務成本（附註四及二十）	(68,005)	(1)	(62,075)	(1)
7070	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資損益 份額（附註四）	484,830	7	494,882	7
7000	營業外收入及支出 合計	457,221	6	492,754	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 206,263	3	\$ 263,010	4
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(51,629)	(1)	(61,208)	(1)
8200	本年度淨利	<u>154,634</u>	<u>2</u>	<u>201,802</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附 註十九)	395,284	6	(344,030)	(5)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失) (附註十九)	160,211	2	(39,158)	(1)
8360	確定福利之精算損失 (附註四及十八)	(26,637)	-	(35,424)	-
8380	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資之其 他綜合損益份額	(46,372)	(1)	14,752	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(費 用)利益(附註四及 二一)	(54,806)	(1)	62,039	1
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>427,680</u>	<u>6</u>	<u>(341,821)</u>	<u>(5)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 582,314</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 140,019)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.45</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.45</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年3月25日查核報告)

董事長：宋恭源



經理人：李朝福

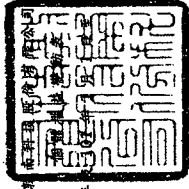


會計主管：曾玉如



單位：新台幣千元

民國 102 年 12 月 31 日



代碼	101 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定公積	特別公積	公積	盈餘	未分配盈餘	國外財務報表之兌換差額	其他營運資產	備供出售金融資產(持)	項出	庫藏股票	權益總額
AI	447,398	\$ 4,473,975	\$ 465,500	\$ 709,513	\$ 12,744	\$ 1,268,206			\$ 163,562	\$ 236,185			\$ 58,619	\$ 7,720,866
B1	-	-	-	23,594	-	-	(23,594)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	(12,744)	-	12,744	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(177,759)	-	-	-	-	-	(177,759)	-
M5	-	-	(9,794)	-	-	-	466	-	-	-	-	-	(10,260)	-
C7	-	-	32,405	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,405
N1	-	-	9,795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,795
D1	-	-	-	-	-	-	201,802	-	-	-	-	-	-	201,802
D3	-	-	-	-	-	-	(52,821)	-	(249,854)	(39,146)	-	-	(341,821)	-
D5	-	-	-	-	-	-	148,981	-	(249,854)	(39,146)	-	-	(140,019)	-
Z1	447,398	4,473,975	497,906	733,107	-	-	1,228,112	-	(86,492)	197,089	(58,619)	-	6,985,028	-
B1	-	-	-	19,370	-	-	(19,370)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	29,940	-	(29,940)	-	-	-	-	-	(133,319)	-
B5	-	-	-	-	-	-	(133,319)	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	280,596	-	-	-	(23,944)	-	-	-	-	-	256,652	-
C7	-	-	3,855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,855
N1	-	-	13,988	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,988
D1	-	-	-	-	-	-	154,634	-	-	-	-	-	154,634	-
D3	-	-	-	-	-	-	(95,644)	-	363,074	160,250	-	-	427,680	-
D5	-	-	-	-	-	-	58,990	-	363,074	160,250	-	-	582,314	-
N1	79	798	636	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,434	-
Z1	447,477	\$ 4,474,773	\$ 796,981	\$ 752,477	\$ 29,940	\$ 1,080,529			\$ 276,532	\$ 357,289	(\$ 58,619)		\$ 7,720,952	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 25 日查核報告)



董事長：宋華源



經理人：李新福



會計主管：曾玉如

敦南科技股份有限公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	\$ 206,263	\$ 263,010
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	3,196	9,425
A20100	折舊費用	182,268	199,869
A20200	攤銷費用	10,376	8,940
A29900	預付款項攤銷	921	1,934
A21900	員工認股權酬勞成本	13,727	9,795
A20900	財務成本	70,346	61,384
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	(484,830)	(494,882)
A21200	利息收入	(2,600)	(2,970)
A21300	股利收入	(16,066)	(20,479)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	42,711	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(14,756)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(10)	(464)
A23100	處分投資利益	(2,177)	(1,010)
A23200	處分關聯企業損益	5,047	4,590
A20400	分類為持有供交易之金融負債 淨利益	-	(1,108)
A23900	未實現銷貨利益	2,030	1,891
A24000	已實現銷貨利益	(1,891)	(2,280)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	3,985	(4,596)
A23500	金融資產減損損失	11,007	13,500
A29900	什項收入	2,454	2,897
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(34)	1,356
A31150	應收帳款	34,418	(38,354)
A31160	應收帳款—關係人	(98,710)	39,131
A31180	其他應收款	29,683	(36,617)
A31190	其他應收款—關係人	11,394	(68,852)
A31200	存 貨	13,712	(102,896)
A31240	其他流動資產	11,007	(7,577)
A32130	應付票據	(1,713)	2,289

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A32150	應付帳款	(\$ 17,143)	\$ 40,074
A32160	應付帳款—關係人	(30,969)	589,052
A32180	其他應付款	6,836	18,993
A32200	負債準備	13,943	6,518
A32230	其他流動負債	30,909	(8,456)
A32240	應計退休金負債	(10,229)	(1,742)
A33000	營運產生之現金	39,861	467,609
A33300	支付之利息	(69,954)	(62,362)
A33500	支付之所得稅	(511)	(1,262)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(30,604)	403,985

投資活動之現金流量

B00400	取得備供出售減資退回股款	-	8,381
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(5,000)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(79,328)	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資及清算 退回股款	6,078	76,809
B01800	取得採用權益法之長期投資	(179,000)	(290,900)
B01900	處分採用權益法之投資價款	329,315	-
B02000	預付投資款增加	-	(4,499)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(159,292)	(2,529)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	22,501	317
B03700	存出保證金增加	(747)	(1,029)
B04300	其他應收款—關係人增加	(5,276)	-
B04400	其他應收款—關係人減少	-	27,925
B04500	取得無形資產	(13,162)	(459)
B06700	其他非流動資產增加	-	(9,762)
B06800	其他非流動資產減少	4,876	-
B07100	預付設備款增加	(267,379)	(271,671)
B07500	收取之利息	2,602	2,970
B07600	收取之股利	121,541	107,160
B09900	其他流動資產增加	-	(1,330)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(217,271)	(363,617)

籌資活動之現金流量

C00100	短期借款增加	533,040	-
C00200	短期借款減少	-	(485,780)
C00500	應付短期票券增加	-	84
C00600	應付短期票券減少	(99,982)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
C01600	舉借長期借款	\$ -	\$ 2,600,000
C01700	償還長期借款	(125,000)	(2,028,900)
C03000	收取存入保證金	-	5,080
C03100	返還存入保證金	(110)	-
C04800	員工執行認股權	1,434	-
C04500	發放現金股利	(133,319)	(177,759)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>176,063</u>	<u>(87,275)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,430</u>	<u>(2,261)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(69,382)	(49,168)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>344,027</u>	<u>393,195</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 274,645</u>	<u>\$ 344,027</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：宋恭源



經理人：李朝福



會計主管：曾玉如



敦南科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

敦南科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 79 年 4 月依中華民國公司法成立，並於 89 年 12 月 1 日及 94 年 6 月 1 日分別與旭興科技股份有限公司以及立生半導體股份有限公司合併，本公司為存續公司。主要經營業務為(1)半導體元件及裝置：包括光電耦合元件、影像偵測掃描元件等光電工業電子元件及裝置之設計製造加工買賣業務(2)消費性電子產品及組件：包括條碼解讀器及環境光源元件等產品及組件之設計製造加工買賣業務(3)工業電子產品及組件：包括感控器、電子儀器、光學閱讀機、影像感測器（影像掃描器）、全像術、影像系統及其他影像處理設備等產品及組件之設計製造加工買賣業務(4)前項商品及其原料之銷售、報價、投標、代銷、進口貿易之經營(5)發電、輸電、配電機械製造業(6)電子零組件製造業(7)積體電路研發、製造及代工等服務。

本公司股票自 84 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣並於 93 年 7 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 25 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可

之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

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

(接次頁)

(承前頁)

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

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS3 之修正；IFRS13 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，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

2. 關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

5. IAS 19「員工給付」

2011 年之修訂

該修訂修改短期員工給付定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工給付（離職給付除外）」，本公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工給付，並使用預計

單位福利法精算相關給付義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於個體資產負債表列為流動負債之表達。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

8. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

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

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

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

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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。

9. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

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

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

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

(三) 已發布但尚未生效之修正證券發行人財務報告編製準則造成之會計政策重大變動說明

金管會於 102 年 12 月 30 日發布修正證券發行人財務報告編製準則，開放投資性不動產後續衡量可採公允價值模式，該項修正內容自 103 年會計年度起適用。

修正內容規定，投資性不動產公允價值之評價係採收益法，惟未開發之土地係採土地開發分析法。採收益法評價之投資性不動產，現金流量係依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，係加計該期末價值之現值。折現率係採風險溢酬法，以不得低於中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金小額存款機動利率加 3 碼，加計投資性不動產之個別特性估算。此外，除依 IAS 40 規定揭露外，該修正額外訂定若干揭露事項，包括租賃契約重要條款、現金流量與折現率等。

(四) 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合併公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則之修正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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

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，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有

限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。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（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金、無活絡市場之債券投資與其他應收款等）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。

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，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。

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

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係按攤銷後成本衡量。

(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係利率交換合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

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。

(十二) 負債準備

認列為負債準備包括退貨及折讓準備係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

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

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

2. 本公司為承租人

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

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十七) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓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、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。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。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失及投資抵減有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 185,388 仟元、183,905 仟元及 181,419 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 9,000 仟元及 16,000 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。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。若未來實際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，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 銷貨退貨及折讓之估計

因銷貨收入所產生之相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且管理階層定期檢視估計之合理性。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。管理階層係預期可由資產取得之產量或類似單位而估計可使用資產之期間，如未來實際使用年限與預期不符，可能產生重大變動。本公司 102 及 101 年度未針對不動產、廠房及設備更改耐用年限。

(六) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(七) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債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

	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	\$ 516	\$ 848	\$ 838
銀行支票及活期存款	274,129	343,179	392,357
	<u>\$ 274,645</u>	<u>\$ 344,027</u>	<u>\$ 393,195</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
銀行存款	0.01%~0.17%	0.01%~0.17%	0.01%~0.17%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融負債			
衍生性工具（未指定避險）			
利率交換合約	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,108</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率交換合約如下：

101 年 1 月 1 日

合 約 金 額 (仟 元)	支付利率區間	收取利率區間	結 算 日	到 期 日
USD 5,000	2.35%	0.79667%	3 個月一次	101.8.3

本公司 101 年度從事利率交換合約之目的，主要係為規避長期銀行借款因利率波動產生之風險。本公司持有之利率交換合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ <u>447,778</u>	\$ <u>287,567</u>	\$ <u>335,106</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 133,642	\$ 146,833	\$ 147,333
國外未上市（櫃）特別股	119,241	36,472	50,302
國外未上市（櫃）普通股	908	3,744	12,726
	\$ <u>253,791</u>	\$ <u>187,049</u>	\$ <u>210,361</u>
依衡量種類區分			
備供出售	\$ <u>253,791</u>	\$ <u>187,049</u>	\$ <u>210,361</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 2,823	\$ 2,789	\$ 4,145
減：備抵呆帳	(28)	(25)	(39)
	<u>\$ 2,795</u>	<u>\$ 2,764</u>	<u>\$ 4,106</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 877,124	\$ 899,641	\$ 869,405
減：備抵呆帳	(31,058)	(27,493)	(19,630)
	<u>\$ 846,066</u>	<u>\$ 872,148</u>	<u>\$ 849,775</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 145 天，對應收帳款不予計息，於決定應收款項可回收性時，本公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。對於已逾期授信天數之應收款項，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60 天以下	\$ 22,831	\$ 28,764	\$ 33,044
61 至 90 天	129	84	389
91 至 120 天	1,237	-	-
120 天以上	24	89	-
合 計	<u>\$ 24,221</u>	<u>\$ 28,937</u>	<u>\$ 33,433</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度			101年度		
	應收票據	應收帳款	應收帳款 — 關係人	應收票據	應收帳款	應收帳款 — 關係人
年初餘額	\$ 25	\$ 27,493	\$ 2,095	\$ 39	\$ 19,630	\$ 2,062
減：本年度實際沖銷	-	-	-	-	(1,543)	-
加(減)：本年度提列 (迴轉)呆 帳費用	3	3,565	(372)	(14)	9,406	33
年底餘額	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 31,058</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 27,493</u>	<u>\$ 2,095</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳，其金額分別為 25,747 仟元、25,333 仟元及 9,219 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$ 92,520	\$ 112,275	\$ 80,803
物 料	28,085	35,461	36,379
半 成 品	55,871	97,970	58,102
在 製 品	114,513	91,064	62,892
製 成 品	64,463	86,172	76,234
商 品	132,657	128,920	96,323
在途存貨	70,443	63,426	87,126
樣品存貨	1,722	1,409	1,186
	<u>\$ 560,274</u>	<u>\$ 616,697</u>	<u>\$ 499,045</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,669,471 仟元及 6,395,885 仟元。

102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 42,711 仟元，101 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 14,756 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格略微上揚所致。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 5,955,821</u>	<u>\$ 5,332,378</u>	<u>\$ 4,972,730</u>
投資關聯企業	<u>\$ 3,845,808</u>	<u>\$ 3,654,515</u>	<u>\$ 3,621,636</u>

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市（櫃）公司			
On-Bright			
Electronics			
Incorporated	\$ 967,020	\$ 846,149	\$ 792,612
非上市（櫃）公司			
菲律賓敦南科技股			
份有限公司	83,334	115,796	174,286

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
DYNA INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	\$ 4,748,686	\$ 4,369,521	\$ 4,004,887
SMART POWER HOLDINGS GROUP CO., LTD.	-	-	-
敦宏科技股份有限公司	156,781	912	945
	<u>\$ 5,955,821</u>	<u>\$ 5,332,378</u>	<u>\$ 4,972,730</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
On-Bright Electronics Incorporated	46.65%	50.63%	50.22%
菲律賓敦南科技股份有 限公司	100%	100%	100%
DYNA INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	100%	100%	100%
SMART POWER HOLDINGS GROUP CO., LTD.	100%	100%	100%
敦宏科技股份有限公司	100%	100%	100%

本公司經管理階層判斷 On-Bright Electronics Incorporated 具控制力，故將其列為子公司。

102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市（櫃）公司			
DIODES, INC.	\$ 3,612,284	\$ 3,423,104	\$ 3,388,274
LITE-ON JAPAN LTD.	68,789	69,375	75,738
非上市（櫃）公司			
新東亞微電子股份有限公司	164,735	162,036	157,624
ZE POLY PTE. LTD	-	-	-
	<u>\$ 3,845,808</u>	<u>\$ 3,654,515</u>	<u>\$ 3,621,636</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
DIODES, INC.	17.92%	18.18%	18.41%
LITE-ON JAPAN LTD.	7.87%	7.87%	7.87%
新東亞微電子股份有限公司	24.36%	24.36%	24.36%
ZE POLY PTE. LTD	21.25%	21.25%	21.25%

本公司經管理階層判斷 DIODES, INC. 及 LITE-ON JAPAN LTD. 具重大影響力，是以採權益法計價。

對關聯企業股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
DIODES, INC.	<u>\$5,874,498</u>	<u>\$4,215,049</u>	<u>\$5,394,735</u>
LITE-ON JAPAN LTD.	<u>\$ 56,250</u>	<u>\$ 46,828</u>	<u>\$ 47,097</u>

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 38,881,516</u>	<u>\$ 30,529,068</u>	<u>\$ 28,106,453</u>
總 負 債	<u>\$ 16,202,239</u>	<u>\$ 9,183,399</u>	<u>\$ 7,126,288</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$ 31,011,801</u>	<u>\$ 28,204,152</u>
本年度淨利	<u>\$ 844,972</u>	<u>\$ 740,369</u>
本年度其他綜合損益	<u>(\$ 246,464)</u>	<u>\$ 86,879</u>

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

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	電	腦	通	訊	設	備	試	驗	設	備	其	他	設	備	合	計
成 本																									
101 年 1 月 1 日餘額	\$	149,468		\$	1,144,125		\$	3,256,409		\$	69,673		\$	110,774		\$	1,591,465		\$	6,321,914					
增 添	-	-		11,028		62,411		6,409		20,226		48,199		(60,261)		(328,463)									
處 分	-	-		-		(43,985)		(2,263)		(4,498)		(9,515)													
重分類增(減)	-	-		(328,463)		-		-		-		-		-		(328,463)									
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>149,468</u>		<u>\$</u>	<u>826,690</u>		<u>\$</u>	<u>3,274,835</u>		<u>\$</u>	<u>73,819</u>		<u>\$</u>	<u>126,502</u>		<u>\$</u>	<u>1,630,149</u>		<u>\$</u>	<u>6,081,463</u>					
累計折舊及減損																									
101 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	288,445		\$	2,957,537		\$	66,162		\$	81,027		\$	1,477,332		\$	4,870,503					
處 分	-	-		-		(43,966)		(2,263)		(4,498)		(9,515)		(60,242)		(40,446)									
重分類增(減)	-	-		(40,446)		1,485		-		(1,485)		-		-		-		-		-		-		-	
折舊費用	-	-		31,057		111,308		1,977		9,440		40,990		194,772											
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>279,056</u>		<u>\$</u>	<u>3,026,364</u>		<u>\$</u>	<u>65,876</u>		<u>\$</u>	<u>84,484</u>		<u>\$</u>	<u>1,508,807</u>		<u>\$</u>	<u>4,964,587</u>					
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>149,468</u>		<u>\$</u>	<u>547,634</u>		<u>\$</u>	<u>248,471</u>		<u>\$</u>	<u>7,943</u>		<u>\$</u>	<u>42,018</u>		<u>\$</u>	<u>121,342</u>		<u>\$</u>	<u>1,116,876</u>					
成 本																									
102 年 1 月 1 日餘額	\$	149,468		\$	826,690		\$	3,274,835		\$	73,819		\$	126,502		\$	1,630,149		\$	6,081,463					
增 添	-	-		740		358,042		2,172		26,653		110,368		497,975											
處 分	-	-		(2,353)		(100,675)		(4,037)		(22,811)		(6,918)		(136,794)											
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>149,468</u>		<u>\$</u>	<u>825,077</u>		<u>\$</u>	<u>3,532,202</u>		<u>\$</u>	<u>71,954</u>		<u>\$</u>	<u>130,344</u>		<u>\$</u>	<u>1,733,599</u>		<u>\$</u>	<u>6,442,644</u>					
累計折舊及減損																									
102 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	279,056		\$	3,026,364		\$	65,876		\$	84,484		\$	1,508,807		\$	4,964,587					
處 分	-	-		(2,353)		(91,975)		(3,583)		(11,878)		(4,514)		(114,303)											
重分類增(減)	-	-		-		1,979		-		(2,154)		175		-		-		-		-		-		-	
折舊費用	-	-		23,124		95,578		2,904		10,768		36,010		168,384											
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>299,827</u>		<u>\$</u>	<u>3,031,946</u>		<u>\$</u>	<u>65,197</u>		<u>\$</u>	<u>81,220</u>		<u>\$</u>	<u>1,540,478</u>		<u>\$</u>	<u>5,018,668</u>					
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>149,468</u>		<u>\$</u>	<u>525,250</u>		<u>\$</u>	<u>500,256</u>		<u>\$</u>	<u>6,757</u>		<u>\$</u>	<u>49,124</u>		<u>\$</u>	<u>193,121</u>		<u>\$</u>	<u>1,423,976</u>					

102 及 101 年度不動產、廠房及設備之增添係包含預付設備款轉入之帳面金額分別為 395,363 仟元及 74,550 仟元。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	37 至 51 年
其 他	3 至 15 年
機器設備	2 至 8 年
電腦通訊設備	2 至 3 年
試驗設備	2 至 5 年
其他設備	3 至 15 年

十四、投資性不動產

	102年度	101年度
成本		
年初餘額	\$435,532	\$107,069
增添／處分	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	328,463
年底餘額	\$435,532	\$435,532

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	(\$ 61,988)	(\$ 16,445)
折舊費用	(13,884)	(5,097)
自不動產、廠房及設備轉入	-	(40,446)
年底餘額	(\$ 75,872)	(\$ 61,988)
年底淨額	<u>\$359,660</u>	<u>\$373,544</u>

(一) 本公司之投資性不動產係以直線基礎按 15 至 50 年之耐用年限計提折舊。

(二) 本公司座落於台北市南港區之投資性不動產，未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其評價之公允價值如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
公允價值	<u>\$ 99,869</u>	<u>\$ 106,728</u>	<u>\$ 128,470</u>
帳面價值	<u>\$ 88,183</u>	<u>\$ 89,404</u>	<u>\$ 90,624</u>

(三) 本公司座落於新竹科學園區之投資性不動產，該地段因不動產之土地所有權歸屬政府所有，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

十五、其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付款	\$ 2,870	\$ 3,791	\$ 839
存出保證金	10,176	9,429	8,400
預付設備款	92,717	220,701	23,580
租賃誘因(附註二五)	-	4,876	-
	<u>\$ 105,763</u>	<u>\$ 238,797</u>	<u>\$ 32,819</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$1,319,800</u>	<u>\$ 785,160</u>	<u>\$1,271,600</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.19%-1.80%、0.80%-1.61%及 1.17%-1.73%。

(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	\$ 100,000	\$ 200,000	\$ 200,000
減：應付短期票券折價	(135)	(153)	(237)
	<u>\$ 99,865</u>	<u>\$ 199,847</u>	<u>\$ 199,763</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

102 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券金融公司	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$99,865</u>	1.238%	無	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券金融公司	<u>\$200,000</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$199,847</u>	1.238%	無	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券金融公司	<u>\$200,000</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$199,763</u>	1.188%	無	<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	到期日	重大條款	有效利率	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
固定利率借款：						
台北富邦銀行無擔保新台幣銀行借款	104.02.02	自 103 年 8 月 2 日起，每半年為一期，共分二期償還。	皆為 1.70%	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率借款：						
花旗(台灣)商業銀行無擔保美元銀行借款(15,000 仟美元及 20,000 仟美元)	101.08.03	自 100 年 2 月 3 日起，每半年為一期，共分四期償還。	0.84%-1.33%	-	-	908,000
台北富邦銀行無擔保新台幣銀行借款	101.05.15	自 99 年 11 月 15 日起，每半年為一期，共分四期償還。惟已於 101 年 2 月 2 日提前償還。	1.70%	-	-	125,000

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 日	重 大 條 款	有 效 利 率	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
遠東國際商業銀行 無擔保新台幣銀行 借款	102.06.28	到期一次償還。惟已於 101年8月20日提前 償還。	1.65%	\$ -	\$ -	\$ 500,000
中國信託商業銀行 無擔保新台幣銀行 借款	103.02.01	到期一次償還。惟已於 101年8月20日提前 償還。	1.55%	-	-	500,000
合作金庫銀行無擔 保新台幣銀行借款	105.11.09	自 103 年 5 月 9 日起， 每半年為一期，共分 六期償還。	分別為 1.57%、 1.58%及 1.54%	500,000	500,000	500,000
兆豐國際商業銀行 無擔保新台幣銀行 借款	104.06.26	自 102 年 12 月 26 日 起，每半年為一期， 共分四期償還。	皆為 1.71%	375,000	500,000	-
中國信託商業銀行 無擔保新台幣銀行 借款	106.08.20	自 105 年 2 月 20 日 起，每半年為一期， 共分四期償還。	皆為 1.65%	1,500,000	1,500,000	-
				<u>2,375,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>2,533,000</u>
銀行借款總額				2,975,000	3,100,000	2,533,000
減：一年內到期之長期負 債				(710,000)	(125,000)	(1,033,000)
				<u>\$2,265,000</u>	<u>\$2,975,000</u>	<u>\$1,500,000</u>

截至 102 年 12 月 31 日，本公司向以中國信託商業銀行主辦之聯貸案及台北富邦銀行貸款，授信合約中規定（各半年與全年度合併報表為基礎）：1.流動比率應不得低於 100%。2.現金調整之負債比率（負債總額加或有負債扣除現金後除以有形淨值之比率）應不得高於 100%~150%。3.利息保障倍數不得低於 300%~400%。4.有形淨值不得少於新台幣 65 億元正。

十七、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	\$ 190,411	\$ 151,219	\$ 147,217
應付設備款	37,341	94,021	22,827
應付水電費	16,044	16,288	12,477
其他（註）	<u>125,721</u>	<u>157,150</u>	<u>147,218</u>
	<u>\$ 369,517</u>	<u>\$ 418,678</u>	<u>\$ 329,739</u>

註：其他應付款－其他主係庶務性耗材、勞務費、保險費及其他零星什支出。

十八、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會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，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

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	1.750%	1.375%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.000%	2.00%	2.00%

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	\$ 3,671	\$ 3,446
利息成本	2,089	1,973
計畫資產預期報酬	(133)	(407)
	<u>\$ 5,627</u>	<u>\$ 5,012</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,467	\$ 1,925
推銷費用	982	866
管理費用	1,513	1,568
研發費用	665	653
	<u>\$ 5,627</u>	<u>\$ 5,012</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 22,109 仟元及 29,402 仟元精算損益於其他綜合損益。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 51,511 仟元及 29,402 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 175,401	\$ 159,416	\$ 141,522
計畫資產之公允價值	(10,850)	(11,273)	(27,061)
提撥短絀	164,551	148,143	114,461
應計退休金負債	<u>\$ 164,551</u>	<u>\$ 148,143</u>	<u>\$ 114,461</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$159,416	\$141,522
當期服務成本	3,671	3,446
利息成本	2,089	1,973
精算損失	26,651	35,182
福利支付數	(16,426)	(22,707)
年底確定福利義務	<u>\$175,401</u>	<u>\$159,416</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	\$ 11,273	\$ 27,061
計畫資產預期報酬	133	407
精算利益（損失）	14	(242)
雇主提撥數	15,856	6,754
福利支付數	(16,426)	(22,707)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 10,850</u>	<u>\$ 11,273</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
現金	22.86%	24.51%	23.87%
權益工具	44.77%	37.43%	40.75%
債務工具	31.58%	37.27%	35.38%
其他	0.79%	0.79%	-
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

本公司選擇以轉換個體財務報告會計準則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（參閱附註三三）

	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	(\$ 175,401)	(\$ 159,416)	(\$ 141,522)
計畫資產公允價值	\$ 10,850	\$ 11,273	\$ 27,061
提撥短絀	(\$ 164,551)	(\$ 148,143)	(\$ 114,461)
計畫負債之經驗調整	(\$ 28,230)	(\$ 35,182)	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 14	(\$ 242)	\$ -

本公司預期於 102 及 101 年 12 月 31 日以後 1 年內對確定福利計畫提撥為 6,600 仟元及 15,856 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	500,000	500,000	500,000
額定股本	\$5,000,000	\$5,000,000	\$5,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	447,477	447,398	447,398
已發行股本	\$4,474,773	\$4,473,975	\$4,473,975

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供認股權憑證、限制員工權利新股、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用所保留之股本為 20,000 仟股。

(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 行	票 價 溢 價	庫 藏 股 交	庫 藏 股 易	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	採 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 及 合 資 企 業 資 本 公 積 之 變 動 數	合 併 溢 價	員 工 認 股 權	認 股 權 失 效	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	-	\$ 12,771	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 431,566	\$ 21,163	\$ -	\$ 465,500
員工認股權失效	-	-	-	-	-	-	-	(1,048)	1,048	-
採權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	-	-	-	-	-	32,405	-	-	-	32,405

（接次頁）

(承前頁)

	股 發 行 溢 價	庫 藏 股 交	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	採 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 及 合 資 企 業 資 本 公 積 之 變 動 數	合 併 溢 價	員 工 認 股 權	認 股 權 失 效	合 計
認列股份基礎給付	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,795	\$ -	\$ 9,795
子公司買回庫藏股	-	(9,794)	-	-	-	-	-	(9,794)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,405</u>	<u>\$ 431,566</u>	<u>\$ 29,910</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 497,906</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,977	\$ -	\$ 32,405	\$ 431,566	\$ 29,910	\$ 1,048	\$ 497,906
員工認股權失效	-	-	-	-	-	(2,962)	2,962	-
採權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	-	-	-	3,855	-	-	-	3,855
認列股份基礎給付	-	-	-	-	-	13,988	-	13,988
處分子公司股權未喪失控制力	-	-	280,596	-	-	-	-	280,596
員工認股權計畫下發行之普通股	<u>1,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(514)</u>	<u>-</u>	<u>636</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ 280,596</u>	<u>\$ 36,260</u>	<u>\$ 431,566</u>	<u>\$ 40,422</u>	<u>\$ 4,010</u>	<u>\$ 796,981</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、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提存 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，並保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，依下列比率分配之：

1. 員工紅利 10%-15%。
2. 董事、監察人酬勞 2.5%。
3. 其餘分配股東紅利。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來營運擴展、資金需求及稅制對公司、股東之影響，本公司股利之分配，為現金股利部分不得低於當年度分配股利總額 10%。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 24,244 仟元及 18,711 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,041 仟元及 3,898 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按章程所定成數估列計算。本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號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；本公司於轉換日時並未選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘，因此無需依上述規定提列特別盈餘公積（參閱附註三三、首次採用個體財務報告會計準則）。

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

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

本公司於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 15 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 19,370	\$ 23,594		
特別盈餘公積	29,940	(12,744)		
現金股利	133,319	177,759	\$ 0.3	\$ 0.4

本公司於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 15 日之董事會及股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 18,711	\$ 24,949
董監事酬勞	3,898	5,198

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

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

本公司 103 年 3 月 25 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 15,463	
特別盈餘公積	(29,940)	
現金股利	133,423	\$ 0.3

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

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

(四) 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	(\$ 86,492)	\$163,362
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	390,316	(348,620)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益(損失)之相 關所得稅	(66,354)	59,265
處分國外營運機構之損益 重分類至損益	4,968	4,590
處分國外營運機構之損益 重分類至損益之相關所 得稅	(845)	(780)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	42,185	42,956
採用權益法之關聯企業之 換算差額之相關所得稅	(7,196)	(7,265)
年底餘額	<u>\$276,582</u>	<u>(\$ 86,492)</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	\$ 197,039	\$ 236,185
備供出售金融資產未實現 損益	160,211	(39,158)
採用權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未實 現損益份額	39	12
年底餘額	<u>\$ 357,289</u>	<u>\$ 197,039</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
102 年度				
轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>
101 年度				
轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>

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。

二十、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 31,740	\$ 15,026
股利收入	16,066	20,479
利息收入	2,600	2,970
其 他	6,080	21,438
	<u>\$ 56,486</u>	<u>\$ 59,913</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 10	\$ 464
處分關聯企業損益	(5,047)	(4,590)
淨外幣兌換損益	24,189	21,279
持有供交易之金融商品損益	-	1,108
金融資產減損損失	(11,007)	(13,500)
投資性不動產折舊費用	(13,884)	(5,097)
其 他	(10,351)	370
	<u>(\$ 16,090)</u>	<u>\$ 34</u>

持有供交易之金融負債損益係因利率交換合約而產生，該利率交換係對本公司長期銀行借款因利率波動產生之風險進行經濟避險。

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 70,346	\$ 61,384
其他財務成本	954	691
減：列入符合要件資產成本之金額	(3,295)	-
	<u>\$ 68,005</u>	<u>\$ 62,075</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	\$ 3,295	\$ -
利息資本化利率	1.62%	-

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$168,384	\$194,772
投資性不動產	13,884	5,097
無形資產	10,376	8,940
合 計	<u>\$192,644</u>	<u>\$208,809</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$141,756	\$171,936
營業費用	26,628	22,836
其他利益及損失	13,884	5,097
	<u>\$182,268</u>	<u>\$199,869</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 650	\$ 908
營業費用	9,726	8,032
	<u>\$ 10,376</u>	<u>\$ 8,940</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	102年度	101年度
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 5,097</u>

(六) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 33,247	\$ 28,070
確定福利計畫	5,627	5,012
	<u>38,874</u>	<u>33,082</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給 付	13,727	9,795
薪資費用	781,580	647,403
勞健保費用	63,281	52,076
其他員工福利	17,596	27,442
員工福利費用合計	<u>\$915,058</u>	<u>\$769,798</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$489,678	\$416,459
營業費用	425,380	353,339
	<u>\$915,058</u>	<u>\$769,798</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$118,746	\$158,531
外幣兌換損失總額	(94,557)	(137,252)
淨損益	<u>\$ 24,189</u>	<u>\$ 21,279</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	\$ -	\$ -
以前年度之調整	511	2,819
遞延所得稅		
當期產生者	<u>51,118</u>	<u>58,389</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,629</u>	<u>\$ 61,208</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$206,263</u>	<u>\$263,010</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 35,065	\$ 44,712
稅上不可減除之費損	6,977	3,035
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(17,615)	(12,578)
免稅所得	(2,236)	(3,481)
未分配盈餘加徵	1,106	4,733
未認列之投資抵減	21,826	22,563
未認列之可減除暫時性差異	1,054	-
未認列(已認列)之虧損扣抵	4,941	(595)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>511</u>	<u>2,819</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,629</u>	<u>\$ 61,208</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

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

(二) 直接認列於權益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅		
處分子公司股權價格與		
帳面價值差額	\$ 19,844	\$ -
直接認列於權益之所得稅	\$ 19,844	\$ -

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構財務報		
告之換算	\$ 66,354	(\$ 59,265)
— 確定福利之精算損益	(4,528)	(6,022)
— 採用權益法之子公		
司、關聯企業及合資之		
其他綜合損益之份額	(7,878)	2,468
	53,948	(62,819)
重分類調整		
— 處分採用權益法之關		
聯企業	858	780
認列於其他綜合損益之所得		
稅費用 (利益)	\$ 54,806	(\$ 62,039)

(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

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	直 接 認 列 於 權 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 40,920	\$ 2,007	\$ 15,202	\$ -	\$ 58,129
子 公 司	66,497	5,331	(140)	-	71,688
以成本衡量之金融					
資產減損損失	34,551	(7,574)	-	-	26,977
不動產、廠房與設備	139	(52)	-	-	87
閒置產能不利差	1,831	(34)	-	-	1,797
存貨跌價損失	20,235	1,867	-	-	22,102
國外營運機構兌換					
差額	17,715	-	(17,715)	-	-
負債準備	1,909	2,370	-	-	4,279
確定福利退休計畫	25,212	(1,751)	4,528	-	27,989

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	直 接 認 列 於 權 益	年 底 餘 額
應付休假給付	\$ 2,917	\$ 908	\$ -	\$ -	\$ 3,825
備抵呆帳	2,577	434	-	-	3,011
	<u>214,503</u>	<u>3,506</u>	<u>1,875</u>	<u>-</u>	<u>219,884</u>
虧損扣抵	160,973	24,415	-	-	185,388
投資抵減	22,932	(22,932)	-	-	-
	<u>\$ 398,408</u>	<u>\$ 4,989</u>	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405,272</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 676,220	\$ 26,168	\$ -	\$ -	\$ 702,388
子公司之未分配盈餘	192,058	30,542	-	-	222,600
未實現兌換淨利益	1,447	(678)	-	-	769
租賃誘因	-	75	-	-	75
國外營運機構兌換差額	-	-	56,681	-	56,681
採權益法認列關聯企業及合資企業資本公積之變動數	6,637	-	-	790	7,427
	<u>\$ 876,362</u>	<u>\$ 56,107</u>	<u>\$ 56,681</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 989,940</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	直 接 認 列 於 權 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 29,908	\$ 11,012	\$ -	\$ -	\$ 40,920
子 公 司	57,188	9,215	-	94	66,497
以成本衡量之金融資產減損損失	32,267	2,284	-	-	34,551
不動產、廠房與設備透過損益按公允價值衡量之金融資產	188	(188)	-	-	-
閒置產能不利差	3,700	(1,869)	-	-	1,831
存貨跌價損失	28,257	(8,022)	-	-	20,235
國外營運機構兌換差額	-	-	17,715	-	17,715
負債準備	801	1,108	-	-	1,909
確定福利退休計畫	19,458	(268)	6,022	-	25,212
應付休假給付	2,413	504	-	-	2,917
備抵呆帳	1,241	1,336	-	-	2,577
	<u>175,640</u>	<u>15,032</u>	<u>23,737</u>	<u>94</u>	<u>214,503</u>
虧損扣抵	131,189	29,784	-	-	160,973
投資抵減	50,230	(27,298)	-	-	22,932
	<u>\$ 357,059</u>	<u>\$ 17,518</u>	<u>\$ 23,737</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 398,408</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	直 接 認 列 於 權 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 648,744	\$ 32,326	(4,850)	\$ -	\$ 676,220
子公司之未分配盈餘	149,205	42,800	53	-	192,058
未實現兌換淨利益	666	781	-	-	1,447
國外營運機構兌換差額	33,505	-	(33,505)	-	-
採權益法認列關聯企業及合資企業資本公積之變動數	-	-	-	6,637	6,637
	<u>\$ 832,120</u>	<u>\$ 75,907</u>	<u>(\$ 38,302)</u>	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ 876,362</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之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
投資抵減			
機器設備	\$ -	\$ 2,283	\$ 6,650
研究發展支出	-	6,717	9,217
人才培訓費	-	-	133
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 16,000</u>

未認列之投資抵減各將於次年度到期。

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 348,538	108 年度
42,688	109 年度
378,606	110 年度
161,159	111 年度
159,528	112 年度
<u>\$ 1,090,519</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			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$1,080,529</u>	<u>\$1,228,112</u>	<u>\$1,268,206</u>
	<u>\$1,080,529</u>	<u>\$1,228,112</u>	<u>\$1,268,206</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 18,734</u>	<u>\$ 22,159</u>	<u>\$ 32,465</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別 3.38%(預計) 及 5.17%。

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

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

(八) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$154,634</u>	<u>\$201,802</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$154,634</u>	<u>\$201,802</u>

股 數	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	444,402	444,398
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	809	96
員工分紅	<u>1,830</u>	<u>2,008</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>447,041</u>	<u>446,502</u>

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

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計劃

本公司分別於 98 年 11 月、99 年 6 月、101 年 6 月及 102 年 5 月給與員工認股權分別為 3,000 單位、3,000 單位、5,000 單位及 3,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 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或發放現金股利時，當每股發放金額占每股時價之比率超過百分之一點五者，認股權行使價格依規定公式予以調整。

102 及 101 年度員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	102年度		101年度	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	8,994	\$16.3	4,560	\$19.0
本年度給與	3,000	16.6	5,000	14.9
本年度放棄	(1,205)	15.1	(367)	17.3

(接次頁)

(承前頁)

員 工 認 股 權	102年度		101年度	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
本年度執行	(79)	\$18.0	-	\$ -
本年度逾期失效	(442)	18.0	(199)	19.2
年底流通在外	10,268	16.2	8,994	16.3
年底可行使	3,182	18.2	2,625	18.6
本年度給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ 5.9		\$ 5.5	

於 102 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 19.56 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
\$18.8	1.83	\$19.2	2.83	\$19.7	3.83
\$17.5	2.50	\$17.8	3.50	\$18.3	4.50
\$14.2	4.50	\$14.5	5.50		
\$16.6	5.42				

本公司於各年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	102 年 5 月	101 年 6 月	99 年 6 月	98 年 11 月
給與日股價	16.9 元	14.9 元	19.00 元	20.55 元
行使價格	16.9 元	14.9 元	19.00 元	20.55 元
預期波動率	41%-42.57%	42.35%-44.97%	38.61%-40.01%	37.33%-39.36%
預期存續期間	4-5 年	4-5 年	4-5 年	4-5 年
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	0.91%-1.05%	0.96%-1.04%	1.04%-1.24%	0.74%-0.89%

預期波動率係基於過去 4 至 5 年歷史股票價格波動率。

102 及 101 年度認列之酬勞成本分別為 13,727 仟元及 9,795 仟元。

二四、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

子公司 On-Bright Electronics Incorporated 之員工於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行員工認股權及買回該公司庫藏股票供轉讓予員工，綜合影響致持股比例自 50.22% 變動為 50.15%。

本公司於 102 年 11 月起陸續處分其對子公司之持股，致持股比例由 50.15% 下降為 46.65%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分處分及取得子公司之說明，請參閱本公司 102 年度合併財務報告附註三十。

二五、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

本公司向科學園區管理局承租土地，租期將於 113 年 12 月到期，到期時可再續約並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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 9,552	\$ 9,552	\$ 9,552
超過1年但不超過5年	38,208	38,208	38,208
超過5年	57,312	66,864	76,416
	<u>\$ 105,072</u>	<u>\$ 114,624</u>	<u>\$ 124,176</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之自用不動產，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

因不可取消營業租賃所認列之資產如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
租賃誘因（附註十五）			
流 動	\$ 443	\$ 1,330	\$ -
非 流 動	-	4,876	-
	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 6,206</u>	<u>\$ -</u>

部分承租人擬於 103 年 4 月提前終止租賃合約，截至 102 年 12 月 31 日，針對租賃誘因未來無法實現部分已認列其他損失金額為 4,433 仟元。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 6,350 仟元、6,350 仟元及 1,350 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 12,253	\$ 32,158	\$ 3,708
超過 1 年但不超過 5 年	-	101,225	-
	<u>\$ 12,253</u>	<u>\$ 133,383</u>	<u>\$ 3,708</u>

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、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其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

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

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

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)				
有價證券				
一權益投資	<u>\$447,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$447,778</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)				
有價證券				
一權益投資	<u>\$287,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$287,567</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)				
有價證券				
一權益投資	<u>\$335,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$335,106</u>
<u>透過損益按公允價</u>				
<u> 值衡量之金融</u>				
<u> 負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,108</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

(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>			
放款及應收款(註1)	\$2,052,735	\$2,033,638	\$2,094,917
備供出售金融資產(註2)	701,569	474,616	545,467
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	1,108
以攤銷後成本衡量(註3)	6,283,746	6,083,745	5,304,738

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期之長期借款)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之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。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之利率風險，包括以利率交換減輕利率上升風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 99%非以發生交易個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 95%非以發生交易個體之功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5%予以調整。敏感度分析之範圍包括外部借款及本公司內部對國外營運機構之放款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨

利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響
	102年
損 益	101年
	(\$ 1,382)
	(\$ 2,018)

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因本公司以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。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			
金融負債	\$2,019,665	\$1,585,007	\$1,471,363
具現金流量利 率風險			
金融資產	374,251	432,186	508,785
金融負債	2,375,000	2,500,000	2,533,000

本公司因持有變動利率銀行借款及承作支付固定收取變動之利率交換而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合本公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。本公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之 LIBOR 波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年度之稅前淨利將減少／增加 10,004 仟元，主因為本公司之變動利率借款與變動利率之銀行存款之暴險。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 101 年度之稅前淨利將減少／增加 10,339 仟元，主因為本公司之變動利率借款與變動利率之銀行存款。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 15%，102 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 67,167 仟元。

若權益價格上漲／下跌 15%，101 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 43,135 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義

務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司地理區域別之信用風險主要係集中於台灣地區且主要係集中於本公司 A、B 及 C 客戶，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 25%、21% 及 17%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,072,284	\$ 742,426	\$ 57,111	\$ 11,171	\$ -
浮動利率工具	3,309	6,298	433,108	2,018,824	-
固定利率工具	351,122	1,322,466	55,665	300,000	-
	<u>\$1,427,715</u>	<u>\$2,071,190</u>	<u>\$ 545,884</u>	<u>\$2,329,995</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 843,167	\$ 634,240	\$ 499,847	\$ 5,945	\$ -
浮動利率工具	2,831	5,570	30,708	2,597,114	-
固定利率工具	501,354	286,962	207,642	611,072	-
	<u>\$1,347,352</u>	<u>\$ 926,772</u>	<u>\$ 738,197</u>	<u>\$3,214,131</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 469,575	\$ 768,845	\$ 58,750	\$ 140	\$ -
浮動利率工具	2,958	305,322	753,334	1,533,345	-
固定利率工具	522,914	750,676	200,544	-	-
	<u>\$ 996,447</u>	<u>\$1,824,843</u>	<u>\$1,012,628</u>	<u>\$1,533,485</u>	<u>\$ -</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

101 年 1 月 1 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
淨額交割					
利率交換	\$ -	(\$ 1,108)	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
一已動用金額	\$ 4,394,800	\$ 4,085,160	\$ 4,004,600
一未動用金額	<u>1,156,300</u>	<u>1,517,560</u>	<u>1,670,350</u>
	<u>\$ 5,551,100</u>	<u>\$ 5,602,720</u>	<u>\$ 5,674,950</u>

二八、關係人交易

(一) 營業交易

	銷		貨 進	
	102年度	101年度	102年度	101年度
關聯企業	\$1,596,553	\$1,555,063	\$ 17,522	\$ 17,859
具重大影響之投資者	552,009	571,571	-	-
子 公 司	313,591	241,601	5,076,766	4,864,489
其他關係人(本公司為該 公司主要管理階層)	<u>410</u>	<u>151</u>	<u>1,282</u>	<u>1,625</u>
	<u>\$2,462,563</u>	<u>\$2,368,386</u>	<u>\$5,095,570</u>	<u>\$4,883,973</u>

銷貨價格及收款條件(國外係 T/T 月結 60~145 天, 國內係月結 60~145 天收款)與一般客戶並無顯著不同。

除自 LITE-ON JAPAN LTD.採 T/T 月結 30~60 天付款外, 餘進貨價格及付款條件(國內外均係即期~60 天付款)與其他供應商並無顯著不同。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u>			
關聯企業	\$ 287,353	\$ 269,795	\$ 303,037
具重大影響之投資者	256,541	211,250	233,273
子 公 司	101,556	57,620	48,263
其他關係人(本公司為該 公司主要管理階層)	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>133</u>
	645,532	538,665	584,706
減: 備抵呆帳	(<u>1,723</u>)	(<u>2,095</u>)	(<u>2,062</u>)
	<u>\$ 643,809</u>	<u>\$ 536,570</u>	<u>\$ 582,644</u>
<u>其他應收關係人款項</u>			
子 公 司	\$ 217,696	\$ 220,428	\$ 181,625
關聯企業	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25</u>
	<u>\$ 217,696</u>	<u>\$ 220,428</u>	<u>\$ 181,650</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付關係人款項			
子 公 司	\$ 1,470,056	\$ 1,473,001	\$ 903,985
關聯企業	3,436	5,770	2,610
其他關係人(本公司為該 公司主要管理階層)	675	-	-
	<u>\$ 1,474,167</u>	<u>\$ 1,478,771</u>	<u>\$ 906,595</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。

(二) 對關係人放款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款			
子 公 司	<u>\$ 92,396</u>	<u>\$ 87,120</u>	<u>\$ 115,045</u>
	102年度	101年度	
利息收入			
子 公 司	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 2,765</u>	

(三) 取得不動產、廠房及設備

	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 464</u>

(四) 處分不動產、廠房及設備

	102年度		101年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子 公 司	<u>\$ 21,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他關係人交易

具重大影響之投資者為本公司提供部分管理服務，102 及 101 年度認列之管理費用分別為 3,594 仟元及 3,621 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

關聯企業與本公司簽訂佣金合約，依雙方約定於各產品銷售價格之定額比率內支付銷售佣金，102 及 101 年度認列之佣金費用分別為 4,155 仟元及 6,734 仟元。

(六) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度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	\$ 52,098	\$ 47,299
退職後福利	1,520	1,533
股份基礎給付	3,045	2,915
	<u>\$ 56,663</u>	<u>\$ 51,747</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經本公司向新竹科學工業園區管理局承租新竹科園小段 80 地號土地租約之連帶保證因而質押定期存單。另因出租新竹市科學工業園區工業東 7 路 9 號廠房建築物向承租人收取租賃保證金並限制動用。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 3,500</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

本公司與 LITE-ON JAPAN (HK) LTD.、H&J INDUSTRIES INC.、P&A KOREA、Jay Tronics Inc.及 Unitel Electronic Co., Ltd.簽訂佣金合約，按銷售價格之 5%以內支付銷售佣金。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	61,748		29.805 (美元：新台幣)				<u>\$1,840,390</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		3,977		30.21 (美元：新台幣)				<u>\$ 120,149</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		62,675		29.805 (美元：新台幣)				<u>\$1,868,032</u>

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	64,594		29.04 (美元：新台幣)				<u>\$1,875,818</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		1,303		30.86 (美元：新台幣)				<u>\$ 40,216</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		65,886		29.04 (美元：新台幣)				<u>\$1,916,171</u>

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	58,437		30.275 (美元：新台幣)				<u>\$1,769,180</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		2,032		31.01 (美元：新台幣)				<u>\$ 63,028</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		58,521		30.275 (美元：新台幣)				<u>\$1,771,723</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 年底持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、首次採用個體財務報告會計準則

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

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則			轉 換 之 影 響			個 體 財 務 報 告 會 計 準 則			
項 目	金 額	表 達 差 異	認 別 及 衡 量 差 異	項 目	金 額	說 明			
流動資產									
現金	\$ 393,195	\$ -	\$ -	現金及約當現金	\$ 393,195				
應收票據淨額	4,106	-	-	應收票據淨額	4,106				
應收帳款淨額	845,064	4,711	-	應收帳款淨額	849,775	11			
應收帳款－關係人	582,644	-	-	應收帳款－關係人	582,644				
其他應收款	80,047	-	-	其他應收款	80,047				
其他應收款－關係人	181,650	-	-	其他應收款－關係人	181,650				
存 貨	499,045	-	-	存 貨	499,045				
遞延所得稅資產－流動	52,375	(52,375)	-	—	-	1			
其他流動資產	7,223	-	-	其他流動資產	7,223				
流動資產合計	2,645,349	(47,664)	-	流動資產合計	2,597,685				
長期投資									
備供出售金融資產－非流動	335,106	-	-	備供出售金融資產－非流動	335,106				
以成本衡量之金融資產－非流動	210,361	-	-	以成本衡量之金融資產－非流動	210,361				
—	-	3,500	-	無活絡市場之債券投資－流動	3,500				
採權益法之長期股權投資	8,752,203	(145,766)	(12,071)	採權益法之長期股權投資	8,594,366	8、14、6、10			
長期投資合計	9,297,670	(142,266)	(12,071)	合 計	9,143,333				
固定資產淨額	1,347,745	103,666	-	不動產、廠房及設備	1,451,411	3、12、13			
無形資產									
遞延退休金成本	1,563	-	(1,563)	—	-	4			
—	-	25,252	-	其他無形資產	25,252	13			
無形資產合計	1,563	25,252	(1,563)	合 計	25,252				
其他資產									
遞延所得稅資產－非流動	-	343,276	13,783	遞延所得稅資產	357,059	1、6、7			
出租資產	90,624	-	-	投資性不動產淨額	90,624	2			
閒置資產	-	-	-	—	-	12			
存出保證金	8,400	-	-	存出保證金	8,400				
遞延費用	153,337	(152,498)	-	長期預付費用	839	13			
—	-	23,580	-	預付設備款	23,580	3			
受限制資產－非流動	3,500	(3,500)	-	—	-				
其他資產合計	255,861	210,858	13,783	合 計	480,502				
資 產 總 計	\$13,548,188	\$ 149,846	\$ 149	資 產 總 計	\$13,698,183				
流動負債									
短期借款	\$ 1,271,600	\$ -	\$ -	短期借款	\$ 1,271,600				
應付短期票券	199,763	-	-	應付短期票券	199,763				
應付票據	651	-	-	應付票據	651				
應付帳款	210,607	-	-	應付帳款	210,607				
應付帳款－關係人	906,595	-	-	應付帳款－關係人	906,595				
應付所得稅	-	-	-	當期所得稅負債	-				
應付費用	284,464	(284,464)	-	—	-				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	1,108	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	1,108				
其他應付款項	31,081	284,464	14,194	其他應付款	329,739	5			
—	-	4,711	-	負債準備－流動	4,711	11			
一年內到期之長期負債	1,033,000	-	-	一年內到期之長期負債	1,033,000				
其他流動負債	21,582	-	-	其他流動負債	21,582				
流動負債合計	3,960,451	4,711	14,194	流動負債合計	3,979,356				
長期負債									
長期借款	1,500,000	-	-	長期借款	1,500,000				

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則				
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	項目金額說明			
其他負債			其他負債			
應計退休金負債	\$ 88,441	\$ -	\$ 26,020	應計退休金負債	\$ 114,461	4、6
存入保證金	1,380	-	-	存入保證金	1,380	
遞延所得稅負債—非流動	307,929	290,901	233,290	遞延所得稅負債	832,120	1、7、8
遞延貨項—聯屬公司間利	145,766	(145,766)	-	-	-	14
益						
其他負債合計	543,516	145,135	259,310	其他負債合計	947,961	
負債合計	6,003,967	149,846	273,504	負債合計	6,427,317	
股東權益				股東權益		
普通股股本	4,473,975	-	-	普通股股本	4,473,975	
資本公積				資本公積		
庫藏股票交易	12,771	-	-	庫藏股票交易	12,771	
長期股權投資	1,229,071	-	(1,229,071)	採權益法認列關聯企 業及合資企業股權 淨值之變動數	-	7、8
合併溢額	431,566	-	-	合併溢額	431,566	
員工認股權	21,163	-	-	員工認股權	21,163	
資本公積合計	1,694,571	-	(1,229,071)	資本公積合計	465,500	
保留盈餘	1,084,014	-	906,449	保留盈餘	1,990,463	
股東權益其他項目				股東權益其他項目		
累積換算調整數	196,867	-	(33,505)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	163,362	
未認列為退休金成本 之淨損失	(82,772)	-	82,772	-	-	4、6
金融商品未實現利益	236,185	-	-	備供出售金融資產未 實現損益	236,185	
庫藏股票	(58,619)	-	-	庫藏股票	(58,619)	
股東權益其他項	291,661	-	49,267	股東權益其他項	340,928	
目合計				目合計		
股東權益合計	7,544,221	-	(273,355)	股東權益合計	7,270,866	
負債及股東權益總計	\$13,548,188	\$ 149,846	\$ 149	負債及股東權益總計	\$13,698,183	

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	項 目 金 額	說 明
流動資產		流動資產	
現金	\$ 344,027	現金及約當現金	\$ 344,027
應收票據淨額	2,764	應收票據淨額	2,764
應收帳款淨額	860,919	應收帳款淨額	872,148 11
應收帳款－關係人	536,570	應收帳款－關係人	536,570
其他應收款	55,407 (6,206)	其他應收款	49,201
其他應收款－關係人	220,428	其他應收款－關係人	220,428
存 貨	616,697	存 貨	616,697
遞延所得稅資產－流動	49,000 (49,000)	－	- 1
其他流動資產	14,800 1,330	其他流動資產	16,130
流動資產合計	2,700,612 (42,647)	流動資產合計	2,657,965
長期投資		非流動資產	
備供出售金融資產－非流動	287,567 -	備供出售金融資產－非流動	287,567
以成本衡量之金融資產－非流動	187,049 -	以成本衡量之金融資產－非流動	187,049
－	- 8,500	無活絡市場之債券投資－非流動	8,500
採權益法之長期股權投資	9,142,066 (147,160) (8,013)	採權益法之長期股權投資	8,986,893 8、14
預付長期投資款	4,499	預付長期投資款	4,499
長期投資合計	9,621,181 (138,660) (8,013)	合計	9,474,508
固定資產淨額	1,259,811 (142,935)	不動產、廠房及設備	1,116,876 3、12、13
無形資產			
遞延退休金成本	1,330 - (1,330)	－	- 4
－	- 16,771	其他無形資產	16,771 13
無形資產合計	1,330 16,771 (1,330)	合計	16,771
其他資產			
遞延所得稅資產－非流動	- 367,664 30,744	遞延所得稅資產	398,408 1、6、7
出租資產	324,037 49,507	投資性不動產淨額	373,544 2
閒置資產	- -	－	- 12
存出保證金	9,429	存出保證金	9,429
遞延費用	147,835 (144,044)	長期預付費用	3,791 13
－	- 220,701	預付設備款	220,701 3
受限制資產－非流動	8,500 (8,500)	其他非流動資產	-
－	- 4,876	租賃誘因	4,876
其他資產合計	489,801 490,204 30,744	其他資產合計	1,010,749
資 產 總 計	\$14,072,735 \$ 182,733 \$ 21,401	資 產 總 計	\$14,276,869

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則					
項	目	金額	表達	差異	認列及衡量差異	項	目	金額	說明
流動負債						流動負債			
短期借款		\$ 785,160	\$ -	\$ -		短期借款		\$ 785,160	
應付短期票券		199,847	-	-		應付短期票券		199,847	
應付票據		2,940	-	-		應付票據		2,940	
應付帳款		249,568	-	-		應付帳款		249,568	
應付帳款－關係人		1,478,771	-	-		應付帳款－關係人		1,478,771	
應付所得稅		1,557	-	-		當期所得稅負債		1,557	
應付費用		293,842	(293,842)	-		-		-	
其他應付款項		107,678	293,842	17,158		其他應付款		418,678	5
-		-	11,229	-		負債準備－流動		11,229	11
一年內到期之長期負債		125,000	-	-		一年內到期之長期負債		125,000	
其他流動負債		13,126	-	-		其他流動負債		13,126	
流動負債合計		3,257,489	11,229	17,158		流動負債合計		3,285,876	
長期負債						非流動負債			
長期借款		2,975,000	-	-		長期借款		2,975,000	
其他負債						其他負債			
應計退休金負債		119,858	-	28,285		應計退休金負債		148,143	4、6
存入保證金		6,460	-	-		存入保證金		6,460	
遞延所得稅負債－非流動		343,568	318,664	214,130		遞延所得稅負債		876,362	1、7、8
遞延貨項－聯屬公司間利益		147,160	(147,160)	-		-		-	14
其他負債合計		617,046	171,504	242,415		其他負債合計		1,030,965	
負債合計		6,849,535	182,733	259,573		負債合計		7,291,841	
股東權益						股東權益			
普通股股本		4,473,975	-	-		普通股股本		4,473,975	
資本公積						資本公積			
庫藏股票交易		2,977	-	-		庫藏股票交易		2,977	
長期股權投資		1,272,338	-	(1,239,933)		採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		32,405	7、8
合併溢額		431,566	-	-		合併溢額		431,566	
員工認股權		29,910	-	-		員工認股權		29,910	
認股權失效		1,048	-	-		認股權失效		1,048	
資本公積合計		1,737,839	-	(1,239,933)		資本公積合計		497,906	
保留盈餘		1,099,945	-	861,274		保留盈餘		1,961,219	
股東權益其他項目						股東權益其他項目			
累積換算調整數		(86,492)	-	-		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(86,492)	
未認列為退休金成本之淨損失		(140,487)	-	140,487		-		-	4、6
金融商品未實現利益		197,039	-	-		備供出售金融資產未實現損益		197,039	
庫藏股票		(58,619)	-	-		庫藏股票		(58,619)	
股東權益其他項目合計		(88,559)	-	140,487		股東權益其他項目合計		51,928	
股東權益合計		7,223,200	-	(238,172)		股東權益合計		6,985,028	
負債及股東權益總計		\$ 14,072,735	\$ 182,733	\$ 21,401		負債及股東權益總計		\$ 14,276,869	

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			轉換之影響		個體財務報告會計準則			
項	目	金額	表達	差異	項	目	金額	說明
營業收入總額		\$ 6,939,780	\$ -	-	營業收入總額		\$ 6,939,780	
減：銷貨退回	(97,701)		-	-	減：銷貨退回	(97,701)		
銷貨折讓	(42,648)		-	-	銷貨折讓	(42,648)		
營業收入淨額		6,799,431		-	營業收入淨額		6,799,431	
營業成本	(6,397,500)		-	1,615	營業成本	(6,395,885)		
營業毛利	401,931		-	1,615	營業毛利	403,546		
聯屬公司間未實現銷貨毛利	(1,891)		-	-	與關聯企業之未實現利益	(1,891)		
聯屬公司間已實現銷貨毛利	2,280		-	-	與關聯企業之已實現利益	2,280		
已實現營業毛利	402,320		-	1,615	已實現營業毛利	403,935		
營業費用					營業費用			
推銷費用	(197,045)		-	727	推銷費用	(196,318)		
管理及總務費用	(222,407)		-	(1,648)	管理及總務費用	(224,055)	5、6	
研究發展費用	(213,854)		-	548	研究發展費用	(213,306)		
營業費用合計	(633,306)		-	(373)	營業費用合計	(633,679)		
營業淨損	(230,986)		-	1,242	營業淨損	(229,744)		
營業外收入及利益					營業外收入及利益			
利息收入	2,970		-	-	利息收入	2,970		
採權益法認列之投資收益	481,762		-	13,120	採用權益法之關聯企業及	494,882		
淨額					合資損益之份額			
股利收入	20,479		-	-	股利收入	20,479		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	
項目金額	表達差異	項目金額說明	
處分投資利益	\$ 1,010	處分投資利益	\$ 1,010
兌換利益淨額	21,279	兌換利益淨額	21,279
租金收入	15,026	租金收入	15,026
什項收入	23,030	什項收入	23,030
營業外收入及利益合計	565,556	營業外收入及利益合計	578,676
計		計	
營業外費用及損失		營業外費用及損失	
利息費用	(61,384)	利息費用	(61,384)
減損損失	(13,500)	減損損失	(13,500)
—	-	處分投資損失	(4,590) 7
什項支出	(6,448)	什項支出	(6,448)
營業外費用及損失合計	(81,332)	營業外費用及損失合計	(85,922)
計		計	
稅前淨利	253,238	稅前淨利	263,010
所得稅費用	(59,548)	所得稅費用	(61,208) 6、7、8
本年度淨利	\$ 193,690	本年度淨利	201,802
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(344,030)
		備供出售金融資產未實現評價損益	(39,158)
		確定福利之精算損益	(35,424) 7、11
		採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	14,752
		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	62,039
		本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(341,821)
		本年度綜合損益總額	(\$ 140,019)

(四) 豁免選項

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

投資子公司、關聯企業及合資

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

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

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

租 賃

本公司選擇依轉換日所存在之事實與情況判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。

(五) 轉換至個體財務報告會計準則之重大調節說明

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

1. 遞延所得稅資產／負債

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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 49,000 仟元及 52,375 仟元。

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

稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，遞延所得稅不得互抵規定而同時增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別為 367,664 仟元及 290,901 仟元。

2. 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至個體財務報告會計準則後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

3. 預付設備款之表達

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

4. 員工福利－最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因無最低退休金負債之規定應付退休金負債分別調整減少 63,318 仟元及 34,365 仟元，遞延退休金成本分別調整減少 1,330 仟元及 1,563 仟元，未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 61,988 仟元及 32,802 仟元。

5. 員工福利－短期可累積帶薪假

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

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 17,158 仟元及 14,194 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,917 仟元及 2,413 仟元。另 101 年度薪資費用分別調整增加 2,964 仟元及所得稅費用分別調整減少 504 仟元。

6. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇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。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依個體財務報告會計準則規定，分別調整增加應計退休金負債 91,603 仟元及 60,385 仟元，因投資於關聯企業之未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 78,499 仟元及 49,970 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 15,573 仟元及 10,265 仟元，遞延所得稅負債分別調整減少 13,345 仟元及 8,495 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 4,206 仟元，所得稅費用調整增加 715 仟元。

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

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

轉換至個體財務報告會計準則後，關聯企業發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。另101年度因未按持股比例認購致使對關聯企業之所有權益減少並按減少比例重分類至處分投資損失金額為4,590仟元及所得稅費用調整減少780仟元。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」，不符合IFRSs規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。截至101年12月31日及101年1月1日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少1,225,114仟元，遞延所得稅負債調整增加208,273仟元。

8. 子公司之資本公積－員工認股權

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。轉換至個體財務報告會計準則後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。截至101年12月31日日及101年1月1日，合併公司資本公積－長期股權投資分別調整減少12,772仟元及3,957仟元。

9. 關聯企業之資本公積－員工認股權

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。轉換至個體財務報告會計準則後，當關聯企業發生非其他綜合損益及損益之變動且不影響投資公司對其持股比例時，投資公司係將所有權益變動均按持股比例認列。

10. 採權益法投資之調整、事業合併－分次收購及分次取得股權

子公司台灣昂寶電子股份有限公司因取得新茂國際科技股份有限公司相關差異說明如下：

截至 101 年 12 月 31 日，子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少應計退休金負債 296 仟元；遞延所得稅資產調整減少 50 仟元；保留盈餘調整增加 99 仟元；非控制權益調整增加 147 仟元。另 101 年度退休金成本調整增加 18 仟元。

截至 101 年 12 月 31 日，子公司因依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇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，調整減少應計退休金負債 624 仟元；確定福利計畫精算利益增加 624 仟元；保留盈餘調整增加 620 仟元；非控制權益調整增加 4 仟元。

合併公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司轉換至個體財務報告會計準則進行分析及調節，投資關聯企業之主要調整項目為員工福利相關調整。

截至 101 年 1 月 1 日，合併公司採權益法評價之關聯企業及保留盈餘均調整增加 99 仟元。截至 101 年 12 月 31 日，合併公司之商譽及非控制權益皆調整減少 146 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，無明文規定，轉換至個體財務報告會計準則後，於取得控制力之收購日 A.重新衡量原持有股權之公允價值並將原持有股權視同處分。B.原列入權益的相關評價應轉當期損益。

101 年度子公司之商譽及處分投資利益皆調整增加 1,198 仟元及所得稅費用調整增加 102 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，取得股權時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。轉換至 IFRSs 後，當母公司對子公司之所有權權益變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理。

截至 101 年 12 月 31 日，子公司之商譽及保留盈餘皆調整減少 1,107 仟元。

關聯企業於取得控制力之收購日調整因事業合併一分次收購會計處理差異，101 年度本公司之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額調整增加 12,808 仟元及所得稅費用調整增加 2,177 仟元。

11. 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至個體財務報告會計準則後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

12. 閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，若固定資產發生閒置或已無使用價值時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產或其他資產並繼續攤提折舊，且依財會準則第三十五號之規定，評估減損及進行減損測試。轉換至個體財務報告會計準則後，並無轉列至其他資產項目之規定，故重分類為固定資產項下。

13. 遞延費用之分類

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

14. 遞延貸項之分類

中華民國一般公認會計原則下，順流交易下之未實現收入／損失按持股比例調整未實現銷貨毛利及遞延貸項／借項。轉換至個體財務報告會計準則後，順流交易下之未實現收入／損失表達於投資關聯企業項下。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 2,970 仟元與股利收現數 107,160 仟元依規定應單獨揭露。

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

敦南科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

貸出公司	貸與對象	往來項目	本最高	年度餘額	是否為關係人	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來	未來金額	有短期融通資金必要之原因(註二)	提列帳果	抵償金額	擔名	保價	品對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
0	敦南科技股份有限公司	其他應收款 一關係人	\$ 104,318 (USD 3,500)	\$ 104,318 (USD 3,500)	是	\$ 104,318 (USD 3,500)	\$ 92,396 (USD 3,100)	2.52%	2	N/A	-	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 3,083,981 (1)	\$ 3,083,981 (2)

註一：資金貸與性質如下：

- (1) 有業務往來者。
- (2) 有短期融通資金之必要者。

註二：(1) 個別對象資金貸與最高限額 $7,709,952$ (淨值) $\times 40\% = 3,083,981$ 。

(2) 資金貸與最高限額 $7,709,952$ (淨值) $\times 40\% = 3,083,981$ 。

敦南科技股份有限公司

年底持有有價證券

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元，仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	目 的	年 度 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	底 價	註
敦南科技股份有限公司	股票									
	世紀民生科技股份有限公司	無	備供出售金融資產	金融資產	959	\$ 7,273	1.60	\$ 7,273		註一
	朋程科技股份有限公司	本公司為該公司董事	備供出售金融資產	金融資產	3,759	415,346	5.02	415,345		註一
	金居開發銅箔股份有限公司	本公司副董事長為該公司董事長	備供出售金融資產	金融資產	3,013	25,159	1.42	25,159		註一
	GLOBAL STRATEGIC INVESTMENT INC.	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	204	908	0.75	-		註二
	SINGLE CHIP SYSTEMS CORP.	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	342	-	1.26	-		註二
	宏華創業投資股份有限公司	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產	金融資產	198	1,982	6.10	-		註二
	GEM SERVICES, INC.	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	1,000	35,990	1.24	-		註二
	普實創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	800	8,000	0.38	-		註二
	光基科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	812	-	2.71	-		註二
	陸竹開發股份有限公司	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產	金融資產	7,969	85,500	4.05	-		註二
	Newport Imagine Corporation	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	212	-	1.46	-		註二
	廣閣科技股份有限公司	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產	金融資產	3,180	38,160	9.06	-		註二
	Cooking Inc.	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	160	482	-	-		註二
	LUMEDYNE TECHNOLOGIES, INCORPORATED	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	546	75,000	5.00	-		註二
	GLOBAL STRATEGIC INVESTMENT INC. (SAMOA)	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	261	7,769	0.74	-		註二

註一：市價係按 102 年 12 月 31 日收盤價計算。

註二：以成本衡量之金融資產之公允價值無法可靠衡量，故不予以揭露。

註三：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六。

敦南科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年係股	初買	入賣	售數	帳面成本	分損益	出年	底額
敦南科技股份有限公司	股票	採用權益法之投資	—	—	—	數金	額股	數金	數金	數金	數金	數金
On-Bright Electronics Incorporated	—	—	—	—	21,362	\$ 846,149	317,854 (註一)	1,492	\$ 368,470 (註二)	\$ 196,983	300,440 (註三)	\$ 967,020

註一：採用權益法之關聯企業之確定福利之精算利益之份額 824 仟元、換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 45,809 仟元及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 271,221 仟元。

註二：部分取股權淨值調整 23,944 仟元、部分處分股權成本 68,030 仟元及發放現金股利款 105,009 仟元。

註三：對子公司 On-Bright Electronics Incorporated 所有權權益之變動未導致喪失控制，其處分利益係作為權益交易處理。

敦南科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交		易			情		形	交易條件與一般交易不同之情形			應收(付)		備註		
			進	銷	(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授	信		期	單	價	授	信		期	餘	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)
敦南科技股份有限公司	LITE-ON OVERSEAS TRADING CO., LTD.	光寶科技股份有限公司轉投資公司	銷	貨	\$	456,760	6	月結	145 天		無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同		\$	205,041	14	
	DIODES HONG KONG LTD.	DIODES, INC.之轉投資公司	銷	貨		356,755	5	月結	60 天		無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同			80,095	5	
	LITE-ON JAPAN LTD.	關聯企業	銷	貨		300,642	4	T/T 月結	60-90 天		無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同			65,810	4	
	達爾科技股份有限公司	DIODES, INC.之轉投資公司	銷	貨		259,440	4	月結	60 天		無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同			31,968	2	
	昂寶電子(上海)有限公司	曾孫公司	銷	貨		249,402	4	月結	60 天		無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同			73,304	5	
	上海凱虹科技電子有限公司	DIODES, INC.之轉投資公司	銷	貨		219,744	3	月結	60 天		無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同			39,189	3	
	DIODES INC.	關聯企業	銷	貨		180,313	3	月結	60 天		無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同			26,259	2	
	LITE-ON JAPAN (HK) LTD.	LITE-ON JAPAN 之轉投資公司	銷	貨		162,262	2	T/T 月結	60-90 天		無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同			23,962	2	
	DYNA INTERNATIONAL CO., LTD.	孫公司	進	貨		5,044,475	84	T/T 月結	30-90 天		成本加成	無顯著不同	無顯著不同		(	1,434,343)	(84)	

註：係本公司出售原、物料，將售價、成本以淨額列示，帳列營業外收支。

敦南科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項	週轉率	逾期金額	應收應收關係人款項		應收關係人款項	應收關係人款項
						金額	處方		
敦南科技股份有限公司	LITE-ON OVERSEAS TRADING CO., LTD.	光寶科技股份有限公司轉投資公司	應收帳款	2.23	\$ 205,041	\$ -	-	\$ 119,198	\$ -

敦南科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣或外幣
仟元，仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 年 度 本 年 度 投 資 金 額 年 底 股 份 比 率 (%)	持 有 金 額 年 底 股 份 比 率 (%)	被 投 資 公 司 年 度 損 益	本 年 度 認 列 之 實 損 益	備 註
敦南科技股份有限公司	DIODES, INC.	3050 EAST HILLCREST DRIV, WESTLAKE VILLAGE CA 91362-3154 JAPAN	生產銷售二極體橋式整流器及相關零件等	\$ 83,205	\$ 83,205	8,366	\$ 142,536	關聯企業
	LITE-ON JAPAN LTD.	英屬開曼群島	LED 光電產品及電源供應器之銷售	30,867	30,867	980	4,107	關聯企業
	On-Bright Electronics Incorporated	菲律賓	INVESTMENT	398,514	428,437	19,870	271,221	子公司
	菲律賓敦南科技股份有限公司	LOT 1&2, BLOCK 24, PHASE 4, PEZA ECOZONE, ROSARIO, CAVITE 4106 PHILIPPINES	影像感測器之加工製造及銷售	519,527	519,527	79,595	(35,301)	子公司
	新東亞微電子股份有限公司	台北市敦化南路二段 77 號 7 樓之 2	各種 IC 卡代售研發技術轉移及電子零件之製造	150,000	150,000	17,880	2,208	關聯企業
	DYNA INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	BRITISH VIRGIN ISLANDS	INVESTMENT	3,088,111	3,088,111	44,100	123,451	子公司
	SMART POWER HOLDINGS GROUP CO., LTD.	BRITISH VIRGIN ISLANDS	INVESTMENT	78,366	78,366	50	-	子公司
	ZE POLY PTE. LTD.	SINGAPORE	生產銷售太陽能、光電原料多晶矽	103,538	103,538	2,652	-	關聯企業
	敦宏科技股份有限公司	新北市新店區寶橋路 233 之 2 號 8 樓	貿易及光電產品	180,000	1,000	18,000	(23,392)	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

敦南科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初匯出金額	本年回匯金額	年度匯出金額	匯出金額	或匯出金額	本年年末匯出金額	被投資公司本年度損益	本公司直接投資比例	本年度認列實損益(註二)	年底帳面價值	截至本年底止已匯回投資收益
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初匯出金額	本年回匯金額	年度匯出金額	匯出金額	或匯出金額	本年年末匯出金額	被投資公司本年度損益	本公司直接投資比例	本年度認列實損益(註二)	年底帳面價值	截至本年底止已匯回投資收益
上海旭福電子有限公司	生產和銷售總壓開關整流二極體及橋式整流器	註冊及實收資本額 USD26,000	(註一)	\$ 804,046	-	\$ -	\$ -	-	\$ 804,046	\$ 99,950	100%	\$ 102,376	\$ 1,932,640	\$ 908,163
敦南科技(無錫)有限公司	生產和銷售光電元件、整流器及功率半導體	註冊及實收資本額 USD43,000	(註一)	1,396,410	-	-	-	-	1,396,410	(6,702)	100%	(5,792)	1,579,257	655,084
敦南微電子(無錫)有限公司	金屬氧化物半導體技術、雙極技術製得之電路等	註冊及實收資本額 USD30,000	(註一)	934,636	-	-	-	-	934,636	35,037	100%	25,717	1,270,343	-
昂寶電子(上海)有限公司	集成電路產品及新電子元件之設計、生產及銷售,提供相關技術諮詢及服務	註冊及實收資本額 USD4,390	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	130,844	-	-	-	-	130,844	669,425	46.65%	312,287	837,020 (註二)	276,717
廣州昂寶電子有限公司	電子元器件、集成電路、電子產品、通訊產品及計算機軟件的研發、設計及銷售,並提供相關技術服務	註冊及實收資本額 RMB80,000	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	391,084	-	-	-	-	391,084	110,426	46.65%	51,514	248,925 (註二)	-

本年年末大陸地區投資金額	自台灣匯出金額	匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	審議會核准投資金額	依據大陸地區投資審議會規定
\$ 804,046	USD 26,000	USD 26,000	USD 26,000	USD 26,000	\$5,310,247 (註三)
1,396,410	USD 43,000	USD 43,000	USD 43,000	USD 43,000	(註三)
145,256	USD 4,390	USD 4,390	USD 4,390	USD 4,390	
934,636	USD 30,000	USD 30,000	USD 30,000	USD 30,000	

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：上述大陸被投資公司係依據被投資公司提供經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

註三：本公司對大陸投資累計金額上限 8,850,412x60%=5,310,247。

註四：本公司投資廣州昂寶電子有限公司之方式係透過昂寶電子(上海)有限公司再投資大陸公司,因此本公司對廣州昂寶電子有限公司並無年初及年底匯出累積投資金額。

註五：按本公司持有 On-Bright Electronics Incorporated 比例換算。

敦南科技股份有限公司

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、收(付)款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

關	係	人	名	稱	交易類型	進金	銷額	貨百分比	交價	易格	付款	期間	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未損益	實金額	現金額
敦南微電子(無錫)有限公司	進	貨				\$ 2,200,375		37	成本加成	T/T	月結	60-90 天	無顯著不同	(\$500,123)	(30)	\$ 18,870		
上海旭福電子有限公司	進	貨				1,801,160		30	成本加成	T/T	月結	30-60 天	無顯著不同	(486,882)	(28)	8,251		
敦南科技(無錫)有限公司	進	貨				1,042,940		17	成本加成	T/T	月結	30-60 天	無顯著不同	(447,338)	(26)	10		

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產及負債項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二一
短期借款明細表		明細表五
長期借款明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
本年度發生之員工紅利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二十

敦南科技股份有限公司

現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣或外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	516
銀行存款					
支票存款					774
活期存款					141,149
外幣存款		美金 USD4,165 兌換率 29.805			124,142
外幣存款		日幣 JPY10,347 兌換率 0.2839			2,938
外幣存款		歐元 EUR125 兌換率 41.090			<u>5,126</u>
					<u>\$274,645</u>

敦南科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
友尚股份有限公司	\$ 116,178
DELTA ELECTRONIC INT'L (SINGAPORE) PTE LTD. COMP	64,648
歲強科技股份有限公司	55,253
ST MICROELECTRONIC PTE LTD	51,292
巨路國際股份有限公司	51,150
晟威股份有限公司	45,185
其他（占 5% 以內客戶彙總）	<u>493,418</u>
	877,124
減：備抵呆帳	(<u>31,058</u>)
	<u>\$ 846,066</u>

敦南科技股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	額 淨變現價值(註)
原	料	\$	92,520	\$ 94,410
物	料		28,085	37,044
半	成 品		55,871	60,153
在	製 品		114,513	147,056
製	成 品		64,463	72,540
商	品		132,657	157,894
在途存貨			70,443	70,443
樣品存貨			<u>1,722</u>	<u>1,722</u>
			<u>\$ 560,274</u>	<u>\$ 641,262</u>

註：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。

敦南科技股份有限公司
採權益法之投資變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四 單位：仟股；新台幣仟元

年 股	初 數	餘 金	額	本 股	年 數	度 金	減 額	少 額	金	投資(損)益 額	年 股	底 數	持 股 %	餘 金	額	市 股	價 或 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
DIODES, INC. (註一及八)	8,366	\$3,423,104			-	\$	93,877		\$	142,536		8,366	17.92	\$3,612,284		\$	5,874,498	無
LITE-ON JAPAN LTD. (註二及八)	980	69,375			-		10,005			4,107		980	7.87	68,789			56,250	無
On-Bright Electronics Incorporated (註三及九)	21,362	846,149			-		196,983			271,221		19,870	46.65	967,020			5,464,250	無
菲律賓敦南科技股份有限公司 (註四 及九)	79,595	115,796			-		-		(	35,301)		79,595	100.00	83,334			81,332	無
新東亞微電子股份有限公司 (註五及 八)	17,880	162,036			-		-		-	2,208		17,880	24.36	164,735			164,735	無
DYNA INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD. (註六及九)	44,100	4,369,521			-		2,454			123,451		44,100	100.00	4,748,686			4,785,794	無
SMART POWER HOLDINGS GROUP CO., LTD. (註九)	50	-			-		-		-	-		50	100.00	-			-	無
ZE POLY PTE LTD. (註八)	2,652	-			-		-		-	-		2,652	21.25	-			-	無
敦宏科技股份有限公司 (註七及九)	100	912			17,900		-		(	23,392)		18,000	100.00	156,781			156,781	無
		\$8,986,893					\$	303,319		\$	484,830	-		\$9,801,629			\$16,583,640	

註一：DIODES, INC. 本年度增加係與關聯企業間之順流交易所產生之利益 2,038 仟元、採權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數 4,645 仟元、換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 97,417 仟元及採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 36,421 仟元；本年度減少係採用權益法之關聯企業之確定福利之精算損失之份額 88,830 仟元及未按持股比例取得致其他綜合損益按比例減少影響數 5,047 仟元。

註二：LITE-ON JAPAN LTD. 本年度增加係採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益份額 39 仟元及採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 5,273 仟元；本年度減少係採用權益法之關聯企業之確定福利之精算損失之份額 590 仟元、換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 8,949 仟元及發放現金股利款 466 仟元。

註三：On-Bright Electronics Incorporated 本年度增加係採用權益法之關聯企業之確定福利之精算利益之份額 824 仟元及換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 45,809 仟元；本年度減少係部分取股權淨值調整 23,944 仟元、部分處分股權成本 68,030 仟元（處分價款 368,470 仟元）及發放現金股利款 105,009 仟元。

註四：菲律賓敦南科技股份有限公司本年度增加係換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額。

註五：新東亞微電子股份有限公司本年度增加係採用權益法之關聯企業之換算差額之份額。

註六：DYNA INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD. 本年度增加係換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額；本期減少係與子公司間之順逆流交易及子公司間側流交易所產生之損失。

註七：敦宏科技股份有限公司本年度增加係現金增資 179,000 仟元及本公司發行員工認股權給予子公司員工視為採權益法之投資 261 仟元。

註八：係關聯企業。

註九：係子公司。

敦南科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	年 底 餘 額	契 約 期 限	利率區間 (%)	融 資 額 度	抵押或擔保
銀行信用借款						
	遠東國際商業銀行	\$ 400,000	102.12.17-103.2.14	1.40	\$ 600,000	無
	花旗(台灣)商業銀行	280,000	102.12.17-103.2.14	1.62-1.64	299,750	無
	彰化銀行	200,000	102.12.2-103.1.9	1.50	400,000	無
	中國信託商業銀行	150,000	102.12.30-103.3.31	1.40	200,000	無
	合作金庫銀行	139,925	102.9.25-103.5.17	1.40-1.45	280,000	無
	澳盛銀行	89,925	102.7.11-103.1.13	1.19	299,750	無
	台北富邦銀行	59,950	102.12.31-103.1.29	1.80	100,000	無
		<u>\$1,319,800</u>				

敦南科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
橋式整流器	860,987 仟個	\$ 2,146,958
表面黏著	2,661,027 仟個	1,537,449
系統模組	7,173 仟個	1,044,570
晶圓代工收入	174 仟個	821,973
其他（占 10%以內彙總）		<u>1,557,567</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 7,108,517</u></u>

敦南科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 112,275
加：本年度進料	464,286
其他加項	14,018
減：其他減項	(61,000)
年底原料	(92,520)
本期耗用原料(1)	437,059
直接人工(2)	178,808
製造費用(3)	1,111,285
製造成本合計(1)+(2)+(3)	1,727,152
加：年初在製品	91,064
半成品轉入	356,431
委外加工轉入	101,292
減：其他減項	(1,346)
年底在製品	(114,513)
半成品成本	2,160,080
加：年初半成品	97,970
其他加項	98
減：年底半成品	(55,871)
轉列在製品	(356,431)
出售半成品	(129,608)
轉售子公司	(465,226)
其他減項	(5,375)
製成品成本	1,245,637
加：年初製成品	86,172
其他加項	20,556
減：年底製成品	(64,463)
出售製成品	(729)
轉售子公司	(14,030)
其他減項	(38,757)
製造業成本	1,234,386
出售商品成本	5,265,398
出售原物料及半成品成本	132,208
存貨報廢	38,017
下腳收入	(538)
營業成本	\$ 6,669,471

敦南科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	金 額
薪資支出		\$126,259	\$123,621	\$128,117	\$377,997
研究發展費		-	-	56,988	56,988
其他費用(占 5%以內彙 總)		<u>87,898</u>	<u>104,635</u>	<u>62,347</u>	<u>254,880</u>
		<u>\$214,157</u>	<u>\$228,256</u>	<u>\$247,452</u>	<u>\$689,865</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

會員姓名：(1) 鄭 欽 宗

1030738

(2) 柯 志 賢

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3977 號

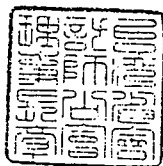
委託人統一編號：23528103

(2) 台省會證字第 3099 號

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

簽名式（一）	鄭 欽 宗	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	柯 志 賢	存會印鑑（二）	

理事長：



計人：



中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 五 日

