

欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併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 3264)

公司地址：新竹縣湖口鄉勝利村工業三路 3 號
電 話：(03)597-6688

欣銓科技股份有限公司及其子公司
民國 102 年度及 101 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | 5 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 8 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 9 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 九、 | 合併財務報告附註 | 12 ~ 74 |
| | (一) 公司沿革 | 12 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12 ~ 17 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17 ~ 25 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25 ~ 26 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 26 ~ 50 |
| | (七) 關係人交易 | 50 ~ 51 |
| | (八) 質押之資產 | 52 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 52 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 52 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 52 | |
| (十二) | 其他 | 52 ~ 59 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 60 ~ 64 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 65 ~ 67 | |
| (十五) | 首次採用國際財務報導準則 | 67 ~ 74 | |

欣銓科技股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：欣銓科技股份有限公司



負責人：盧志遠



中華民國 103 年 3 月 13 日



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002579 號

欣銓科技股份有限公司及其子公司 公鑒：

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

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

依本會計師之意見，第一段所述合併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，足以允當表達欣銓科技股份有限公司及其子公司民國 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。

欣銓科技股份有限公司已編製民國 102 及 101 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

劉銀妃



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中華民國 103 年 3 月 13 日



欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
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 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 2,981,407 | 23 | \$ 3,135,997 | 27 | \$ 2,780,274 | 24 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之 | 六(二) | | | | | | |
| | 金融資產—流動 | | 1,863 | - | 154 | - | 300 | - |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 | 六(三) | 39,676 | - | 36,420 | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 250 | - | 796 | - | 331 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 936,755 | 7 | 833,938 | 7 | 854,130 | 8 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 六(四)及 | | | | | | |
| | | 七(一) | 94,348 | 1 | 130,921 | 1 | 114,164 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | 七(一) | 8,906 | - | 6,218 | - | 6,023 | - |
| 1410 | 預付款項 | | 81,399 | 1 | 53,040 | 1 | 139,342 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 八 | 51,926 | 1 | 52,012 | - | 16,000 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>4,196,530</u> | <u>33</u> | <u>4,249,496</u> | <u>36</u> | <u>3,910,564</u> | <u>34</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 | 六(三) | 89,640 | 1 | 89,640 | 1 | 89,640 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及 | | | | | | |
| | | 八 | 8,227,033 | 64 | 7,235,870 | 62 | 7,405,632 | 64 |
| 1780 | 無形資產 | 六(六) | 52,253 | - | 42,844 | - | 44,215 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十 | | | | | | |
| | | 二) | 78,171 | 1 | 55,662 | 1 | 41,545 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(七) | 200,569 | 1 | 28,764 | - | 75,570 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>8,647,666</u> | <u>67</u> | <u>7,452,780</u> | <u>64</u> | <u>7,656,602</u> | <u>66</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 12,844,196</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,702,276</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,567,166</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
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 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(八) | \$ 728,981 | 6 | \$ 179,310 | 2 | \$ 123,888 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之 | 六(九) | | | | | | |
| | 金融負債—流動 | | 1,168 | - | 853 | - | 1,551 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 1,060 | - | 2,174 | - | 1,460 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 七(一) | 536,010 | 4 | 356,866 | 3 | 444,371 | 4 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | | 84,559 | - | 119,460 | 1 | 82,143 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十)及 七(一) | 887,108 | 7 | 1,095,654 | 9 | 1,119,633 | 9 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>2,238,886</u> | <u>17</u> | <u>1,754,317</u> | <u>15</u> | <u>1,773,046</u> | <u>15</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十)、七 (一)及八 | 2,023,603 | 16 | 1,731,282 | 15 | 1,951,766 | 17 |
| 2550 | 負債準備—非流動 | 六(十三) | 15,219 | - | 13,330 | - | 12,783 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十 二) | 26,413 | - | 23,488 | - | 15,279 | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十一) | 54,693 | 1 | 56,497 | 1 | 54,399 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>2,119,928</u> | <u>17</u> | <u>1,824,597</u> | <u>16</u> | <u>2,034,227</u> | <u>18</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>4,358,814</u> | <u>34</u> | <u>3,578,914</u> | <u>31</u> | <u>3,807,273</u> | <u>33</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | 4,665,205 | 36 | 4,619,015 | 39 | 4,549,632 | 39 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十五) | 964,815 | 7 | 947,636 | 8 | 908,029 | 8 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十六) | 826,262 | 7 | 744,767 | 6 | 662,859 | 6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 2,035,755 | 16 | 1,830,400 | 16 | 1,697,679 | 15 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | 120,117 | 1 | 108,316 | 1 | 68,466 | - |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十四) | (126,772) | (1) | (126,772) | (1) | (126,772) | (1) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| | 合計 | | <u>8,485,382</u> | <u>66</u> | <u>8,123,362</u> | <u>69</u> | <u>7,759,893</u> | <u>67</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>8,485,382</u> | <u>66</u> | <u>8,123,362</u> | <u>69</u> | <u>7,759,893</u> | <u>67</u> |
| | 負債及權益總計 | | <u>\$ 12,844,196</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,702,276</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,567,166</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧志遠



經理人：張季明



會計主管：顧尚偉





欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
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 年 度 | | 101 年 度 | |
|------------------------|-----------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十七)及七(一) | \$ 5,001,187 | 100 | \$ 5,158,822 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(二十)(二十一) | (3,546,755) | (71) | (3,664,425) | (71) |
| 5900 營業毛利 | | 1,454,432 | 29 | 1,494,397 | 29 |
| 營業費用 | 六(二十)(二十一)及七(一) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (21,874) | - | (21,560) | (1) |
| 6200 管理費用 | | (259,020) | (5) | (265,087) | (5) |
| 6300 研究發展費用 | | (174,487) | (4) | (172,128) | (3) |
| 6000 營業費用合計 | | (455,381) | (9) | (458,775) | (9) |
| 6900 營業利益 | | 999,051 | 20 | 1,035,622 | 20 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十八) | 39,257 | 1 | 40,039 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十九) | 21,995 | - | (3,118) | - |
| 7050 財務成本 | 七(一) | (55,872) | (1) | (61,445) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 5,380 | - | (24,524) | - |
| 7900 稅前淨利 | | 1,004,431 | 20 | 1,011,098 | 20 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十二) | (162,337) | (3) | (199,957) | (4) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 842,094 | 17 | \$ 811,141 | 16 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | \$ 12,731 | - | \$ 47,455 | 1 |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價利益 | 六(三) | 1,234 | - | 462 | - |
| 8360 確定福利計畫精算損失 | 六(十一) | (1,159) | - | (4,265) | - |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | 六(二十二) | (1,967) | - | (7,342) | (1) |
| 8300 本期其他綜合利益之稅後淨額 | | \$ 10,839 | - | \$ 36,310 | - |
| 8500 本期綜合利益總額 | | \$ 852,933 | 17 | \$ 847,451 | 16 |
| 基本每股盈餘 | 六(二十三) | | | | |
| 9750 本期淨利 | | \$ 1.87 | | \$ 1.80 | |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十三) | | | | |
| 9850 本期淨利 | | \$ 1.85 | | \$ 1.78 | |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧志遠



經理人：張季明



會計主管：顧尚偉





欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 102 年 度 | 101 年 度 |
|--------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 合併稅前淨利 | | \$ 1,004,431 | \$ 1,011,098 |
| 調整項目 | | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(五)(二十) | 1,681,157 | 1,695,579 |
| 減損損失 | 六(五)(十九) | - | 5,055 |
| 攤銷費用 | 六(六)(二十) | 24,804 | 28,261 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失 | 六(二)(九)(十九) | (695) | 699 |
| 利息費用 | | 55,872 | 61,445 |
| 利息收入 | 六(十八) | (23,930) | (22,475) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | | 261 | (2,979) |
| 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 | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | 154 | 300 |
| 應收票據淨額 | | 546 | (465) |
| 應收帳款 | | (66,178) | 6,082 |
| 其他應收款 | | (4,102) | 1,807 |
| 預付款項 | | (28,222) | 86,686 |
| 長期預付租金 | 六(七) | (60,612) | - |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 持有供交易之金融負債 | | (853) | (1,554) |
| 應付票據 | | (1,114) | 714 |
| 其他應付款 | | 122,556 | (81,322) |
| 其他流動負債 | | (3,715) | (7,962) |
| 應計退休金負債 | | (1,252) | (1,311) |
| 營運產生之現金流入 | | 2,699,108 | 2,779,658 |
| 收取之利息 | | 25,344 | 20,473 |
| 支付之利息 | | (55,817) | (61,965) |
| 所得稅支付數 | | (218,986) | (176,615) |
| 營業活動之淨現金流入 | | <u>2,449,649</u> | <u>2,561,551</u> |

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 102 年 度 | 101 年 度 |
|------------------|--------|--------------|--------------|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 備供出售金融資產增加 | 六(三) | (\$ 2,022) | (\$ 35,958) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十五) | (2,704,860) | (1,469,597) |
| 出售不動產、廠房及設備價款 | | 1,731 | 21,530 |
| 取得無形資產 | 六(六) | (32,714) | (28,134) |
| 存出保證金(增加)減少 | | (10,092) | 862 |
| 受限制資產增加 | | (184) | (36,012) |
| 投資活動之淨現金流出 | | (2,748,141) | (1,547,309) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加數 | | 549,671 | 55,422 |
| 長期借款舉借數 | | 3,107,152 | 1,328,264 |
| 長期借款償還數 | | (3,020,463) | (1,566,359) |
| 存入保證金減少 | | (1,514) | (131) |
| 行使員工認股權 | | - | 45,140 |
| 發放現金股利 | | (490,913) | (529,122) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | | 143,933 | (666,786) |
| 匯率影響數 | | (31) | 8,267 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | | (154,590) | 355,723 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 3,135,997 | 2,780,274 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ 2,981,407 | \$ 3,135,997 |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧志遠



經理人：張季明



會計主管：顧尚偉



欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

欣銓科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為提供積體電路之測試服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已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

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。(為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，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3)本集團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集團持有分類為「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。

(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 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------|---|------------|
| 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 |
| 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 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|---|---|-----------------------|
| 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 |
| 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 |

本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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. 本合併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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團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，本集團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 如何影響本集團之財務狀況、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，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值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，減除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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若

直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 司 名 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|---------------|------------------------------------|---|------------------|------------------|----------------|----|
| | | | 民國102年 12月31日 | 民國101年 12月31日 | 民國101年 1月1日 | |
| 欣銓科技 (股)公司 | 盛唐投資有 限公司 | 一般投資業 | 100 | 100 | 100 | |
| 欣銓科技 (股)公司 | Valutek, Inc. | 一般投資業 | 100 | 100 | 100 | |
| 欣銓科技 (股)公司 | Valucom Investment, Inc. | 一般投資業 | 100 | 100 | 100 | |
| 欣銓科技 (股)公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | Provider of test and assembly services | 100 | 100 | 100 | |
| 欣銓科技 (股)公司 | Ardentec Korea Co., Ltd. | Electronic integrated circuits, diodes, transistors and similar semiconductor devices /Semiconductor and integrated circuit devices testing and trimming | 100 | 100 | 100 | |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司並無會計期間不同，故無須調整。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力並未受到重大限制。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，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；屬透過其他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)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售國外營運機構時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。資產負債區分流動及非流動之分類標準

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 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。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. 本集團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。

(八) 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. 本集團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。

(九) 應收帳款

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

(十) 金融資產減損

1. 本集團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. 本集團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，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團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直接自資產之帳面金額調整

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十一) 金融資產之除列

本集團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集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團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：

| | |
|-------|------------|
| 土地改良物 | 10 年 |
| 房屋及建築 | 5 年 ~ 50 年 |
| 機器設備 | 2 年 ~ 15 年 |
| 運輸設備 | 5 年 |
| 辦公設備 | 3 年 ~ 5 年 |
| 租賃改良物 | 8 年 |
| 其他設備 | 2 年 ~ 6 年 |

(十三) 無形資產

電腦軟體使用權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本集團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。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。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 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。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。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 負債準備

負債準備除役負債係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係採於發生當期認列於其他綜合損益。

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

3. 員工分紅及董監酬勞

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

(二十一) 員工股份基礎給付

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

(二十二) 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. 本集團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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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。

(二十三) 股本

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

(二十四) 股利分配

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

(二十五) 收入認列

本集團提供測試之相關服務於提供勞務之交易結果能可靠估計時認列收入，依交易條件為測試完成或交運時認列

(二十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要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、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

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

期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國 102 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$78,171。

3. 應計退休金負債之計算

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

民國 102 年 12 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為 \$52,263。

4. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 102 年 12 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$89,640。

六、重要會計項目之說明

(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 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 75 | \$ 75 | \$ 110 |
| 支票存款及活期存款 | 420,517 | 498,723 | 340,929 |
| 定期存款 | 2,460,948 | 2,637,199 | 2,439,235 |
| 附買回票券及債券 | 99,867 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 2,981,407</u> | <u>\$ 3,135,997</u> | <u>\$ 2,780,274</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。另提供質押擔保之情形請詳附註八。

(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>\$ 1,863</u> | <u>\$ 154</u> | <u>\$ 300</u> |

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年 101 年度認列之淨利益分別為 \$6,228 及 \$11,464。

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：

單位：仟元

| 衍生 金融資產 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 |
| 流動項目： | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | | 102.12.20~ | | 101.11.30~ | | 100.11.23~ |
| | US\$ 1,700 | 103.03.13 | US\$ 2,700 | 102.01.14 | US\$ 4,910 | 101.01.06 |
| 選擇權合約 | | 102.12.09~ | | 101.10.31~ | | |
| | US\$ 4,400 | 103.02.11 | US\$ 800 | 102.02.04 | - | - |
| 外匯交換合約 | | 102.12.31~ | | | | 100.11.30~ |
| | US\$ 400 | 103.02.06 | - | - | US\$ 2,100 | 101.02.10 |

(1) 遠期外匯及外匯交換合約

本集團簽訂之遠期外匯及外匯交換交易係預購及預售美金之遠期交易，係為規避外銷價款及進口機台所產生外幣融資之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 選擇權合約

子公司簽訂之選擇權交易係賣出美元買權，為規避外銷價款之匯率風險，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： | | | |
| 全智科技股份有限公司 備供出售金融資產評價 調整 | \$ 37,980 | \$ 35,958 | \$ - |
| | 1,696 | 462 | - |
| 合計 | <u>\$ 39,676</u> | <u>\$ 36,420</u> | <u>\$ -</u> |
| 非流動項目： | | | |
| Great Team Backend Foundry, Inc. | <u>\$ 89,640</u> | <u>\$ 89,640</u> | <u>\$ 89,640</u> |

本集團於民國 102 及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$1,234 及 \$462。

(四) 應收帳款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 937,105 | \$ 834,288 | \$ 854,480 |
| 減：備抵呆帳 | (350) | (350) | (350) |
| 小計 | \$ 936,755 | \$ 833,938 | \$ 854,130 |
| 關係人 | 94,348 | 130,921 | 114,164 |
| 合計 | <u>\$ 1,031,103</u> | <u>\$ 964,859</u> | <u>\$ 968,294</u> |

1. 已逾期但未減損之應收帳款，帳齡分析如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|------------------|
| 30天內 | \$ 12,689 | \$ 31,882 | \$ 18,611 |
| 31-90天 | 4,447 | 26,416 | 315 |
| 91-180天 | 36 | 55 | - |
| 181天以上 | - | 11 | - |
| | <u>\$ 17,172</u> | <u>\$ 58,364</u> | <u>\$ 18,926</u> |

2. 未逾期且未減損之應收帳款，依據本集團之信用等級標準的暴險金額如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----|---------------------|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 109,488 | \$ 53,774 | \$ 41,948 |
| 群組2 | 61,390 | 35,490 | 19,303 |
| 群組3 | 59,021 | 97,494 | 68,672 |
| 群組4 | 784,032 | 719,737 | 819,445 |
| | <u>\$ 1,013,931</u> | <u>\$ 906,495</u> | <u>\$ 949,368</u> |

註：

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 1 年)。

群組 2：現有客戶資本額低於 10 億。

群組 3：現有客戶資本額 10 億~100 億。

群組 4：現有客戶資本額超過 100 億。

3. 本集團之應收帳款於民國 102 年及 101 年度最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本集團並未持有任何應收帳款之擔保品。

(五) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 土地改良物 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他 | 未完工程及 待驗設備 | 合計 |
|-------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <u>102年1月1日</u> | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 653,698 | \$ 7,255 | \$ 1,927,559 | \$ 15,199,218 | \$ 7,840 | \$ 189,973 | \$ 348,881 | \$ 145,486 | \$ 25,233 | \$ 18,505,143 |
| 累計折舊 | - | (6,867) | (454,526) | (10,336,821) | (3,277) | (130,034) | (242,577) | (90,116) | - | (11,264,218) |
| 累計減損 | - | - | - | (5,055) | - | - | - | - | - | (5,055) |
| 合計 | <u>\$ 653,698</u> | <u>\$ 388</u> | <u>\$ 1,473,033</u> | <u>\$ 4,857,342</u> | <u>\$ 4,563</u> | <u>\$ 59,939</u> | <u>\$ 106,304</u> | <u>\$ 55,370</u> | <u>\$ 25,233</u> | <u>\$ 7,235,870</u> |
| <u>102年度</u> | | | | | | | | | | |
| 102年1月1日 | \$ 653,698 | \$ 388 | \$ 1,473,033 | \$ 4,857,342 | \$ 4,563 | \$ 59,939 | \$ 106,304 | \$ 55,370 | \$ 25,233 | \$ 7,235,870 |
| 增添 | - | - | 88,652 | 2,314,519 | 836 | 13,729 | 8,618 | 14,253 | 221,455 | 2,662,062 |
| 處分 | - | - | - | (1,992) | - | - | - | - | - | (1,992) |
| 重分類 | - | - | - | 24,355 | - | - | - | (7,803) | (16,552) | - |
| 折舊費用 | - | (388) | (89,178) | (1,487,727) | (1,198) | (18,664) | (64,712) | (19,290) | - | (1,681,157) |
| 淨兌換差額 | - | - | 9,947 | 2,795 | 14 | (405) | (364) | 263 | - | 12,250 |
| 102年12月31日 | <u>\$ 653,698</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,482,454</u> | <u>\$ 5,709,292</u> | <u>\$ 4,215</u> | <u>\$ 54,599</u> | <u>\$ 49,846</u> | <u>\$ 42,793</u> | <u>\$ 230,136</u> | <u>\$ 8,227,033</u> |
| <u>102年12月31日</u> | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 653,698 | \$ 7,255 | \$ 2,027,688 | \$ 17,304,677 | \$ 7,916 | \$ 201,083 | \$ 354,916 | \$ 149,242 | \$ 230,136 | \$ 20,936,611 |
| 累計折舊 | - | (7,255) | (545,234) | (11,590,330) | (3,701) | (146,484) | (305,070) | (106,449) | - | (12,704,523) |
| 累計減損 | - | - | - | (5,055) | - | - | - | - | - | (5,055) |
| 合計 | <u>\$ 653,698</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,482,454</u> | <u>\$ 5,709,292</u> | <u>\$ 4,215</u> | <u>\$ 54,599</u> | <u>\$ 49,846</u> | <u>\$ 42,793</u> | <u>\$ 230,136</u> | <u>\$ 8,227,033</u> |

| | 土地 | 土地改良物 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他 | 未完工程及待驗 設備 | 合計 |
|-----------------|-------------------|-----------------|---------------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------------|
| <u>101年1月1日</u> | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 653,698 | \$ 7,255 | \$ 1,910,888 | \$ 13,711,879 | \$ 6,368 | \$ 182,549 | \$ 342,227 | \$ 146,128 | \$ - | \$ 16,960,992 |
| 累計折舊 | - | (6,206) | (368,337) | (8,810,502) | (2,357) | (117,168) | (174,758) | (76,032) | - | (9,555,360) |
| 合計 | <u>\$ 653,698</u> | <u>\$ 1,049</u> | <u>\$ 1,542,551</u> | <u>\$ 4,901,377</u> | <u>\$ 4,011</u> | <u>\$ 65,381</u> | <u>\$ 167,469</u> | <u>\$ 70,096</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,405,632</u> |

101年度

| | | | | | | | | | | |
|------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 101年1月1日 | \$ 653,698 | \$ 1,049 | \$ 1,542,551 | \$ 4,901,377 | \$ 4,011 | \$ 65,381 | \$ 167,469 | \$ 70,096 | \$ - | \$ 7,405,632 |
| 增添 | - | - | 16,671 | 1,423,613 | 1,450 | 14,807 | 201 | 5,802 | 61,899 | 1,524,443 |
| 處分 | - | - | - | (18,551) | - | - | - | - | - | (18,551) |
| 重分類 | - | - | - | 36,438 | - | - | - | - | (36,438) | - |
| 折舊費用 | - | (661) | (85,491) | (1,504,318) | (915) | (20,189) | (64,230) | (19,775) | - | (1,695,579) |
| 減損損失 | - | - | - | (5,055) | - | - | - | - | - | (5,055) |
| 淨兌換差額 | - | - | (698) | 23,838 | 17 | (60) | 2,864 | (753) | (228) | 24,980 |
| 101年12月31日 | <u>\$ 653,698</u> | <u>\$ 388</u> | <u>\$ 1,473,033</u> | <u>\$ 4,857,342</u> | <u>\$ 4,563</u> | <u>\$ 59,939</u> | <u>\$ 106,304</u> | <u>\$ 55,370</u> | <u>\$ 25,233</u> | <u>\$ 7,235,870</u> |

101年12月31日

| | | | | | | | | | | |
|------|-------------------|---------------|---------------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 成本 | \$ 653,698 | \$ 7,255 | \$ 1,927,559 | \$ 15,199,219 | \$ 7,840 | \$ 189,973 | \$ 348,881 | \$ 145,486 | \$ 25,233 | \$ 18,505,144 |
| 累計折舊 | - | (6,867) | (454,526) | (10,336,822) | (3,277) | (130,034) | (242,577) | (90,116) | - | (11,264,219) |
| 累計減損 | - | - | - | (5,055) | - | - | - | - | - | (5,055) |
| 合計 | <u>\$ 653,698</u> | <u>\$ 388</u> | <u>\$ 1,473,033</u> | <u>\$ 4,857,342</u> | <u>\$ 4,563</u> | <u>\$ 59,939</u> | <u>\$ 106,304</u> | <u>\$ 55,370</u> | <u>\$ 25,233</u> | <u>\$ 7,235,870</u> |

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

1. 無形資產變動項目：

| | 電腦軟體 | 其他無形資產 | 合計 |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>102年1月1日</u> | | | |
| 成本 | \$ 65,572 | \$ 4,959 | \$ 70,531 |
| 累計攤銷 | (25,419) | (2,268) | (27,687) |
| 合計 | <u>\$ 40,153</u> | <u>\$ 2,691</u> | <u>\$ 42,844</u> |
| <u>102年度</u> | | | |
| 102年1月1日 | \$ 40,153 | \$ 2,691 | \$ 42,844 |
| 增添 | 32,240 | 474 | 32,714 |
| 攤銷費用 | (23,862) | (942) | (24,804) |
| 淨兌換差額 | 1,499 | - | 1,499 |
| 102年12月31日 | <u>\$ 50,030</u> | <u>\$ 2,223</u> | <u>\$ 52,253</u> |
| <u>102年12月31日</u> | | | |
| 成本 | 88,931 | 4,930 | \$ 93,861 |
| 累計攤銷 | (38,901) | (2,707) | (41,608) |
| 合計 | <u>\$ 50,030</u> | <u>\$ 2,223</u> | <u>\$ 52,253</u> |
| | 電腦軟體 | 其他無形資產 | 合計 |
| <u>101年1月1日</u> | | | |
| 成本 | \$ 130,429 | \$ 16,211 | \$ 146,640 |
| 累計攤銷 | (89,982) | (12,443) | (102,425) |
| 合計 | <u>\$ 40,447</u> | <u>\$ 3,768</u> | <u>\$ 44,215</u> |
| <u>101年度</u> | | | |
| 101年1月1日 | \$ 40,447 | \$ 3,768 | \$ 44,215 |
| 增添 | 28,134 | - | 28,134 |
| 攤銷費用 | (27,184) | (1,077) | (28,261) |
| 淨兌換差額 | (1,244) | - | (1,244) |
| 101年12月31日 | <u>\$ 40,153</u> | <u>\$ 2,691</u> | <u>\$ 42,844</u> |
| <u>101年12月31日</u> | | | |
| 成本 | \$ 65,572 | \$ 4,959 | \$ 70,531 |
| 累計攤銷 | (25,419) | (2,268) | (27,687) |
| 合計 | <u>\$ 40,153</u> | <u>\$ 2,691</u> | <u>\$ 42,844</u> |

2. 無形資產攤銷明細如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 14,717 | \$ 20,910 |
| 研發費用 | 10,087 | 7,351 |
| | <u>\$ 24,804</u> | <u>\$ 28,261</u> |

(七) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 長期預付租金 | \$ <u>60,612</u> | \$ <u>-</u> |

本公司於民國 102 年 9 月 30 日與鍊寶科技簽訂位於新竹湖口之廠房租賃合約，租用期間為 103 年 1 月 1 日~108 年 12 月 31 日共計 6 年，於租約簽訂時依約定支付 34 個月租金。

(八) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>利率區間</u> |
|-------------|-------------------|-----------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>728,981</u> | 0.7464%~1.900% |
| <u>借款性質</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>利率區間</u> |
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>179,310</u> | 0.8562%~1.448% |
| <u>借款性質</u> | <u>101年1月1日</u> | <u>利率區間</u> |
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>123,888</u> | 1.0523%~5.0800% |

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|------------|------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 流動項目： | | | | |
| 持有供交易之金融負債 | | | | |
| | 非避險之衍生金融工具 | \$ <u>1,168</u> | \$ <u>853</u> | \$ <u>1,551</u> |

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 102 及 101 年度認列之淨損失分別為 \$13,701 及 \$8,099。

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：

單位：仟元

| | <u>102年12月31日</u> | | <u>101年12月31日</u> | | <u>101年1月1日</u> | |
|---------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| | <u>合約金額</u> | <u>契約期間</u> | <u>合約金額</u> | <u>契約期間</u> | <u>合約金額</u> | <u>契約期間</u> |
| <u>衍生金融負債</u> | <u>(名目本金)</u> | | <u>(名目本金)</u> | | <u>(名目本金)</u> | |
| 流動項目： | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | US\$ 3,137 | 102.12.19~ 102.01.22 | US\$ 6,520 | 101.12.10~ 102.01.07 | US\$ 8,000 | 100.10.31~ 101.03.30 |
| 選擇權合約 | US\$ 2,250 | 102.10.18~ 103.04.01 | US\$ 2,400 | 101.11.16~ 102.03.21 | - | - |
| 外匯交換合約 | - | - | US\$ 3,800 | 101.11.27~ 102.01.25 | US\$ 1,500 | 100.11.14~ 101.01.06 |

(1)遠期外匯及外匯交換合約

本集團簽訂之遠期外匯及外匯交換交易係預售美金之遠期交易（賣美金買台幣），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2)選擇權合約

子公司簽訂之選擇權交易係賣出美元買權，為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十) 長期借款

| 借款銀行 | 借款性質 | 還款期間及還款方式 | 利率 | 擔保品(註5) | 102年12月31日 |
|---|------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| 兆豐國際商業銀行 | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註2) | 101.02.10~104.08.10(分期償還) | 1.9900% | 土地廠房、 機器設備 | \$ 280,000 |
| 台灣工業銀行 | 中長期信用借款 | 102.07.15~104.01.15(分期償還) | 1.7105% | 無 | 142,550 |
| 台北富邦銀行 | 中長期信用借款(註3) | 102.06.11~104.06.11(分期償還) | 1.6979%及 1.7337% | 無 | 200,000 |
| 合作金庫銀行 | 中長期信用借款 | 103.01.25~104.10.25(分期償還) | 1.6768% | 無 | 300,000 |
| 兆豐國際商業銀行 | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註2) | 103.02.09~106.11.09(分期償還) | 1.8400% | 機器設備 | 400,000 |
| 台灣銀行等8家商業銀行 | 長期聯合借款(註5) | 102.07.03~107.01.04(循環動用) | 1.6737%及 1.6500% | 無 | 600,000 |
| 台灣銀行等8家商業銀行 | 長期聯合抵押擔保借款 (註6) | 105.01.04~108.01.04(分期償還) | 1.6500% | 機器設備 | 610,000 |
| 中國信託商業銀行 | 中長期信用借款(註7) | 102.12.24~105.09.25(循環動用) | 1.5580% | 無 | 100,000 |
| United Overseas Bank Ltd. | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註2) | 99.07.12~103.04.12(分期償還) | 1.7900% | 機器設備 | 5,311 |
| Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註4) | 100.03.17~104.09.17(分期償還) | 1.89804% | 機器設備 | 60,812 |
| Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註4) | 100.06.17~104.12.17(分期償還) | 1.89804% | 機器設備 | 29,758 |
| Esun Bank, Taiwan | 中長期借款 | 100.09.24~103.06.24(分期償還) | 1.5425% | 無 | 4,973 |
| Esun Bank, Singapore | 中長期借款 | 103.03.23~105.12.23(分期償還) | 1.64585% | 無 | 149,179 |
| Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. | 中長期借款(註4) | 102.06.19~104.09.19(分期償還) | 2.8783% | 無 | |
| 小計 | | | | | <u>20,804</u> |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | | <u>(879,784)</u> |
| | | | | | <u>\$ 2,023,603</u> |

| 借款銀行 | 借款性質 | 還款期間及還款方式 | 利率 | 擔保品(註5) | 101年12月31日 |
|---|------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|--------------|
| 兆豐國際商業銀行 | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註1) | 99.03.10~102.09.10(分期償還) | 1.9900% | 機器設備 | \$ 94,500 |
| 中國信託商業銀行等7家 商業銀行 | 長期聯合抵押擔保放款 (註2) | 101.06.10~103.12.10(分期償還) | 1.8284% | 機器設備 | 1,398,080 |
| 兆豐國際商業銀行 | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註2) | 101.02.10~104.08.10(分期償還) | 1.9900% | 土地廠房、 機器設備 | 440,000 |
| 台灣工業銀行 | 中長期信用借款 | 102.07.15~104.01.15(分期償還) | 1.8684% | 無 | 110,000 |
| 台北富邦銀行 | 中長期信用借款(註3) | 102.06.11~104.06.11(分期償還) | 1.8326%及 1.8358% | 無 | 100,000 |
| 合作金庫銀行 | 中長期信用借款 | 103.01.25~104.10.25(分期償還) | 1.8442% | 無 | 300,000 |
| 彰化銀行 | 中長期信用借款(註2) | 103.04.25~104.10.25(循環動用) | 1.7000% | 無 | 100,000 |
| 兆豐國際商業銀行 | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註2) | 103.02.09~106.11.09(分期償還) | 1.8400% | 機器設備 | 83,000 |
| United Overseas Bank Ltd. | 中長期購置自動化機器 擔保借款 | 99.06.12~103.04.12(分期償還) | 1.9900% | 機器設備 | 15,506 |
| Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註4) | 100.03.17~104.09.17(分期償還) | 1.81208% | 機器設備 | 96,291 |
| Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. | 中長期購置自動化機器 擔保借款(註4) | 100.06.17~104.12.17(分期償還) | 1.81208% | 機器設備 | 45,001 |
| Esun Bank, Taiwan | 中長期借款 | 100.09.24~103.06.24(分期償還) | 1.89565% | 無 | 14,518 |
| Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. | 中長期借款(註4) | 102.06.19~104.09.19(分期償還) | 2.9603% | 無 | |
| | | | | | 29,052 |
| 小計 | | | | | 2,825,948 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | | (1,094,666) |
| | | | | | \$ 1,731,282 |

| 借款銀行 | 借款性質 | 還款期間及還款方式 | 利率 | 擔保品(註5) | 101年1月1日 |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------------|----------|-----------|---------------------|
| 兆豐國際商業銀行等6家商業銀行 | 長期聯合抵押擔保放款(註2) | 96.11.18~101.05.18(分期償還) | 1.7104% | 機器設備 | \$ 210,000 |
| 兆豐國際商業銀行 | 中長期購置自動化機器擔保借款(註1) | 99.03.10~102.09.10(分期償還) | 1.9100% | 土地廠房、機器設備 | 346,500 |
| 中國信託商業銀行等7家商業銀行 | 長期聯合抵押擔保放款(註2) | 101.06.10~104.06.10(分期償還) | 1.7178% | 機器設備 | 1,666,000 |
| 兆豐國際商業銀行 | 中長期購置自動化機器擔保借款(註2) | 101.02.10~104.08.10(分期償還) | 1.9100% | 機器設備 | 600,000 |
| United Overseas Bank Ltd. | 中長期購置自動化機器擔保借款 | 99.06.12~103.04.12(分期償還) | 2.0400% | 機器設備 | 30,375 |
| Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. | 中長期購置自動化機器擔保借款(註4) | 100.03.17~104.09.17(分期償還) | 1.89111% | 機器設備 | 128,818 |
| Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. | 中長期購置自動化機器擔保借款(註4) | 100.06.17~104.12.17(分期償還) | 1.89111% | 機器設備 | 58,881 |
| Esun Bank, Taiwan | 中長期借款 | 100.09.24~103.06.24(分期償還) | 2.20941% | 無 | 21,875 |
| 小計 | | | | | 3,062,449 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | | (1,110,683) |
| | | | | | <u>\$ 1,951,766</u> |

註1：該等長期借款業已依償還日期開立票據予債權人。

註2：依據聯合授信合約規定，於本授信案存續期間債務全部清償前，應維持下列之財務比率及限制規定

(一)流動比率：即流動資產除以流動負債，應大於或等於100%。

(二)負債比率：即負債總額除以有形淨值，應小於或等於150%。

(三)利息保障倍數：即稅前淨利加折舊加攤銷加利息費用後之總和除以利息費用，應大於或等於2.0(兆豐為1.5、台銀為3.0)。

中國信託商業銀行等 7 家商業銀行聯貸案及彰化銀行中長期信用借款除上述 (一) ~ (三) 項限制外尚須維持下列之財務比率及限制規定：

(四)金融負債比率：即中長期借款暨短期銀行借款 (含一年內到期之長期負債) + 短期票券餘額 + 國內外公司債除以有形淨值，應小於 80%

(五)有形淨值 (股東權益-無形資產) 不得低於新台幣伍拾億元整。

註 3：台北富邦銀行中長期信用借款需維持上述註 2 (一) ~ (三) 及 (五) 項之財務比率及限制規定。

註 4：依據 Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. 授信合約規定，於本授信案存續期間，應維持下列財務比率及限制規定

(一)負債比率：即負債總額除以有形淨值(股東權益-無形資產)，不得大於 60%。

(二)有形淨值(股東權益-無形資產)應大於或等於新台幣捌億元整。

註 5：有關長期借款擔保品帳面價值，請參閱附註八。

註 6：台灣銀行等 8 家商業銀行長期聯合(抵押擔保)借款需維持上述註 2 (一)、(二)、(四)及 (五) 項之財務比率及限制規定。借款分乙及丙二項借款，為乙項有擔保借款及丙項無擔保借款。

註 7：依據授信合約規定，於本授信案存續期間債務全部清償前，應維持下列之財務比率及限制規定：

(一)流動比率：即流動資產除以流動負債，應大於或等於 150%。

(二)利息保障倍數：即稅前淨利加折舊加攤銷加利息費用後之總和除以利息費用，應大於或等於 1.5。

(三)金融負債比率：即中長期借款暨短期銀行借款 (含一年內到期之長期負債) + 短期票券餘額 + 國內外公司債除以有形淨值，應小於或等於 60%。

(四)有形淨值 (股東權益-無形資產) 不得低於新台幣柒拾伍億元整。

1. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 浮動利率 | | | |
| 一年內到期 | \$ 106,242 | \$ 303,262 | \$ 614,000 |
| 一年以上到期 | <u>2,298,942</u> | <u>3,127,864</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,405,184</u> | <u>\$ 3,431,126</u> | <u>\$ 614,000</u> |

2. 本集團之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(十一) 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，一般員工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。本公司另參照上開辦法訂定實際從事勞動之董事及委任經理人退休辦法，於其離職解任時，由本公司支付退休金。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 已提撥確定福利義務現值 | (\$ 109,921) | (\$ 105,960) | (\$ 99,766) |
| 計畫資產公允價值 | <u>56,658</u> | <u>52,407</u> | <u>48,442</u> |
| 認列於資產負債表之淨負債 | <u>(\$ 53,263)</u> | <u>(\$ 53,553)</u> | <u>(\$ 51,324)</u> |

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

| | <u>102年</u> | <u>101年</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日確定福利義務現值 | \$ 105,960 | \$ 99,766 |
| 當期服務成本 | 2,415 | 2,324 |
| 利息成本 | 1,722 | 1,724 |
| 精算損益 | 824 | 4,146 |
| 支付之福利 | (1,000) | (2,000) |
| 12月31日確定福利義務現值 | <u>\$ 109,921</u> | <u>\$ 105,960</u> |

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

| | 102年 | 101年 |
|---------------|------------------|------------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 52,407 | \$ 48,442 |
| 計畫資產預期報酬 | 1,016 | 603 |
| 精算損益 | (335) | (118) |
| 雇主之提撥金 | 3,570 | 3,480 |
| | <u>\$ 56,658</u> | <u>\$ 52,407</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 | \$ 2,415 | \$ 2,323 |
| 利息成本 | 1,722 | 1,724 |
| 計畫資產預期報酬 | (1,016) | (603) |
| 當期退休金成本 | <u>\$ 3,121</u> | <u>\$ 3,444</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 | \$ 2,497 | \$ 2,619 |
| 推銷費用 | 229 | 62 |
| 管理費用 | 273 | 442 |
| 研發費用 | 122 | 321 |
| | <u>\$ 3,121</u> | <u>\$ 3,444</u> |

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 本期認列 | <u>\$ 1,159</u> | <u>\$ 4,265</u> |
| 累積金額 | <u>\$ 5,424</u> | <u>\$ 4,265</u> |

(7) 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，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計畫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。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 102年度 | 101年度 | 100年度 |
|-------------|--------|--------|-------|
| 折現率 | 1.875% | 1.625% | 1.73% |
| 未來薪資增加率 | 2.25% | 2.25% | 2% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 2% | 1.875% | 1.2% |

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表。

(10)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 | (\$ 109,921) | (\$ 105,960) |
| 計畫資產公允價值 | 56,658 | 52,407 |
| 計畫短絀 | (\$ 53,263) | (\$ 53,553) |
| 計畫負債之經驗調整 | (\$ 824) | (\$ 4,147) |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ 335) | (\$ 118) |

(11)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\$4,128。

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民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。實際從事勞動之董事則扣除已提繳至勞保局員工個人帳戶及收益後，由本公司支付。

(2)民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$35,364 及\$32,534。

(3)子公司 Ardentec Singapore Pte.Ltd. 依當地法令規定，訂有確定提撥退休金辦法，民國 102 年及 101 年度依退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,970 及\$9,335。

(4)子公司 Ardentec Korea Co.,Ltd. 依當地法令規定，訂有確定提撥退休金辦法，民國 102 年及 101 年度依退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,935 及\$7,826。

(十二)股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約期間 | 既得條件 |
|----------------|----------|--------|------|-----------------------------|
| 第三次員工認股 權計畫 | 96.4.19 | 10,000 | 5年 | 服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得100% |
| | 96.10.25 | 5,000 | 5年 | 服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得100% |

2. 股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 102年 | | 101年 | |
|---------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認 股權 | \$ - | \$ - | \$ 5,169 | \$ 19.62 |
| 無償配股增發或 調整認股股數 | - | - | 11 | - |
| 本期執行認股權 | - | - | (2,377) | - |
| 本期沒收認股權 | - | - | (2,803) | - |
| 12月31日期末流通在外 認股權 | - | - | - | - |
| 12月31日期末可執行認 股權 | - | - | - | - |

3. 認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

給與日：96年4月19日

| | |
|----------|----------|
| 股利率 | 0.00% |
| 預期價格波動率 | 48.12% |
| 無風險利率 | 1.984% |
| 預期存續期間 | 3.75年 |
| 給與之認股選擇權 | 10,000單位 |
| 加權平均公平價值 | 11.3107元 |

給與日：96年10月25日

| | |
|----------|----------|
| 股利率 | 0.00% |
| 預期價格波動率 | 47.59% |
| 無風險利率 | 2.5672% |
| 預期存續期間 | 3.75年 |
| 給與之認股選擇權 | 5,000單位 |
| 加權平均公平價值 | 10.8188元 |

(十三) 負債準備-非流動

| | 102年 | 101年 |
|-----------|------------------|------------------|
| 1月1日餘額 | \$ 13,330 | \$ 12,783 |
| 當期新增之負債準備 | 1,532 | - |
| 折現攤銷 | 230 | 214 |
| 兌換差額 | 127 | 333 |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 15,219</u> | <u>\$ 13,330</u> |

負債準備分析如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 非流動 | <u>\$ 15,219</u> | <u>\$ 13,330</u> | <u>\$ 12,783</u> |

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來年度陸續發生。

(十四) 股本

- 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$6,000,000，分為 600,000 仟股，並於資本額內保留 \$300,000 供發行員工認股權證，共 30,000 仟股，實收資本額為 \$4,665,205，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

| | 102年 | 101年 |
|---------|----------------|----------------|
| 1月1日 | 446,284 | 439,501 |
| 盈餘轉增資 | 4,463 | 4,406 |
| 員工執行認股權 | - | 2,377 |
| 12月31日 | <u>450,747</u> | <u>446,284</u> |

2. 庫藏股

股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟元/仟股

| 持有股份之公司名稱 | 收回原因 | 102年12月31日 | |
|-------------------|------|---------------|-------------------|
| | | 股數 | 帳面金額 |
| 子公司-盛唐投資有限公司 | 投資 | 270 | \$ 1,997 |
| 子公司-Valutek, Inc. | 投資 | 15,504 | 124,775 |
| | | <u>15,774</u> | <u>\$ 126,772</u> |

| | | 101年12月31日 | |
|-------------------|------|---------------|-------------------|
| 持有股份之公司名稱 | 收回原因 | 股數 | 帳面金額 |
| 子公司-盛唐投資有限公司 | 投資 | 268 | \$ 1,997 |
| 子公司-Valutek, Inc. | 投資 | 15,350 | 124,775 |
| | | <u>15,618</u> | <u>\$ 126,772</u> |
| | | 101年1月1日 | |
| 持有股份之公司名稱 | 收回原因 | 股數 | 帳面金額 |
| 子公司-盛唐投資有限公司 | 投資 | 265 | \$ 1,997 |
| 子公司-Valutek, Inc. | 投資 | 15,198 | 124,775 |
| | | <u>15,463</u> | <u>\$ 126,772</u> |

(十五) 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。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算有盈餘時，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，並提撥法定盈餘公積百分之十及依法令或實際需要提列特別盈餘公積，再就其餘額(含依法可迴轉之特別盈餘公積)，按下列分配之：

(1) 董事、監察人酬勞金百分之三。

(2) 員工紅利百分之十二，員工分配股票紅利時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

(3) 其餘之盈餘由董事會視營運需要，擬具分派議案，提請股東會決議後行之。

本公司依法令或業務需要，得提列特別盈餘公積。

2. 本公司產業發展階段屬於成長期，將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東股利分配，現金股利發放比率不低於百分之五。

3. 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。

4. 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。

5. 本公司民國 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$90,946 及 \$88,015；董監酬勞估列金額分別為\$22,737 及\$22,004。係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(員工分紅及董監酬勞分別以 12%及 3%估列)，認列為民國 102 年及 101 年度之營業成本或營業費用。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金額一致。
6. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
7. 本公司於民國 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 27 日經股東會決議，民國 101 及 100 年度盈餘分派案如下：

| | 101年度 | | 100年度 | |
|--------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 81,495 | \$ - | \$ 81,908 | \$ - |
| 現金股利 | 508,092 | 1.10 | 547,359 | 1.20 |
| 股票股利 | 46,190 | 0.10 | 45,613 | 0.10 |
| 合計 | <u>\$ 635,777</u> | <u>\$ 1.20</u> | <u>\$ 674,880</u> | <u>\$ 1.30</u> |

8. 本公司於民國 103 年 3 月 13 日，經董事會提議民國 102 年度盈餘分派如下：

| | 102年度 | |
|--------|-------------------|----------------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 84,209 | \$ - |
| 現金股利 | 513,173 | 1.10 |
| 股票股利 | 46,652 | 0.10 |
| 合計 | <u>\$ 644,034</u> | <u>\$ 1.20</u> |

(十七) 營業收入

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 勞務收入 | \$ 4,747,430 | \$ 5,072,217 |
| 其他營業收入 | 253,757 | 86,605 |
| 合計 | <u>\$ 5,001,187</u> | <u>\$ 5,158,822</u> |

(十八) 其他收入

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 4,230 | \$ 9,509 |
| 什項收入 | 8,610 | 7,997 |
| 股利收入 | 2,487 | 58 |
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | 23,930 | 22,475 |
| 合計 | <u>\$ 39,257</u> | <u>\$ 40,039</u> |

(十九) 其他利益及損失

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|----------------------------|------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益(損失) | \$ 1,863 | \$ 154 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 損失 | (1,168) | (853) |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 21,618 | (167) |
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | (261) | 2,979 |
| 減損損失 | - | (5,055) |
| 什項支出 | (57) | (176) |
| 合計 | <u>\$ 21,995</u> | <u>(\$ 3,118)</u> |

(二十) 折舊及攤銷費用

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | \$ 1,681,157 | \$ 1,695,579 |
| 攤銷費用 | 24,804 | 28,261 |
| 合計 | <u>\$ 1,705,961</u> | <u>\$ 1,723,840</u> |

(二十一) 員工福利費用

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 薪資費用 | \$ 1,085,038 | \$ 997,337 |
| 勞健保費用 | 76,334 | 70,541 |
| 退休金費用 | 57,390 | 53,139 |
| 其他用人費用 | 40,604 | 39,620 |
| 合計 | <u>\$ 1,259,366</u> | <u>\$ 1,160,637</u> |

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 161,791 | \$ 186,708 |
| 未分配盈餘加徵10% | 17,917 | 14,420 |
| 以前年度所得稅低估數 | <u>4,180</u> | <u>12,079</u> |
| 當期所得稅總額 | <u>183,888</u> | <u>213,207</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及 迴轉 | (<u>21,551</u>) | (<u>13,250</u>) |
| 遞延所得稅總額 | (<u>21,551</u>) | (<u>13,250</u>) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 162,337</u> | <u>\$ 199,957</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 國外營運機構換算差額 | (\$ 2,164) | (\$ 8,067) |
| 確定福利計劃精算損失 | <u>197</u> | <u>725</u> |
| 合計 | <u>(\$ 1,967)</u> | <u>(\$ 7,342)</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 186,293 | \$ 179,545 |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數 | (950) | 4,405 |
| 免稅所得影響 | (46,691) | (20,264) |
| 投資抵減之所得稅影響數 | - | 9,245 |
| 未分配盈餘加徵10% | 17,917 | 14,420 |
| 以前年度所得稅低估數 | 4,180 | 12,079 |
| 就源扣繳之所得稅影響數 | <u>1,588</u> | <u>527</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 162,337</u> | <u>\$ 199,957</u> |

3. 因暫時性差異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 | 認列於其他 綜合淨利 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | |
| -遞延所得稅資產： | | | | |
| 未實現長期投資損失 | \$ 43,890 | \$ 21,846 | \$ - | \$ 65,736 |
| 未實現兌換損失 | - | 909 | - | 909 |
| 金融負債評價損失 | 99 | (53) | - | 46 |
| 未實現退休金 | 8,527 | (28) | - | 8,499 |
| 未實現聯屬公司間利益 | 708 | (76) | - | 632 |
| 估列銷貨折讓 | 163 | (163) | - | - |
| 未實現呆帳損失 | 691 | - | - | 691 |
| 固定資產減損損失 | 859 | (123) | - | 736 |
| 確定福利精算損失 | 725 | - | 197 | 922 |
| 小計 | <u>\$ 55,662</u> | <u>\$ 22,312</u> | <u>\$ 197</u> | <u>\$ 78,171</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (\$ 953) | (\$ 448) | \$ - | (\$ 1,401) |
| 金融資產評價利益 | - | (295) | - | (295) |
| 國外營運機構兌換差額 | (22,090) | - | (2,164) | (24,254) |
| 除役負債準備 | (445) | (18) | - | (463) |
| 小計 | <u>(\$ 23,488)</u> | <u>(\$ 761)</u> | <u>(\$ 2,164)</u> | <u>(\$ 26,413)</u> |
| 合計 | <u>\$ 32,174</u> | <u>\$ 21,551</u> | <u>(\$ 1,967)</u> | <u>\$ 51,758</u> |

| | 101年度 | | | |
|------------|-------------|-----------|---------------|-------------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合淨利 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | |
| -遞延所得稅資產： | | | | |
| 未實現長期投資損失 | \$ 24,978 | \$ 18,912 | | \$ 43,890 |
| 未實現兌換損失 | 115 | (115) | - | - |
| 金融負債評價損失 | - | 99 | - | 99 |
| 未實現退休金 | 8,853 | (326) | - | 8,527 |
| 未實現聯屬公司間利益 | - | 708 | - | 708 |
| 估列銷貨折讓 | - | 163 | - | 163 |
| 未實現呆帳損失 | 691 | - | - | 691 |
| 固定資產減損損失 | - | 859 | - | 859 |
| 確定福利精算損益 | - | - | 725 | 725 |
| 投資抵減 | 6,908 | (6,908) | - | - |
| 小計 | \$ 41,545 | \$ 13,392 | \$ 725 | \$ 55,662 |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ - | (\$ 953) | \$ - | (\$ 953) |
| 未實現聯屬公司間利益 | (810) | 810 | - | - |
| 金融資產評價利益 | (18) | 18 | - | - |
| 國外營運機構兌換差額 | (14,023) | - | (8,067) | (22,090) |
| 除役負債準備 | (428) | (17) | - | (445) |
| 小計 | (\$ 15,279) | (\$ 142) | (\$ 8,067) | (\$ 23,488) |
| 合計 | \$ 26,266 | \$ 13,250 | (\$ 7,342) | \$ 32,174 |

4. 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。

5. 未分配盈餘相關資訊：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 87年度以後 | \$ 2,035,755 | \$ 1,830,400 | \$ 1,697,679 |

6. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$279,900、\$174,629 及 \$74,274，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比例實際數為 15.92%。

(二十三) 每股盈餘

| | 102年度 | | |
|-------------------------------|------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數 (仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 842,094 | 450,747 | \$ 1.87 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | | 4,416 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響 | \$ 842,094 | 455,163 | \$ 1.85 |
| | | | |
| | 101年度 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數 (仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 811,141 | 449,539 | \$ 1.80 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | | 89 | |
| 員工分紅 | | 5,316 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響 | \$ 811,141 | 454,944 | \$ 1.78 |

(二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租土地、辦公室及廠房，租賃期間介於 96 至 120 年，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 102 年及 101 年度分別認列 \$45,469 及 \$37,858 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 57,701 | \$ 37,849 | \$ 37,567 |
| 超過1年但不超過5年 | 133,780 | 27,387 | 65,425 |
| 超過5年 | 34,589 | 3,088 | 4,060 |
| | <u>\$ 226,070</u> | <u>\$ 68,324</u> | <u>\$ 107,052</u> |

(二十五) 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> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 2,662,062 | \$ 1,524,443 |
| 加：期初應付設備款 (表列其他應付款) | 21,424 | 12,522 |
| 減：期末應付設備款 (表列其他應付款) | (79,728) | (21,424) |
| 加：期末預付設備款 (表列其他非流動資產) | 101,113 | 11 |
| 減：期初預付設備款 (表列其他非流動資產) | (11) | (45,955) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 2,704,860</u> | <u>\$ 1,469,597</u> |

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務提供

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 勞務提供： | | |
| 其他關係人 | <u>\$ 451,487</u> | <u>\$ 476,181</u> |

(1) 對關係人之售價與一般客戶同。

(2) 對關係人之授信條件為測試完成或交運時約 60~75 天，對一般客戶之授信條件為測試完成或交運時約 30~120 天內收款。

2. 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> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 94,348</u> | <u>\$ 130,921</u> | <u>\$ 114,164</u> |

3. 其他應收款

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5</u> |

4. 其他應付款

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 56</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

5. 長期借款

| 102年度 | | | | | |
|------------------|-----------|------------|------------|---------------|-----------|
| | 最 高 | 餘 額 | | 利息支 | |
| | 發 生 日 期 | 金 額 | 期 末 餘 額 | 利 率 | |
| | | | | 出 總 額 | |
| 其他關係人 | 102.06.26 | \$ 760,000 | \$ 680,000 | 1.84%~1.99% | \$ 11,987 |
| 減：一年內到期 之長期借款 | | | (260,000) | | |
| | | | \$ 420,000 | | |
| 101年度 | | | | | |
| | 最 高 | 餘 額 | | 利息支 | |
| | 發 生 日 期 | 金 額 | 期 末 餘 額 | 利 率 | |
| | | | | 出 總 額 | |
| 其他關係人 | 101.01.01 | \$ 986,400 | \$ 617,500 | 1.8055%~1.99% | \$ 16,668 |
| 減：一年內到期 之長期借款 | | | (254,500) | | |
| | | | \$ 363,000 | | |

(二) 主要管理階層薪酬資訊

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 69,819 | \$ 73,173 |
| 退職後福利 | 2,520 | 2,559 |
| 其他長期福利 | 2,112 | 2,202 |
| 總計 | \$ 74,451 | \$ 77,934 |

- (1) 薪資及其他短期員工福利為薪資、職務加給、員工紅利等，其中民國 102 年之員工紅利，係經董事會提議通過之金額，民國 101 年度係實際支付數。
- (2) 退職後福利為退休金。
- (3) 其他長期福利為實際支付之董監車馬費及配車之租金支出。

八、質押之資產

本集團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 | |
| 定期存款(表列其他流動資產) | \$ 16,239 | \$ 16,145 | \$ 16,000 | 海關保證金 |
| 定期存款(表列其他流動資產) | 227 | 227 | - | 土地租賃押金 |
| 定期存款(表列其他流動資產) | 35,460 | 35,640 | - | 短期綜合額度 |
| 土地 | 307,912 | 307,912 | 307,912 | 長期借款 |
| 房屋及建築 | 367,964 | 391,431 | 415,805 | 長期借款 |
| 機器設備 | 2,924,070 | 2,377,541 | 3,257,604 | 長期借款 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十四)說明。

2. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司因進口機器設備已開立但尚未使用之信用狀金額分別為 \$44,533、\$108,015 及 \$72,751。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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。本集團利用借款資產比率以監控其資本，該比率係按借款總額除以資產總額計算。借款總額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」），資產總額之計算為合併資產負債表所列報之資產。

本集團於民國 102 年度之策略維持與民國 101 年度相同，均係致力將借款資產比率維持在 25%至 35%之間。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12

月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之借款資產比率如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 總借款 | \$ 3,632,368 | \$ 3,005,258 | \$ 3,186,337 |
| 總資產 | \$ 12,844,196 | \$ 11,702,276 | \$ 11,567,166 |
| 借款資產比率 | 0.28 | 0.26 | 0.28 |

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

2. 財務風險管理政策

本集團採用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本集團所有風險，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本集團市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本集團之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

本集團運用遠期外匯交易規避外幣資產或負債之匯率風險，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應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，集團內各公司係採用遠期外匯合約進行避險。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。
- 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。本公司評估來自國外營運機構淨資產無重大之匯率風險。

d. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為新加坡幣及韓圓），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | | | | 102年12月31日 | | |
|--------------|-----------|--------|---------------|------------|--|--|
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 30,647 | 29.805 | \$ 913,434 | | | |
| 美金:新加坡幣(註1) | 10,038 | 1.2653 | 299,505 | | | |
| 美金:韓圓(註1) | 927 | 1,045 | 27,558 | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 26,992 | 29.805 | \$ 804,497 | | | |
| 日幣:新台幣 | 54,133 | 0.2839 | 15,368 | | | |
| 美金:新加坡幣(註1) | 5,865 | 1.2653 | 174,978 | | | |
| 日幣:新加坡幣(註1) | 42,498 | 0.0121 | 12,056 | | | |
| 美金:韓圓(註1) | 700 | 1,045 | 20,813 | | | |
| | | | | 101年12月31日 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 24,660 | 29.040 | \$ 716,126 | | | |
| 美金:新加坡幣(註1) | 10,217 | 1.2221 | 296,689 | | | |
| 美金:韓圓(註1) | 1,459 | 1,063 | 42,372 | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 6,942 | 29.040 | \$ 201,582 | | | |
| 日幣:新台幣 | 45,390 | 0.3364 | 15,269 | | | |
| 美金:新加坡幣(註1) | 1,285 | 1.2221 | 37,316 | | | |
| 美金:韓圓(註1) | 1,007 | 1,063 | 29,233 | | | |
| | | | | 101年1月1日 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 23,890 | 30.275 | \$ 723,282 | | | |
| 美金:新加坡幣(註1) | 6,343 | 1.3007 | 192,043 | | | |
| 美金:韓圓(註1) | 670 | 1,159 | 20,285 | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 5,547 | 30.275 | \$ 167,926 | | | |
| 美金:新加坡幣(註1) | 1,800 | 1.3007 | 54,483 | | | |

註 1：合併個體中 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 之功能性貨幣為新加坡

幣及 Ardentec Korea Co., Ltd. 之功能性貨幣為韓圓，但有外幣部
位亦須列入考量。

e. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| (外幣:功能性貨幣) | 102年度 | | |
|--------------|----------|------------|----------|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度(註2) | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | 1% | \$ 9,134 | \$ - |
| 美金:新加坡幣(註1) | 1% | 2,995 | - |
| 美金:韓圓(註1) | 1% | 276 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | 1% | (\$ 8,045) | \$ - |
| 日幣:新台幣 | 1% | (154) | - |
| 美金:新加坡幣(註1) | 1% | (1,750) | - |
| 日幣:新加坡幣(註1) | 1% | (121) | - |
| 美金:韓圓(註1) | 1% | (208) | - |
| (外幣:功能性貨幣) | 101年度 | | |
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度(註2) | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | 1% | \$ 7,161 | \$ - |
| 美金:新加坡幣(註1) | 1% | 125 | - |
| 美金:韓圓(註1) | 1% | 15,510 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | 1% | (\$ 2,016) | - |
| 日幣:新台幣 | 1% | (153) | - |
| 美金:新加坡幣(註1) | 1% | (443) | - |
| 美金:韓圓(註1) | 1% | (303) | - |

註 2：因本公司功能性貨幣為台幣及部分子公司功能性貨幣為新加坡幣及韓圓主要對應貨幣為美金，考量目前亞洲各國對美元採取走貶以利出口，敏感度分析採用假設為美元升值 1% 產生之損益影響，而分析主要針對金額重大之外幣資產及負債來評估。

B. 價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併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或負債，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- 本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，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以民國 102 年 12 月 31 日持有帳面價值為基準，若於未來一季上升 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，使未來

一季備供出售金融資產未實現利益增加\$397。

C. 利率風險

- a. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 年及 101 年間，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及新加坡幣計價。
- b. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。
- c. 於民國 102 年 12 月 31 日，若借款利率升降息半碼，在所有其他因素維持不變之情況下，未來一季之稅前淨利分別將減少或增加\$1,135，主要係因浮動利率借款導致利息費用增減。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出勞務服務之條款與條件前，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。主要信用風險來自衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於提供勞務服務顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。本集團之交易對象均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此評估並無重大性之信用風險。
- B. 於民國 102 及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(四)、2。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(四)、1。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，請詳附註六、(十)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，由集團內各公司將其投資於定期存款、貨幣市場存款及有價證券，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。

- C. 下表係本集團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：

| 非衍生金融負債： | | | | | |
|---------------------|------------|-----------|---------|-----------|------------|
| 民國102年12月31日 | 1年以內 | 1至2年內 | 2至3年內 | 3至5年內 | 帳面金額 |
| 短期借款 | \$ 728,981 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 728,981 |
| 應付票據 | 1,060 | - | - | - | 1,060 |
| 其他應付款 | 536,010 | - | - | - | 536,010 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 879,784 | 563,869 | 324,034 | 1,135,700 | 2,903,387 |
| 存入保證金(表列其他非流動負債) | 1,430 | - | - | - | 1,430 |
| 非衍生金融負債： | | | | | |
| 民國101年12月31日 | 1年以內 | 1至2年內 | 2至3年內 | 3至5年內 | 帳面金額 |
| 短期借款 | \$ 179,310 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 179,310 |
| 應付票據 | 2,174 | - | - | - | 2,174 |
| 其他應付款 | 356,866 | - | - | - | 356,866 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 1,094,666 | 1,198,755 | 491,027 | 41,500 | 2,825,948 |
| 存入保證金(表列其他非流動負債) | 2,944 | - | - | - | 2,944 |
| 非衍生金融負債： | | | | | |
| 民國101年1月1日 | 1年以內 | 1至2年內 | 2至3年內 | 3至5年內 | 帳面金額 |
| 短期借款 | \$ 123,888 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 123,888 |
| 應付票據 | 1,460 | - | - | - | 1,460 |
| 其他應付款 | 444,371 | - | - | - | 444,371 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 1,110,683 | 798,000 | 775,766 | 378,000 | 3,062,449 |
| 存入保證金(表列其他非流動負債) | 3,075 | - | - | - | 3,075 |
| 衍生金融負債： | | | | | |
| 民國102年12月31日 | 1年以內 | 1至2年內 | 2至3年內 | 3至5年內 | 帳面金額 |
| 遠期外匯合約 | \$ 273 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 273 |
| 選擇權合約 | 895 | - | - | - | 895 |
| 民國101年12月31日 | 1年以內 | 1至2年內 | 2至3年內 | 3至5年內 | 帳面金額 |
| 遠期外匯合約 | \$ 389 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 389 |
| 外匯交換合約 | 236 | - | - | - | 236 |
| 選擇權合約 | 228 | - | - | - | 228 |
| 民國101年1月1日 | 1年以內 | 1至2年內 | 2至3年內 | 3至5年內 | 帳面金額 |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,356 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,356 |
| 外匯交換合約 | 195 | - | - | - | 195 |

(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。

本集團於民國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：

| 民國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 | \$ - | \$ 1,863 | \$ - | \$ 1,863 |
| 備供出售金融資產 | 39,676 | - | 89,640 | 129,316 |
| 合計 | \$ 39,676 | \$ 1,863 | \$ 89,640 | \$ 131,179 |

| | | | | |
|------------------|------|----------|------|----------|
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ - | \$ 1,168 | \$ - | \$ 1,168 |

| 民國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 | \$ - | \$ 154 | \$ - | \$ 154 |
| 備供出售金融資產 | 36,420 | - | 89,640 | 126,060 |
| 合計 | \$ 36,420 | \$ 154 | \$ 89,640 | \$ 126,214 |

| | | | | |
|------------------|------|--------|------|--------|
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ - | \$ 853 | \$ - | \$ 853 |

| 民國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 | \$ - | \$ 300 | \$ - | \$ 300 |
| 備供出售金融資產 | - | - | 89,640 | 89,640 |
| 合計 | \$ - | \$ 300 | \$ 89,640 | \$ 89,940 |

| | | | | |
|------------------|------|----------|------|----------|
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ - | \$ 1,551 | \$ - | \$ 1,551 |

- 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。本集團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，其分類為備供出售金融資產。
- 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人及備註：無。
2. 為他人背書保證：

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 關係 (註2) | 對單一企業 背書保證限額 (註3) | 本期最高 背書保證餘額 (註4) | 期末背書 保證餘額 (註5) | 實際動支 金額 (註6) | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 | 背書保證 最高限額 (註3) | 屬母公司對 子公司背書 保證(註7) | 屬子公司對 母公司背書 保證(註7) | 屬對大陸地 區背書保證 (註7) | 備註 |
|------------|---------------|--------------------------------|------------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| 0 | 欣銓科技 (股)公司 | Ardentec Korea Co., Ltd. | (2) | \$ 1,644,778 | \$ 149,025 | \$ 20,864 | \$ 20,864 | - | 0.25 | 3,289,556 | Y | N | N | - |

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：背書保證金額不得超過淨值百分之四十為限，對同一保證對象以不超過淨值百分之二十為限。

本公司如因業務往來關係為背書保證者，背書保證金額不得超過最近一年度雙方間業務往來金額(以雙方間進貨或銷貨金額孰高者為準)。
所稱淨值，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所載為準。

本公司 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日背書保證最高限額為 \$8,223,891*40%=3,289,556，對單一企業背書保證限額為 \$8,223,891*20%=1,644,778。

註 4：Ardentec Korea Co., Ltd. 本期最高背書保證餘額原幣數 US\$ 5,000，期末背書保證餘額原幣數 US\$ 700。

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

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

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 (註1) | 與有價證券 發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|---------------|--|-------------------------|--------------------|------------|--------------|-------|--------------|------|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 (註3) | 持股比率 | 公允市價 (註4) | |
| 盛唐投資有限公司 | 欣銓科技(股)公司股票 | 本公司為該公司之子公司 | 備供出售金融 資產 - 非流動 | 270,175 | 1,997 | 0.06% | 1,997 | (註4) |
| Valutek, Inc. | 欣銓科技(股)公司股票 | 本公司為該公司之子公司 | 備供出售金融 資產 - 非流動 | 15,503,641 | 124,775 | 3.33% | 124,775 | (註4) |
| Valutek, Inc. | Great Team Backend Foundry, Inc. 股票 | 無 | 備供出售金融 資產 - 非流動 | 6,000,000 | 89,640 | 6.61% | 89,640 | |

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：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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者：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者：無。

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者：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：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 進(銷)貨金額 | 率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 應收(付)票據、帳款 | 交易條件與一般交易 | | 備註 |
|-----------|-----------|---------------|---------------|-------|------|-----|------|------------|-----------|--------------|----|
| | | | | | | | | | 佔總進(銷)貨 | 不同之情形及原因(註1) | |
| 欣銓科技(股)公司 | 旺宏電子(股)公司 | 其為本公司 法人董事 | 銷貨 \$ 436,684 | 9.98% | 75天 | 不適用 | 不適用 | \$ 91,741 | 10% | | - |

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

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(註1) | 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 | | |
| 欣銓科技(股)有限公司 | 旺宏電子(股)公司 | 其為本公司 法人董事 | \$ 91,741 | 4.12 | \$ 303 | 已收款 | \$ 59,997 | - |

註 1：在此所指之金額為應收關係人帳款。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六、(二)、(九)及附註十二、(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔總營收或總資產之 比率(註3) |
|------------|------------|------------------------------|-----------------|----------|----------|--------------|---------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | 1 | 應收帳款 | \$ 3,955 | 按一般交易條件辦理 | 0.03% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | 1 | 其他應收款 | 113 | 按一般交易條件辦理 | 0.00% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | 1 | 租金收入 | 15,916 | 按一般交易條件辦理 | 0.32% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | 1 | 其他應付款 | 749 | 按一般交易條件辦理 | 0.01% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | 1 | 租金支出 | 48,413 | 按一般交易條件辦理 | 0.97% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | 1 | 處份固定資產利益 | 2,417 | 參酌市場價格雙方議價而定 | 0.05% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | 1 | 處分固定資產 | 9,000 | 參酌市場價格雙方議價而定 | 0.07% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Korea Co., Ltd. | 1 | 其他應付款 | 723 | 按一般交易條件辦理 | 0.01% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Korea Co., Ltd. | 1 | 租金支出 | 11,824 | 按一般交易條件辦理 | 0.24% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Korea Co., Ltd. | 1 | 其他應收款 | 9 | 按一般交易條件辦理 | 0.00% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Korea Co., Ltd. | 1 | 處份固定資產利益 | 11,390 | 參酌市場價格雙方議價而定 | 0.23% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Korea Co., Ltd. | 1 | 處分固定資產 | 235 | 參酌市場價格雙方議價而定 | 0.00% |
| 0 | 欣銓科技股份有限公司 | Ardentec Korea Co., Ltd. | 1 | 手續費收入 | 410 | 按一般交易條件辦理 | 0.01% |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 | 本期認列之投資 | 備註 |
|-----------|------------------------------|--------|---|----------------|----------------|------------|-----|-----------|------------|------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 本期損益 | 損益 | |
| 欣銓科技(股)公司 | 盛唐投資有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | \$ 40,000 | \$ 40,000 | - | 100 | \$ 34,897 | \$ 662 | \$ 368 | |
| 欣銓科技(股)公司 | Valutek, Inc. | 英屬維京群島 | 一般投資業 | US\$4,870 | US\$4,870 | 4,870 | 100 | 146,790 | 13,823 | (3,062) | |
| 欣銓科技(股)公司 | Valucom Investment, Inc. | 英屬維京群島 | 一般投資業 | US\$820 | US\$820 | 76 | 100 | 1,250 | (18) | (18) | |
| 欣銓科技(股)公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | 新加坡 | Provider of test and assembly services | SGD 52,500 | SGD 52,500 | 52,500,000 | 100 | 1,219,593 | (19,108) | | 245 |
| 欣銓科技(股)公司 | Ardentec Korea Co., Ltd. | 南韓 | Electronic integrated circuits, diodes, transistors and similar semiconductor devices/Semiconductor and integrated circuit devices testing and trimming | KRW 33,080,000 | KRW 30,930,000 | 6,616,000 | 100 | 582,376 | (125,669) | (125,669) | |

(三)大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額(註3) | 投資方式(註1) | 本期期初自台灣 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣 | 本公司直接或 | | 本期認列 | 截至本期止 | | |
|----------------|--------|--------------|----------|--------------|-------------|------|---------------|---------|-------|------|----------|-----------|-----|
| | | | | 匯出累積投資金額(註4) | 匯出 | 收 | 匯出 | 間接投資之持 | 投資損益 | 期末投資 | 已匯回台灣 | | |
| 司 名 稱 | | | | 額(註4) | 匯 | 出 收 | 回 累 積 投 資 金 額 | 本 期 損 益 | 股 比 例 | (註2) | 帳 面 價 值 | 之 投 資 收 益 | 備 註 |
| 杰群電子科技(東莞)有限公司 | 其他電晶體 | \$ 2,671,720 | (3) | \$ 89,640 | \$ - | \$ - | \$ 89,640 | \$ 594 | 6.61% | \$ - | \$89,640 | \$ - | - |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註7) | 經濟部投審會核准投資金額(註7) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註6) |
|----------------|--------------------------|------------------|------------------------|
| 杰群電子科技(東莞)有限公司 | \$ 89,640 | \$ 89,640 | \$ 5,091,229 |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區再投資大陸公司(請註明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：本期期末實收資本額原幣數為 US\$83,859 仟元。

註 4：由欣銓科技(股)公司現金增資被投資公司 Valutek, Inc. US\$1,200 仟元，並由 Valutek, Inc. 轉投資 US\$3,000 仟元。

註 5：本表相關數字以新臺幣列示。

註 6：依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財政(一)第 006130 號函規定之限額。

註 7：本期期末累積自台灣匯出赴大陸地區投資金額原幣數為 US\$3,000 仟元，經濟部投審會核准投資金額投資原幣數為 US\$3,000 仟元。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策者以地區別之角度經營業務。

本集團目前著重於各地區之晶圓測試業務。除母公司外，亦著重於 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 在新加坡之營運。為因應主要客戶未來市場之經營策略，並發展 Ardentec Korea Co., Ltd. 在韓國之營運，雖其營運規模未達到國際財務報導準則第 8 號所規定之應報導部門量化門檻，但由於本集團將其視為潛在成長區域，且預期未來將會為本集團收益帶來重大貢獻，故決定應報導此一部門。

除 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 及 Ardentec Korea Co., Ltd.，其他包含 Valucom Investment, Inc.、Valutek, Inc. 及盛唐投資有限公司等子公司因僅為一般投資公司，該等業務並未納入向營運決策者提交之報告中，故未包含於應報導部門中，這些經營結果合併表達於「其他營運部門」欄內。

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同，本集團營運決策者依各營運部門編制之財務報告評估營運部門的表現。營運部門損益係以繼續營業部門稅前損益衡量。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊及調節如下：

民國 102 年 12 月 31 日

| | 欣銓科技(股) 公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | Ardentec Korea Co., Ltd. | 其他營運部門 | 調整及沖銷 | 合 併 |
|-----------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|
| 來自外部客戶之收入 | <u>\$ 4,358,441</u> | <u>\$ 565,360</u> | <u>\$ 77,386</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,001,187</u> |
| 部門間收入 | <u>\$ 15,915</u> | <u>\$ 48,413</u> | <u>\$ 11,824</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 76,152)</u> | <u>\$ -</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 985,733</u> | <u>(\$ 4,205)</u> | <u>(\$ 125,669)</u> | <u>\$ 18,261</u> | <u>\$ 130,311</u> | <u>\$ 1,004,431</u> |
| 部門資產 | <u>\$12,495,484</u> | <u>\$ 1,571,187</u> | <u>\$ 636,498</u> | <u>\$ 528,527</u> | <u>(\$ 2,387,500)</u> | <u>\$ 12,844,196</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 4,010,102</u> | <u>\$ 319,882</u> | <u>\$ 34,235</u> | <u>\$ 144</u> | <u>(\$ 5,549)</u> | <u>\$ 4,358,814</u> |

民國 101 年 12 月 31 日

| | 欣銓科技(股) 公司 | Ardentec Singapore Pte. Ltd. | Ardentec Korea Co., Ltd. | 其他營運部門 | 調整及沖銷 | 合 併 |
|-----------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|
| 來自外部客戶之收入 | <u>\$ 4,462,642</u> | <u>\$ 595,430</u> | <u>\$ 100,750</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,158,822</u> |
| 部門間收入 | <u>\$ 9,040</u> | <u>\$ 26,702</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 35,742)</u> | <u>\$ -</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 1,001,895</u> | <u>\$ 52,006</u> | <u>(\$ 106,942)</u> | <u>\$ 18,860</u> | <u>\$ 45,279</u> | <u>\$ 1,011,098</u> |
| 部門資產 | <u>\$11,446,924</u> | <u>\$ 1,492,800</u> | <u>\$ 688,708</u> | <u>\$ 465,758</u> | <u>(\$ 2,391,914)</u> | <u>\$ 11,702,276</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 3,323,562</u> | <u>\$ 212,635</u> | <u>\$ 42,833</u> | <u>\$ 65</u> | <u>(\$ 181)</u> | <u>\$ 3,578,914</u> |

(四) 地區別資訊

本集團民國 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 |
| 美國 | \$ 1,926,427 | \$ - | \$ 2,543,393 | \$ - |
| 台灣 | 1,932,342 | 6,962,073 | 1,437,853 | 5,857,423 |
| 新加坡 | 416,470 | 1,041,402 | 595,498 | 960,158 |
| 韓國 | - | 437,535 | - | 461,144 |
| 大陸 | 186,553 | - | 105,831 | - |
| 其他 | 539,395 | - | 476,247 | - |
| 合計 | \$ 5,001,187 | \$ 8,441,010 | \$ 5,158,822 | \$ 7,278,725 |

(五) 重要客戶資訊

本集團民國 102 年及 101 年度重要客戶資訊如下：

| | 102年度 | | 101年度 | |
|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| | 收入 | 部門 | 收入 | 部門 |
| A客戶 | \$ 1,477,928 | 全公司 | \$ 2,097,157 | 全公司 |

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份年度合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團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。本集團就首次採用 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 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

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

2. 員工福利

本集團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。

3. 本公司晚於子公司成為首次採用者

本公司晚於子公司成為首次採用者，對該子公司資產及負債之衡量，與該子公司財務報告之帳面金額於調整對合併及權益法及取得子公司之企業合併影響後之金額相同。

4. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

5. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

- (二) 本集團除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，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：

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。

- (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。本集團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 |
|-------------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 2,780,274 | \$ - | \$ 2,780,274 | |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動 | 300 | - | 300 | |
| 應收票據淨額 | 331 | - | 331 | |
| 應收帳款淨額 | 854,130 | - | 854,130 | |
| 應收帳款—關係人淨額 | 114,164 | - | 114,164 | |
| 其他應收款 | 6,023 | - | 6,023 | |
| 預付款項 | 139,342 | - | 139,342 | |
| 遞延所得稅資產—流動 | 6,886 | (6,886) | - | (4) |
| 其他金融資產—流動(表列其 他流動資產) | 16,000 | - | 16,000 | |
| 流動資產合計 | <u>3,917,450</u> | <u>(6,886)</u> | <u>3,910,564</u> | |
| 非流動資產 | | | | |
| 備供出售金融資產—非流動 | \$ - | \$ 89,640 | \$ 89,640 | (2) |
| 以成本衡量之金融資產—非 流動 | 89,640 | (89,640) | - | (2) |
| 不動產、廠房及設備 | 7,451,587 | (45,955) | 7,405,632 | (1) |
| 遞延費用 | 44,215 | (44,215) | - | |
| 無形資產 | - | 44,215 | 44,215 | |
| 遞延所得稅資產 | 12,983 | 28,562 | 41,545 | (3)(4) |
| 存出保證金(表列其他非流 動資產) | 29,615 | - | 29,615 | |
| 其他非流動資產 | - | 45,955 | 45,955 | (1) |
| 非流動資產合計 | <u>7,628,040</u> | <u>28,562</u> | <u>7,656,602</u> | |
| 資產總計 | <u>\$ 11,545,490</u> | <u>\$ 21,676</u> | <u>\$ 11,567,166</u> | |

| | 中華民國 | | | | |
|---------------------------|----------------------|------------------|----------------------|----|-----|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 | |
| 流動負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 123,888 | \$ - | \$ 123,888 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 1,551 | - | 1,551 | | |
| 應付票據 | 1,460 | - | 1,460 | | |
| 當期所得稅負債 | 82,143 | - | 82,143 | | |
| 應付費用(表列其他應付款) | 299,008 | - | 299,008 | | |
| 應付設備款(表列其他應付款) | 26,873 | - | 26,873 | | |
| 其他應付款 | 118,490 | - | 118,490 | | |
| 預收款項(表列其他流動負債) | 8,950 | - | 8,950 | | |
| 一年或一營業周期內到期長期負債(表列其他流動負債) | 1,110,683 | - | 1,110,683 | | |
| 流動負債合計 | <u>1,773,046</u> | <u>-</u> | <u>1,773,046</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | |
| 長期借款 | \$ 1,951,766 | \$ - | \$ 1,951,766 | | |
| 遞延所得稅負債 | - | 15,279 | 15,279 | | (4) |
| 應計退休金負債(表列其他非流動負債) | 19,204 | 32,120 | 51,324 | | (3) |
| 存入保證金(表列其他非流動負債) | 3,075 | - | 3,075 | | |
| 負債準備-非流動 | 12,783 | - | 12,783 | | |
| 非流動負債合計 | <u>1,986,828</u> | <u>47,399</u> | <u>2,034,227</u> | | |
| 負債總計 | <u>3,759,874</u> | <u>47,399</u> | <u>3,807,273</u> | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | |
| 股本 | \$ 4,549,632 | \$ - | \$ 4,549,632 | | |
| 資本公積-發行溢價 | 791,824 | - | 791,824 | | |
| 資本公積-庫藏股票交易 | 116,205 | - | 116,205 | | |
| 法定盈餘公積 | 662,859 | - | 662,859 | | |
| 未分配盈餘 | 1,728,913 | (31,234) | 1,697,679 | | (3) |
| 未認為退休金成本淨損失 | (5,511) | 5,511 | - | | (3) |
| 國外營機構財務報表換算之兌換差額 | 68,466 | - | 68,466 | | |
| 庫藏股票 | (126,772) | - | (126,772) | | |
| 權益總計 | <u>7,785,616</u> | <u>(25,723)</u> | <u>7,759,893</u> | | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 11,545,490</u> | <u>\$ 21,676</u> | <u>\$ 11,567,166</u> | | |

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 | \$ 3,135,997 | \$ - | \$ 3,135,997 | |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 | 154 | - | 154 | |
| 備供出售金融資產－流動 | 36,420 | - | 36,420 | |
| 應收票據淨額 | 796 | - | 796 | |
| 應收帳款淨額 | 833,938 | - | 833,938 | |
| 應收帳款－關係人淨額 | 130,921 | - | 130,921 | |
| 其他應收款淨額 | 6,218 | - | 6,218 | |
| 預付款項 | 53,040 | - | 53,040 | |
| 遞延所得稅資產－流動 | 6,021 | (6,021) | - | (4) |
| 其他金融資產－流動(表列其他 流動資產) | 52,012 | - | 52,012 | |
| 流動資產合計 | <u>4,255,517</u> | <u>(6,021)</u> | <u>4,249,496</u> | |
| <u>非流動資產</u> | | | | |
| 備供出售金融資產－非流動 | \$ - | \$ 89,640 | \$ 89,640 | (2) |
| 以成本衡量之金融資產 | 89,640 | (89,640) | - | (2) |
| 不動產、廠房及設備 | 7,235,881 | (11) | 7,235,870 | (1) |
| 遞延費用 | 42,844 | (42,844) | - | |
| 無形資產 | - | 42,844 | 42,844 | |
| 遞延所得稅資產 | 25,097 | 30,565 | 55,662 | (3)(4) |
| 存出保證金(表列其他非流動 資產) | 28,753 | - | 28,753 | |
| 其他非流動資產 | - | 11 | 11 | (1) |
| 非流動資產合計 | <u>7,422,215</u> | <u>30,565</u> | <u>7,452,780</u> | |
| 資產總計 | <u>\$ 11,677,732</u> | <u>\$ 24,544</u> | <u>\$11,702,276</u> | |

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|-------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|-----|
| 流動負債 | | | | |
| 短期借款 | \$ 179,310 | \$ - | \$ 179,310 | |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動 | 853 | - | 853 | |
| 應付票據 | 2,174 | - | - | |
| 當期所得稅負債 | 119,460 | - | 119,460 | |
| 應付費用(表列其他應付款) | 202,080 | - | 202,080 | |
| 應付設備款(表列其他應付款) | 21,424 | - | 21,424 | |
| 其他應付款 | 133,362 | - | 133,362 | |
| 預收款項(表列其他流動負債) | 988 | - | 988 | |
| 一年或一營業週期內到期長期 負債(表列其他流動負債) | 1,094,666 | - | 1,094,666 | |
| 流動負債合計 | <u>1,754,317</u> | <u>-</u> | <u>1,754,317</u> | |
| 非流動負債 | | | | |
| 長期借款 | \$ 1,731,282 | \$ - | \$ 1,731,282 | |
| 遞延所得稅負債 | 445 | 23,043 | 23,488 | (4) |
| 應計退休金負債(表列其他非 流動負債) | 20,831 | 32,722 | 53,553 | (3) |
| 存入保證金(表列其他非流動 負債) | 2,944 | - | 2,944 | |
| 負債準備-非流動 | <u>13,330</u> | <u>-</u> | <u>13,330</u> | |
| 非流動負債合計 | <u>1,768,832</u> | <u>55,765</u> | <u>1,824,597</u> | |
| 負債總計 | <u>3,523,149</u> | <u>55,765</u> | <u>3,578,914</u> | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | |
| 普通股股本 | \$ 4,619,015 | \$ - | \$ 4,619,015 | |
| 資本公積－發行溢價 | 813,194 | - | 813,194 | |
| 資本公積－庫藏股票交易 | 134,442 | - | 134,442 | |
| 法定盈餘公積 | 744,767 | - | 744,767 | |
| 未分配盈餘 | 1,868,982 | (38,582) | 1,830,400 | (3) |
| 未認列為退休金成本淨損失 | (7,361) | 7,361 | - | (3) |
| 金融商品之未實現損益 | 462 | - | 462 | |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | 107,854 | - | 107,854 | |
| 庫藏股票 | <u>(126,772)</u> | <u>-</u> | <u>(126,772)</u> | |
| 權益總計 | <u>8,154,583</u> | <u>(31,221)</u> | <u>8,123,362</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 11,677,732</u> | <u>\$ 24,544</u> | <u>\$11,702,276</u> | |

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

| | 中華民國一般 | | IFRSs | 說明 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----|
| | 公認會計原則 | 轉換影響數 | | |
| 營業收入 | \$ 5,158,822 | \$ - | \$ 5,158,822 | |
| 營業成本 | (3,665,556) | 1,131 | (3,664,425) | (3) |
| 營業毛利 | 1,493,266 | 1,131 | 1,494,397 | |
| 營業費用 | (459,149) | 374 | (458,775) | (3) |
| 營業利益 | 1,034,117 | 1,505 | 1,035,622 | |
| 營業外收入及支出 | (24,524) | - | (24,524) | |
| 稅前淨利 | 1,009,593 | 1,505 | 1,011,098 | |
| 所得稅費用 | (194,644) | (5,313) | (199,957) | (4) |
| 本期淨利 | <u>\$ 814,949</u> | <u>(\$ 3,808)</u> | <u>\$ 811,141</u> | |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | | | \$ 47,455 | |
| 備供出售金融資產未實現評價 利益 | | | 462 | |
| 確定福利之精算損益 | | | (4,265) | |
| 與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅 | | | (7,342) | |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | | <u>\$ 36,310</u> | |
| 本期綜合損益總計 | | | <u>\$ 847,451</u> | |

調節原因說明：

(1) 預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。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」。

(2) 金融工具

子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」。

(3) 退休金

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。

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會計準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。

本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

- B. 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為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。

(4) 所得稅

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告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「財務報告之表達」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。另依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，合併報表下之暫時性差異應以合併報表之資產負債項目之帳面價值減課稅基礎計算之，考量合併報表下之所得稅計算時，對於未實現交易之所得稅影響數應以買方稅率為衡量時之適用稅率。

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，對所報導之本集團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。