

福懋科技股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 年度及 101 年度  
(股票代碼 8131)

公司地址：雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號  
電 話：(05)557-4888

福懋科技股份有限公司  
民國 102 年度及 101 年度財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報告附註	10 ~ 69
	（一） 公司沿革	10
	（二） 通過財報之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 14
	（四） 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 22
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	22 ~ 23
	（六） 重要會計科目之說明	23 ~ 42
	（七） 關係人交易	43 ~ 45
	（八） 質押之資產	45
	（九） 重大承諾事項及或有事項	45 ~ 47

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	58 ~ 59	
(十四)	營運部門資訊	60 ~ 61	
(十五)	首次採用 IFRSs	62 ~ 69	
九、	重要會計科目明細表	70 ~ 80	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002451 號

福懋科技股份有限公司 公鑒：

福懋科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之資產負債表，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及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，足以允當表達福懋科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

阮呂曼玉

吳漢期

阮呂曼玉



前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號  
前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 1 日

~4~



福懋科技股份有限公司

資產負債表

民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,071,934	12	\$ 579,223	5	\$ 659,222	4
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		448	-	1,950	-	225	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	21,563	-	602,967	5	644,142	4
1150	應收票據淨額		5,710	-	57,282	-	15	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	690,537	7	729,728	6	782,040	5
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及						
		七	843,725	9	1,164,263	9	1,193,490	8
1200	其他應收款		1,192	-	2,440	-	9,171	-
1210	其他應收款—關係人	七	11,706	-	7,605	-	-	-
130X	存貨	六(六)	949,690	10	967,867	8	1,156,868	7
1470	其他流動資產		57,776	1	40,197	-	187,786	1
11XX	流動資產合計		3,654,281	39	4,153,522	33	4,632,959	29
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	48,663	-	30,339	-	27,547	-
1543	以成本衡量之金融資產—非	六(四)						
	流動		99,375	1	99,375	1	99,375	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	5,335,158	57	7,652,469	62	9,812,984	61
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)	160,734	2	229,415	2	344,266	2
1900	其他非流動資產	八	61,593	1	272,781	2	1,226,515	7
15XX	非流動資產合計		5,705,523	61	8,284,379	67	11,510,687	71
1XXX	資產總計		\$ 9,359,804	100	\$ 12,437,901	100	\$ 16,143,646	100

(續次頁)

福懋科技股份有限公司

資產負債表  
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)	\$	-	-	\$	177,000	1
2110	應付短期票券	六(九)		-	-		149,993	1
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(十)						
	金融負債—流動			704	-		-	-
2150	應付票據			432	-		-	-
2170	應付帳款			369,829	4		461,938	4
2180	應付帳款—關係人	七		29,418	1		27,406	-
2200	其他應付款			281,288	3		449,289	4
2230	當期所得稅負債	六(二十一)		15,115	-		37,168	-
2300	其他流動負債	六(十一)及八		6,622	-		553,117	5
21XX	流動負債合計			703,408	8		1,855,911	15
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)及八		-	-		1,600,000	13
2600	其他非流動負債	六(十二)		36,860	-		36,536	-
25XX	非流動負債合計			36,860	-		1,636,536	13
2XXX	負債總計			740,268	8		3,492,447	28
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)		4,422,222	47		4,422,222	36
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十四)		2,411,111	26		2,411,111	19
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十五)		749,111	8		720,023	6
3320	特別盈餘公積			2,070	-		-	-
3350	未分配盈餘			1,035,774	11		1,392,218	11
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 752 )	-	( 120 )	-	38,264	-
3XXX	權益總計			8,619,536	92		8,945,454	72
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
九								
負債及權益總計			\$	9,359,804	100	\$	12,437,901	100
						\$	16,143,646	100

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：沈采樺





福懋科技股份有限公司  
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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 金	年 額	度 %	101 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十六)	\$	8,961,086	100	\$	10,653,513	100
5000 營業成本	六(六)(十 九)(二十)及七	(	8,852,155)	( 99)	(	10,087,327)	( 95)
5900 營業毛利			108,931	1		566,186	5
營業費用	六(十九)(二十) 及七						
6100 推銷費用		(	23,759)	-	(	20,433)	-
6200 管理費用		(	49,164)	( 1)	(	52,250)	( 1)
6300 研究發展費用		(	48,399)	-	(	47,103)	-
6000 營業費用合計		(	121,322)	( 1)	(	119,786)	( 1)
6900 營業(損失)利益		(	12,391)	-		446,400	4
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		23,955	-		43,685	-
7020 其他利益及損失	六(十八)		204,193	2	(	7,534)	-
7050 財務成本	六(二十一)	(	14,728)	-	(	38,160)	-
7000 營業外收入及支出合計			213,420	2	(	2,009)	-
7900 稅前淨利			201,029	2		444,391	4
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	84,093)	( 1)	(	152,066)	( 1)
8200 本期淨利		\$	116,936	1	\$	292,325	3
其他綜合損益							
8325 備供出售金融資產未實現 評價損失	六(三)	(\$	632)	-	(\$	38,384)	( 1)
8500 本期綜合利益總額		\$	116,304	1	\$	253,941	2
基本每股盈餘							
本期淨利(稅前)		\$	0.45		\$	1.00	
本期淨利(稅後)		\$	0.26		\$	0.66	

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：沈采樺



福懋科技股份有限公司

權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	普通股溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留 盈		備供融出資產損	未分配盈餘	現金實益	權 益 總 額
					保	餘				
六(十五)	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 601,030	\$ 7,647		\$ 1,918,794	\$ 38,264	\$ 9,399,068		
	-	-	118,993	-	( 118,993)	-	-	-	-	-
	-	-	-	( 7,647)	7,647	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	( 707,555)	-	-	( 707,555)	( 38,384)	( 707,555)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	292,325	-	-	292,325	-	292,325
	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 720,023	\$ -	\$ 1,392,218	\$ 1,392,218	\$ 120	\$ 8,945,454		
六(十五)	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 720,023	\$ -	\$ 1,392,218	\$ 1,392,218	\$ 120	\$ 8,945,454		
	-	-	29,088	-	( 29,088)	-	-	-	-	-
	-	-	-	2,070	( 2,070)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	( 442,222)	-	-	( 442,222)	( 632)	( 442,222)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	116,936	-	-	116,936	-	116,936
	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 749,111	\$ 2,070	\$ 1,035,774	\$ 1,035,774	\$ 752	\$ 8,619,536		

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：沈采樺



福懋科技股份有限公司  
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

附註	102 年 度	101 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 201,029	\$ 444,391
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 2,558,095	3,212,300
攤銷費用	六(十九) 117,650	259,550
呆帳費用提列數	六(五) 4,992	3,024
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	六(十八) 2,206	( 2,872 )
利息費用	六(二十一) 14,728	38,160
利息收入	六(十七) ( 3,296 )	( 472 )
股利收入	六(十七) ( 4,803 )	( 29,933 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八) ( 84,096 )	( 434 )
處分投資利益	六(三)(十八) ( 93,104 )	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	51,572	( 57,267 )
應收帳款	34,199	49,288
應收帳款—關係人淨額	320,538	29,227
其他應收款	1,248	6,731
其他應收款關係人	( 4,104 )	-
存貨	18,177	189,001
其他流動資產	( 9,922 )	147,590
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	432	-
應付帳款	( 92,109 )	( 88,443 )
應付帳款—關係人	2,012	( 4,108 )
其他應付款	( 136,817 )	16,384
其他流動負債	( 942 )	769
其他非流動負債	324	( 2,270 )
營運產生之現金流入	2,898,009	4,210,616
收取之利息	3,296	472
收取之股利	4,803	29,933
支付之利息	( 16,006 )	( 46,499 )
支付之所得稅	( 37,465 )	( 161,985 )
營業活動之淨現金流入	2,852,637	4,032,537
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分備供出售金融資產價款	六(三) 655,552	-
處分不動產、廠房及設備價款	111,191	781
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) ( 189,687 )	( 356,688 )
存出保證金減少	-	24
其他非流動資產增加	( 22,215 )	( 96,773 )
投資活動之淨現金流入(流出)	554,841	( 452,656 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 177,000 )	( 393,000 )
應付短期票券減少	( 149,993 )	( 830,806 )
長期借款償還數	( 2,145,552 )	( 2,658,519 )
長期借款增加	-	930,000
支付之股利	六(十五) ( 442,222 )	( 707,555 )
籌資活動之淨現金流出	( 2,914,767 )	( 3,659,880 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	492,711	( 79,999 )
期初現金及約當現金餘額	579,223	659,222
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,071,934	\$ 579,223

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：沈采樺



福懋科技股份有限公司  
財 務 報 表 附 註  
民國 102 年度及 101 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

福懋科技股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於民國 79 年 9 月 11 日，總公司原設立於新竹科學園區內，以產製及銷售鉅片為主業，民國 85 年度開始於雲林縣斗六市籌設積體電路構裝及測試廠，並將總公司遷移至雲林縣斗六市。目前本公司已接受委託各型積體電路之構裝、測試、模組加工及研究開發為主要業務。

本公司股票自民國 96 年 11 月 29 日起在證券交易所正式掛牌買賣。本公司之母公司為福懋興業股份有限公司，最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 2,292 人。

二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 103 年 3 月 21 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用（惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用）。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3) 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估

可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國102年度認列屬權益工具之損益(\$632)於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日



新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。		

#### 四、重要會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

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

##### (二)編製基礎

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

##### (三)外幣換算

本公司之功能性貨幣為「新台幣」。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬

非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

### (七) 備供出售金融資產

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

### (八) 放款及應收款

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

### (九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難。
  - (2) 違約，諸如利息成本或本金支付之延滯或不償付。
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步。
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

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

(3)備供出售金融資產

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

#### (十)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

#### (十一)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。



## (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 設備之後續衡量採成本模式，且按估計耐用年限以直線法計提折舊，其各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機 器 設 備	2 年 ～ 15 年
運 輸 設 備	5 年 ～ 8 年
雜 項 設 備	2 年 ～ 15 年

## (十三) 非金融資產減損

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

## (十四) 應付帳款及票據

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

## (十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避

險會計被指定為避險工具外之衍生工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (十六) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 退休金

###### (1) 確定提撥計劃

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

###### (2) 確定福利計劃

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

##### 2. 員工分紅及董監酬勞

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

#### (十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關

法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及人才培訓支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (十九) 股本

普通股分類為權益。

#### (二十) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十一) 收入認列

本公司製造並銷售半導體相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售產品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。產品銷售於產品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

## (二十二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 金融資產－權益投資之減損

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

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。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，且本公司定期檢視估計之合理性。

#### 2. 有形資產減損評估

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產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 3. 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具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、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。

#### 4. 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資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 115	\$ 115	\$ 145
支票存款及活期存款	522,468	579,108	659,077
約當現金-短期票券	549,351	-	-
	<u>\$ 1,071,934</u>	<u>\$ 579,223</u>	<u>\$ 659,222</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

#### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 225</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨(損失)利益分別為(\$1,502)及\$1,725。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
	合約金額		合約金額	
	名目本金		名目本金	
衍生金融資產	(仟元)	契約期間	(仟元)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約				
彰化銀行	US\$ 3,000	102.12.20~ 103.2.6	US\$ 18,000	101.11.1~ 102.2.4



<u>衍生金融資產</u>	<u>101年1月1日</u>	
	合約金額	契約期間
	名目本金 (仟元)	
流動項目：		
遠期外匯合約		
彰化銀行	US\$ 4,000	100.11.15~ 101.2.2

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易（賣美金買台幣），係為規避外幣資產及負債之匯率風險，惟未適用避險會計。

### (三) 備供出售金融資產

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 23,650	\$ 586,097	\$ 586,097
備供出售金融資產評價調整	( 2,087)	16,870	58,045
	<u>\$ 21,563</u>	<u>\$ 602,967</u>	<u>\$ 644,142</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 256,608	\$ 256,608	\$ 256,608
備供出售金融資產評價調整	1,335	( 16,989)	( 19,781)
累計減損-備供出售金融資產	( 209,280)	( 209,280)	( 209,280)
	<u>\$ 48,663</u>	<u>\$ 30,339</u>	<u>\$ 27,547</u>

1. 本公司於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損失之金額分別為\$632 及\$38,384。
2. 本公司於民國 102 年度處分帳列備供出售金融資產-流動共\$562,447，處分利益為\$93,104。

### (四) 以成本衡量之金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動項目：			
南亞光電股份有限公司股票	\$ 98,194	\$ 98,194	\$ 98,194
智成電子公司股票	1,181	1,181	1,181
合計	<u>\$ 99,375</u>	<u>\$ 99,375</u>	<u>\$ 99,375</u>

1. 本公司持有之上述公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些

標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款(含關係人)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 710,937	\$ 745,136	\$ 794,424
減：備抵呆帳	( 20,400)	( 15,408)	( 12,384)
	690,537	729,728	782,040
應收帳款-關係人	843,725	1,164,263	1,193,490
	<u>\$ 1,534,262</u>	<u>\$ 1,893,991</u>	<u>\$ 1,975,530</u>

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組1	\$ 1,315,048	\$ 1,591,004	\$ 1,651,567
群組2	14,291	2,576	24,267
群組3	142,780	116,297	145,909
	<u>\$ 1,472,119</u>	<u>\$ 1,709,877</u>	<u>\$ 1,821,743</u>

註：

群組1：台塑關係企業或上市櫃公司或有辦理擔保品抵押之授信客戶。

群組2：公開發行公司或興櫃公司且交易達二年以上無異常帳款紀錄之授信客戶。

群組3：通路商及其他之授信客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 64,886	\$ 180,938	\$ 144,737
31-90天	33	14,386	18,618
91-180天	-	17	-
180天以上	13,443	-	-
	<u>\$ 78,362</u>	<u>\$ 195,341</u>	<u>\$ 163,355</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$4,181、\$4,181 及 \$2,816。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

102年度			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 4,181	\$ 11,227	\$ 15,408
本期提列減損損失	-	4,992	4,992
12月31日	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 16,219</u>	<u>\$ 20,400</u>

  

101年度			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 2,816	\$ 9,568	\$ 12,384
本期提列減損損失	1,365	1,659	3,024
12月31日	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 11,227</u>	<u>\$ 15,408</u>

4. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

102年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 348,121	(\$ 8,606)	\$ 339,515
商品存貨	37,273	-	37,273
物料	113,561	( 1,373)	112,188
在製品	174,402	-	174,402
製成品	224,422	( 17,196)	207,226
在途存貨	79,086	-	79,086
	<u>\$ 976,865</u>	<u>(\$ 27,175)</u>	<u>\$ 949,690</u>

101年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 351,788	(\$ 8,588)	\$ 343,200
物料	112,179	( 1,488)	110,691
在製品	228,346	-	228,346
製成品	250,466	( 22,038)	228,428
在途存貨	57,202	-	57,202
	<u>\$ 999,981</u>	<u>(\$ 32,114)</u>	<u>\$ 967,867</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 489,597	(\$ 9,895)	\$ 479,702
物料	27,419	( 1,943)	25,476
在製品	294,706	-	294,706
製成品	348,759	( 46,227)	302,532
在途存貨	54,452	-	54,452
	<u>\$ 1,214,933</u>	<u>(\$ 58,065)</u>	<u>\$ 1,156,868</u>

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 8,865,086	\$ 10,134,424
存貨回升利益	( 4,939)	( 25,951)
出售下腳收入	( 9,265)	( 21,274)
存貨盤虧	6	33
其他	1,267	95
	<u>\$ 8,852,155</u>	<u>\$ 10,087,327</u>

民國 102 年及 101 年度因存貨去化，致產生回升利益。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地改良物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 20,849,855	\$ 29,005	\$ 4,282,249	\$ 125,769	\$ 25,287,738
累計折舊及減損	( 860)	( 14,521,228)	( 16,457)	( 3,096,724)	—	( 17,635,269)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,328,627</u>	<u>\$ 12,548</u>	<u>\$ 1,185,525</u>	<u>\$ 125,769</u>	<u>\$ 7,652,469</u>
<u>102年1月1日至12月31日</u>						
1月1日	\$ —	\$ 6,328,627	\$ 12,548	\$ 1,185,525	\$ 125,769	\$ 7,652,469
增添	—	—	—	—	159,781	159,781
處分	—	( 26,680)	( 224)	( 188)	—	( 27,092)
重分類	—	342,254	5,503	6,467	( 246,129)	108,095
折舊費用	—	( 2,177,272)	( 4,267)	( 376,556)	—	( 2,558,095)
12月31日	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,466,929</u>	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ 815,248</u>	<u>\$ 39,421</u>	<u>\$ 5,335,158</u>
<u>102年12月31日</u>						
成本	\$ 860	\$ 20,686,587	\$ 30,939	\$ 4,191,212	\$ 39,421	\$ 24,949,019
累計折舊及減損	( 860)	( 16,219,658)	( 17,379)	( 3,375,964)	—	( 19,613,861)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,466,929</u>	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ 815,248</u>	<u>\$ 39,421</u>	<u>\$ 5,335,158</u>



	土地改良物	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	合計
<u>101年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,713,335	\$ 28,245	\$ 4,238,786	\$ 265,604	\$ 24,246,830
累計折舊及減損	( 860)	( 11,828,568)	( 14,174)	( 2,590,244)	—	( 14,433,846)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 7,884,767</u>	<u>\$ 14,071</u>	<u>\$ 1,648,542</u>	<u>\$ 265,604</u>	<u>\$ 9,812,984</u>
<u>101年1月1日至12月31日</u>						
1月1日	\$ —	\$ 7,884,767	\$ 14,071	\$ 1,648,542	\$ 265,604	\$ 9,812,984
增添	—	—	—	—	268,805	268,805
處分	—	( 7,836)	( 116)	—	—	( 7,952)
重分類	—	1,152,192	2,990	44,390	( 408,640)	790,932
折舊費用	—	( 2,700,496)	( 4,397)	( 507,407)	—	( 3,212,300)
12月31日	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,328,627</u>	<u>\$ 12,548</u>	<u>\$ 1,185,525</u>	<u>\$ 125,769</u>	<u>\$ 7,652,469</u>
<u>101年12月31日</u>						
成本	\$ 860	\$ 20,849,855	\$ 29,005	\$ 4,280,819	\$ 125,769	\$ 25,286,308
累計折舊及減損	( 860)	( 14,521,228)	( 16,457)	( 3,095,294)	—	( 17,633,839)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,328,627</u>	<u>\$ 12,548</u>	<u>\$ 1,185,525</u>	<u>\$ 125,769</u>	<u>\$ 7,652,469</u>

1. 設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年度	101年度
資本化金額	\$ 870	\$ 7,652
資本化利率區間	1.23%~1.26%	1.20%~1.25%

2. 設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ -	-	無
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 177,000	1.05%	無
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 570,000	0.90~1.00%	無

(九) 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	\$ -	\$ 150,000	\$ 981,000
減：應付商業本票折價	-	( 7)	( 201)
	\$ -	\$ 149,993	\$ 980,799
利率區間	-	1.01%	0.68%~0.81%

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ 704	\$ -	\$ 1,147

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之淨(損失)利益分別為(\$704)及\$1,147。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
	合約金額		合約金額	
	名目本金		名目本金	
<u>衍生金融負債</u>	<u>(仟元)</u>	<u>契約期間</u>	<u>(仟元)</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：				
遠期外匯合約				
		102.11.11~		
彰化銀行	US\$ 3,000	103.1.3	\$ -	-
			101年1月1日	
			合約金額	
			名目本金	
<u>衍生金融負債</u>			<u>(仟元)</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：				
遠期外匯合約				
				100.11.2~
彰化銀行			\$ 8,000	101.1.3

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買台幣)，係為規避外幣資產及負債之匯率變動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(十一) 長期借款

民國102年12月31日：無此情形。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
長期銀行借款				
信用借款				
遠東商業銀行	101.10.4~104.10.3 到期一次還本	1.24%	無	\$ 100,000
分期償付之借款				
擔保借款				
合作金庫銀行	100.8.15~105.8.15 半年一期，分期償還本金	1.244%	設備	670,000
華南商業銀行	101.6.22~106.6.22 半年一期，分期償還本金	1.254%	設備、 其他非流 動資產	530,000
"	97.8.13~102.8.13 半年一期，分期償還本金	1.205%	"	200,000
"	99.6.21~104.6.21 半年一期，分期償還本金	1.294%	"	500,000
中華開發銀行	97.12.19~102.12.19 半年一期，分期償還本金	1.305%	設備	140,000
"	98.5.11~102.12.19 半年一期，分期償還本金	1.305%	"	<u>5,552</u>
				2,145,552
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>545,552</u> )
				<u>\$ 1,600,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
長期銀行借款				
信用借款				
土地銀行	99.11.19~102.10.26 到期一次還本	1.239%	無	\$ 500,000
中國信託商業銀行	100.10.26~102.10.26 到期一次還本	1.270%	"	300,000
合作金庫銀行	98.12.25~101.12.25 到期一次還本	1.310%	"	600,000
遠東商業銀行	99.8.16~102.7.14 到期一次還本	1.200%	"	200,000
"	99.7.19~102.7.14 到期一次還本	"	"	100,000
分期償付之借款				
擔保借款				
兆豐商業銀行	96.5.9~101.5.9 半年一期，分期償還本金	1.368%	設備	87,500
合作金庫銀行	100.8.15~105.8.15 半年一期，分期償還本金	1.207%	"	670,000
華南商業銀行	99.6.21~104.6.21 半年一期，分期償還本金	1.250%	"	700,000
"	97.8.13~102.8.13 半年一期，分期償還本金	1.117%	"	400,000
中華開發銀行	97.12.19~102.12.19 半年一期，分期償還本金	1.271%	設備、 其他非流 動資產	280,000
"	98.5.11~102.12.19 半年一期，分期償還本金	1.268%	"	36,571
				3,874,071
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 1,245,786)
				<u>\$ 2,628,285</u>

## (十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 118,484	\$ 123,090
計畫資產公允價值	( 67,244)	( 65,471)
	51,240	57,619
未認列精算損益	( 14,680)	( 21,383)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 36,560</u>	<u>\$ 36,236</u>

	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 99,445
計畫資產公允價值	( 60,939)
	38,506
未認列精算損益	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 38,506</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	123,090	99,445
當期服務成本	922	850
利息成本	2,031	1,840
由關係企業員工轉入之負債	568	-
精算損(益)	( 6,612)	20,955
支付之福利	( 1,515)	-
12月31日確定福利義務現值	<u>118,484</u>	<u>123,090</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	65,471	60,939
計畫資產預期報酬	1,113	1,035
精算損益	( 272)	( 428)
雇主之提撥金	2,447	3,925
支付之福利	( 1,515)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 67,244</u>	<u>\$ 65,471</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	922	850
利息成本	2,031	1,840
計畫資產預期報酬	( 1,113)	( 1,035)
精算損益	363	-
當期退休金成本	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 1,655</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 2,081	\$ 1,558
推銷費用	18	17
管理費用	46	33
研發費用	58	47
	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 1,655</u>

- (6) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102年及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

- (7) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度
折現率	<u>1.65%</u>	<u>1.85%</u>
未來薪資增加率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.65%</u>	<u>1.65%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣年金保險生命表。

- (8) 經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 118,484	\$ 123,090
計畫資產公允價值	( 67,244 )	( 65,471 )
計畫短絀	<u>\$ 51,240</u>	<u>\$ 57,619</u>
計畫負債之經驗調整	<u>( \$ 6,612 )</u>	<u>\$ 20,955</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 428</u>

- (9) 本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,044。

- 2.(1) 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。



(2)民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$47,404 及\$48,113。

#### (十三)股本

民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，實收資本額為\$4,422,222，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十四)資本公積

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

#### (十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法扣繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，再提股息，當年度如尚有盈餘，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議案，提請股東會決議分派之。本公司應按當年度扣息後可分配盈餘，提撥最高百分之一董事監察人酬勞金及百分之五至十為員工紅利。

本公司所營事業屬成長期產業，因應業務規模擴展需求，股利政策採用現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，主要係考量公司未來重大投資計劃或改善財務結構資金需求，先以盈餘轉增資或資本公積轉增資發放以支應所需之資金，若有剩餘之盈餘，除酌予保留外，以現金股利方式分派之。惟為免資本過度膨脹，影響未來年度之股利發放水準，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，以不得超過當年度全部股利之百分之八十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國 102 年 6 月 27 日及民國 101 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 29,088	—	\$ 118,993	—
特別盈餘公積	2,070	—	—	—
現金股利	442,222	\$ 1.0	707,555	\$ 1.6
	<u>\$ 473,380</u>		<u>\$ 826,548</u>	

5. 本公司以民國 102 年度及 101 年度淨利，考量法定盈餘公積、特別盈餘公積及股東股息等因素後餘額，依章程所定之成數（分別為 5%及 0.5%估列）為基礎考量後估計員工紅利分別為\$0 及\$330；董監酬勞估列金額分別為\$0 及\$30。並認列為民國 102 年度及 101 年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為民國 103 年度及 102 年度損益。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之員工紅利\$330 及董監酬勞\$33 差異分別為\$19 及\$2，已調整民國 102 年度損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司於民國 103 年 3 月 21 日經董事會決議之民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,694	
特別盈餘公積	632	
現金股利	176,889	\$ 0.4
合計	<u>\$ 189,215</u>	

註：依本公司章程規定，本年度無董監酬勞及員工紅利可供分配。

(十六) 營業收入

	102年度	101年度
構裝收入	\$ 4,878,822	\$ 5,137,945
測試收入	2,762,181	3,293,867
模組收入	1,320,083	2,221,701
	<u>\$ 8,961,086</u>	<u>\$ 10,653,513</u>

(十七) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 3,296	\$ 472
租金收入	760	-
股利收入	4,803	29,933
其他收入	15,096	13,280
	<u>\$ 23,955</u>	<u>\$ 43,685</u>

(十八) 其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨(損失)利益	(\$ 1,502)	\$ 1,725
透過損益按公允價值衡量之金融 負債淨(損失)利益	( 704)	1,147
淨外幣兌換利益(損失)	30,079	( 9,138)
處分不動產、廠房及設備利益	84,096	434
處分投資利益	93,104	-
什項支出	( 880)	( 1,702)
	<u>\$ 204,193</u>	<u>(\$ 7,534)</u>

(十九) 依性質分類之費用

	102年度	101年度
製成品及在製品存貨之變動	\$ 79,988	\$ 164,653
耗用之原料及物料	3,528,726	3,654,034
員工福利費用	1,245,309	1,365,645
不動產、廠房及設備折舊費用	2,558,095	3,212,300
攤銷費用	117,650	259,550
水電瓦斯費	380,235	372,411
包裝費	210,806	232,909
其他	852,668	945,611
營業成本及營業費用	<u>\$ 8,973,477</u>	<u>\$ 10,207,113</u>

(二十) 員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 1,086,341	\$ 1,204,813
勞健保費用	97,596	97,397
退休金費用	49,607	49,768
其他用人費用	11,765	13,667
	<u>\$ 1,245,309</u>	<u>\$ 1,365,645</u>

(二十一) 財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 15,598	\$ 45,812
減：符合要件之資產資本化金額	( 870)	( 7,652)
財務成本	<u>\$ 14,728</u>	<u>\$ 38,160</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,412	\$ 37,215
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	<u>15,412</u>	<u>37,215</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	68,681	114,851
所得稅費用	<u>\$ 84,093</u>	<u>\$ 152,066</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 34,175	\$ 75,546
永久性差異之所得稅影響數	( 15,796)	( 5,115)
備抵評價所得稅影響數	63,427	5,350
投資抵減之所得稅影響數	-	39,528
以前年度所得稅高低估數	-	( 346)
最低稅負制之所得稅影響數	2,092	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	195	37,103
所得稅費用	84,093	152,066
遞延所得稅資產淨變動數	( 68,681)	( 114,851)
扣繳稅額	( 297)	( 47)
應付所得稅	\$ 15,115	\$ 37,168

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
遞延所得稅資產：			
未實現存貨評價損失	\$ 5,459	(\$ 840)	\$ 4,619
金融資產未實現利益	( 331)	255	( 76)
金融負債未實現利益	-	120	120
未實現兌換利益	( 833)	( 23)	( 856)
銷貨折讓	3,918	( 3,918)	-
退休金超限	10,224	( 41)	10,183
閒置資產減損損失	612	( 612)	-
投資抵減	210,366	( 63,622)	146,744
	\$ 229,415	(\$ 68,681)	\$ 160,734

101年度			
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
遞延所得稅資產：			
未實現存貨評價損失	\$ 9,871	(\$ 4,412)	\$ 5,459
金融資產未實現利益	( 38)	( 293)	( 331)
金融負債未實現利益	195	( 195)	-
未實現兌換利益	( 350)	( 483)	( 833)
銷貨折讓	5,065	( 1,147)	3,918
退休金超限	10,520	( 296)	10,224
閒置資產減損損失	612	-	612
投資抵減	318,391	( 108,025)	210,366
	<u>\$ 344,266</u>	<u>(\$ 114,851)</u>	<u>\$ 229,415</u>

4. 本公司依據廢止前促進產業升級條例之規定，可享有之投資抵減明細如下：

102年12月31日			
抵減項目	可抵減總額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
購置自動化設備	<u>\$ 146,744</u>	<u>\$ -</u>	民國103~104年

101年12月31日			
抵減項目	可抵減總額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 1,294	\$ -	民國102年
人才培訓	148	-	民國102年
購置自動化設備	214,273	5,349	民國102~104年
	<u>\$ 215,715</u>	<u>\$ 5,349</u>	

101年1月1日			
抵減項目	可抵減總額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 4,997	\$ -	民國100~102年
人才培訓	472	-	民國100~103年
購置自動化設備	579,493	-	民國102~104年
	<u>\$ 584,962</u>	<u>\$ -</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	<u>\$ 278,057</u>	<u>\$ 240,752</u>	<u>\$ 209,280</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	<u>\$ 1,035,774</u>	<u>\$ 1,392,218</u>	<u>\$ 1,918,794</u>

8. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$121,877、\$146,117 及\$84,910，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 13.23%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 13.25%。

(二十三) 每股盈餘

	<u>102年度</u>		
	<u>加權平均流通</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	<u>\$ 116,936</u>	<u>442,222</u>	<u>\$ 0.26</u>
	<u>101年度</u>		
	<u>加權平均流通</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	<u>\$ 292,325</u>	<u>442,222</u>	<u>\$ 0.66</u>

因員工分紅若採發放股票之方式，對本公司民國 102 年及 101 年度財務報告無重大影響，故對每股盈餘亦無重大影響。

(二十四) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
購置固定資產	<u>\$ 159,781</u>	<u>\$ 268,805</u>
加：期初應付設備款	<u>46,004</u>	<u>133,887</u>
減：期末應付設備款	<u>(16,098)</u>	<u>(46,004)</u>
本期支付現金	<u>\$ 189,687</u>	<u>\$ 356,688</u>



## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司由福懋興業股份有限公司控制，其擁有本公司 65.68% 股份。本公司之最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售：		
—其他關係人	\$ 5,183,231	\$ 6,930,405
直接母公司	—	180
	<u>\$ 5,183,231</u>	<u>\$ 6,930,585</u>

本公司受南亞科技委託對各型積體電路進行封裝、測試及模組之加工業務，價格依雙方協議之計價模式而定，於月結請款之日起 60 天內收款；其他關係人之價格依詢議價方式而定，於月結 60 天收款。

#### 2. 進貨

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品購買：		
—其他關係人	\$ 268,656	\$ 225,970
—直接母公司	1,022	1,024
	<u>\$ 269,678</u>	<u>\$ 226,994</u>

本公司與關係人間進貨價格依雙方約定之交易條件，付款條件為驗收合格後 30~45 天付款，與一般供應商無重大差異。

#### 3. 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：			
—其他關係人	\$ 843,725	\$ 1,164,263	\$ 1,193,490
—直接母公司	—	—	—
	<u>\$ 843,725</u>	<u>\$ 1,164,263</u>	<u>\$ 1,193,490</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後兩至三個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

#### 4. 應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：			
—直接母公司	\$ -	\$ 25	\$ -
—其他關係人	<u>29,418</u>	<u>27,381</u>	<u>31,514</u>
	<u>\$ 29,418</u>	<u>\$ 27,406</u>	<u>\$ 31,514</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

#### 5. 其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
—其他關係人	<u>\$ 11,706</u>	<u>\$ 7,605</u>

其他應收關係人款項係來自與南亞光電之租賃合約，本公司於民國 101 年 10 月起陸續出租機器設備予南亞光電使用，其租賃期間為民國 101 年 10 月 1 日至 105 年 12 月，租金方式係自承租日起次月中繳納，並於租賃期滿時以優惠價格出售予南亞光電。

#### 6. 租金支出(表列銷貨成本及營業費用)

本公司向關係人承租土地、廠房及辦公大樓，給付租金如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租金支出：		
—直接母公司	<u>\$ 29,629</u>	<u>\$ 29,734</u>

本公司向福懋興業承租雲林縣斗六市內林段 497-1 等地號之土地及雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號、319 號建物，分別自民國 100 年 1 月 1 日至 105 年 9 月 30 日止及民國 95 年 10 月 1 日起至 105 年 9 月 30 日止，及自民國 87 年 6 月起承租員工宿舍，租金係參考一般當地市場租金價格決定，支付方式係自承租日起次月初繳納，截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止尚有應付租金(表列應付費用)分別為 \$2,381、\$4,762 及 2,475。

#### 7. 其他交易事項

關係人替本公司代收代付水電空調費、蒸氣費、廢棄物處理費及交通費等支出及其產生之代墊款項明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業費用：		
—直接母公司	<u>\$ 28,947</u>	<u>\$ 31,039</u>
	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付費用：		<u>101年1月1日</u>
—直接母公司	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 3,635</u>
		<u>\$ 2,221</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,014	\$ 14,844
退職後福利	99	103
	<u>\$ 11,113</u>	<u>\$ 14,947</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
固定資產淨額：				
機器設備	\$ -	\$ 2,348,499	\$ 2,455,924	長期借款
其他設備	-	137,745	157,330	"
	\$ -	2,486,244	2,613,254	
遞延費用	-	1,018	307	"
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,487,262</u>	<u>\$ 2,613,561</u>	

九、重大承諾事項及或有事項

承諾事項

本公司對接受委託各型積體電路之構裝測試之加工品，負有保管責任且如有遺失則需賠償，截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司保管之數量如下述：

	102年12月31日	
	數量(單位：PC)	市價(每顆)
1. 在製品		
LED	237,421,583	NTD 0.08~1.54
TSOP	5,927,144	USD 0.35~1.00
FBGA	36,853,207	USD 1.70~5.00
模組	105,688	USD 15.10~63.44
MICRO-SD	221,371	USD 2.615~2.983
其他	5,571	USD 1.00
	<u>280,534,564</u>	

102年12月31日		
	數量(單位：PC)	市價(每顆)
2. 製成品		
LED	24,602,290	NTD 0.08~1.54
TSOP	8,551,581	USD 0.35~1.00
FBGA	31,990,013	USD 1.70~5.00
模組	26,817	USD 15.10~63.44
MICRO-SD	108,394	USD 2.615~2.983
其他	16,490	USD 1.00
	65,295,585	
	345,830,149	
	數量(單位：片)	市價(每片)
3. 在製品		
LED	865	NTD 1,510~6,030
其他	2,385	USD 1,200
	3,250	
	數量(單位：片)	市價(每片)
4. 製成品		
LED	6,379	NTD 1,510~6,030
其他	923	USD 1,200
	7,302	
	10,552	
	數量(單位：顆)	市價(每顆)
5. 在製品		
LED封裝	6,912,207	NTD 0.60 ~ 112
	數量(單位：顆)	市價(每顆)
6. 製成品		
LED封裝	923,205	NTD 0.60 ~ 112
	7,835,412	

(一)營業租賃協議

本公司向關係人福懋興業股份有限公司承租營業場所，於未來尚應支付之租金如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 28,575	\$ 28,575	\$ 28,575
超過1年但不超過5年	50,006	78,581	107,156
	\$ 78,581	\$ 107,156	\$ 135,731

(二) 已開立未使用信用狀未使用明細如下：

幣 別(仟元)	102年12月31日
美金	\$ 13
日幣	56,420

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本風險管理

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

本公司於民國 102 年 12 月 31 日帳列並無負債，101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司之負債資本比率如下：

	101年12月31日	101年1月1日
總借款	\$ 2,472,545	\$ 5,424,870
減：現金及約當現金	( 579,223 )	( 659,222 )
債務淨額	1,893,322	4,765,648
總權益	8,945,454	9,399,068
總資本	10,838,776	14,164,716
負債資本比率	17.47%	33.64%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具（包括應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及其他金融負債）的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款（包含一年或一營業週期內到期部分）之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二（三）。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)及六(十)。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司透過財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 40,977	29.805	\$ 1,221,314
日幣：新台幣	546	0.2839	155
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	123	29.805	\$ 3,653
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,124	29.805	\$ 93,120
日幣：新台幣	112,758	0.2839	32,012

101年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 54,454	29.040	\$ 1,581,330
日幣：新台幣	124	0.3364	42
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,534	29.369	\$ 45,063
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,320	29.040	\$ 154,480
日幣：新台幣	127,883	0.3364	43,020
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	48	29.040	\$ 1,393

101年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 57,951	30.275	\$ 1,754,464
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	14,889	29.600	\$ 440,718
日幣：新台幣	196,572	0.3722	73,172
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,678	30.275	\$ 141,614
日幣：新台幣	90,988	0.3906	35,540
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	42	30.2750	\$ 1,262

- 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度				
敏感度分析				
變動幅度		影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 12,213	\$	-
日幣：新台幣	1%	2		-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	37		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 931	\$	-
日幣：新台幣	1%	320		-

101年度				
敏感度分析				
變動幅度		影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 15,813	\$	-
日幣：新台幣	1%	-		-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 451	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,545	\$	-
日幣：新台幣	1%	430		-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 14	\$	-

#### 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102年及101年1月1日至12月31日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$2及\$16；對股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利



益或損失分別增加或減少\$702及\$6,333。

#### 利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流動利率風險。本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國102年及101年12月31日，若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102年及101年1月1日至12月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$0及\$20,522，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

#### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國102年及101年1月1日至12月31日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

#### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、短期票券及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$1,182,753、\$1,266,483及\$1,349,303，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融

負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年12月31日

	短於1年	1至2年內	2至5年內	5年以上
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 704	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	432	-	-	-
應付帳款(含關係人)	399,247	-	-	-
其他應付款	281,288	-	-	-

非衍生金融負債：

101年12月31日

	短於1年	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 177,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	149,993	-	-	-
應付帳款(含關係人)	489,344	-	-	-
其他應付款	449,289	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業 週期內到期)	545,552	574,763	1,025,237	-

非衍生金融負債：

101年1月1日

	短於1年	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 570,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	980,799	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,147	-	-	-
應付帳款(含關係人)	581,895	-	-	-
其他應付款	529,127	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,245,786	1,658,285	970,000	-

### (三)公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

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

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 448	\$ -	\$ 448
備供出售金融資產				
權益證券	70,226			70,226
以成本衡量之金融資產				
權益證券	-	-	99,375	99,375
合計	<u>\$ 70,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,375</u>	<u>\$ 169,601</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,950	\$ -	\$ 1,950
備供出售金融資產				
權益證券	633,306	-	-	633,306
以成本衡量之金融資產				
權益證券	-	-	99,375	99,375
合計	<u>\$ 633,306</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 99,375</u>	<u>\$ 734,631</u>

101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 225	\$ -	\$ 225
備供出售金融資產				
權益證券	671,689	-	-	671,689
以成本衡量之金融資產				
權益證券	-	-	99,375	99,375
合計	<u>\$ 671,689</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 99,375</u>	<u>\$ 771,289</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,147</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

- (4)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
- 6.除某些遠期外匯合約，因市場無直接可觀察之遠期匯率外，所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」本公司民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

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	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
福懋科技(股)公司	台灣塑膠(股)公司股票	本公司董事長為該公司董事	備供出售金融資產-流動	388	\$ 31	0.00%	\$ 31	未質押
"	南亞塑膠(股)公司股票	"	"	312,512	21,532	0.00%	21,532	未質押
"	南亞科技(股)公司股票	本公司董事長為該公司董事	備供出售金融資產-非流動	12,135,384	48,663	0.05%	48,663	未質押
"	南亞光電(股)公司股票	本公司董事長與該公司董事長為二等親	以成本衡量之金融資產-非流動	9,533,430	98,194	4.77%	121,165	未質押；註
"	智成電子(股)公司股票	-	"	59,945	1,181	0.16%	458	未質押；註

註：非上市(櫃)公司因無市價可循，故以淨值或持有成本列示。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入		賣出(註3)				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
台化	股票	備供出售金融資產-流動	-	-	6,943,488	509,213			7,151,792	595,344	509,213	86,131	-	-

註 1： 本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2： 有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3： 賣出股票股數與期初持有股票股數不符係因本年度取得股票股利。



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：無此情形。

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：無此情形。

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：

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
福懋科技(股)公司	南亞科技	本公司董事長為該公司董事	(銷貨)	\$ 5,163,899	(58%)	月結60天	-	-	\$ 838,783	54%	-

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
福懋科技(股)公司	南亞科技	本公司董事長為該公司董事	\$ 838,783	6.16	\$ -	-	\$ 467,560	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六（二）、（十）及附註十二、（二）。

(二)轉投資事業相關資訊

無。

(三)大陸投資資訊

無。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司係以勞務別之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。本公司報導部門分別為 IC 部門及模組部門，IC 部門主要提供客戶各型積體電路加工測試服務及研究開發業務，模組部門主要提供客戶各型記憶體模組組裝測試服務及研究開發業務。

本公司之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)部門資訊之衡量

本公司依據各營運部門損益評估營運部門之表現，各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

##### (三)部門資訊

單位：新台幣仟元

	102年度				
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部	\$ 7,641,003	\$ 1,320,083	-	-	\$ 8,961,086
客戶收入					
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 7,641,003</u>	<u>\$ 1,320,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,961,086</u>
部門損益	<u>\$ 235,624</u>	<u>(\$ 160,375)</u>	<u>\$ 125,780</u>	<u>-</u>	<u>\$ 201,029</u>
部門總資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 9,359,804</u>
部門總負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 740,268</u>
	101年度				
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部	\$ 8,431,812	\$ 2,221,701	-	-	\$ 10,653,513
客戶收入					
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 8,431,812</u>	<u>\$ 2,221,701</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 10,653,513</u>
部門損益	<u>\$ 424,593</u>	<u>(\$ 3,869)</u>	<u>\$ 23,667</u>	<u>-</u>	<u>\$ 444,391</u>
部門總資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 12,437,901</u>
部門總負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,492,447</u>

(四) 部門損益之調節資訊

本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量作為評估績效之基礎，部門間之銷售係按公允交易原則進行，向營運決策者呈報之外部收入與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(五) 地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下：

	102年度		101年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 8,739,976	\$ 5,705,523	\$ 10,463,598	\$ 8,284,379
香港	166,140	-	187,120	-
大陸	54,558	-	-	-
其他	412	-	2,795	-
	<u>\$ 8,961,086</u>	<u>\$ 5,705,523</u>	<u>\$ 10,653,513</u>	<u>\$ 8,284,379</u>

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 102 年及 101 年度重要客戶資訊如下：

102年度		
客 戶 名 稱	銷貨金額(仟元)	所 占 比 例
南亞科技股份有限公司	<u>\$ 5,163,899</u>	<u>58%</u>
101年度		
客 戶 名 稱	銷貨金額(仟元)	所 占 比 例
南亞科技股份有限公司	<u>\$ 6,877,899</u>	<u>65%</u>

## 十五、首次採用 IFRSs

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

### (一)所選擇之豁免項目

#### 員工福利

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

(二)本公司除避險會計及非控制權益除列，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計

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

#### 2. 金融資產及金融負債之除列

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

### (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 659,222	\$ -	\$ 659,222	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	225	-	225	
備供出售金融資產-流動	644,142	-	644,142	
應收票據	15	-	15	
應收帳款(含關係人)	1,975,530	-	1,975,530	
其他應收款	9,171	-	9,171	
存貨	1,156,868	-	1,156,868	
遞延所得稅資產-流動	117,518	( 117,518)	-	(1)
其他流動資產	187,786	-	187,786	
合計	4,750,477	( 117,518)	4,632,959	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	27,547	-	27,547	
以成本衡量之金融資產-非流動	99,375	-	99,375	
不動產、廠房及設備	10,721,699	( 908,715)	9,812,984	(2)(3)
遞延所得稅資產	216,228	128,038	344,266	(1)(4)
其他非流動資產	317,800	908,715	1,226,515	(2)(3)
合計	11,382,649	128,038	11,510,687	
資產總計	\$ 16,133,126	\$ 10,520	\$ 16,143,646	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 570,000	\$ -	\$ 570,000	
應付短期票券	980,799	-	980,799	
透過損益按公允 價值衡量之金融 負債－流動	1,147	-	1,147	
應付帳款(含關 係人)	581,895	-	581,895	
其他應付款	529,127	-	529,127	
當期所得稅負債	161,938	-	161,938	
其他流動負債	1,252,581	-	1,252,581	
合計	4,077,487	-	4,077,487	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	2,628,285	-	2,628,285	
其他非流動負債	19,104	19,702	38,806	(4)
合計	2,647,389	19,702	2,667,091	
負債總計	6,724,876	19,702	6,744,578	
<u>權益</u>				
股本				
普通股	4,422,222	-	4,422,222	
資本公積	2,411,111	-	2,411,111	
法定盈餘公積	601,030	-	601,030	
特別盈餘公積	7,647	-	7,647	
未分配盈餘	1,970,155	(51,361)	1,918,794	(4)
其他權益	(3,915)	42,179	38,264	(4)
合計	9,408,250	(9,182)	9,399,068	
負債及權 益總計	\$ 16,133,126	\$ 10,520	\$ 16,143,646	

調節原因說明：

- (1)依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，本公司因而於轉換日將「遞延所得稅資產-流動」\$117,518分類至「遞延所得稅資產-非流動」項下。

- (2) 本公司因部分固定資產未供營業使用，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「其他資產-閒置資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「不動產、廠房及設備」。本公司因此於轉換日調減其他資產-閒置資產\$703，並同時調增不動產、產房及設備\$703。
- (3) 本公司因購置設備而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「未完工程及預付設備款」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調減不動產、廠房及設備\$909,418，並同時調增其他非流動資產\$909,418。
- (4) 本公司選擇於轉換日調增應計退休金負債\$19,702及遞延所得稅資產-非流動\$10,520，並同時調減未認列為退休金成本之淨損失\$42,179及保留盈餘\$51,361，原因如下：
- A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
  - B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
  - C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。

## 2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 579,223	\$ -	\$ 579,223	
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 — 流動	1,950	-	1,950	
備供出售金融資產 — 流動	602,967	-	602,967	
應收票據	57,282	-	57,282	
應收帳款(含關係 人)	1,893,991	-	1,893,991	
其他應收款(含關 係人)	10,045	-	10,045	
存貨	967,867	-	967,867	
遞延所得稅資產— 流動	101,074	( 101,074)	-	(1)
其他流動資產	40,197	-	40,197	
合計	<u>4,254,596</u>	<u>( 101,074)</u>	<u>4,153,522</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產 — 非流動	30,339	-	30,339	
以成本衡量之金融 資產—非流動	99,375	-	99,375	
不動產、廠房及設 備	7,770,929	( 118,460)	7,652,469	(2)(3)
遞延所得稅資產	118,117	111,298	229,415	(1)(4)
其他非流動資產	154,321	118,460	272,781	(2)(3)
合計	<u>8,173,081</u>	<u>111,298</u>	<u>8,284,379</u>	
資產總計	<u>\$ 12,427,677</u>	<u>\$ 10,224</u>	<u>\$ 12,437,901</u>	



	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 177,000	\$ -	\$ 177,000	
應付短期票券	149,993	-	149,993	
應付帳款	489,344	-	489,344	
其他應付款	449,289	-	449,289	
當期所得稅負債	37,168	-	37,168	
其他流動負債	553,117	-	553,117	
合計	1,855,911	-	1,855,911	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	1,600,000	-	1,600,000	
其他非流動負債	30,398	6,138	36,536	(4)
合計	1,630,398	6,138	1,636,536	
負債總計	3,486,309	6,138	3,492,447	
<u>權益</u>				
股本				
普通股	4,422,222	-	4,422,222	
資本公積	2,411,111	-	2,411,111	
保留盈餘				
法定盈餘公積	720,023	-	720,023	
未分配盈餘	1,442,136	(49,918)	1,392,218	(4)
其他權益	(54,124)	54,004	(120)	(4)
合計	8,941,368	4,086	8,945,454	
負債及權益 總計	\$ 12,427,677	\$ 10,224	\$ 12,437,901	

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 10,653,513	\$ -	\$ 10,653,513	
營業成本	( 10,088,337)	1,010	( 10,087,327)	(2)(4)
營業毛利	565,176	1,010	566,186	
營業費用	-	-	-	
推銷費用	( 20,444)	11	( 20,433)	(4)
管理費用	( 52,291)	41	( 52,250)	(4)
研發費用	( 47,103)	-	( 47,103)	
營業利益	445,338	1,062	446,400	
營業外收入及支出				
其他收入	43,008	677	43,685	(2)
其他利益及損失	( 7,534)	-	( 7,534)	
財務成本	( 38,160)	-	( 38,160)	
稅前淨利	442,652	1,739	444,391	
所得稅費用	( 151,770)	( 296)	( 152,066)	(4)
本期淨利	290,882	1,443	292,325	
其他綜合損益				
備供出售金融資 產未實現評價損失	( 38,384)	-	( 38,384)	
本期綜合損益總額	\$ 252,498	\$ 1,443	\$ 253,941	

#### 調節原因說明：

- (1)依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，本公司因而於民國 101 年 12 月 31 日將「遞延所得稅資產-流動」\$101,074 分類至「遞延所得稅資產-非流動」項下。
- (2)本公司因部分固定資產未供營業使用，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「其他資產-閒置資產」，且其折舊費用帳列營業外費用。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「不動產、廠房及設備」且其折舊費用帳列營業成本。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減其他資產-閒置資產\$26，並同時調增不動產、產房及設備\$26、其他收入及營業成本\$677。
- (3)本公司因購置設備而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「未完工程及預付設備款」。惟依國際財務報導準則規定，

依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減不動產、廠房及設備\$118,486，並同時調增其他非流動資產\$118,486。

- (4)本公司選擇於民國 101 年 12 月 31 日調增其他非流動負債\$6,138 及遞延所得稅資產-非流動\$10,224，所得稅費用\$296，並同時調減未分配盈餘\$49,918(已包含調減營業成本\$1,687、推銷費用\$11、管理費用\$41)及未認列為退休金之淨損失\$54,004，原因如下：

- A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

福懋科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
週轉金				\$	115
支票存款					58,667
活期存款					
-台幣存款					19,649
-外幣存款		美元14,896,741.69元	匯率29.805		443,997
		日幣	545,955元 匯率 0.2839		155
約當現金-短期票券					<u>549,351</u>
				\$	<u>1,071,934</u>

（以下空白）

福懋科技股份有限公司  
備供出售金融資產變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
被投資公司名稱	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	比 例	金 額	單價	總價	
流動項目：												
台灣塑膠股份有限公司	374	\$ 17	14	\$ -	-	\$ -	388	0.00%	\$ 17	\$ 80.50	\$ 31	無
南亞塑膠股份有限公司	309,418	23,633	3,094	-	-	-	312,512	0.00%	23,633	68.90	21,532	"
台灣化學纖維股份有限公司	6,943,488	509,213	208,304	-	( 7,151,792)	( 509,213)	-	0.00%	-	-	-	"
台塑石化股份有限公司	754,058	53,234	-	-	( 754,058)	( 53,234)	-	0.00%	-	-	-	"
		586,097		-		( 562,447)			23,650		\$ 21,563	
金融資產評價調整		16,870		-		( 18,957)			( 2,087)			
		\$ 602,967		\$ -		( \$ 581,404)			\$ 21,563			
非流動項目：												
南亞科技股份有限公司	12,135,384	\$ 256,608	-	\$ -	-	\$ -	12,135,384	0.07%	\$ 256,608	\$ 4.01	\$ 48,663	"
累計減損		( 209,280)		-		-			( 209,280)			
金融資產評價調整		( 16,989)		18,324		-			1,335			
		\$ 30,339		\$ 18,324		\$ -			\$ 48,663			

福懋科技股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
鈺創科技股份有限公司	貨 款	\$ 235,098	
華邦電子股份有限公司	"	155,712	
智豐股份有限公司	"	81,761	
華碩電腦股份有限公司	"	61,264	
力積電子股份有限公司	"	53,058	
昱聯科技股份有限公司	"	37,537	
其他	"	<u>86,507</u>	每一零星廠商餘額
小計		710,937	均未超過本科目金
減：備抵呆帳		( <u>20,400</u> )	額5%
合計		<u>\$ 690,537</u>	
關係人：			
南亞科技股份有限公司	"	\$ 838,783	
其他	"	<u>4,942</u>	
合計		<u>\$ 843,725</u>	

福懋科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 348,121	\$ 339,515	市價係按淨變現價值
商 品 存 貨	37,273	\$ 37,273	
物 料	113,561	112,188	"
在 製 品	174,402	174,402	"
製 成 品	224,422	207,226	"
在 途 材 料	<u>79,086</u>	<u>79,086</u>	"
	976,865	<u>\$ 949,690</u>	
減：備抵存貨評價損失	( <u>27,175</u> )		
	<u>\$ 949,690</u>		

福懋科技股份有限公司  
固定資產成本變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>提供擔保或抵押情形</u>
土 地 改 良 物	\$ 860	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 860	無
機 器 設 備	20,849,855	-	( 505,522)	342,254	20,686,587	請詳附註六
運 輸 設 備	29,005	-	( 3,569)	5,503	30,939	無
什 項 設 備	4,282,249	-	( 97,504)	6,467	4,191,212	請詳附註六
未完工程及預付設備款	<u>125,769</u>	<u>159,781</u>	<u>-</u>	<u>( 246,129)</u>	<u>39,421</u>	無
合 計	<u>\$ 25,287,738</u>	<u>\$ 159,781</u>	<u>(\$ 606,595)</u>	<u>\$ 108,095</u>	<u>\$ 24,949,019</u>	



福懋科技股份有限公司  
固定資產-累計折舊變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
土 地 改 良 物	\$ 860	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 860	
機 器 設 備	14,521,228	2,177,272	( 478,842)	-	16,219,658	
運 輸 設 備	16,457	4,267	( 3,345)	-	17,379	
什 項 設 備	<u>3,096,724</u>	<u>376,556</u>	<u>( 97,316)</u>	<u>-</u>	<u>3,375,964</u>	
合 計	<u>\$ 17,635,269</u>	<u>\$ 2,558,095</u>	<u>(\$ 579,503)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,613,861</u>	

福懋科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
長華電材股份有限公司	貨 款	\$ 61,889	
TANAKA K. I. S.	"	56,039	
鈺創科技股份有限公司	"	52,875	
Simmtech Co Ltd	"	32,744	
昱聯科技股份有限公司	"	20,983	
其他	"	145,299	每一零星廠商餘額均
		<u>\$ 369,829</u>	未超過本科目金額5%
關係人：			
南亞電路板股份有限公司	"	\$ 15,378	
南亞科技股份有限公司	"	12,407	
其他	"	1,633	每一零星廠商餘額均
		<u>\$ 29,418</u>	未超過本科目金額5%

福懋科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
封裝收入							
IC		770,880,693		\$	4,417,375		
MICRO-SD		26,473,381			304,183		
LED		2,964,880,345			<u>170,515</u>		
					4,892,073		
測試收入		733,040,856			2,766,323		
模組收入		11,707,461			<u>1,321,464</u>		
					8,979,860		
減：銷貨折讓				(	<u>18,774)</u>		
				\$	<u><u>8,961,086</u></u>		

福懋科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
本期耗料	
直接原料	
期初原料	\$ 408,990
加：本期進料	3,011,707
減：期末原料	( 427,207)
出售原料	( 23,546)
轉列製造費用	( 157,517)
	<u>2,812,427</u>
物料	
期初物料	112,179
加：本期進料	571,902
減：期末物料	( 113,561)
轉列製造費用	( 569,459)
轉列營業費用	( 1,061)
	<u>-</u>
本期耗料	<u>2,812,427</u>
直接人工	553,833
製造費用	<u>4,702,807</u>
本期製造成本	8,069,067
加：期初在製品	228,346
減：期末在製品	( 174,402)
製成品成本	8,123,011
加：期初製成品	250,466
減：期末製成品	( 224,422)
成品盤虧	( 6)
存貨贈送	( 262)
產銷成本	8,148,787
期初商品存貨	-
加：本期進貨	753,572
減：期末商品存貨	( 37,273)
進銷成本	<u>716,299</u>
已出售存貨成本	<u>8,865,086</u>
加：存貨盤虧	6
暫估逆差	1,267
減：出售下腳收入	( 9,265)
存貨市價回升利益	( 4,939)
營業成本	<u>\$ 8,852,155</u>

福懋科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
折	舊	費	用	\$	2,550,920		
薪	資	支	出		493,520		
主	要	器	材		262,798		
電	力	費			371,979		
主	要	副	料		245,003		
包	裝	費			210,412		
其		他			568,175		每一項目金額均未 超過本科目總額5%
				\$	<u>4,702,807</u>		

福懋科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>	<u>金額</u>
薪資支出	\$ 8,500	\$ 25,979	\$ 26,525	\$ 61,004
試製費	—	—	5,336	5,336
交際費	3,391	379	17	3,787
呆帳費用	4,992	—	—	4,992
折舊費用	353	5,462	1,360	7,175
各項攤提	—	2,354	4,040	6,394
保險費	1,052	2,128	2,597	5,777
其他費用(註)	<u>5,471</u>	<u>12,862</u>	<u>8,524</u>	<u>26,857</u>
合計	<u>\$ 23,759</u>	<u>\$ 49,164</u>	<u>\$ 48,399</u>	<u>\$ 121,322</u>

註：每一項目金額均未超過本科目總額5%。