

台塑勝高科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國 102 及 101 年度

地址：雲林縣麥寮鄉三盛村台塑工業園區1之1號

電話：(02)27122211

§ 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		-
四、	資產負債表	4		-
五、	綜合損益表	5~6		-
六、	權益變動表	7		-
七、	現金流量表	8~9		-
八、	財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~21		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
	(六) 重要會計項目之說明	22~46		六~二十
	(七) 關係人交易	46~50		二一
	(八) 質押之資產	51		二二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		二三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	51~52		二四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52~53, 60~63		二五
	2. 轉投資事業相關資訊	52~53		二五
	3. 大陸投資資訊	52~53		二五
	(十四) 部門資訊	53~55		二六
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	55~59		二七
九、	重要會計項目明細表	64~79		-

會計師查核報告

台塑勝高科技股份有限公司 公鑒：

台塑勝高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 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台塑勝高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 日之財務績效及現金流量。

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

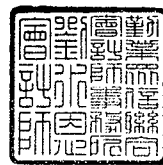
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 楊 靜 婷

楊靜婷



會計師 劉 水 恩

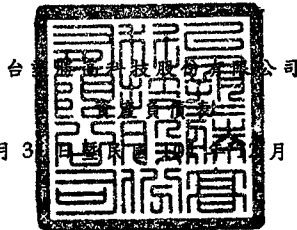
劉水恩



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 18 日



台灣證券交易所股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	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)	\$	72,017	-	\$	321,199	1	\$	173,918	1
1170	應收帳款—淨額 (附註四及七)		1,447,159	7		1,378,981	6		1,010,594	4
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四、七及二一)		130,637	1		95,846	-		80,857	-
1200	其他應收款 (附註四、七及二一)		22,421	-		29,647	-		228,385	1
130X	存貨 (附註四、五及八)		2,038,786	9		1,869,544	8		1,759,114	7
1410	預付款項 (附註四及十一)		134,328	1		140,891	1		220,471	1
11XX	流動資產總計		<u>3,845,348</u>	<u>18</u>		<u>3,836,108</u>	<u>16</u>		<u>3,473,339</u>	<u>14</u>
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四)		266	-		279	-		304	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、九、二一及二二)		17,321,344	79		16,781,629	70		14,648,608	61
1780	無形資產 (附註四、五、十及二一)		67,480	-		101,221	-		134,962	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十七)		353,890	2		523,368	2		607,567	2
1915	預付設備款 (附註四)		78,509	-		2,284,576	10		4,843,926	20
1920	存出保證金 (附註四)		478	-		235	-		2,637	-
1990	其他非流動資產 (附註四及十一)		237,312	1		425,308	2		459,086	2
15XX	非流動資產合計		<u>18,059,279</u>	<u>82</u>		<u>20,116,616</u>	<u>84</u>		<u>20,697,090</u>	<u>86</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$21,904,627</u>	<u>100</u>		<u>\$23,952,724</u>	<u>100</u>		<u>\$24,170,429</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四及十二)	\$	605,400	3	\$	2,469,300	10	\$	1,777,400	7
2110	應付短期票券 (附註四及十二)		-	-		300,000	1		-	-
2170	應付帳款 (附註四)		589,120	3		382,912	2		222,662	1
2180	應付帳款—關係人 (附註四及二一)		111,568	-		105,634	-		36,874	-
2219	其他應付款 (附註四、十三及二一)		426,373	2		446,504	2		1,633,158	7
2230	當期所得稅負債 (附註四及十七)		70,996	-		24,956	-		15,237	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註四、十二及二二)		345,458	2		345,458	2		345,458	2
2399	其他流動負債		5,959	-		5,476	-		5,111	-
21XX	流動負債總計		<u>2,154,874</u>	<u>10</u>		<u>4,080,240</u>	<u>17</u>		<u>4,035,900</u>	<u>17</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註四、十二、二一及二二)		690,916	3		1,036,374	5		1,381,832	6
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十七)		-	-		2,010	-		13,049	-
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十四)		262,098	1		266,654	1		238,264	1
2645	存入保證金 (附註四)		1,911	-		1,281	-		620	-
2670	其他非流動負債		14,094	-		27,967	-		21,620	-
25XX	非流動負債總計		<u>969,019</u>	<u>4</u>		<u>1,334,286</u>	<u>6</u>		<u>1,655,385</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>3,123,893</u>	<u>14</u>		<u>5,414,526</u>	<u>23</u>		<u>5,691,285</u>	<u>24</u>
	權益 (附註四、十五、十七及十九)									
	股 本									
3110	普 通 股		7,756,966	36		7,756,966	32		7,756,966	32
3200	資本公積		5,739,080	26		5,739,080	24		5,739,080	24
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		957,405	4		949,088	4		934,722	4
3350	未分配盈餘		4,327,055	20		4,092,823	17		4,048,110	16
3300	保留盈餘總計		<u>5,284,460</u>	<u>24</u>		<u>5,041,911</u>	<u>21</u>		<u>4,982,832</u>	<u>20</u>
3400	其他權益		228	-		241	-		266	-
3XXX	權益總計		<u>18,780,734</u>	<u>86</u>		<u>18,538,198</u>	<u>77</u>		<u>18,479,144</u>	<u>76</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$21,904,627</u>	<u>100</u>		<u>\$23,952,724</u>	<u>100</u>		<u>\$24,170,429</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李志村

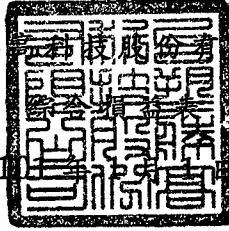


經理人：伊藤誠人



會計主管：賴克述





民國 102 年及 101 年 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	%
4100	營業收入淨額（附註四、二一及二六）	\$ 9,862,583	100	\$ 9,510,459	100
5110	營業成本（附註八、十、十四、十六及二一）	(9,008,810)	(91)	(8,995,543)	(94)
5900	營業毛利	853,773	9	514,916	6
	營業費用（附註十四、十六及二一）				
6100	推銷費用	(123,186)	(1)	(117,073)	(1)
6200	管理費用	(159,602)	(2)	(160,785)	(2)
6000	營業費用合計	(282,788)	(3)	(277,858)	(3)
6900	營業淨利	570,985	6	237,058	3
	營業外收入及支出（附註四、十六及二一）				
7010	其他收入	14,879	-	27,396	-
7020	其他利益及損失	(10,197)	-	(67,369)	(1)
7050	財務成本	(22,545)	-	(13,821)	-
7000	營業外收入及支出合計	(17,863)	-	(53,794)	(1)
7900	稅前淨利	553,122	6	183,264	2
7950	所得稅費用（附註四、五及十七）	(239,045)	(3)	(98,402)	(1)
8200	本期淨利	314,077	3	84,862	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益（附註四、十四、十五及十七）				
8325	備供出售金融資產未實現評價損失	(\$	13)	-	(\$ 25) -
8360	確定福利之精算利益（損失）		7,279 -	(	25,783) -
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(	1,237)	-	- -
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）		6,029 -	(	25,808) -
8500	本期綜合損益總額	\$	320,106	3	\$ 59,054 1
	每股盈餘（附註十八）				
9710	基 本	\$	0.40	\$	0.11

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李志村

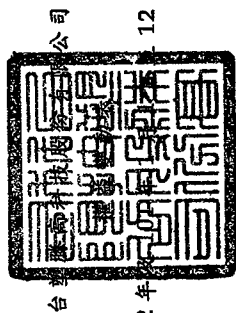


經理人：伊藤誠人



會計主管：賴克述





台灣證券交易所有限公司

12月31日

民國102年

單位：新台幣千元

代碼	101年1月1日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	留未分配盈餘	盈餘合計	其他權益	總額
A1	\$ 7,756,966	\$ 5,739,080	\$ 934,722	\$ 4,048,110	\$ 4,982,832	\$ 266	\$ 18,479,144	
B1	-	-	14,366	(14,366)	-	-	-	
D1	-	-	-	84,862	84,862	-	84,862	
D3	-	-	-	(25,783)	(25,783)	(25)	(25,808)	
D5	-	-	-	59,079	59,079	(25)	59,054	
Z1	7,756,966	5,739,080	949,088	4,092,823	5,041,911	241	18,538,198	
B1	-	-	8,317	(8,317)	-	-	-	
B5	-	-	-	(77,570)	(77,570)	-	(77,570)	
小計	-	-	8,317	(85,887)	(77,570)	-	(77,570)	
D1	-	-	-	314,077	314,077	-	314,077	
D3	-	-	-	6,042	6,042	(13)	6,029	
D5	-	-	-	320,119	320,119	(13)	320,106	
Z1	7,756,966	5,739,080	957,405	4,327,055	5,284,460	228	18,780,734	

後附之附註係本財務報告之一部分。



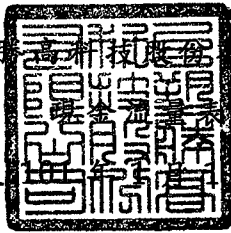
董事長：李志村



經理人：伊藤誠人



會計主管：賴克述



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	本期稅前淨利	\$ 553,122	\$ 183,264
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,967,518	1,912,485
A20200	攤銷費用	112,419	129,009
A20300	呆帳迴轉利益	-	(5,467)
A20900	利息費用	22,545	13,821
A21200	利息收入	(586)	(9)
A21300	股利收入	(1)	(6)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	44,901
A23800	存貨跌價回升利益	(29,810)	-
A24100	外幣兌換淨利益	(8,292)	(9,603)
A29900	其他項目	(16)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款增加	(93,753)	(382,063)
A31180	其他應收款減少	7,226	198,738
A31200	存貨增加	(139,432)	(155,331)
A31230	預付款項減少	116,005	210,664
A32150	應付帳款增加	207,302	233,608
A32180	其他應付款增加(減少)	58,533	(96,626)
A32230	其他流動負債增加	483	365
A32240	應計退休金負債增加	2,723	2,607
A33000	營運產生之現金	2,775,986	2,280,357
A33100	收取之利息	586	9
A33200	收取之股利	1	6
A33300	支付之利息	(41,285)	(54,537)
A33500	支付之所得稅	(26,830)	(14,709)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,708,458	2,211,126

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 2,558,306)	(\$ 5,086,594)
B07200	預付設備款減少	2,206,067	2,559,350
B03700	存出保證金增加	(243)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,402
B06700	其他非流動資產增加	(52)	(188,480)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(352,534)	(2,713,322)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	691,900
C00200	短期借款減少	(1,863,900)	-
C00500	應付短期票券增加	-	300,000
C00600	應付短期票券減少	(300,000)	-
C01700	償還長期借款	(345,458)	(345,458)
C03000	存入保證金增加	630	661
C04400	其他非流動負債(減少)增加	(13,873)	6,347
C04500	發放現金股利	(77,576)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(2,600,177)	653,450
DDDD	匯率變動對現金之影響	(4,929)	(3,973)
EEEE	本期現金淨(減少)增加數	(249,182)	147,281
E00100	期初現金餘額	321,199	173,918
E00200	期末現金餘額	\$ 72,017	\$ 321,199

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李志村



經理人：伊藤誠人



會計主管：賴克述



台塑勝高科技股份有限公司

財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台塑勝高科技股份有限公司（以下稱「本公司」，原名台灣小松電子材料股份有限公司）係由台灣塑膠工業股份有限公司、亞太投資股份有限公司和日商小松電子金屬株式會社共同出資，於 84 年 11 月設立於雲林縣，並開始營業，所營業務主要為矽晶圓電子材料之製造、銷售和進出口業務及原材料之買賣和進出口業務。

自 95 年 10 月 18 日起，由於 SUMCO CORPORATION 取得日商小松電子金屬株式會社 51% 之股權，故本公司於 95 年 12 月 29 日經股東臨時會決議更名為台塑勝高科技股份有限公司，並向經濟部辦理變更登記。另日商小松電子金屬株式會社亦更名為 SUMCO TECHXIV CORPORATION。

本公司於 95 年 9 月 12 日公開發行，並於同年 11 月 23 日在興櫃市場買賣。另於 96 年 12 月 10 日在台灣證券交易所股份有限公司上市掛牌交易。

母公司 SUMCO TECHXIV CORPORATION，於 102 及 101 年 12 月底持有本公司普通股皆為 48.85%。本公司之最終母公司及最終控制者為 SUMCO CORPORATION。

本公司之功能性貨幣為新台幣，本財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 103 年 3 月 18 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

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。

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)
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
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

除下列關於 IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正說明外，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：

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。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本公司 102 年度財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說明，係列於附註二七。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註二七），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

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

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

編製本公司之財務報告時，以本公司功能性貨幣（本公司營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、半成品、製成品及商品存貨。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月加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

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

(七) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

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

(八) 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。

(九) 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。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

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。

(1) 備供出售金融資產

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

備供出售權益投資之股利，係於本公司收款之權利確立時認列於損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他應收款）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。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 金融資產之減損

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

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

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

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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

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。

金融負債

1. 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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

(十) 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。

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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入（如佣金收入）係於勞務提供時予以認列。

3. 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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百分之十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。

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. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將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) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司存貨之帳面金額請參閱附註八。

(二) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及所屬產業特性，評估該資產之使用價值。為計算使用價值，本公司應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定適當折現率以計算現值。

(三) 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，包含預期未來銷售收入成長及利潤率、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。

於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之遞延所得稅資產之帳面金額請參閱附註十七。

(四) 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財務報導期間結束日之相關精算假設，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。

於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應計退休金負債金額請參閱附註十四。

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	\$ 1	\$ -	\$ 1
支票存款	864	777	742
活期存款	692	1,139	1,068
外幣存款	70,460	319,283	172,107
	<u>\$ 72,017</u>	<u>\$ 321,199</u>	<u>\$ 173,918</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
活期存款	0.17%	0.17%	0.17%
外幣存款	0.01%	0.01%	0.01%

七、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款（包含非關係人及關係人）	\$ 1,577,796	\$ 1,474,827	\$ 1,096,918
減：備抵呆帳	-	-	(5,467)
	<u>\$ 1,577,796</u>	<u>\$ 1,474,827</u>	<u>\$ 1,091,451</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款－營業稅	\$ 19,753	\$ 23,627	\$ 227,887
其 他	2,668	6,020	498
	<u>\$ 22,421</u>	<u>\$ 29,647</u>	<u>\$ 228,385</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之授信期間原則上為月結 30 天至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 1 天至 180 天之間之應收帳款，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，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。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,885</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,467	\$ -	\$ 5,467
減：本年度迴轉減損損失／ 呆帳費用	(5,467)	-	(5,467)
101 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

101 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額係本公司 100 年底對處於重大財務困難之個別客戶所評估之已減損應收帳款，金額為 5,467 仟元，於 101 年度全數收回，並認列呆帳迴轉利益。

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$ 361,258	\$ 400,046	\$ 202,362
物 料	591,208	580,818	598,265
在 製 品	-	71,042	68,437
半 成 品	300,363	199,926	312,744
製 成 品	809,449	701,964	599,777
商品存貨	39,316	8,366	25,246
減：備抵存貨跌價損失	(62,808)	(92,618)	(47,717)
	<u>\$ 2,038,786</u>	<u>\$ 1,869,544</u>	<u>\$ 1,759,114</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 9,008,810 仟元及 8,995,543 仟元。

102 年度之銷貨成本包括未分攤固定製造費用 61,445 仟元、存貨淨變現價值回升利益 29,810 仟元（主要係因庫存成本下降所致）及出售矽晶廢材收入 43,926 仟元。

101 年度之銷貨成本包括未分攤固定製造費用 35,703 仟元、存貨跌價損失 44,901 仟元及出售矽晶矽晶廢材收入 40,706 仟元。

九、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 120,906	\$ 3,662,557	\$25,697,801	\$ 643,496	\$ 533,014	\$30,657,774
增 添	-	517	43,421	13,146	140,891	197,975
重 分 類	-	154,276	2,750,329	7,096	(602,443)	2,309,258
處 分	-	-	(28,342)	(1,329)	-	(29,671)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 120,906</u>	<u>\$ 3,817,350</u>	<u>\$28,463,209</u>	<u>\$ 662,409</u>	<u>\$ 71,462</u>	<u>\$33,135,336</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
累計折舊及減損						
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 694,742	\$12,601,161	\$ 580,242	\$ -	\$13,876,145
處分	-	-	(28,342)	(1,329)	-	(29,671)
折舊費用	-	107,251	1,827,570	32,697	-	1,967,518
102年12月31日餘額	\$ -	\$ 801,993	\$14,400,389	\$ 611,610	\$ -	\$15,813,992
102年12月31日淨額	\$ 120,906	\$ 3,015,357	\$14,062,820	\$ 50,799	\$ 71,462	\$17,321,344
成本						
101年1月1日餘額	\$ 120,906	\$ 3,162,984	\$21,482,537	\$ 634,941	\$ 1,422,918	\$26,824,286
增添	-	-	21,895	12,432	188,788	223,115
重分類	-	499,573	4,403,052	3,366	(1,078,692)	3,827,299
處分	-	-	(209,683)	(7,243)	-	(216,926)
101年12月31日餘額	\$ 120,906	\$ 3,662,557	\$25,697,801	\$ 643,496	\$ 533,014	\$30,657,774
累計折舊及減損						
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 593,309	\$11,047,363	\$ 535,006	\$ -	\$12,175,678
處分	-	-	(204,776)	(7,242)	-	(212,018)
重分類	-	207	(207)	-	-	-
折舊費用	-	101,226	1,758,781	52,478	-	1,912,485
101年12月31日餘額	\$ -	\$ 694,742	\$12,601,161	\$ 580,242	\$ -	\$13,876,145
101年1月1日淨額	\$ 120,906	\$ 2,569,675	\$10,435,174	\$ 99,935	\$ 1,422,918	\$14,648,608
101年12月31日淨額	\$ 120,906	\$ 2,967,815	\$13,096,640	\$ 63,254	\$ 533,014	\$16,781,629

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	
建物房屋、宿舍、倉庫及整備室	23~35年
廢水處理區及應變水槽	15~35年
機器設備	5~12年
其他設備	3~12年

- (一) 102及101年度不動產、廠房及設備於購建期間，所資本化之利息分別為17,220仟元及41,301仟元。
- (二) 102年12月31日暨101年12月31日及1月1日因部分機器已不堪使用，均予以提列累計減損3,052仟元。
- (三) 102年12月31日暨101年12月31日及1月1日上項不動產、廠房及設備提供作為抵押或擔保情形，請參閱附註二二。

十、無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
技術合作費	<u>\$ 67,480</u>	<u>\$ 101,221</u>	<u>\$ 134,962</u>
<u>成 本</u>			<u>技 術 合 作 費</u>
102年1月1日餘額			<u>\$306,475</u>
102年12月31日餘額			<u>\$306,475</u>
101年1月1日餘額			<u>\$306,475</u>
101年12月31日餘額			<u>\$306,475</u>
<u>累計攤銷</u>			
102年1月1日餘額			\$205,254
攤銷費用			<u>33,741</u>
102年12月31日餘額			<u>\$238,995</u>
101年1月1日餘額			\$171,513
攤銷費用			<u>33,741</u>
101年12月31日餘額			<u>\$205,254</u>

本公司無形資產為94年2月與小松電子金屬株式會社（後更名為SUMCO TECHXIV CORPORATION）簽訂之技術特許權及協助契約，特許權共計美金10,000仟元，94年3月24日已支付306,475仟元，分109個月攤銷。102及101年度分攤特許權費用皆為33,741仟元，帳列製造費用項下之技術合作費。

十一、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付款項（包含流動及非流動）	\$ 241,907	\$ 352,445	\$ 563,922
其他（包含試車費及電力補助費）	<u>129,733</u>	<u>213,754</u>	<u>115,635</u>
	<u>\$ 371,640</u>	<u>\$ 566,199</u>	<u>\$ 679,557</u>
流 動	\$ 134,328	\$ 140,891	\$ 220,471
非 流 動	<u>237,312</u>	<u>425,308</u>	<u>459,086</u>
	<u>\$ 371,640</u>	<u>\$ 566,199</u>	<u>\$ 679,557</u>

十二、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>			
一信用額度借款	<u>\$ 605,400</u>	<u>\$ 2,469,300</u>	<u>\$ 1,777,400</u>
利率區間	0.904%-1.100%	0.900%-1.120%	0.830%-0.900%

(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	\$ -	\$ 300,000	\$ -
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

101 年 12 月 31 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
中華票券	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,000</u>	1.018%

中華票券之應付商業本票係屬付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 1,036,374	\$ 1,381,832	\$ 1,727,290
減：列為一年內到期部分	(<u>345,458</u>)	(<u>345,458</u>)	(<u>345,458</u>)
長期借款	<u>\$ 690,916</u>	<u>\$ 1,036,374</u>	<u>\$ 1,381,832</u>
有效年利率	<u>1.719%</u>	<u>1.727%</u>	<u>1.688%</u>

上述銀行借款係向兆豐國際商業銀行簽訂聯貸銀行長期借款合同，以本公司建築物及機器設備抵押擔保（參閱附註二二），該借款之聯貸銀行團共 24 家，原始借款總額為 1,900,000 仟元，借款期間為 98 年 12 月 21 日至 105 年 12 月 21 日止，自借款日起，滿兩年之日償還第 1 期借款，以後每 6 個月為 1 期，分 11 期償還本金，按月

付息一次，借款利息係按 90 天期台灣次級市場商業本票發行均價利率加計 0.75% 機動計息。

十三、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款—流動</u>			
應付設備款	\$ 35,658	\$ 112,795	\$ 1,203,409
應付薪資及獎金	239,889	213,094	255,983
應付保險費	17,094	11,334	9,817
應付水電費	51,410	48,877	40,007
應付權利金—關係人	30,778	22,892	101,936
其他（註）	51,544	37,512	22,006
	<u>\$ 426,373</u>	<u>\$ 446,504</u>	<u>\$ 1,633,158</u>

註：其他應付款項下之其他主係應付專案費用、退休金及稅捐等款項所組成。

十四、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

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

（二）確定福利計畫

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

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.65%	1.85%	1.85%
計畫資產之預期報酬率	1.65%	1.65%	1.65%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%	2.50%

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	\$ 3,799	\$ 3,600
利息成本	5,903	5,979
計畫資產實際報酬	(1,243)	(670)
計畫資產報酬損(益)	(306)	(776)
	<u>\$ 8,153</u>	<u>\$ 8,133</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,875	\$ 8,133
營業費用	<u>2,278</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,153</u>	<u>\$ 8,133</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 6,042 仟元及(25,783)仟元精算利益(損失)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(19,741)仟元及(25,783)仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入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	\$ 359,886	\$ 357,769	\$ 323,183
計畫資產之公允價值	(97,788)	(91,115)	(84,919)
提撥短絀帳列應計退休金負債	<u>\$ 262,098</u>	<u>\$ 266,654</u>	<u>\$ 238,264</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	\$357,769	\$323,183
當期服務成本	3,799	3,600
利息成本	5,903	5,979
精算(利益)損失	(7,585)	25,007
年底確定福利義務	<u>\$359,886</u>	<u>\$357,769</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	\$ 91,115	\$ 84,919
計畫資產預期報酬	1,549	1,446
精算損失	(306)	(776)
雇主提撥數	5,430	5,526
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 97,788</u>	<u>\$ 91,115</u>

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.86	24.51	23.87
短期票券	4.10	9.88	7.61
債券	9.37	10.45	11.45
固定收益額	18.11	16.28	16.19
權益證券	44.77	37.43	40.75
其他	0.79	1.45	0.13
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

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

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二七）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 359,886	\$ 357,769	\$ 323,183
計畫資產公允價值	\$ 97,788	\$ 91,115	\$ 84,919
提撥短絀	\$ 262,098	\$ 266,654	\$ 238,264
計畫負債之經驗調整	(\$ 7,585)	\$ 25,007	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 306	\$ 776	\$ -

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 2,684 仟元及 2,763 仟元。

十五、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)	<u>775,697</u>	<u>775,697</u>	<u>775,697</u>
額定股本	<u>\$ 7,756,966</u>	<u>\$ 7,756,966</u>	<u>\$ 7,756,966</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>775,697</u>	<u>775,697</u>	<u>775,697</u>
已發行股本	<u>\$ 7,756,966</u>	<u>\$ 7,756,966</u>	<u>\$ 7,756,966</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積係超過票面金額發行股票之溢額，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司依公司章程規定，每年度決算稅後盈餘除彌補歷年虧損外，再提出稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，次提股息，當年度如尚有盈餘（以下稱扣息後可分配盈餘），併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配案，提請股東常會決議分派之。本公司按當年度扣息後可分配盈餘，提撥百分之零點一至百分之一之員工紅利，其提撥金額並作為當年度費用。

本公司屬高科技資本密集產業，正值產業成長期，為使公司持續成長，股利政策採現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至多分配百分之八十，並以發放現金股利為優先，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，不得超過當年度全部股利百分之五十。

本公司 102 及 101 年度應付員工紅利之估列金額皆為 0 仟元；應付董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。前述員工紅利及董監酬勞，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，並參考章程規定，分別以 102 及 101 年度預估稅後純益減除當年度預計股息及法定盈餘公積後之百分之一計算。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（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（如備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。本公司轉換日並無帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數之情形，故不適用前述提列特別盈餘公積之規定，因此本公司業已於 102 年 6 月 13 日股東常會上報告。

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 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	\$ 8,317	\$ 14,366		
現金股利	77,570	-	\$ 0.1	\$ -

另分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 159	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

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，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表，作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，業於 102 年 6 月 13 日召開之股東常會決議通過盈餘分配案。

102 年 6 月 13 日股東常會決議配發之員工紅利－現金及董監事酬勞與 101 年度財務報表認列之員工分紅 0 仟元及董監事酬勞 0 仟元之差異，分別為 159 仟元及 0 仟元，主要係因估計改變，已調整為 102 年度之損益。

101 年 6 月 25 日股東會決議不配發 100 年度員工紅利及董監事酬勞，與 100 年度財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

本公司 103 年 3 月 18 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	\$ 31,408	
現金股利	232,709	\$ 0.30

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 11 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

本公司其他權益項下之備供出售金融資產未實現損益，係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

十六、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 586	\$ 9
呆帳迴轉利益	-	5,467
股利收入	1	6
什項收入(包含佣金收入等)	14,292	21,914
	<u>\$ 14,879</u>	<u>\$ 27,396</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換損失	(\$ 8,312)	(\$ 63,321)
什項支出	(<u>1,885</u>)	(<u>4,048</u>)
	<u>(\$ 10,197)</u>	<u>(\$ 67,369)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 39,104	\$ 52,939
應付商業本票利息	588	1,891
其 他	73	292
減：列入符合要件資產成本之 金額（附註九）	(17,220)	(41,301)
	<u>\$ 22,545</u>	<u>\$ 13,821</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	\$ 17,220	\$ 41,301
利息資本化率	1.233%-1.401%	1.223%-1.257%

(四) 折舊及攤銷費用

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 1,967,518	\$ 1,912,485
攤銷費用	112,419	129,009
合 計	<u>\$ 2,079,937</u>	<u>\$ 2,041,494</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,959,428	\$ 1,904,762
營業費用	8,090	7,723
合 計	<u>\$ 1,967,518</u>	<u>\$ 1,912,485</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 112,419	\$ 129,009
營業費用	-	-
合 計	<u>\$ 112,419</u>	<u>\$ 129,009</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（參閱附註十四）		
確定提撥計畫	\$ 40,987	\$ 34,984
確定福利計畫	8,153	8,133
	<u>49,140</u>	<u>43,117</u>
薪資、獎金及紅利等	1,131,424	944,269
合 計	<u>\$ 1,180,564</u>	<u>\$ 987,386</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102年度	101年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,050,054	\$ 858,965
營業費用	<u>130,510</u>	<u>128,421</u>
合計	<u>\$ 1,180,564</u>	<u>\$ 987,386</u>

(六) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 85,929	\$116,147
外幣兌換損失總額	(<u>94,241</u>)	(<u>179,468</u>)
淨 損	(<u>\$ 8,312</u>)	(<u>\$ 63,321</u>)

十七、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	\$ 69,484	\$ 12,027
未分配盈餘加徵	1,513	12,929
以前年度之調整	1,817	286
遞延所得稅		
當期產生者	<u>166,231</u>	<u>73,160</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$239,045</u>	<u>\$ 98,402</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>\$553,122</u>	<u>\$183,264</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 94,031	\$ 31,155
調節項目之所得稅影響數		
製造業新增投資五年免		
稅所得額	-	(7,279)
稅上不可減除之費損	3	59
未分配盈餘加徵	1,513	12,929
當期抵用之投資抵減	(31,180)	(30,738)
投資抵減減少	172,861	91,990
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>1,817</u>	<u>286</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$239,045</u>	<u>\$ 98,402</u>

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) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 確定福利之精算損益	\$ 1,237	\$ -
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ -</u>

(三) 當期所得稅負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 70,996</u>	<u>\$ 24,956</u>	<u>\$ 15,237</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
外幣資產及負債之				
兌換損益時間性				
差異	\$ -	\$ 3,358	\$ -	\$ 3,358
備抵存貨跌價損失	15,745	(5,068)	-	10,677
確定福利退休計畫	42,478	464	(1,237)	41,705
機器設備折舊方法				
差異	3,497	6,100	-	9,597
其他	831	(234)	-	597
	<u>62,551</u>	<u>4,620</u>	<u>(1,237)</u>	<u>65,934</u>
虧損扣抵	106,914	-	-	106,914
投資抵減	<u>353,903</u>	<u>(172,861)</u>	<u>-</u>	<u>181,042</u>
	<u>\$ 523,368</u>	<u>(\$ 168,241)</u>	<u>(\$ 1,237)</u>	<u>\$ 353,890</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
外幣資產及負債之				
兌換損益時間性				
差異	\$ 2,010	(\$ 2,010)	\$ -	\$ -

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 8,112	\$ 7,633	\$ -	\$ 15,745
確定福利退休計畫	42,036	442	-	42,478
機器設備折舊方法				
差異	27	3,470	-	3,497
其他	4,585	(3,754)	-	831
	54,760	7,791	-	62,551
虧損扣抵	106,914	-	-	106,914
投資抵減	445,893	(91,990)	-	353,903
	<u>\$ 607,567</u>	<u>(\$ 84,199)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,368</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
外幣資產及負債之				
兌換損益時間性				
差異	\$ 13,049	(\$ 11,039)	\$ -	\$ 2,010

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資抵減			
投資資源貧瘠地區	<u>\$ 1,019,688</u>	<u>\$ 1,346,814</u>	<u>\$ 1,286,717</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，未認列之投資抵減將於 105 年度到期。

(六) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	99 年度投資資源貧瘠地區	\$ 49,081	103
	101 年度投資資源貧瘠地區	<u>1,151,649</u>	105
		<u>\$1,200,730</u>	

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
<u>\$628,904</u>	108

(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	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	<u>4,327,055</u>	<u>4,092,823</u>	<u>4,048,110</u>
	<u>\$ 4,327,055</u>	<u>\$ 4,092,823</u>	<u>\$ 4,048,110</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 428,830</u>	<u>\$ 348,664</u>	<u>\$ 324,551</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 9.91% (預計) 及 8.56%。

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國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年度	101年度
本期淨利	<u>\$314,077</u>	<u>\$ 84,862</u>

	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	<u>775,697</u>	<u>775,697</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。惟經計算後，對 102 及 101 年度之稅後基本每股盈餘並無稀釋影響。

十九、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

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息金額或發行新股。

二十、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。

2. 認列於資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後以公允價值衡量之方式，係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自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。

本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日投資之各項備供出售金融資產，係以國內上市公司股票為主，其衡量方式皆為第一級公允價值衡量；此外，本公司尚無採用第二級及第三級公允價值衡量之情形。102 及 101 年度均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(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）	\$ 1,652,959	\$ 1,802,281	\$ 1,268,504
備供出售金融資產	266	279	304
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	2,520,199	4,865,333	5,134,310

註 1：餘額係包含現金、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款—營業稅）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付退休金及應付稅捐）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及銀行借款。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情況來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。

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，請參閱附註二四。

敏感度分析

本公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，本公司之敏感度分析。10%係為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，並將其期末之換算以匯率變動 10%予以調整。敏感度分析之範圍包括以外幣計價之現金、應收及應付帳款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
損 益	(\$ 112,088) (i)	(\$ 153,399) (i)	\$ 3,371 (ii)	\$ 3,853 (ii)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金、應收及應付款項之淨資產部位。

(ii)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日圓計價現金、應收及應付款項之淨負債部位。

本公司於 102 年度對匯率之敏感度下降，主係因以美金計價之應收款項餘額減少所致。

(2) 利率風險

因本公司部分以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。另本公司部分以固定利率借入資金，因借款期間甚短，故尚無重大利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 71,152	\$ 320,422	\$ 173,175
—金融負債	1,036,374	1,381,832	1,727,290

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司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 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將減少／增加 9,652 仟元及 10,614 仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

本公司於 102 及 101 年度兩期對利率之敏感度，尚無重大差異。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之最大信用風險暴險可能來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額，其中主要係來自於營運活動所產生之應收款項。

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。

除了本公司各期客戶別應收帳款佔總貨幣性資產達 10% 以上之客戶外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日應收帳款餘額中，客戶別應收帳款佔總貨幣性資產達 10% 以上之應收帳款總額分別為 1,043,916 仟元、948,272 仟元及 576,222 仟元，此外，本公司對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 10%。

3. 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行借款等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括未來預計支付利息及本金之現金流量。

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

102 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	6 個月 (含) 以內	超過 6 個月 至滿 1 年	超過 1 年 至滿 3 年	超過 3 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 1,127,061	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.719%	181,482	180,123	705,412	-
固定利率工具	0.904%~ 1.100%	605,835	-	-	-
		<u>\$ 1,914,378</u>	<u>\$ 180,123</u>	<u>\$ 705,412</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	6 個月 (含) 以內	超過 6 個月 至滿 1 年	超過 1 年 至滿 3 年	超過 3 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 897,085	\$ 37,965	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.727%	184,502	183,187	1,067,223	-
固定利率工具	0.900%~ 1.120%	2,770,639	-	-	-
		<u>\$ 3,852,226</u>	<u>\$ 221,152</u>	<u>\$ 1,067,223</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均 有效利率 (%)	6 個月 (含) 以內	超過 6 個月 至滿 1 年	超過 1 年 至滿 3 年	超過 3 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 1,743,186	\$ 69,024	\$ 80,484	\$ -
浮動利率工具	1.688%	187,267	186,100	1,085,138	349,774
固定利率工具	0.830%~ 0.900%	1,778,306	-	-	-
		<u>\$ 3,708,759</u>	<u>\$ 255,124</u>	<u>\$ 1,165,622</u>	<u>\$ 349,774</u>

下表亦詳細說明本公司非衍生金融資產之預計現金流量，其係依據金融資產及其將賺得之利息收入於合約到期日之未折現合約現金流量而編製。為能瞭解本公司以淨資產及淨負債為基礎所進行之流動性風險管理，下表包含非衍生金融資產之資訊係屬必要。

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	6 個月 (含) 以內	超過 6 個月 至滿 1 年
<u>非衍生金融資產</u>			
無附息資產	-	\$1,601,082	\$ -
浮動利率資產	0.01%~0.17%	71,152	-
		<u>\$1,672,234</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	6 個月 (含) 以 內	超過 6 個月至 滿 1 年
<u>非衍生金融資產</u>			
無附息資產	-	\$1,505,251	\$ -
浮動利率資產	0.01%~0.17%	<u>320,422</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,825,673</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效 利率 (%)	6 個月 (含) 以 內	超過 6 個月至 滿 1 年
<u>非衍生金融資產</u>			
無附息資產	-	\$1,320,579	\$ -
浮動利率資產	0.01%~0.17%	<u>173,175</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,493,754</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。

二一、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	關 係 人 類 別 及 與 本 公 司 之 關 係
SUMCO CORPORATION	本公司之最終母公司
SUMCO TECHXIV CORPORATION	本公司之母公司
JAPAN SUPER QUARTZ CORPORATION	其他關係人（其母公司與本公司之最終母公司相同，惟該公司已於 101 年 11 月 1 日併入 SUMCO CORPORATION 而消滅）
台灣塑膠工業股份有限公司	具重大影響之投資者（持有本公司股份達 29.06% 之投資公司）
台塑汽車貨運股份有限公司	其他關係人（本公司董事長為該公司董事，惟因董事改選，自 101 年 6 月起已非屬關係人）
台塑網科技股份有限公司	其他關係人（本公司董事長為該公司董事）
亞太投資股份有限公司	其他關係人（本公司董事長為該公司董事）
台塑大金精密化學股份有限公司	其他關係人（董事長同一人）

(二) 營業交易

	102年度	101年度
銷 貨		
母 公 司	<u>\$666,177</u>	<u>\$645,562</u>

本公司對關係人之銷貨交易價格係依雙方協議而定，收款政策係月結 2 個月收款。

	102年度	101年度
進 貨		
最終母公司	\$809,322	\$650,869
母 公 司	52,603	44,238
具重大影響之投資者	21,041	22,651
其他關係人(其母公司與本公司之最終母公司相同，惟該公司已於 101 年 11 月 1 日併入最終母公司而消滅)	-	67,213
其他關係人(董事長同一人)	<u>14,610</u>	<u>14,542</u>
	<u>\$897,576</u>	<u>\$799,513</u>

本公司向關係人之進貨交易價格係依雙方協議而定，與母公司為貨到 30~70 日付款，與最終母公司為貨到 30~120 日付款，與其他關係人除 101 年度部分為貨到 30~60 日付款外，其餘均為即期付款。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
母 公 司	<u>\$ 130,637</u>	<u>\$ 95,846</u>	<u>\$ 80,857</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
最終母公司	\$ 108,281	\$ 101,578	\$ 29,682
母 公 司	1,212	1,320	2,182
具重大影響之投資者	1,943	2,369	1,569
其他關係人(其母公司與本公司之最終母公司相同，惟該公司已於 101 年 11 月 1 日併入最終母公司而消滅)	-	-	3,271
其他關係人(董事長同一人)	<u>132</u>	<u>367</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 111,568</u>	<u>\$ 105,634</u>	<u>\$ 36,874</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 對關係人之佣金收入及其他應收款

	102年度	101年度
最終母公司（佣金收入，帳列什項收入及營業成本減項）	<u>\$ 13,168</u>	<u>\$ 14,708</u>

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
最終母公司（其他應收款）	<u>\$ 2,602</u>	<u>\$ 5,885</u>	<u>\$ 418</u>

(四) 對主要管理階層之獎酬

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	\$ 11,929	\$ 15,764
退職後福利	126	128
其他長期員工福利	22	17
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 12,077</u>	<u>\$ 15,909</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。

(五) 其他關係人交易

1. 背書保證情形

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，母公司、具重大影響之投資者及其他關係人（亞太投資股份有限公司）為本公司之長期借款（含一年內到期）提供背書保證金額分別為 3,455,837 仟元、1,614,164 仟元及 1,680,999 仟元。

2. 運輸費用

本公司委任其他關係人（台塑汽車貨運股份有限公司）之相關運輸費用，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日發生金額為 7,443 仟元。

3. 製造費用之修繕費

本公司委任其他關係人（台塑網科技股份有限公司）之相關修繕費用，102 年度發生金額為 35,423 仟元。

4. 財產交易

截至 101 年 12 月 31 日止，本公司向其他關係人（台塑網科技股份有限公司）購買製造執行系統等設備，合約總價款為 81,427 仟元（未稅，包含 101 年度新增 728 仟元），扣除實際已付金額後，上述交易未支付金額於 101 年 1 月 1 日，帳列其他應付款項下之應付設備款；未付款項，業已於 101 年 9 月底前全數支付。

本公司 101 及 100 年度向母公司購買生產設備，已採購之合約總價款分別為 171,702 仟元（未稅）及 735,440 仟元（未稅），合計 907,142 仟元（未稅），扣除實際已付金額後，上述交易未支付金額於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，帳列其他應付款項下之應付設備款；未付款項，業已於 102 年 6 月底前全數支付。

截至 101 年 12 月 31 日止，本公司向具有重大影響之投資者購買分散式系統等設備，合約總價款為 15,880 仟元（未稅，包含 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日新增 1,040 仟元），扣除實際已付金額後，上述交易未支付金額於 101 年 1 月 1 日，帳列其他應付款項下之應付設備款；未付款項，業已於 101 年 6 月底前全數支付。

上述本公司與關係人之財產交易條件係依雙方協議而定。

另將本公司與各關係人交易所產生其他應付款項下之應付設備款情形彙總如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
母 公 司	\$ -	\$ 31,077	\$ 337,365
具重大影響之投資者	-	-	1,484
其他關係人(台塑網科技股份有限公司)	-	-	32,117
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,077</u>	<u>\$ 370,966</u>

5. 其他交易事項

本公司與母公司於 94 年 2 月簽訂技術特許權及協助契約，取得母公司製造半導體矽晶圓有關之技術及技術協助，特許權共計美金 10,000 仟元，94 年 3 月 24 日已支付 306,475 仟元，帳列無形資產項下，請參閱附註十。

自 92 年度起，按契約規定須支付經常性權利金予母公司，於 102 及 101 年度帳列推銷費用之技術報酬費；另於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之尚未支付金額，帳列其他應付款項下之應付費用。

本公司與最終母公司於 99 年 8 月簽訂技術特許權及協助契約，取得最終母公司製造半導體矽晶圓有關之技術及技術協助，按契約規定需支付經常性權利金予最終母公司，於 102 年度帳列推銷費用之技術報酬費；另於 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之尚未支付金額，帳列其他應付款項下之應付費用。

上述本公司與各關係人交易所產生推銷費用之技術報酬費及其他應付款項下之應付費用情形彙總如下：

	102年度	101年度
<u>推銷費用之技術報酬費</u>		
母 公 司	\$ 17,850	\$ 16,261
最終母公司	<u>12,928</u>	<u>6,631</u>
	<u>\$ 30,778</u>	<u>\$ 22,892</u>

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款項下之</u>			
<u>應付費用</u>			
母公司	\$ 17,850	\$ 16,261	\$ 101,936
最終母公司	<u>12,928</u>	<u>6,631</u>	-
	<u>\$ 30,778</u>	<u>\$ 22,892</u>	<u>\$ 101,936</u>

二二、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
建築物	\$ 1,942,248	\$ 1,965,894	\$ 2,031,654
機器設備—淨額	<u>1,466,321</u>	<u>1,636,927</u>	<u>1,765,778</u>
	<u>\$ 3,408,569</u>	<u>\$ 3,602,821</u>	<u>\$ 3,797,432</u>

二三、重大或有事項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：

- (一) 本公司 102 年 12 月 31 日，因購買工程材料及設備已開立未使用之信用狀餘額為 10,046 仟元。
- (二) 本公司擴充增置之機器設備免徵關稅，其有關之進口機器設備在輸入後於行政院頒布之「固定資產耐用年數」內除轉讓予合於規定之事業外，如有減資或以其他方式將上述輸入之機器、設備或零組件移轉他人使用情事，須補繳該項固定資產之進口關稅。

二四、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

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 54,466	29.950
日 圓	58,501	0.2846
		<u>\$ 1,647,905</u>
金 融 負 債		
貨幣性項目		
美 元	17,041	29.950
日 圓	176,928	0.2846
		<u>\$ 560,733</u>

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	61,133		29.136		\$	1,781,170	
日 圓		37,844		0.3358			12,708	
							<u>\$ 1,793,878</u>	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		8,484		29.136		\$	247,177	
日 圓		152,582		0.3358			51,237	
							<u>\$ 298,414</u>	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	38,694		30.290		\$	1,172,051	
日 圓		234,145		0.3894			91,176	
							<u>\$ 1,263,227</u>	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		4,455		30.290		\$	134,937	
日 圓		966,381		0.3894			376,309	
							<u>\$ 511,246</u>	

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
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)
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表二)
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(參閱附註二一)
11. 被投資公司資訊。(無)

(三) 大陸投資資訊：無。

二六、部門資訊

本公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於依產品種類，於 102 及 101 年度，本公司皆僅從事矽晶圓電子材料之製造與銷售，本公司之應報導部門僅有矽晶圓部門。應報導部門之會計政策與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(一) 部門收入與營運結果

本公司應報導部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年度	101年度	102年度	101年度
矽晶圓部門	<u>\$9,862,583</u>	<u>\$9,510,459</u>	\$ 540,714	\$ 165,392
什項收入			14,293	21,920
什項支出			(<u>1,885</u>)	(<u>4,048</u>)
稅前淨利			<u>\$ 553,122</u>	<u>\$ 183,264</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生；102 及 101 年度並無任何部門間銷售。

部門損益係指矽晶圓部門營運之損益，不包含什項收入（包含於其他收入項下）、什項支出（包含於其他利益及損失項下）及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
矽晶圓部門資產總額	<u>\$21,550,471</u>	<u>\$23,429,077</u>	<u>\$23,562,558</u>

基於監督部門績效及分配資源之目的：

1. 除備供出售金融資產－非流動及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。
2. 本公司負債資訊未定期提供給主要營運決策者，故所有負債均未分攤至應報導部門。

(三) 其他資訊

	折 舊	與	攤 銷	非流動資產本年度增加數	
	102 年度		101 年度	102 年度	101 年度
矽晶圓部門	\$2,079,937		\$2,041,494	\$ -	\$ -

(四) 主要產品之收入

本公司主要產品之收入分析如下：

	102年度	101年度
矽晶圓	<u>\$9,862,583</u>	<u>\$9,510,459</u>

(五) 地區別資訊

本公司營運地區位於台灣，依營運地點區分之收入資訊，與上述(一)部門收入相同。

本公司主要銷售至兩個地區，包括台灣與日本。來自外部客戶之收入依銷售客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	102年度	101年度	102年12月31日	101年12月31日
台灣	\$ 9,196,406	\$ 8,864,897	\$ 17,705,123	\$ 19,592,969
日本	666,177	645,562	-	-
	<u>\$ 9,862,583</u>	<u>\$ 9,510,459</u>	<u>\$ 17,705,123</u>	<u>\$ 19,592,969</u>

非流動資產不包括金融資產及遞延所得稅資產。

(六) 主要客戶資訊

來自單一客戶之矽晶圓收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	102 年度	101 年度
客戶 A	\$ 3,477,649	\$ 3,334,744
客戶 B	1,890,771	1,674,612
客戶 C (註 1)	1,063,256	921,332
客戶 D	1,025,843	1,105,525
	<u>\$ 7,457,519</u>	<u>\$ 7,036,213</u>

註 1：101 年度收入金額未達本公司總額之 10%。

二七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

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

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目	金 額	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 9,389	(\$ 9,389)	\$ -	\$ -	-	-	5.(1)
固定資產淨額	19,492,534	(4,843,926)	-	14,648,608	不動產、廠房及設備	-	5.(3)
遞延所得稅資產—非流動	568,814	22,438	16,315	607,567	遞延所得稅資產	-	5.(1)、5.(2)
-	-	4,843,926	-	4,843,926	預付設備款	-	5.(3)
應計退休金負債	142,294	-	95,970	238,264	應計退休金負債	-	5.(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	13,049	-	13,049	遞延所得稅負債	-	5.(1)
保留盈餘	5,062,487	-	(79,655)	4,982,832	保留盈餘	-	5.(2)

2. 101 年 12 月 31 日資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目	金 額	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 31,344	(\$ 31,344)	\$ -	\$ -	-	-	5.(1)
固定資產淨額	19,066,205	(2,284,576)	-	16,781,629	不動產、廠房及設備	-	5.(3)
遞延所得稅資產—非流動	474,045	33,354	15,969	523,368	遞延所得稅資產	-	5.(1)、5.(2)
-	-	2,284,576	-	2,284,576	預付設備款	-	5.(3)
應計退休金負債	146,935	-	119,719	266,654	應計退休金負債	-	5.(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	2,010	-	2,010	遞延所得稅負債	-	5.(1)
保留盈餘	5,145,661	-	(103,750)	5,041,911	保留盈餘	-	5.(2)

3. 101 年度綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目	說 明	
管理費用	(\$ 162,819)	\$ -	\$ 2,034	(\$ 160,785)	管理費用	5.(2)
所得稅費用	(\$ 98,056)	\$ -	(\$ 346)	(\$ 98,402)	所得稅費用	5.(2)
本期純益	\$ 83,174	\$ -	\$ 1,688	\$ 84,862	本期純益	5.(4)
				(25)	備供出售金融資產未實現評價(損)益	5.(4)
				(25,783)	確定福利計畫精算損失	5.(2)、5.(4)
				-	與其他綜合(損)益組成部分相關之所得稅	5.(4)
				(25,808)	當期其他綜合(損)益(稅後淨額)	5.(4)
				\$ 59,054	當期綜合(損)益總額	5.(4)

4. IFRS 1 之豁免選項

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

(1) 認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日之不動產、廠房及設備暨無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定，故未適用認定成本之豁免選項規定。

(2) 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至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

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

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製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 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

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 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

此外，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 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

於 101 年 12 月 31 日及 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 31,344 仟元及 9,389 仟元；遞延所得稅資產及負債不得互抵而同額調整增加非流動資產及非流動負債之金額分別為 2,010 仟元及 13,049 仟元。

(2) 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 18 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 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「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 IFRSs 後，依照 IAS 19「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。

於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 119,719 仟元及 95,970 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 15,969 仟元及 16,315 仟元；保留盈餘分別調整減少 103,750 仟元及 79,655 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 2,034 仟元及所得稅費用增加 346 仟元；101 年度確定福利計畫精算損失 25,783 仟元認列於其他綜合損益項下。

(3) 預付設備款之表達

本公司配合我國新修訂之證券發行人財務報告編製準則第九條一(十一)之規定，其並未規定預付設備款須列於固定資產項下，故轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為非流動資產項下之預付設備款。

於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將固定資產項下之預付設備款重分類至非流動資產項下之預付設備款金額分別為 2,284,576 仟元及 4,843,926 仟元。

(4) 綜合損益表之表達

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。

6. 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 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

本公司依 IFRSs 之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表間並無重大影響差異。

台塑勝高科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註2)	帳 列 科 目	期 股	數		持 股 比 例 公 司	允 價 值	本 備 值	註
					帳 面 金 額	(註3)				
台塑勝高科技股份有限公司	股票 台塑石化股份有限公司		備供出售金融資產—非 流動		3,247	\$ 266		\$ 266		

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：帳面金額係原始取得成本 38 仟元加期末評價調整 228 仟元。

台塑勝高科技股份有限公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	發生日期	實收金額	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
								所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額		
台塑勝高科技股份有限公司	12吋矽晶圓廠第二階段營建工程	99.8.24	\$ 562,062	\$ 523,543	華邦國際科技工程股份有限公司及其他廠商	無	無	不適用	不適用	不適用	不適用	營業使用	無
"	無塵室系統工程	99.11.26	654,241	654,241	華氣社股份有限公司	無	無	不適用	不適用	不適用	不適用	營業使用	無

台塑勝高科技股份有限公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司名稱	交易對象名稱	關係	交易			情 形			交易條件與一般交易原則及			應收（付）票據、帳款	備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單	價	授信	期	間	額	
台塑勝高科技股份有限公司	SUMCO CORPORATION	本公司之最終母公司	進貨	\$ 809,322	16	貨到 30~120 日		無重大差異	無重大差異			(\$ 108,281)	(15)
台塑勝高科技股份有限公司	SUMCO TECH XIV CORPORATION	本公司之母公司	銷貨	666,177	7	月結 2 個月		無重大差異	無重大差異			130,637	8

台塑勝高科技股份有限公司

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

民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	逾 期 金	逾 期 金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	備金	抵
台塑勝高科技股份有限公司	SUMCO TECHXIV CORPORATION	本公司之母公司	\$ 130,637	5.88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	-

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註七
存貨明細表		明細表三
預付款項明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註九
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註九
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註九
無形資產變動明細表		附註十
遞延所得稅資產明細表		附註十七
其他非流動資產明細表		明細表五
短期借款明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十三
其他流動負債明細表		明細表八
長期借款明細表		明細表九
其他非流動負債明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
推銷費用明細表		明細表十三
管理費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註十六
財務成本明細表		附註十六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

台塑勝高科技股份有限公司

現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 1
支票存款		864
活期存款		692
外幣存款（註）		<u>70,460</u>
		<u>\$ 72,017</u>

註：

原 幣 金 額 (仟 元)	匯 率	新 台 幣 金 額 (仟 元)
USD 2,161	29.950	\$ 64,717
EUR 2	41.241	81
JPY 19,893	0.2846	<u>5,662</u>
		<u>\$ 70,460</u>

台塑勝高科技股份有限公司

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	摘 要	金 額
非關係人		
甲 公 司	貨 款	\$ 355,622
乙 公 司	"	260,751
丙 公 司	"	255,470
丁 公 司	"	172,073
戊 公 司	"	135,571
己 公 司	"	120,772
其他（註）	"	146,900
減：備抵呆帳－非關係人		-
		<u>\$ 1,447,159</u>
關 係 人		
SUMCO TECHXIV CORPORATION	貨 款	\$ 130,637
減：備抵呆帳－關係人		-
		<u>\$ 130,637</u>

註：個別餘額未達本科目餘額百分之五以上者。

台塑勝高科技股份有限公司

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	摘	要	金 成	本	淨	變	現	價	值	額
原料 (註)				\$	361,258		\$	359,239			
物	料				591,208			589,444			
半	成	品			300,363			352,991			
製	成	品			809,449			817,621			
商	品	存	貨		39,316			39,316			
減：	備	抵	存	貨	跌	價	損	失			
				(	62,808)		-			
					<u>\$2,038,786</u>			<u>\$2,158,611</u>			

註：淨變現價值除原物料係以最近一次進價作為評價基礎外，餘按在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額評價。

台塑勝高科技股份有限公司

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付購料款		外購原物料		\$ 75,979	
預付費用		修護費及保險費等		<u>58,349</u>	
				<u>\$134,328</u>	

台塑勝高科技股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付款項—非流動		預付購料款		\$	107,579
其他資產		試車費及電力補助費（十二吋 矽晶圓廠）			<u>129,733</u>
					<u>\$ 237,312</u>

台塑勝高科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	期 末 餘 額	借 款 期 限	利率區間 (%)	融 資 額 度	抵押或擔保
信用借款					
華南商業銀行	\$ 5,400	102.12.31-103.01.22	1.10	\$ 2,000,000	無
三井住友銀行	<u>600,000</u>	102.12.31-103.01.29	0.904	1,500,000	〃
	<u>\$ 605,400</u>				

台塑勝高科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
甲 公 司	貨 款	\$429,058
其他（註）	"	<u>160,062</u>
		<u>\$589,120</u>
關 係 人		
SUMCO TECHXIV CORPORATION	貨 款	\$ 1,212
SUMCO CORPORATION	"	108,281
其 他	"	<u>2,075</u>
		<u>\$111,568</u>

註：個別餘額未達本科目餘額百分之五以上者。

台塑勝高科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代收勞健保及其他代扣款項	\$ 5,414
預收款項	出售廢料預收款等	478
其 他		<u>67</u>
		<u>\$ 5,959</u>

台塑勝高科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

債權人	摘要	借 款		金 額	計 額	契 約 期 限	年 利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
		1 年 內 到 期	1 年 以 上 到 期					
兆豐國際商業銀行	抵押借款	\$ 33,814	\$ 67,628	\$ 101,442		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
彰化商業銀行	抵押借款	28,814	57,628	86,442		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
合作金庫商業銀行	抵押借款	31,718	63,436	95,154		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
台灣土地銀行	抵押借款	21,760	43,520	65,280		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
第一商業銀行	抵押借款	10,918	21,836	32,754		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
華南商業銀行	抵押借款	13,848	27,696	41,544		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
台灣中小企業銀行	抵押借款	16,406	32,812	49,218		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
台灣銀行	抵押借款	33,596	67,192	100,788		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
日盛國際商業銀行	抵押借款	15,752	31,504	47,256		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
台北富邦商業銀行	抵押借款	13,116	26,232	39,348		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
台灣工業銀行	抵押借款	13,116	26,232	39,348		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
玉山商業銀行	抵押借款	9,822	19,644	29,466		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
中華開發工業銀行	抵押借款	11,992	23,984	35,976		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
上海商業儲蓄銀行	抵押借款	8,542	17,084	25,626		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
遠東國際商業銀行	抵押借款	7,888	15,776	23,664		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
大眾商業銀行	抵押借款	25,966	51,932	77,898		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
高雄銀行	抵押借款	6,594	13,188	19,782		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
元大商業銀行	抵押借款	15,152	30,304	45,456		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
台灣新光商業銀行	抵押借款	6,594	13,188	19,782		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
國泰世華商業銀行	抵押借款	11,624	23,248	34,872		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
中國信託商業銀行	抵押借款	2,772	5,544	8,316		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
華泰商業銀行	抵押借款	2,460	4,920	7,380		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
陽信商業銀行	抵押借款	2,408	4,816	7,224		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
渣打國際商業銀行	抵押借款	786	1,572	2,358		98.12.21-105.12.21	1.719	參案廠區之房屋建築及機器設備，請參閱附註二二
		<u>\$ 345,458</u>	<u>\$ 690,916</u>	<u>\$ 1,036,374</u>				

註：上項長期借款自 98 年 12 月 21 日起滿 2 年之日償還第 1 期款，以後每 6 個月為 1 期，分 11 期償還本金，利息按月支付。

台塑勝高科技股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他負債		員工持股獎勵金		<u>\$ 14,094</u>	

台塑勝高科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
矽	晶 圓	6,353,797	片	<u>\$ 9,862,583</u>	

台塑勝高科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初商品存貨		\$	8,366
加：轉入			235,588
減：期末商品存貨		(	39,316)
其他		(	6,788)
進口品銷貨成本			<u>197,850</u>
期初原料			400,046
加：本期進料			2,055,091
轉入			94,363,448
其他			34,750
減：期末原料		(	361,258)
轉出		(	<u>2,128,628)</u>
耗用原料			<u>94,363,449</u>
期初物料			580,818
加：本期進料			3,080,254
減：期末物料		(	591,208)
轉列費用		(	3,069,713)
出售物料		(	<u>151)</u>
耗用物料			<u>-</u>
直接人工			<u>684,839</u>
製造費用			<u>6,533,496</u>
製造成本			101,581,784
加：期初在製品及半成品			270,968
轉入			94,358,694
減：期末在製品及半成品		(	300,363)
轉出		(	<u>128,374,142)</u>
轉列費用		(	<u>43,698)</u>
製成品成本			67,493,243
加：期初製成品			701,964
減：期末製成品		(	809,449)
轉出		(	<u>58,454,960)</u>
轉列費用		(	<u>107,547)</u>
製成品銷貨成本			<u>8,823,251</u>
未分攤固定製造費用			<u>61,445</u>
存貨淨變現價值回升利益		(	<u>29,810)</u>
出售矽晶廢材收入		(	<u>43,926)</u>
		\$	<u>9,008,810</u>

台塑勝高科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	21,562
運	費				22,249
包	裝	費			34,342
技術報酬費					30,778
樣品贈送費					8,097
其他（註）					<u>6,158</u>
					<u>\$123,186</u>

註：個別餘額未達本科目餘額百分之五以上者。

台塑勝高科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$106,597	
其	他		總管理處分攤費用	18,489	
			其他（註）	<u>34,516</u>	
				<u>\$159,602</u>	

註：個別餘額未達本科目餘額百分之五以上者。

台塑勝高科技股份有限公司

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 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 915,078	\$ 120,316	\$1,035,394
勞健保費用	72,347	2,661	75,008
退休金費用	43,574	5,566	49,140
其他員工福利費用	19,055	1,967	21,022
折舊費用	1,959,428	8,090	1,967,518
攤銷費用	112,419	-	112,419

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030576 號

會員姓名：
(1) 楊靜婷

(2) 劉水恩

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 3048 號

委託人統一編號：89406518

(2) 台省會證字第 2136 號

印鑑證明書用途：辦理台塑勝高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）	楊靜婷	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉水恩	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

1 月

日