

久元電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國 102 及 101 年度

地址：新竹市埔頂路99巷17弄13號

電話：(03)5711509

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、個體資產負債表	5		-
五、個體綜合損益表	6~7		-
六、個體權益變動表	8		-
七、個體現金流量表	9~10		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計項目之說明	32~67		六~三五
(七) 關係人交易	68~71		三六
(八) 質抵押之資產	71		三七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71		三八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	72		三九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	72~73、84~89		四十
2. 轉投資事業相關資訊	72~73、84~89		四十
3. 大陸投資資訊	73、90		四十
(十四) 部門資訊	-		-
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	73~83		四二
九、重要會計項目明細表	92~105		-

會計師查核報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開財務報表中，部分採用權益法評價被投資公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關前述被投資公司採用權益法之投資及其相關損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對前述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）129,811 仟元、81,808 仟元及 77,756 仟元，分別占資產總額之 2.01%、1.28% 及 1.16%，及其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益份額分別為 9,257 仟元及 3,975 仟元，分別占稅前淨利之 1.54% 及 0.54%。

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 18 日

久元電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 683,421	11	\$ 798,906	12	\$1,161,155	17	2100	短期借款 (附註十八)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 230,000	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動 (附註四及七)	230,641	3	99,254	2	771,883	11	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動 (附註四及七)	1,266	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及 八)	108,611	2	121,348	2	178,033	3	2170	應付票據及帳款 (附註十九)	181,824	3	170,456	3	197,422	3
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四、五及 十)	597,736	9	787,565	12	636,414	9	2180	應付關係人款項 (附註三五)	71,109	1	10,591	-	100,500	2
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四及三 五)	48,589	1	51,206	1	38,601	1	2219	其他應付款 (附註二一、二五及三五)	282,897	5	334,328	6	281,036	4
1200	其他應收款 (附註十)	13,158	-	7,596	-	2,136	-	2230	當期所得稅負債 (附註四及二七)	51,437	1	77,671	1	14,803	-
1210	其他應收款—關係人 (附註三五)	267,914	4	217,004	3	-	-	2250	負債準備—流動 (附註四、五及二二)	14,738	-	10,395	-	11,438	-
130X	存貨 (附註四、五、十一及三一)	314,716	5	334,652	5	338,776	5	2320	一年內到期之應付公司債 (附註四及二 十)	506,420	8	-	-	119,461	2
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十六及 三六)	13,000	-	1,198	-	251,199	4	2399	其他流動負債 (附註二一及三五)	15,541	-	10,818	-	8,330	-
1470	其他流動資產 (附註十七)	57,841	1	37,109	1	46,166	1	21XX	流動負債總計	1,125,232	18	614,259	10	962,990	14
11XX	流動資產總計	2,335,627	36	2,455,838	38	3,424,363	51		非流動負債						
	非流動資產							2530	應付公司債 (附註四、二十及三一)	-	-	634,102	10	945,926	14
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及 八)	166,116	3	121,042	2	165,805	3	2640	應計退休金負債 (附註四、五及二三)	85,858	1	119,019	2	80,328	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註 四及九)	13,392	-	13,392	-	13,540	-	2600	其他非流動負債 (附註二一及三五)	7,430	-	20,355	-	6,600	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及十 二)	1,251,777	19	1,136,927	18	303,352	5	25XX	非流動負債總計	93,288	1	773,476	12	1,032,854	16
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十 三、三一及三五)	2,281,636	35	2,526,758	40	2,369,305	35	2XXX	負債總計	1,218,520	19	1,387,735	22	1,995,844	30
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十四及三 六)	28,265	1	29,425	-	30,438	1		權益 (附註四、二四及三一)						
1780	無形資產 (附註四及十五)	1,916	-	1,963	-	18,614	-	3110	股 本						
1840	遞延所得稅資產 (附註五及二七)	41,357	1	41,759	1	18,537	-	3200	普通股股本	1,175,840	18	1,142,259	18	1,064,890	16
1980	其他金融資產—非流動 (附註四、十六 及三六)	63,295	1	14,324	-	14,261	-	3310	資本公積	1,994,734	31	1,878,304	29	1,504,483	22
1915	預付設備款 (附註三五)	264,745	4	47,840	1	344,778	5	3350	保留盈餘						
1990	其他非流動資產 (附註十七)	670	-	6,680	-	852	-	3310	法定盈餘公積	556,440	9	494,830	8	425,609	7
15XX	非流動資產合計	4,113,169	64	3,940,110	62	3,279,482	49	3350	未分配盈餘	1,378,861	21	1,468,588	23	1,551,642	23
								3300	保留盈餘總計	1,935,301	30	1,963,418	31	1,977,251	30
1XXX	資 產 總 計	\$6,448,796	100	\$6,395,948	100	\$6,703,845	100	3400	其他權益	124,401	2	24,232	-	161,377	2
								3XXX	權益總計	5,230,276	81	5,008,213	78	4,708,001	70
									負債與權益總計	\$6,448,796	100	\$6,395,948	100	\$6,703,845	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二五及三五）	\$ 2,849,002	100	\$ 3,035,979	100
5000	營業成本（附註四、十一、二三、二六及三五）	<u>1,799,253</u>	<u>63</u>	<u>1,874,695</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	1,049,749	37	1,161,284	38
5910	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	(<u>7,062</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,904</u>)	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,042,687</u>	<u>36</u>	<u>1,156,380</u>	<u>38</u>
	營業費用（附註二三、二六及三五）				
6100	推銷費用	81,174	3	37,809	1
6200	管理費用	105,026	3	107,002	3
6300	研究發展費用	<u>250,303</u>	<u>9</u>	<u>234,781</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>436,503</u>	<u>15</u>	<u>379,592</u>	<u>12</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註四、二六及三五）	<u>80,061</u>	<u>3</u>	<u>70,177</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>686,245</u>	<u>24</u>	<u>846,965</u>	<u>28</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二六及三五）	19,195	1	27,289	1
7020	其他利益及損失（附註四、二六及三五）	(<u>3,100</u>)	-	(<u>33,745</u>)	(<u>1</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註二六)	(\$ 11,200)	(1)	(\$ 15,951)	-
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 (附註四及十二)	(88,259)	(3)	(88,518)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	(83,364)	(3)	(110,925)	(3)
7900	稅前淨利	602,881	21	736,040	25
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	106,351	4	118,031	4
8200	本年度淨利	496,530	17	618,009	21
	其他綜合損益 (附註二三及二四)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	66,376	3	(33,250)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現損益	33,793	1	(103,895)	(4)
8360	確定福利計畫精算損益	24,359	1	(42,867)	(1)
8370	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	-	-	76	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	4,990	-	7,288	-
8300	其他綜合損益合計	129,518	5	(172,648)	(6)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 626,048	22	\$ 445,361	15
	每股盈餘 (附註二八)				
9750	基 本	\$ 4.25		\$ 5.46	
9850	稀 釋	\$ 3.95		\$ 4.95	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

個體權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		股	本	資	本	公	積	其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
								法	留	盈	
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,064,890			\$ 1,504,483		\$ 425,609	\$ 1,551,642	\$ -	\$ 161,377	\$ 4,708,001
	100 年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-			-		69,221	(69,221)	-	-	-
B9	股票股利—每股 0.10 元	10,649			-		-	(10,649)	-	-	-
B5	現金股利—每股 5.50 元	-			-		-	(585,690)	-	-	(585,690)
D1	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 淨 利	-			-		-	618,009	-	-	618,009
D3	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-			-		-	(35,503)	(33,250)	(103,895)	(172,648)
D5	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-			-		-	582,506	(33,250)	(103,895)	445,361
I1	可轉換公司債轉換為普通股	66,720			373,821		-	-	-	-	440,541
Z1	101 年 12 月 31 日 餘 額	1,142,259			1,878,304		494,830	1,468,588	(33,250)	57,482	5,008,213
	101 年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-			-		61,610	(61,610)	-	-	-
B9	股票股利—每股 0.10 元	11,423			-		-	(11,423)	-	-	-
B5	現金股利—每股 4.75 元	-			-		-	(542,573)	-	-	(542,573)
D1	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 淨 利	-			-		-	496,530	-	-	496,530
D3	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-			-		-	29,349	66,376	33,793	129,518
D5	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-			-		-	525,879	66,376	33,793	626,048
I1	可轉換公司債轉換為普通股	22,158			116,430		-	-	-	-	138,588
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,175,840			\$ 1,994,734		\$ 556,440	\$ 1,378,861	\$ 33,126	\$ 91,275	\$ 5,230,276

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 602,881	\$ 736,040
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	541,566	610,113
A20200	攤銷費用	1,691	18,418
A20300	呆帳費用提列數	4,889	1,009
A20400	指定按公允價值衡量金融資產之 淨(利益)損失	(16)	46
A20900	財務成本	11,200	15,951
A21200	利息收入	(5,738)	(6,113)
A21300	股利收入	(10,411)	(15,844)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	88,259	88,518
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(35,112)	(28,596)
A23100	處分投資利益	(6,846)	(1,444)
A23900	聯屬公司間未實現利益	7,062	4,904
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(21,774)	30,240
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加) 減少	(170,607)	591,186
A31150	應收票據及帳款減少(增加)	195,014	(168,247)
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	2,617	(12,605)
A31180	其他應收款增加	(4,801)	(7,305)
A31190	其他應收款—關係人減少(增加)	3,990	(3,990)
A31200	存貨增加	(79,416)	(196,290)
A31240	其他流動資產增加(減少)	(20,732)	9,057
A32110	持有供交易之金融負債增加	1,266	-
A32150	應付票據及帳款增加(減少)	11,168	(26,919)
A32160	應付關係人款項增加(減少)	428	(5,546)
A32180	其他應付款項減少(增加)	(26,836)	1,124
A32200	負債準備增加(減少)	4,343	(1,043)
A32230	其他流動負債增加	4,723	2,488
A32240	應計退休金負債減少	(3,812)	(4,176)
A33000	營運產生之現金	1,094,996	1,630,976
A33100	收取之利息	5,152	7,958
A33200	收取之股利	10,411	15,844

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33300	支付之利息	(\$ 294)	(\$ 1,054)
A33500	支付之所得稅	(132,183)	(71,098)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>978,082</u>	<u>1,582,626</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(2,521)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	39,236	81,397
B00400	處分備供出售金融資產價款	8,302	1,518
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	148
B01800	取得採用權益法之投資	(38,785)	(975,974)
B01900	處分採用權益法之投資	-	2,351
B02700	購置不動產、廠房及設備	(344,734)	(974,634)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	410,589	220,548
B04300	其他應收款-關係人增加	(148,775)	-
B04500	購置無形資產	(1,644)	(1,767)
B05400	購置投資性不動產	-	(140)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(60,773)	249,938
B06800	其他資產減少(增加)	6,010	(5,828)
B07100	預付設備款(增加)減少	(216,905)	296,938
B09900	長期應付投資款減少	(39,361)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(386,840)</u>	<u>(1,108,026)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	-	(230,000)
C01300	償還可轉換公司債	-	(6,200)
C04300	其他非流動負債增加	430	400
C05400	取得子公司股權	(177,720)	-
C04500	發放現金股利	(542,573)	(585,690)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(719,863)</u>	<u>(821,490)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>13,136</u>	<u>(15,359)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(115,485)	(362,249)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>798,906</u>	<u>1,161,155</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 683,421</u>	<u>\$ 798,906</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

久元電子股份有限公司(以下簡稱本公司)係於 80 年 7 月 22 日奉准成立於新竹市之股份有限公司，主要業務為電子零組件製造業、機械設備製造業及製造輸出業。

本公司股票自 93 年 3 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 18 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

除下列說明所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

生效日

IASB 將一般避險會計規定納入 IFRS 9 時，刪除原訂 IFRS 9 自 2015 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效之規定，IASB 決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(2) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

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

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

5. IAS 19「員工福利」

2011年之修訂

該修訂準則修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，本公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於個體資產負債表列為流動負債之表達。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加

揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

7. IFRIC 21 「徵收款」

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

8. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」等若干準則。

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

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

9. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

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

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

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

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司個體財務報表影響之說明

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當

期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(五) 外幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(六) 現金及約當現金

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之定期存款及附買回條件債券，係用於滿足短期現金承諾。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、製成品、半成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

2. 投資關聯企業及投資聯合控制個體

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

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

對具控制之採用權益法投資，係以財務報告整體考量現金產生單位，予以評估減損損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

(九) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

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

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

4. 除 列

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

(十二) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認

列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單

一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十五) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及

(2) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十六) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

(十七) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備、研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括取得子公司及企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

係自取得子公司及企業合併所產生，其所得稅影響數納入取得子公司及企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 41,357 仟元、41,759 仟元及 18,537 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額參閱附註十。

(三) 金融工具之公允價值

如附註三四所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。

評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註三四。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適用以決定金融工具之公允價值。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(九)所述，公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(五) 存貨之減損

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

(六) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(七) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(八) 保固負債準備

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。若實際產生之產品責任大於預期，可能產生重大之產品費用提列。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，保固負債準備帳面金額分別為 11,497 仟元、8,553 仟元及 9,991 仟元。

六、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	\$ 367	\$ 367	\$ 417
銀行支票及活期存款	554,314	798,539	430,712
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	98,740	-	300,026
附買回債券	30,000	-	430,000
	<u>\$ 683,421</u>	<u>\$ 798,906</u>	<u>\$1,161,155</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產			
信用連結商品(一)	\$ -	\$ 39,220	\$ 120,662
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
— 遠期外匯合約			
(二)	-	-	298
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	230,641	60,034	650,923
小計	<u>230,641</u>	<u>60,034</u>	<u>651,221</u>
	<u>\$ 230,641</u>	<u>\$ 99,254</u>	<u>\$ 771,883</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
— 遠期外匯合約			
(二)	\$ 1,266	\$ -	\$ -

(一) 本公司持有之信用連結商品係以潤泰全球股份有限公司及美磊科技股份有限公司無擔保轉換公司債為信用參考標的之定期存款，固定年收益率分別為 2.60% 及 3.75%，每季計息一次，該合約分別於 102 年 1 月及 101 年 11 月到期。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)
<u>102年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.01.02~103.03.01	USD 3,260
<u>101年1月1日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD 3,731
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	101.01.05	JPY 19,224

於 101 年 12 月 31 日，無尚未到期之遠期外匯合約。

本公司於 102 及 101 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	<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>國內投資</u>			
—上市(櫃)股票	<u>\$ 274,727</u>	<u>\$ 242,390</u>	<u>\$ 343,838</u>
流 動	\$ 108,611	\$ 121,348	\$ 178,033
非 流 動	<u>□ 166,116</u>	<u>121,042</u>	<u>165,805</u>
	<u>\$ 274,727</u>	<u>\$ 242,390</u>	<u>\$ 343,838</u>

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 13,392</u>	<u>\$ 13,392</u>	<u>\$ 13,540</u>
<u>依金融資產衡量種類區分</u>			
備供出售金融資產	<u>\$ 13,392</u>	<u>\$ 13,392</u>	<u>\$ 13,540</u>

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

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 27,830	\$ 30,261	\$ 53,665
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	582,002	764,511	588,947
減：備抵呆帳	<u>12,096</u>	<u>7,207</u>	<u>6,198</u>
	<u>569,906</u>	<u>757,304</u>	<u>582,749</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 597,736</u>	<u>\$ 787,565</u>	<u>\$ 636,414</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 12,281	\$ 7,305	\$ -
應收收益	<u>877</u>	<u>291</u>	<u>2,136</u>
	<u>\$ 13,158</u>	<u>\$ 7,596</u>	<u>\$ 2,136</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，對應收帳款不予計息。於決定應收票據及帳款可回收性時，本公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款，因其信用品質並未重大改變，並參考帳齡分析、歷史經驗和客戶風險程度後，本公司管理階層認為仍可回收其金額。本公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
91 至 120 天	\$ 13,569	\$ 22,534	\$ 51,462
121 至 150 天	32,130	43,761	95
151 至 180 天	-	-	2,821
181 天以上	<u>879</u>	<u>-</u>	<u>221</u>
合計	<u>\$ 46,578</u>	<u>\$ 66,295</u>	<u>\$ 54,599</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$ 7,207	\$ 6,198
加：本年度提列	<u>4,889</u>	<u>1,009</u>
年底餘額	<u>\$ 12,096</u>	<u>\$ 7,207</u>

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 69,944	\$ 84,343	\$ 119,668
半成品	3,671	4,136	2,473
在製品	118,725	141,951	144,211
原物料	<u>122,376</u>	<u>104,222</u>	<u>72,424</u>
	<u>\$ 314,716</u>	<u>\$ 334,652</u>	<u>\$ 338,776</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,799,253 仟元及 1,874,695 仟元。

102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 6,402 仟元，101 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 1,478 仟元，存貨淨變現價值回升係已提列跌價損失之庫存去化所致。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$1,121,966</u>	<u>\$1,055,119</u>	<u>\$ 225,596</u>
投資關聯企業	<u>\$ 129,811</u>	<u>\$ 81,808</u>	<u>\$ 77,756</u>

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa)	\$1,094,445	\$1,021,612	\$ 225,596
久宏鑫科技股份有限公司 (久宏鑫公司)	18,624	24,504	-
晶準精密股份有限公司 (晶準公司)	<u>8,897</u>	<u>9,003</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,121,966</u>	<u>\$1,055,119</u>	<u>\$ 225,596</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
YTEC Samoa	100.00%	100.00%	100.00%
久宏鑫公司	100.00%	100.00%	-
晶準公司	75.00%	75.00%	-

本公司投資設立 YTEC Samoa，並由其透過 YTEC (Hong Kong) Global Limited (簡稱 YTEC HK 公司) (持股 100%) 間接轉投資大陸地區成立廈門久元電子有限公司 (簡稱廈門久元公司) (持股 100%)，以從事發光二極體晶粒及晶圓挑檢測試及目檢代工等業務。

YTEC HK 公司間接轉投資大陸地區成立常州久元光電有限公司 (簡稱常州久元公司) (持股 100%)，以從事發光 LED 晶粒檢測設備研發及二極體晶粒及晶圓挑檢測試及目檢代工等業務。

本公司於 101 年 7 月 9 日以 29,000 仟元投資設立久宏鑫公司 (持股 100%)，以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為化學原物料之研究開發，該公司於 101 年 7 月 19 日完成設立登記。

本公司於 101 年 10 月 17 日以 9,000 仟元投資設立晶準公司 (持股 75%)，以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為精密儀器批發業，產品設計業等相關業務，該公司於 101 年 11 月 1 日完成設立登記。

本公司收購巨豐半導體有限公司 (簡稱巨豐半導體公司) 及朗富科技 (深圳) 有限公司 (簡稱朗富科技公司) 與處分宏發精密股份有限公司之揭露，請分別參閱附註二九及附註三十。

102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，除久宏鑫公司及晶準公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按同期間經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(二) 投資關聯企業

	<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>非上市(櫃)公司</u>			
威控自動化機械股份有限公司(威控公司)	\$ 91,840	\$ 81,808	\$ 77,756
天正國際精密機械股份有限公司(天正公司)	<u>37,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 129,811</u>	<u>\$ 81,808</u>	<u>\$ 77,756</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
威控公司	19.49%	19.18%	19.18%
天正公司	20.00%	-	-

本公司因擴展業務所需，於102年2月以37,950仟元取得天正公司20%股權。本公司另於102年7月以835仟元取得威控公司之普通股56仟股，認購後持股比例為19.49%。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 897,883</u>	<u>\$ 659,115</u>	<u>\$ 1,006,195</u>
總 負 債	<u>\$ 362,695</u>	<u>\$ 272,806</u>	<u>\$ 650,001</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$524,225</u>	<u>\$805,421</u>
本年度淨利	<u>\$ 5,015</u>	<u>\$ 74,808</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 13,612</u>	<u>\$ 58,114</u>
採用權益法之關聯企業損益 份額	<u>\$ 9,257</u>	<u>\$ 3,975</u>

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

十三、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	841,538	877,122	833,161
機器設備	1,382,902	1,587,386	1,464,924
試驗設備	3,815	5,294	5,366
運輸設備	2,026	1,371	843
辦公設備	-	87	245
租賃資產	6,368	8,121	9,888
其他設備	<u>19,595</u>	<u>21,985</u>	<u>29,486</u>
	<u>\$2,281,636</u>	<u>\$2,526,758</u>	<u>\$2,369,305</u>

成本	102 年度				
	年 初 餘 額	增	添 處	分 重 分 類	年 底 餘 額
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,126,794	16,506	-	-	1,143,300
機器設備	4,009,874	378,640	610,803	99,352	3,877,063
試驗設備	19,657	490	-	-	20,147
運輸設備	4,643	1,219	958	-	4,904
辦公設備	1,930	-	-	-	1,930
租賃資產	22,058	-	-	-	22,058
其他設備	82,825	7,970	-	-	90,795
合 計	<u>\$ 5,293,173</u>	<u>\$ 404,825</u>	<u>\$ 611,761</u>	<u>\$ 99,352</u>	<u>\$ 5,185,589</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	\$ 249,672	\$ 52,090	\$ -	\$ -	\$ 301,762
機器設備	2,422,488	473,583	401,910	-	2,494,161
試驗設備	14,363	1,969	-	-	16,332
運輸設備	3,272	564	958	-	2,878
辦公設備	1,843	87	-	-	1,930
租賃資產	13,937	1,753	-	-	15,690
其他設備	60,840	10,360	-	-	71,200
合 計	<u>\$ 2,766,415</u>	<u>\$ 540,406</u>	<u>\$ 402,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,903,953</u>

成本	101 年度				
	年 初 餘 額	增	添 處	分 重 分 類	年 底 餘 額
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,034,613	92,971	790	-	1,126,794
機器設備	3,468,270	790,567	449,377	200,414	4,009,874
試驗設備	18,873	2,051	1,267	-	19,657
運輸設備	4,141	1,010	508	-	4,643
辦公設備	1,930	-	-	-	1,930
租賃資產	21,838	220	-	-	22,058
其他設備	80,162	3,451	788	-	82,825
合 計	<u>\$ 4,655,219</u>	<u>\$ 890,270</u>	<u>\$ 452,730</u>	<u>\$ 200,414</u>	<u>\$ 5,293,173</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	\$ 201,452	\$ 49,010	\$ 790	\$ -	\$ 249,672
機器設備	2,003,346	544,249	125,107	-	2,422,488
試驗設備	13,507	2,122	1,266	-	14,363
運輸設備	3,298	482	508	-	3,272
辦公設備	1,685	158	-	-	1,843
租賃資產	11,950	1,987	-	-	13,937
其他設備	50,676	10,952	788	-	60,840
合 計	<u>\$ 2,285,914</u>	<u>\$ 608,960</u>	<u>\$ 128,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,766,415</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	8 至 41 年
工程系統	8 至 10 年
機器設備	2 至 10 年
試驗設備	3 至 5 年
運輸設備	2 至 6 年
辦公設備	8 年
租賃資產	3 至 10 年
其他設備	3 至 20 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十四、投資性不動產

<u>已完工投資性不動產</u>	102 年度		
	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>成 本</u>			
房屋及建築	\$ 42,625	\$ -	\$ 42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	13,200	\$ 1,160	14,360
	<u>\$ 29,425</u>		<u>\$ 28,265</u>

<u>已完工投資性不動產</u>	101 年度		
	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>成 本</u>			
房屋及建築	\$ 42,485	\$ 140	\$ 42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	12,047	\$ 1,153	13,200
	<u>\$ 30,438</u>		<u>\$ 29,425</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	33 年
工程系統	5 至 10 年

本公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日之公允價值皆為 101,529 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，係由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行評估。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

十五、無形資產

<u>每一類別之帳面金額</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>
電腦軟體成本	\$ 1,504	\$ 1,187	\$ 1,164
專 利 權	-	-	16,152
其 他	412	776	1,298
	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 1,963</u>	<u>\$ 18,614</u>

	102年度		
	電 腦 軟 體 成 本	其 他	合 計
成 本			
年初餘額	\$ 4,729	\$ 2,794	\$ 7,523
單獨取得	<u>1,644</u>	<u>-</u>	<u>1,644</u>
年底餘額	<u>\$ 6,373</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 9,167</u>
累計攤銷及減損			
年初餘額	\$ 3,542	\$ 2,018	\$ 5,560
攤銷費用	<u>1,327</u>	<u>364</u>	<u>1,691</u>
年底餘額	<u>\$ 4,869</u>	<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 7,251</u>

	101 年度			
	電 腦 軟 體 成 本	專 利 權	其 他	合 計
成 本				
年初餘額	\$ 2,962	\$ 91,640	\$ 2,794	\$ 97,396
單獨取得	1,767	-	-	1,767
處 分	<u>-</u>	<u>91,640</u>	<u>-</u>	<u>91,640</u>
年底餘額	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 7,523</u>
累計攤銷及減損				
年初餘額	\$ 1,798	\$ 75,488	\$ 1,496	\$ 78,782
攤銷費用	1,744	16,152	522	18,418
處 分	<u>-</u>	<u>91,640</u>	<u>-</u>	<u>91,640</u>
年底餘額	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 5,560</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本	5 至 10 年
專 利 權	5 至 10 年
其 他	5 至 10 年

十六、其他金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 76,295</u>	<u>\$ 15,522</u>	<u>\$ 265,460</u>
流 動	\$ 13,000	\$ 1,198	\$ 251,199
非 流 動	<u>63,295</u>	<u>14,324</u>	<u>14,261</u>
	<u>\$ 139,590</u>	<u>\$ 31,044</u>	<u>\$ 470,920</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.35%~2.70%、0.35%~1.36% 及 0.35%~1.36%。

其他金融資產設定質押之資訊，參閱附註三六。

十七、其他資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
用品盤存	\$ 25,659	\$ 25,127	\$ 25,656
留抵稅額	19,108	5,501	10,936
預付款項	11,121	6,220	9,457
存出保證金（附註三二）	670	880	852
其他（暫付款及代付款）	<u>1,953</u>	<u>6,061</u>	<u>117</u>
	<u>\$ 58,511</u>	<u>\$ 43,789</u>	<u>\$ 47,018</u>
流動	\$ 57,841	\$ 37,109	\$ 46,166
非流動	<u>670</u>	<u>6,680</u>	<u>852</u>
	<u>\$ 58,511</u>	<u>\$ 43,789</u>	<u>\$ 47,018</u>

十八、短期借款

	<u>101年1月1日</u>
<u>擔保借款（附註三六）</u>	
銀行借款	<u>\$230,000</u>

銀行週轉金借款之利率於 101 年 1 月 1 日為 0.87%~1.68%。

十九、應付票據及帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 151
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>181,824</u>	<u>170,456</u>	<u>197,271</u>
	<u>\$ 181,824</u>	<u>\$ 170,456</u>	<u>\$ 197,422</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
(一) 國內第一次無擔保可轉換			
公司債發行總額	\$ -	\$ -	\$ 500,000
減：已買回金額	-	-	4,900
已轉換金額	-	-	495,100
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
(二) 國內第二次無擔保可轉換			
公司債發行總額	\$ -	\$ 350,000	\$ 350,000
減：應付可轉換公司債折價	-	-	1,139
已買回金額	-	6,200	-
已轉換金額	-	343,800	229,400
	-	-	119,461
減：一年內到期部分	-	-	119,461
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
(三) 國內第三次無擔保可轉換			
公司債發行總額	\$1,000,000	\$1,000,000	\$1,000,000
減：應付可轉換公司債折價	7,580	22,598	54,074
已轉換金額	486,000	343,300	-
	506,420	634,102	945,926
減：一年內到期部分	506,420	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,102</u>	<u>\$ 945,926</u>

本公司於 97 年 5 月 27 日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 500,000 仟元，票面利率為零，至 102 年 5 月 27 日到期一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 102.5 元，嗣後則依公式調整，截至 101 年 1 月 1 日轉換價格為每股新台幣 62.7 元）於發行日滿 1 個月至到期日前 10 日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票；公司債持有人亦得於發行屆滿 2 年的當日，依契約規定以債券面額之 102.01% 要求本公司提前贖回公司債。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至 101 年 1 月 1 日止，本公司所發行之國內第一次可轉換公司債業已全數贖回或轉換為本公司之普通股。

本公司於 98 年 10 月 6 日發行國內第二次無擔保可轉換公司債 350,000 仟元，票面利率為零，至 101 年 10 月 6 日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 77.1 元，嗣後則依公式調整，101 年 12 月 31 日之轉換價格為每股新台幣 63.4 元）於發行日滿 1 個月至到期日前 10 日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至 101 年 12 月 31 日止，本公司所發行之國內第二次可轉換公司債業已全數贖回或轉換為本公司之普通股。

本公司於 100 年 10 月 19 日發行國內第三次無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，票面利率為零，至 103 年 10 月 19 日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時每股 70.0 元，嗣後依公式調整，102 年 12 月 31 日之轉換價格為每股新台幣 59.3 元）於發行日滿 1 個月至到期日前 10 日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

二一、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 125,802	\$ 128,318	\$ 115,925
應付員工分紅（附註二四）	80,400	83,000	93,500
應付投資款（附註三五）	27,412	53,418	-
應付董監酬勞（附註二四）	4,700	5,500	6,200
應付設備款	1,681	-	-
其他（註）	42,902	64,092	65,411
	<u>\$ 282,897</u>	<u>\$ 334,328</u>	<u>\$ 281,036</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 11,900	\$ 7,099	\$ 5,797
存入保證金（附註三二）	7,430	7,000	6,600
應付投資款（附註三五）	-	13,355	-
其他（暫收款及代收款）	3,641	3,719	2,533
	<u>\$ 22,971</u>	<u>\$ 31,173</u>	<u>\$ 14,930</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流 動			
—其他應付款	\$ 282,897	\$ 334,328	\$ 281,036
—其他負債	\$ 15,541	\$ 10,818	\$ 8,330
非 流 動			
—其他負債	\$ 7,430	\$ 20,355	\$ 6,600

註：主要係應付利息、應付營業稅及其他應付費用等。

二二、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
員工福利(一)	\$ 3,241	\$ 1,842	\$ 1,447
保固(二)	□ 11,497	□ 8,553	9,991
	\$ 14,738	\$ 10,395	\$ 11,438
流 動	\$ 14,738	\$ 10,395	\$ 11,438

	102年度		
	員 工 福 利	保 固	合 計
年初餘額	\$ 1,842	\$ 8,553	\$ 10,395
本年度新增	□ 1,399	□ 7,375	8,774
本年度使用	□ -	□ 4,431	4,431
年底餘額	\$ 3,241	\$ 11,497	\$ 14,738

	101年度		
	員 工 福 利	保 固	合 計
年初餘額	\$ 1,447	\$ 9,991	\$ 11,438
本年度新增	□ 395	□ 4,083	4,478
本年度使用	□ -	□ 5,521	5,521
年底餘額	\$ 1,842	\$ 8,553	\$ 10,395

(一) 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%	3.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 816	\$ 608
利息成本	2,413	2,026
計畫資產預期報酬	(733)	(620)
	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 2,014</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,886	\$ 1,599
推銷費用	28	18
管理費用	71	58
研發費用	511	339
	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 2,014</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列利益 29,348 仟元及損失 42,867 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 18,508 仟元及 42,867 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 134,579	\$ 160,933	\$ 115,761
計畫資產之公允價值	(48,721)	(41,914)	(35,433)
應計退休金負債	<u>\$ 85,858</u>	<u>\$ 119,019</u>	<u>\$ 80,328</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$160,933	\$115,761
當期服務成本	816	608
利息成本	2,413	2,026
精算(利益)損失	(29,583)	42,538
年底確定福利義務	<u>\$134,579</u>	<u>\$160,933</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 41,914	\$ 35,433
計畫資產預期報酬	733	620
精算損失	(235)	(329)
雇主提撥數	<u>6,309</u>	<u>6,190</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 48,721</u>	<u>\$ 41,914</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
轉存金融機構	22.86	24.51	23.87
短期票券	4.10	9.88	7.61
公債、金融債券、公司債 及證券化商品	9.37	10.45	11.45
政府機關及公營事業經 建貸款	-	0.66	0.13
股票及受益憑證	8.41	8.51	10.04
國外投資(自行運用)	12.41	12.06	8.39
國內委託經營	20.95	18.52	22.70
國外委託經營	<u>21.90</u>	<u>15.41</u>	<u>15.81</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊(參閱附註四十)：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 134,579</u>	<u>\$ 160,933</u>	<u>\$ 115,761</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 48,721</u>	<u>\$ 41,914</u>	<u>\$ 35,433</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 12,007</u>	<u>\$ 16,022</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 2,477 仟元及 2,496 仟元。

二四、權益

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股本	\$1,175,840	\$1,142,259	\$1,064,890
資本公積	1,994,734	1,878,304	1,504,483
保留盈餘	1,935,301	1,963,418	1,977,251
其他權益項目	<u>124,401</u>	<u>24,232</u>	<u>161,377</u>
	<u>\$5,230,276</u>	<u>\$5,008,213</u>	<u>\$4,708,001</u>

(一) 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>117,584</u>	<u>114,226</u>	<u>106,489</u>
已發行股本	<u>\$1,175,840</u>	<u>\$1,142,259</u>	<u>\$1,064,890</u>

本公司股本變動主要係因已發行之可轉換公司債持續轉換。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

(二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	合併溢價	員工認股權	可轉換公司債 之認股權
102年1月1日餘額	\$ 1,737,191	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 35,455
公司債轉換為普通股	<u>124,134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,704)</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 1,861,325</u>	<u>\$ 89,710</u>	<u>\$ 15,948</u>	<u>\$ 27,751</u>
101年1月1日餘額	\$ 1,342,001	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 56,824
公司債轉換為普通股	<u>395,190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,369)</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,737,191</u>	<u>\$ 89,710</u>	<u>\$ 15,948</u>	<u>\$ 35,455</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因員工認股權及可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依照本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列 10%法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會議決分派股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

1. 員工紅利不低於 2%。
2. 董事監察人之酬勞不高於 5%。
3. 其餘股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

上述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司目前產業發展屬穩定成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上列可分配盈餘，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議，其中股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之 20%，董監酬勞以現金方式發放。

本公司 102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 80,400 仟元及 83,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,700 仟元及 5,500 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程規定及過去經驗以預計發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
提列法定盈餘公積	\$ 61,610	\$ 69,221		
股東股利—股票	11,423	10,649	\$ 0.10	\$ 0.10
—現金	542,573	585,690	4.75	5.50
	<u>\$ 615,606</u>	<u>\$ 665,560</u>		

本公司 101 年度股東會同時決議之盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會決議 102 年 8 月 26 日為配股配息基準日。

本公司 100 年度之股東會同時決議之盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會決議 101 年 8 月 26 日為配股配息基準日。

另股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 83,000	\$ -	\$ 93,500	\$ -
董監事酬勞	5,500	-	6,200	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報告，作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

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

本公司 103 年 3 月 18 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 49,653	
股東股利—股票	435,061	\$ 3.70
—現金	11,758	0.10

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 11 日召開之股東會決議。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

二五、收入

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
加工收入	\$ 2,392,303	\$ 2,787,795
銷貨收入	<u>456,699</u>	<u>248,184</u>
	<u>\$ 2,849,002</u>	<u>\$ 3,035,979</u>

二六、營業淨利

係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業租賃租金收入	\$ 51,250	\$ 48,515
處分不動產、廠房及設備利益	35,112	28,596
出租資產折舊費用	(5,141)	(5,781)
投資性不動產折舊費用	(1,160)	(1,153)
	<u>\$ 80,061</u>	<u>\$ 70,177</u>

(二) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 5,738	\$ 6,113
股利收入	10,411	15,844
其他	<u>3,046</u>	<u>5,332</u>
	<u>\$ 19,195</u>	<u>\$ 27,289</u>

(三) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 14,175	(\$ 36,447)
處分備供出售金融資產利益	6,846	1,444
持有供交易之金融資產利益	3,438	1,559
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	236	99
賠償損失	(26,262)	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(1,266)	-
其他	(267)	(400)
	<u>\$ 3,100</u>	<u>(\$ 33,745)</u>

(四) 財務成本

	102年度	101年度
可轉換公司債利息	\$ 10,905	\$ 15,643
銀行借款利息	190	213
其他財務成本	105	95
	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 15,951</u>

(五) 金融資產減損損失

	102年度	101年度
應收帳款	<u>\$ 4,889</u>	<u>\$ 1,009</u>

(六) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$540,406	\$608,960
投資性不動產	1,160	1,153
無形資產	<u>1,691</u>	<u>18,418</u>
合計	<u>\$543,257</u>	<u>\$628,531</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$507,197	\$586,131
營業費用	28,068	17,048
其他收益及費損	<u>6,301</u>	<u>6,934</u>
	<u>\$541,566</u>	<u>\$610,113</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 158	\$ 17,063
營業費用	<u>1,533</u>	<u>1,355</u>
	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 18,418</u>

(七) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	\$ 27,756	\$ 27,198
確定福利計畫	<u>2,496</u>	<u>2,014</u>
	30,252	29,212
其他員工福利	<u>655,034</u>	<u>694,869</u>
員工福利費用合計	<u>\$685,286</u>	<u>\$724,081</u>

依功能別彙總		
營業成本	\$483,976	\$521,304
營業費用	<u>201,310</u>	<u>202,777</u>
	<u>\$685,286</u>	<u>\$724,081</u>

(八) 外幣兌換損益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 29,693	\$ 22,596
外幣兌換損失總額	(<u>15,518</u>)	(<u>59,043</u>)
淨(損)益	<u>\$ 14,175</u>	<u>(\$ 36,447)</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$121,458	\$130,098
未分配盈餘加徵	49	2,665
以前年度之調整	(15,558)	1,202
遞延所得稅		
當期產生者	<u>402</u>	(<u>15,934</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$106,351</u>	<u>\$118,031</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$602,881</u>	<u>\$736,040</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$102,490	\$125,127
稅上不可減除之費損	(4,039)	(2,647)
免稅所得	(4,120)	(14,665)
未認列之可減除暫時性差異	27,529	6,349
未分配盈餘加徵	49	2,665
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(15,558)	1,202
認列於損益之所得稅費用	<u>\$106,351</u>	<u>\$118,031</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
－確定福利之精算利益	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 7,288</u>

(三) 當期所得稅負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 51,437</u>	<u>\$ 77,671</u>	<u>\$ 14,803</u>

(四) 遞延所得稅資產

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產之變動如下：

102 年度			
遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
遞延收入	\$ 23,212	\$ 14,429	\$ 37,641
備抵存貨跌價損失	4,993	1,089	6,082

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
負債準備	\$ 1,454	\$ 500	\$ 1,954
備抵呆帳	296	990	1,286
確定福利退休計畫	6,577	(6,577)	-
其他	5,227	(10,833)	(5,606)
	<u>\$ 41,759</u>	<u>(\$ 402)</u>	<u>\$ 41,357</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
遞延收入	\$ 9,494	\$ 13,718	\$ -	\$ 23,212
備抵存貨跌價損失	5,245	(252)	-	4,993
負債準備	1,698	(244)	-	1,454
備抵呆帳	296	-	-	296
確定福利退休計畫	-	(711)	7,288	6,577
其他	1,804	3,423	-	5,227
	<u>\$ 18,537</u>	<u>\$ 15,934</u>	<u>\$ 7,288</u>	<u>\$ 41,759</u>

(五) 未於資產負債表中認列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>\$ 281,231</u>	<u>\$ 130,628</u>	<u>\$ 29,965</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,378,861</u>	<u>1,468,588</u>	<u>1,551,642</u>
	<u>\$1,378,861</u>	<u>\$1,468,588</u>	<u>\$1,551,642</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 351,030</u>	<u>\$ 333,783</u>	<u>\$ 258,721</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.09%(預計) 及 18.85%。

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

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

(七) 增資擴展案之免稅所得

本公司分別就其混合訊號 IC、類比 IC、系統 IC 之測試加工收入及電子零組件製造之新增所得，申請免徵營利事業所得稅，免稅期間如下：

	期	間
第四次增資擴展免徵所得稅	99 年 12 月 1 日至 103 年 4 月 30 日	
第五次增資擴展免徵所得稅	100 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日	

(八) 所得稅核定情形

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

二八、每股盈餘

	單位：每股元	
	102 年度	101 年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.25</u>	<u>\$ 5.46</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.95</u>	<u>\$ 4.95</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響(參閱附註二四)已列入追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 26 日，因追溯調整，101 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 5.52 元及 5.01 元減少為 5.46 元及 4.95 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102 年度	101 年度
本年度淨利	<u>\$496,530</u>	<u>\$618,009</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	496,530	618,009
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	8,981	12,974
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$505,511</u>	<u>\$630,983</u>

股 數

單位：仟股

	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	116,962	113,098
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	9,141	12,411
員工分紅	<u>2,024</u>	<u>1,901</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>128,127</u>	<u>127,410</u>

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

二九、取得投資子公司－取得控制

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價 (現 金)
巨豐半導體公司	投資控股	101年1月9日	60	\$ 444,026
巨豐電子公司	封裝服務之銷售	-	-	-
吳江巨豐公司	晶圓及積體電路之封 裝及測試代工，並提 供相關技術諮詢與 服務	-	-	-
宏發精密股份有 限公司(宏發 精密公司)	電信管制射頻器材輸 入等業務	101年2月3日	88	2,420
Clear Reach Limited	投資控股	101年3月21日	100	212,873
朗富公司	晶圓及積體電路之測 試代工，並提供相關 技術諮詢與服務	-	-	-
				<u>\$ 659,319</u>

本公司收購巨豐半導體公司、宏發精密公司及 Clear Reach Limited 係為提升競爭優勢及擴大營運規模。

收購相關成本 418 仟元已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當年度之其他費用。

取得巨豐半導體公司、宏發精密公司及 Clear Reach Limited 之說明，請參閱本公司 102 年度合併財務報告附註三十。

三十、處分投資子公司－喪失控制

本公司於 101 年 5 月 2 日處分宏發精密公司，並對宏發精密公司喪失控制。本公司收取之對價為 2,351 仟元。

處分宏發精密公司之說明，請參閱本公司 102 年度合併財務報告附註三一。

三一、非現金交易

本公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 102 及 101 年度分別將存貨 99,352 仟元及 200,414 仟元轉列為不動產、廠房及設備（參閱附註十三）；
- (二) 本公司於 102 及 101 年度分別將可轉換公司債計 142,700 仟元及 457,700 仟元轉換為普通股股本（參閱附註二十及二四）。

三二、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃主係承租土地及廠房，租賃期間為 1 至 20 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地或廠房並無優惠承購權。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 670 仟元、630 仟元及 630 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
1 年 內	\$ 13,065	\$ 14,265	\$ 11,085
超過 1 年但不超過 5 年	44,340	46,320	44,340
超過 5 年	<u>47,775</u>	<u>58,863</u>	<u>69,949</u>
	<u>\$ 105,180</u>	<u>\$ 119,448</u>	<u>\$ 125,374</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係本公司將廠房部分樓層及所擁有之投資性不動產出租，租賃期間為 3 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 7,430 仟元、7,000 仟元及 6,400 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 44,343	\$ 20,937	\$ 42,600
超過 1 年但不超過 5 年	90,754	24,520	39,197
超過 5 年	-	-	1,100
	<u>\$ 135,097</u>	<u>\$ 45,457</u>	<u>\$ 82,897</u>

三三、資本風險管理

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

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每定期檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債（含一年內到期部分）	\$ 506,420	\$ 556,148	\$ 634,102	\$ 702,669

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
－可轉換公司債（含一年內到期部分）	\$ 1,065,387	\$ 1,124,836

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

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

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

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 230,641	\$ -	\$ -	\$ 230,641
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 274,727	\$ -	\$ -	\$ 274,727
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,266	\$ -	\$ 1,266

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
信用連結商品	\$ -	\$ 39,220	\$ -	\$ 39,220
持有供交易之非衍 生金融資產	60,034	-	-	60,034
合 計	\$ 60,034	\$ 39,220	\$ -	\$ 99,254
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 242,390	\$ -	\$ -	\$ 242,390

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
信用連結商品	\$ -	\$ 120,662	\$ -	\$ 120,662
衍生工具	-	298	-	298
持有供交易之非衍 生金融資產	650,923	-	-	650,923
合 計	\$ 650,923	\$ 120,960	\$ -	\$ 771,883
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 343,838	\$ -	\$ -	\$ 343,838

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 230,641	\$ 60,034	\$ 651,221
指定為透過損益按公允價值衡量	-	39,220	120,662
放款及應收款(註1)	1,687,113	1,877,799	2,103,766
備供出售金融資產(註2)	288,119	255,782	357,378
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量—持有供交易	1,266	-	-
以攤銷後成本衡量(註3)	1,042,250	1,149,477	1,874,345

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人款項)、其他應收款(含關係人款項)及其他金融資產(流動及非流動)等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人款項）、其他應付款及應付公司債（含一年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門定期於本公司之經營管理會議提出報告，以減輕暴險之風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口設備或提供勞務至其他地區而產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三八。

本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

敏感度分析

本公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金及日圓之匯率分別增加 5% 及 10% 時，本公司之敏感度分析。5% 及 10% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析，僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
稅前淨損失	<u>(\$ 25,000)</u>	<u>(\$ 33,494)</u>	<u>(\$ 3,036)</u>	<u>(\$ 17,008)</u>

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 205,035	\$ 10,363	\$ 995,486
— 金融負債	506,420	634,102	1,065,387
具現金流量利率風險			
— 金融資產	554,304	803,688	430,702
— 金融負債	-	-	230,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能

變動範圍之評估。102 及 101 年度若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加／減少 554 仟元及 804 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所及櫃買中心之電子產業權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 及 101 年度稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,747 仟元及 2,424 仟元。

本公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

本公司之信用風險主要係集中於本公司前六大客戶，截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率分別為51%、49%及45%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為818,554仟元、450,000仟元及410,555仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

102年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ -	\$ 248,745	\$ 27,678	\$ 7,430
固定利率工具	-	-	506,420	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,745</u>	<u>\$ 534,098</u>	<u>\$ 7,430</u>

101年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ -	\$ 174,478	\$ 45,690	\$ 7,000
固定利率工具	-	-	-	634,102
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,478</u>	<u>\$ 45,690</u>	<u>\$ 641,102</u>

101年1月1日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ -	\$ 285,621	\$ 59,058	\$ 6,600
浮動利率負債	30,000	-	200,000	-
固定利率工具	-	-	119,461	945,926
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 285,621</u>	<u>\$ 378,519</u>	<u>\$ 952,526</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

102年12月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 59,605	\$ 36,530	\$ -	\$ -
一流出	60,394	37,007	-	-
	<u>(\$ 789)</u>	<u>(\$ 477)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 120,997	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	120,699	-	-	-
	<u>\$ 298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 11,446	\$ -	\$ 39,445
一未動用金額	818,554	450,000	410,555
	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>

三五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	銷	貨
	102年度	101年度
其他關係人	\$168,397	\$142,491
子 公 司	31,884	10,213
關聯企業	11,400	8,400
	<u>\$211,681</u>	<u>\$161,104</u>

	進	貨
	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 10,640</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收關係人款項			
其他關係人	\$ 43,728	\$ 41,060	\$ 37,852
子 公 司	4,018	10,146	-
關聯企業	843	-	749
	<u>\$ 48,589</u>	<u>\$ 51,206</u>	<u>\$ 38,601</u>

本公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，故交易價格均視產品特性計收，加工收入之收款政策，一般客戶為月結 45 至 120 天，上列關係人之收款條件則均為月結 90 天。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對關係人放款

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款			
子 公 司	<u>\$ 148,775</u>	<u>\$ 153,792</u>	<u>\$ -</u>

本公司提供資金貸與予子公司，利率與市場利率相近。

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
	102年度		101年度	
關聯企業	\$173,495		\$227,965	
其他關係人	<u>2,980</u>		<u>-</u>	
	<u>\$176,475</u>		<u>\$227,965</u>	

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付關係人款項			
關聯企業	\$ 70,432	\$ 10,313	\$ 99,171
其他關係人	<u>677</u>	<u>278</u>	<u>1,329</u>
	<u>\$ 71,109</u>	<u>\$ 10,591</u>	<u>\$ 100,500</u>

資產負債表日之關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付設備款			
關聯企業	<u>\$ 34,643</u>	<u>\$ 17,648</u>	<u>\$ 245,703</u>

(四) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	102年度		101年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
子公司	\$291,639	\$ 92,306	\$407,827	\$ 90,287
關聯企業	<u>300</u>	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$291,939</u>	<u>\$ 92,606</u>	<u>\$407,827</u>	<u>\$ 90,287</u>

資產負債表日之關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款			
子公司	\$ 119,139	\$ 59,222	\$ -
其他關係人	<u>-</u>	<u>3,990</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 119,139</u>	<u>\$ 63,212</u>	<u>\$ -</u>
預收設備款			
子公司	<u>\$ 3,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司對關係人出售及購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

(五) 其他關係人交易

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款			
子公司	<u>\$ 27,412</u>	<u>\$ 66,773</u>	<u>\$ -</u>
		<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>租金收入</u>			
其他關係人	\$ 14,160		\$ 14,160
關聯企業	<u>5,982</u>		<u>5,821</u>
	<u>\$ 20,142</u>		<u>\$ 19,981</u>
<u>其他收入</u>			
子公司	\$ 710		\$ -
其他關係人	<u>111</u>		<u>260</u>
	<u>\$ 821</u>		<u>\$ 260</u>
<u>其他損失</u>			
其他關係人	<u>\$ 2,692</u>		<u>\$ -</u>
<u>營業成本</u>			
關聯企業	\$ 41		\$ 923
其他關係人	<u>25</u>		<u>101</u>
	<u>\$ 66</u>		<u>\$ 1,024</u>
<u>營業費用</u>			
其他關係人	\$ 549		\$ 1,880
關聯企業	<u>2</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 551</u>		<u>\$ 1,880</u>

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。

其他應付款主係本公司於101年3月透過YTEC Samoa公司間取得朗富公司之股權，惟價款係由雙方議定為分期支付。

(六) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 23,239	\$ 24,325
退職後福利	<u>183</u>	<u>176</u>
	<u>\$ 23,422</u>	<u>\$ 24,501</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

下列資產業已提供金融及政府相關機構，作為融資或有關業務保證金。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列其他金融資產）	\$ 61,562	\$ 15,522	\$ 264,261
不動產、廠房及設備－淨額	526,745	502,734	522,285
投資性不動產	<u>28,265</u>	<u>29,425</u>	<u>30,438</u>
	<u>\$ 616,572</u>	<u>\$ 547,681</u>	<u>\$ 816,984</u>

本公司部分自有土地及建築物（帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產）已質押作為銀行借款之擔保，本公司不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 本公司於 100 年 8 月 23 日經董事會決議，預計以美金 5,600 仟元透過轉投資第三地現有之境外公司間接投資 TCL 宏齊科技（惠州）有限公司，以擴展表面黏著發光二極體之生產與銷售及國際進出口貿易。本次投資案業經經濟部投資審議委員會，於 100 年 10 月 19 日核准生效，惟管理階層評估公司未來整體規劃考量，於 102 年 6 月 27 日撤銷本投資案。
- (二) 本公司為 YTEC HK 公司銀行借款提供財務保證，截至 102 年 12 月 31 日止，本公司提供財務保證之金額為 447,075 仟元；YTEC HK 子公司已動支 447,075 仟元。

三八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
	外	幣匯率	外	幣匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣	\$ 32,924	4.89	\$ -	-
美金	18,550	29.76	25,647	28.99
日圓	110,163	0.28	500,232	0.34
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	1,748	29.86	2,540	29.09
日圓	1,718	0.29	-	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	3,260	29.81	-	-

	101年1月1日	
	外	幣匯率
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
日圓	\$220,628	0.39
美金	8,625	30.23
<u>非貨幣性項目</u>		
日圓	301	0.39
美金	6	30.28
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
日圓	51,005	0.39
美金	370	30.33

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
6. 從事衍生工具交易：本公司從事衍生性商品相關資訊請參閱附註七及三四。
7. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

四十、首次採用個體財務報告會計準則

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

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	金額	項目	說明
現金及約當現金	\$ 1,162,354	\$ -	(\$ 1,199)	\$ 1,161,155		現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	771,883	-	-	771,883		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
備供出售金融資產－流動	178,033	-	-	178,033		備供出售金融資產－流動	
應收票據	53,665	-	-	53,665		應收票據及帳款淨額	
應收帳款－淨額	582,749	-	-	582,749		應收票據及帳款淨額	
應收帳款－關係人	38,601	-	-	38,601		應收帳款－關係人淨額	
其他應收款	2,136	-	-	2,136		其他應收款	
存貨	338,776	-	-	338,776		存貨	
遞延所得稅資產－流動	9,043	-	(9,043)	-		-	(2)
受限制資產－流動	250,000	-	1,199	251,199		其他金融資產－流動	(1)
其他流動資產	46,166	-	-	46,166		其他流動資產	
流動資產合計	3,433,406			3,424,363		流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	361,217	(1,935)	(55,930)	303,352		採用權益法之投資	(9)、(11)
備供出售金融資產－非流動	165,805	-	-	165,805		備供出售金融資產－非流動	
以成本衡量之金融資產－非流動	13,540	-	-	13,540		以成本衡量之金融資產－非流動	
長期投資合計	540,562			482,697		非流動資產合計	
固定資產成本	2,096,677	-	272,628	2,369,305		不動產、廠房及設備	(4)、(5)、(6)
未完工程及預付設備款	344,778	-	(344,778)	-		-	(3)
固定資產合計	2,441,455			2,369,305		不動產、廠房及設備合計	
投資性不動產淨額	-	-	30,438	30,438		投資性不動產淨額	(5)
無形資產	16,152	-	2,462	18,614		無形資產	(4)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 I F R S s 之影響		I F R S s		項	目	說	明					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
出租資產	\$ 191,977	\$ -	(\$ 191,977)	\$ -	-	-	-	-	\$ -	-	-	-	(6)	
閒置資產	111,089	-	(111,089)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6)	
預付設備款	-	-	-	-	-	344,778	-	-	344,778	-	-	-	(3)	
遞延資產	2,462	-	(2,462)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	
存出保證金	852	-	-	-	-	-	-	852	-	-	-	-		其他非流動資產
遞延所得稅資產—非流動	9,494	-	-	9,043	-	-	-	-	18,537	-	-	-	(2)	
受限制資產—非流動	14,261	-	-	-	-	-	-	-	14,261	-	-	-		其他金融資產—非流動
其他資產合計	330,135	-	-	-	-	-	-	-	378,428	-	-	-		
資產總計	\$ 6,761,710	-	-	-	-	-	-	-	\$ 6,703,845	-	-	-		資產總計
短期借款	\$ 230,000	-	-	-	-	-	-	-	\$ 230,000	-	-	-		短期借款
應付票據及帳款	197,422	-	-	-	-	-	-	-	197,422	-	-	-		應付票據及帳款
應付關係人款項	100,500	-	-	-	-	-	-	-	100,500	-	-	-		應付關係人款項
應付所得稅	14,803	-	-	-	-	-	-	-	14,803	-	-	-		當期所得稅負債
應付費用	281,036	-	-	-	-	-	-	-	281,036	-	-	-		其他應付款
一年內到期之應付可轉換公司債	119,461	-	-	-	-	-	-	-	119,461	-	-	-		一年內到期之應付公司債
負債準備—流動	-	1,447	9,991	-	-	-	-	-	11,438	-	-	-	(7)	負債準備—流動
其他流動負債	18,321	-	(9,991)	-	-	-	-	-	8,330	-	-	-		其他流動負債
流動負債合計	961,543	-	-	-	-	-	-	-	962,990	-	-	-		流動負債合計
應付可轉換公司債	945,926	-	-	-	-	-	-	-	945,926	-	-	-		應付公司債
應計退休金負債	22,982	57,346	-	-	-	-	-	-	80,328	-	-	-	(8)	應計退休金負債
存入保證金	6,600	-	-	-	-	-	-	-	6,600	-	-	-		其他非流動負債
遞延貸項—聯屬公司間利益	55,930	-	(55,930)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11)	-
其他負債合計	1,031,438	-	-	-	-	-	-	-	1,032,854	-	-	-		非流動負債合計
負債合計	1,992,981	-	-	-	-	-	-	-	1,995,844	-	-	-		負債合計
股本	1,064,890	-	-	-	-	-	-	-	1,064,890	-	-	-		普通股股本
資本公積—普通股溢價	1,342,001	-	-	-	-	-	-	-	1,342,001	-	-	-		資本公積—普通股溢價
資本公積—長期投資	2,443	(2,443)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9)	資本公積—長期投資
資本公積—合併溢額	89,710	-	-	-	-	-	-	-	89,710	-	-	-		資本公積—合併溢額
資本公積—員工認股權	15,948	-	-	-	-	-	-	-	15,948	-	-	-		資本公積—員工認股權
資本公積—可轉換公司債認股權	56,824	-	-	-	-	-	-	-	56,824	-	-	-		資本公積—可轉換公司債認股權
資本公積合計	1,506,926	-	-	-	-	-	-	-	1,504,483	-	-	-		資本公積合計
法定盈餘公積	425,609	-	-	-	-	-	-	-	425,609	-	-	-		法定盈餘公積
未分配盈餘	1,598,803	(47,161)	-	-	-	-	-	-	1,551,642	-	-	-	(7)、(8)、(9)	未分配盈餘
保留盈餘	2,024,412	-	-	-	-	-	-	-	1,977,251	-	-	-		保留盈餘
金融商品未實現利益	161,377	-	-	-	-	-	-	-	161,377	-	-	-		備供出售金融資產未實現評價損益
累積換算調整數	11,124	(11,124)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益其他項目合計	172,501	-	-	-	-	-	-	-	161,377	-	-	-		其他權益合計
股東權益合計	4,768,729	-	-	-	-	-	-	-	4,708,001	-	-	-		權益合計
負債及股東權益總計	\$ 6,761,710	-	-	-	-	-	-	-	\$ 6,703,845	-	-	-		負債及權益合計

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 I F R S s 之影響		I F R S s		項	目	說	明					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
現金及約當現金	\$ 798,906	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	-	-	\$ 798,906	-	-	-		現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	99,254	-	-	-	-	-	-	-	99,254	-	-	-		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	121,348	-	-	-	-	-	-	-	121,348	-	-	-		備供出售金融資產—流動
應收票據	30,261	-	-	-	-	-	-	-	30,261	-	-	-		應收票據及帳款淨額
應收帳款—淨額	757,304	-	-	-	-	-	-	-	757,304	-	-	-		應收票據及帳款淨額
應收帳款—關係人	51,206	-	-	-	-	-	-	-	51,206	-	-	-		應收帳款—關係人淨額
其他應收款	224,600	-	-	-	-	-	-	-	224,600	-	-	-		其他應收款
存貨	334,652	-	-	-	-	-	-	-	334,652	-	-	-		存貨
遞延所得稅資產—流動	11,970	-	(11,970)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-
受限制資產—流動	1,198	-	-	-	-	-	-	-	1,198	-	-	-		其他金融資產—流動
其他流動資產	37,109	-	-	-	-	-	-	-	37,109	-	-	-		其他流動資產
流動資產合計	2,467,808	-	-	-	-	-	-	-	2,455,838	-	-	-		流動資產合計
採權益法之長期股權投資	1,280,171	(1,715)	(141,529)	-	-	-	-	-	1,136,927	-	-	-	(9)、(11)	採用權益法之投資
備供出售金融資產—非流動	121,042	-	-	-	-	-	-	-	121,042	-	-	-		備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	13,392	-	-	-	-	-	-	-	13,392	-	-	-		以成本衡量之金融資產—非流動
長期投資合計	1,414,605	-	-	-	-	-	-	-	1,271,361	-	-	-		長期投資合計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	金 額	目 說 明
固定資產成本	\$ 2,226,422	\$ -	\$ 300,336	\$ 2,526,758	不動產、廠房及設備		(4)、(5)、(6)
未完工程及預付設備款	47,840	-	(47,840)	-	-		(3)
固定資產合計	2,274,262			2,526,758	不動產、廠房及設備		
投資性不動產淨額	-	-	29,425	29,425	投資性不動產淨額		(5)
無形資產	5,458	(5,458)	1,963	1,963	無形資產		(4)、(8)
出租資產	111,120	-	(111,120)	-	-		(6)
閒置資產	218,641	-	(218,641)	-	-		(6)
預付設備款	-	-	47,840	47,840	預付設備款		(3)
長期應收票據及款項	5,800	-	-	5,800	其他非流動資產		
遞延資產	1,963	-	(1,963)	-	-		(4)
存出保證金	880	-	-	880	其他非流動資產		
遞延所得稅資產—非流動	23,212	6,577	11,970	41,759	遞延所得稅資產		(2)、(8)
受限制資產—非流動	14,324	-	-	14,324	其他金融資產—非流動		
其他資產合計	375,940			110,603			
資產總計	\$ 6,538,073			\$ 6,395,948	資產總計		
應付票據及帳款	\$ 170,456	-	-	\$ 170,456	應付票據及帳款		
應付關係人款項	10,591	-	-	10,591	應付關係人款項		
應付所得稅	77,671	-	-	77,671	當期所得稅負債		
應付費用	280,910	-	-	280,910	其他應付款		
其他應付款—關係人	53,418	-	-	53,418	其他應付款		
員工福利負債準備—流動	-	1,842	8,553	10,395	負債準備—流動		(7)
其他流動負債	19,371	-	(8,553)	10,818	其他流動負債		
流動負債合計	612,417			614,259	流動負債合計		
長期應付關係人款	13,355	-	-	13,355	其他非流動負債		
應付可轉換公司債	634,102	-	-	634,102	應付公司債		
應計退休金負債	42,092	76,927	-	119,019	應計退休金負債		(8)
存入保證金	7,000	-	-	7,000	其他非流動負債		
遞延貸項—聯屬公司間利益	141,529	-	(141,529)	-	-		(11)
其他負債合計	838,078			773,476	非流動負債合計		
負債合計	1,450,495			1,387,735	負債合計		
股本	1,142,259	-	-	1,142,259	普通股股本		
資本公積—普通股溢價	1,737,191	-	-	1,737,191	資本公積—普通股溢價		
資本公積—長期投資	2,443	(2,443)	-	-	資本公積—長期投資		(9)
資本公積—合併溢額	89,710	-	-	89,710	資本公積—合併溢額		
資本公積—員工認股權	15,948	-	-	15,948	資本公積—員工認股權		
資本公積—可轉換公司債認股權	35,455	-	-	35,455	資本公積—可轉換公司債認股權		
資本公積合計	1,880,747			1,878,304	資本公積合計		
法定盈餘公積	494,830	-	-	494,830	法定盈餘公積		
未分配盈餘	1,549,341	(80,753)	-	1,468,588	未分配盈餘		(7)、(8)、(9)
保留盈餘	2,044,171			1,963,418	保留盈餘		
金融商品未實現利益	57,482	-	-	57,482	備供出售金融資產未實現評價損益		
未認為退休金成本之淨損失	(14,955)	14,955	-	-	-		(8)
累積換算調整數	(22,126)	(11,124)	-	(33,250)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(10)
股東權益其他項目合計	20,401			24,232	其他權益合計		
股東權益合計	5,087,578			5,008,213	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 6,538,073			\$ 6,395,948	負債及權益合計		

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	金 額	目 說 明
營業收入淨額	\$ 3,035,979	\$ -	\$ -	\$ 3,035,979	營業收入		
營業成本	1,873,420	(1,884)	3,159	1,874,695	營業成本		(7)、(8)、(12)
營業毛利	1,162,559			1,161,284	營業毛利		
聯屬公司間未實現利益	(4,904)	-	-	(4,904)	聯屬公司間未實現利益		
已實現營業毛利	1,157,655			1,156,380	已實現營業毛利		
營業費用					營業費用		
銷售費用	37,836	(27)	-	37,809	推銷費用		(7)、(8)
管理費用	107,078	(76)	-	107,002	管理費用		(7)、(8)
研究發展費用	235,272	(491)	-	234,781	研究發展費用		(7)、(8)
合計	380,186			379,592	合計		
其他收益及費損淨額	-	-	70,177	70,177	其他收益及費損淨額		(12)
營業利益	777,469			846,965	營業淨利		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達 差異	金 額	金 額	項 目	金 額	項 目	說 明
營業外收入及利益				營業外收入及利益			
租金收入	\$ 48,515	\$ - (\$ 48,515)	\$ -	-	-	-	(12)
處分固定資產利益	29,176	- (29,176)	-	-	-	-	(12)
股利收入	15,844	-	15,844	其他收入			
利息收入	5,329	-	5,329	其他收入			
處分投資利益	4,730	-	4,730	其他利益及損失			
其 他	5,332	-	5,332	其他收入			
合 計	108,926		31,235	合 計			
營業外費用及損失				營業外費用及損失			
採權益法之投資淨損	88,661	(143)	88,518	採用權益法之關聯企業及合資損失之份額			(9)
兌換淨損	36,447	-	36,447	其他利益及損失			
利息費用	15,167	-	15,167	財務成本			
閒置及出租資產折舊	10,093	(10,093)	-	-			(12)
金融資產評價淨損	1,629	-	1,629	其他利益及損失			(12)
處分固定資產損失	580	(580)	-	-			(12)
其 他	399	-	399	其他利益及損失			
合 計	152,976		142,160	合 計			
稅前淨利	733,419	-	736,040	稅前淨利			
所得稅費用	117,321	710	118,031	所得稅費用			
純 益	\$ 616,098		618,009	本期淨利			
			(33,250)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
			(103,895)	備供出售金融資產未實現評價損益			
			(42,867)	確定福利計劃精算損失			
			76	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額			
			7,288	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			
			(172,648)	其他綜合損益合計			
			\$ 445,361	本期綜合損益總額			

(四) 豁免選項

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

投資子公司、關聯企業及合資

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

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地及投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

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

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

複合金融工具

過去發行之複合金融工具，其負債組成部分於轉換日已不存在，故本公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

租 賃

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

金融資產或金融負債之公允價值衡量

本公司選擇自 93 年 1 月 1 日以後發生之交易推延適用首日損益之相關指引，對於金融工具評價技術並未完全使用可觀察市場資訊之情況下，金融工具原始認列產生之損益予以遞延。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

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

1. 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至個體財務報告會計準則後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司銀行存款重分類至其他金融資產—流動為 1,199 仟元。

2. 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額分別為 11,970 仟元及 9,043 仟元。

3. 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司重分類至其他非流動資產之金額分別為 47,840 仟元及 334,778 仟元。

4. 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延資產重分類至無形資產分別為 1,963 仟元及 2,462 仟元。

5. 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。

轉換至個體財務報告會計準則後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司重分類至投資性不動產分別為 29,425 仟元及 30,438 仟元。

6. 閒置及出租資產之重分類

在我國一般公認會計原則下，所持有之閒置及出租資產分類為其他資產。轉換至個體財務報告會計準則後，閒置及出租資產係屬 IAS 16「不動產、廠房及設備」之適用範圍，應予重分類為不動產、廠房及設備項下。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 300,336 仟元及 272,628 仟元。

7. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。此外，預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福

利除外)分類為短期員工福利。短期員工福利、退職後福利及離職福利以外之所有員工福利列為其他長期員工福利。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加負債準備 1,842 仟元及 1,447 仟元。另 101 年度之營業成本及營業費用分別調整增加 300 仟元及 95 仟元。

8. 員工福利－確定福利退休金計畫

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

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 76,927 仟元及 57,346 仟元。101 年 12 月 31 日調整減少遞延退休金成本及未認列為退休金成本之淨損失 5,458 仟元及 14,955

仟元，另遞延所得稅資產調整增加 6,577 仟元。101 年度之退休金成本分別調整減少營業成本 2,184 仟元及營業費用 689 仟元。

9. 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係確定福利計劃精算損益及員工福利之調整。

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。

轉換至個體財務報告會計準則後，當關聯企業發生非其他綜合損益及損益之變動且不影響投資公司對其持股比例時，投資公司係將所有權益變動均按持股比例認列。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司採用權益法之投資因上述差異調整減少 1,715 仟元及 1,935 仟元；資本公積皆調整減少 2,443 仟元。另 101 年度採權益法認列關聯企業及合資損益之份額亦調整減少 143 仟元。

10. 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至個體財務報告會計準則後，IAS 21「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司調整累積換算調整數金額皆為 11,124 仟元。

11. 聯屬公司間未實現損益

依照中華民國一般公認會計原則，投資公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益調整遞延貸項／借項及相關未實現損益科目；逆流交易所產生之未實現損益

則調整採權益法之長期股權投資及投資損益。轉換至個體財務報告會計準則後，順流交易所產生之未實現損益表達於投資關聯企業項下；逆流交易所產生之未實現損益則調整標的資產之帳面金額。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因聯屬公司間未實現損益之會計處理分別調整減少遞延貸項及採用權益法之投資 141,529 仟元及 55,930 仟元。

12. 個體綜合損益表之調節說明

轉換至個體財務報告會計準則後，本公司依營業交易之性質將不動產、廠房及設備之折舊費用重分類至銷貨成本。將租金收入、出租資產折舊、處分固定資產之淨損益重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

轉換至個體財務報告會計準則後，本公司依營業交易之性質將 101 年度之閒置資產折舊費用 3,159 仟元重分類至銷貨成本；租金收入 48,515 仟元、處分固定資產利益 29,176 仟元、處分固定資產損失 580 仟元及出租資產折舊費用 10,093 仟元皆重分類至其他收益及費損。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依個體財務報告會計準則之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司 101 年 1 月 1 日之定期存款計 1,199 仟元因屬投資目的，依規定不列為現金及約當現金。

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

司 101 年度利息收現數 7,958 仟元與股利收現數 15,844 仟元依規定應單獨揭露。

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

久元電子股份有限公司及轉投資公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註一)	實際動支 金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	久元公司	巨豐半導體公司	其他應收款－關 係人	是	\$149,900	\$148,775	\$148,775	(註二)	有業務往來	\$ 148,775	—	\$ -	—	\$ -	\$ 293,960 (註三)	\$ 352,752 (註三)
1	YTECHK 公司	廈門久元公司	其他應收款－關 係人	是	149,900	149,025	149,025	(註四)	供營運使用	-	供營運使用	-	—	-	283,835 (註五)	347,055 (註五)
2	巨豐半導體公司	吳江巨豐公司	其他應收款－關 係人	是	149,900	149,025	149,025	(註二)	有業務往來	149,025	—	-	—	-	174,817 (註五)	203,542 (註五)

註一：係原始外幣依 102 年 12 月 31 日匯率換算而得。

註二：參考本公司主要往來銀行之基本放款利率，擬按 6 個月 Libor+1.2% 計息，Libor 之依據以借款起算日當日之 Libor 計算，利息按月計算，並以每次付息後一日之 Libor 重新計算次 3 個月之利息。

註三：不超過貸與企業淨值之 40% 或本公司實收資本額之 25% (取其低者)，資金貸與總限額為實收資本額之 30%。

註四：採用年利率 3 個月 Libor+1% 計息。

註五：不超過貸與企業淨值之 40% 或本公司實收資本額之 35% (取其低者)，資金貸與總限額為淨值之 40%。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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	屬母公司對 子公司背書 保證	屬大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係									
0	久元公司	YTEC HK 公司	母公司與子公司持有普通股股 權合併計算超過 50%之被投 資公司	\$1,569,083 (註一)	\$ 450,000	\$ 447,075	\$ 447,075	\$ -	8.55%	\$2,092,110 (註一)	Y	N
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	母公司與子公司持有普通股股 權合併計算超過 50%之被投 資公司	433,818 (註三)	149,025	149,025	149,025	-	2.85%	433,818 (註一)	Y	Y
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	母公司與子公司持有普通股股 權合併計算超過 50%之被投 資公司	433,818 (註三)	150,000	149,025	149,025	-	2.85%	433,818 (註一)	Y	Y

註一：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值 30%為限；本公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間背書保證之限額以不超過本公司淨值 10%為限，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百公司間背書保證，不在此限。

註二：本公司及本公司之子公司整體對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之 40%為限，對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值 30%為限。

註三：YTEC HK 公司整體對外背書保證之總額以不超過 YTEC HK 公司淨值之 50%為限，對單一企業背書保證之限額以不超過 YTEC HK 公司淨值 50%為限。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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 / 單位 (仟股 / 仟單位)	帳面金額	持股比率 %	公允價值	
久元電子股份有限公司	開放型基金受益憑證							
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,220	\$ 80,077	-	\$ 80,077	註四
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,157	50,263	-	50,263	註四
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,286	50,259	-	50,259	註四
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,090	50,042	-	50,042	註四
	股票							
	華上光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	429	1,641	0.16	1,641	註二
	艾笛森光電股份有限公司	本公司為該公司監察人	備供出售金融資產—流動	2,864	101,964	2.47	101,964	註二
	台灣典範半導體股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	705	5,006	0.23	5,006	註二
	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	10,129	166,116	4.94	166,116	註二
	趨勢照明科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	8,780	3.98	6,720	註三
	笙泉科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	220	2,600	0.62	2,472	註三
	旭德科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.05	133	註三
訊綸科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	1.67	33	註三	

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依 102 年 12 月 31 日收盤價計算。

註三：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註四：係依年底基金淨值價值計算。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，為新台幣及外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收票據、帳款		備註	
			銷貨金額	佔總銷貨率之比	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收票據、帳款之比率		
久元公司	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	銷貨	\$ 168,397	5.91%	月結 90 天	附註三五	附註三五	\$ 43,728	6.77%	—
吳江巨豐公司	巨豐電子公司	該公司之實質關係人	銷貨	327,688 USD 11,037	11.50%	月結 90 天	附註三五	附註三五	33,965 USD 1,140	5.26%	—

久元電子股份有限公司及轉投資公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

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(次)	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		
久元電子公司	巨豐半導體公司	本公司間接持股之子公司	\$ 148,775 USD 5,000	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持股之子公司	119,139	-	-	-	-	-
	廈門久元公司	本公司間接持股之子公司	149,025 USD 5,000	-	-	-	-	-
巨豐半導體公司	吳江巨豐公司	本公司間接持股之子公司	149,025 USD 5,000	-	-	-	-	-

註：上述款項皆帳列其他應收款。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率 %				
久元電子股份有限公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,442,489	\$ 1,224,297	註一	100.00	\$ 1,094,445 (註二)	(\$ 91,530)	(\$ 91,530)	—
	威控自動化機械股份有限公司	臺灣新竹	各種控制器、光電文件及設備、自動化機械、測試儀器之設計製造組裝加工及買賣業務	79,777	78,942	3,508,461	19.49	91,840 (註二)	11,803	9,236	—
	久宏鑫股份有限公司	臺灣新竹	化學原物料研究開發	29,000	29,000	2,900,000	100.00	18,624 (註三)	(5,880)	(5,880)	—
	晶準精密股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	9,000	9,000	900,000	75.00	8,897 (註三)	(141)	(106)	—
	天正國際精密機械股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	37,950	-	3,300,000	20.00	37,971 (註二)	122	20	—
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 172,432	RMB 135,634	註一	100.00	867,638 (註二)	35,523	35,523	—
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	\$ 812,997	\$ 635,277	註一	60.00	306,989 (註二)	(112,476)	(67,485)	—
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 14,669	USD 14,669	註一	100.00	141,081 (註二)	(59,435)	(59,435)	—
巨豐半導體有限公司	巨豐電子有限公司	香港	封裝服務銷售	USD 7,198	USD 7,198	註一	100.00	141,081 (註二)	(USD 216)	(USD 130)	—
				\$ 209,057	\$ 209,057						
				USD 3,437	USD 3,437	註一	100.00	USD 2,961 \$ 88,267 (註二)	(\$ 6,423)	(\$ 3,854)	—
				\$ 103,812	\$ 103,812						

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：因未達會計師簽證標準，係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另註明者外，為
新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註三)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
廈門久元電子有限公司	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB133,986 \$ 632,757	註一	RMB 97,188 \$ 455,037	RMB 36,798 \$ 177,720	\$ -	RMB133,986 \$ 632,757	100%	\$ 21,911	\$ 672,143	\$ -
常州久元光電有限公司	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 38,446 \$ 180,240	註一	RMB 38,446 \$ 180,240	-	-	RMB 38,446 \$ 180,240	100%	8,875	191,225	-
吳江巨豐電子有限公司	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB143,576 \$ 534,151	註一	RMB 14,669 \$ 444,026	-	-	USD 14,669 \$ 444,026	60%	(63,578)	415,947	-
朗富科技(深圳)有限公司	晶圓及積體電路之測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 47,717 \$ 192,368	註一	RMB 7,198 \$ 209,057	-	-	USD 7,198 \$ 209,057	100%	(59,435)	141,081	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審 會核准投資 金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額淨值之 百分之六十或八仟萬元
\$ 1,466,080	USD 48,867 \$ 1,456,481	\$ 3,138,166

註一：本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係以原始外幣金額依原始匯率換算而得。

註三：投資損益及長期股權投資餘額係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編 號	大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	交 易 目 科	往 來 情 形		
			金 額	交 易 條 件 (註 三)	百 分 比
1	廈門久元公司	營業收入	\$ 14,510	註二	1%
		出售固定資產	283,701	註二	10%
		遞延貸項－聯屬公司間交易	174,190	註二	-
		其他應收款	119,139	註二	44%
2	常州久元公司	營業收入	2,880	註二	-
		出售固定資產	7,938	註二	-
		遞延貸項－聯屬公司間交易	30,291	註二	-
3	朗富科技公司	營業收入	10,379	註二	-
		遞延貸項－聯屬公司間交易	11,780	註二	-
		其他流動負債	3,281	註二	-
4	吳江巨豐公司	營業收入	4,085	註二	-
		業外收入	17	註二	-
		應收帳款	4,018	註二	-
		遞延貸項－聯屬公司間交易	5,001	註二	-
5	巨豐半導體公司	其他應收款	148,775	註二	56%
6	巨豐電子公司	營業收入	30	註二	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：係依雙方議定條件決定。

註三：本公司對關係人出售及購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 明細表		明細表二
備供出售金融資產明細表		明細表三
應收票據及帳款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
其他流動資產明細表		附註十七
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
其他金融資產明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二七
應付票據及帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註二一
負債準備－流動明細表		附註二二
應付公司債明細表（含一年內到期部分）		明細表九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二六
財務成本明細表		附註二六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表十三

久元電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項	目 摘	要 金 額
零 用 金		\$ 367
銀行存款		
支票及活期存款		328,283
外幣活期存款	包括美金 6,053 仟元@29.76、日 幣 110,162 仟元@0.28 及人民 幣 3,035 仟元@4.89	226,031
定期存款	103.1.7 到期，年利率 3.10%	98,740
附買回債券	103.1.27 到期，年利率 0.65%	<u>30,000</u>
		<u>\$ 683,421</u>

久元電子股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，
 係新台幣仟元

項	目	仟	單	位	取	得	成	本	公	平	價	值	備	註			
									單	價	(元)	總	額		
開放型基金受益憑證																	
	富邦吉祥貨幣市場基金	5,220			\$	80,000			15.34		\$	80,077		註			
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	3,157				50,000			15.92		50,263		註				
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	4,286				50,000			11.73		50,259		註				
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	4,090				50,000			12.24		<u>50,042</u>		註				
											<u>\$ 230,641</u>						

註：市價係以年底基金淨資產價值計算。

久元電子股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項 目	仟單位 (股)	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
			單價 (元)	總 額	
國內上市 (櫃) 股票					
華上光電股份有限公司	429	\$ 4,961	3.83	\$ 1,641	註
艾笛森光電股份有限公司	2,864	10,153	35.60	101,964	註
台灣典範半導體股份有限公司	705	6,084	7.10	5,006	註
宏齊科技股份有限公司	10,129	162,254	16.40	<u>166,116</u>	註
				274,727	
減：列為非流動資產				<u>166,116</u>	
				<u>\$ 108,611</u>	

註：市價係依據年底之收盤價計算。

久元電子股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
晶元光電股份有限公司	\$184,043
頡邦科技股份有限公司	48,471
慧榮科技股份有限公司	34,057
其他（註）	<u>343,261</u>
	609,832
減：備抵呆帳	<u>12,096</u>
	<u>\$597,736</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
製成品	\$ 69,944	\$122,417
半成品	3,671	6,457
在製品	118,725	145,723
原 料	<u>122,376</u>	<u>145,442</u>
	<u>\$314,716</u>	<u>\$420,039</u>

久元電子股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

	年 初 及 股 數 (仟 股)	年 底 餘 額 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
趨勢照明科技股份有限公司	1,000	\$ 8,780	無
笙泉科技股份有限公司	220	2,600	無
旭德科技股份有限公司	134	2,012	無
訊綸科技股份有限公司	50	-	無
		<u>\$ 13,392</u>	

久元電子股份有限公司
採用權益法之投資明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		採權益法認列之 之投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數	未實現銷貨毛利	年 底 餘 額			股 權 淨 值	質 押 情 形	備 註
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額				股 數 (仟 股)	持 股 %	金 額			
非上市(櫃)公司													
YETC Samoa	-	\$ 1,021,612	-	\$ 177,720	(\$ 91,530)	\$ 66,376	(\$ 79,733)	-	100.00	\$ 1,094,445	\$ 1,315,707	無	註一
威控自動化	3,453	81,808	56	835	9,236	-	(39)	3,509	19.49	91,840	70,159	無	註一
久宏鑫股份有限公司	2,900	24,504	-	-	(5,880)	-	-	2,900	100.00	18,624	18,624	無	註二
晶準精密股份有限公司	900	9,003	-	-	(106)	-	-	900	75.00	8,897	8,897	無	註二
天正國際精密機械股份有 限公司	-	-	3,300	37,950	21	-	-	3,300	20.00	37,971	35,043	無	註一
		<u>\$ 1,136,927</u>		<u>\$ 216,505</u>	<u>(\$ 88,259)</u>	<u>\$ 66,376</u>	<u>(\$ 79,772)</u>			<u>\$ 1,251,777</u>	<u>\$ 1,448,430</u>		

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：因未達會計師查核簽證標準，係依據同期間未經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
旺矽科技股份有限公司	\$ 17,947
其他（註）	<u>163,877</u>
	<u>\$181,824</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
應付公司債明細表（含一年內到期部分）
民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

名 稱	受 託 機 構	償 還 轉 換 辦 法	年 利 率 (%)	發 行 總 額	已 轉 換 / 買 回 數 額	未 償 還 餘 額	未 攤 銷 折 價	年 底 餘 額	擔 保 情 形
國內第三次無擔保可 轉換公司債	兆豐國際商業銀行	發行期間：100.10.19~103.10.19，轉 換期間：100.11.20~103.10.09，價 格：每股新台幣 59.3 元進行轉換	-	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 486,000</u>	<u>\$ 514,000</u>	<u>\$ 7,580</u>	<u>\$ 506,420</u>	無

久元電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

名	稱	數	量	金	額
		(仟片/仟顆/台)			
加工收入		33,538,032		\$	2,244,472
銷貨收入		1,086			456,699
其他收入		-			<u>152,310</u>
					2,853,481
減：銷貨退回及折讓				(<u>4,479)</u>
				\$	<u>2,849,002</u>

久元電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 104,222
加：本年度進料	286,334
減：轉列固定資產及費用	10,494
出售原料	4,491
年底原料	<u>122,376</u>
本年度耗用	253,195
直接人工	269,327
製造費用	<u>1,347,161</u>
製造成本	1,869,683
加：年初在製品	141,951
減：年底在製品	<u>118,725</u>
製成品成本	1,892,909
加：年初半成品	4,136
年初製成品	84,343
減：轉列固定資產及費用	113,011
年底半成品	3,671
年底製成品	<u>69,944</u>
產銷成本	1,794,762
加：出售原料	<u>4,491</u>
營業成本	<u>\$ 1,799,253</u>

久元電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
佣金支出	\$ 31,549	\$ -	\$ -
薪資費用	9,371	19,490	145,216
租金支出	7,163	2,547	1,160
保固維護費	6,244	-	-
旅 費	5,155	2,134	1,312
交 際 費	4,165	362	3
折 舊	350	16,701	11,017
旅遊提撥金	-	2,880	320
材 料 費	-	-	13,127
其他（註）	<u>17,177</u>	<u>60,912</u>	<u>78,148</u>
	<u>\$ 81,174</u>	<u>\$ 105,026</u>	<u>\$ 250,303</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	102 年度				101 年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合 計
員工福利費用								
薪資費用	\$ 393,143	\$ 174,077	\$ -	\$ 567,220	\$ 428,926	\$ 177,866	\$ -	\$ 606,792
勞健保費用	48,700	14,738	-	63,438	48,967	13,764	-	62,731
退休金費用	22,390	7,862	-	30,252	22,206	7,006	-	29,212
其他員工福利費用	19,743	4,633	-	24,376	21,205	4,141	-	25,346
合 計	<u>\$ 483,976</u>	<u>\$ 201,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 685,286</u>	<u>\$ 521,304</u>	<u>\$ 202,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 724,081</u>
折舊費用	<u>\$ 507,197</u>	<u>\$ 28,068</u>	<u>\$ 6,301</u>	<u>\$ 541,566</u>	<u>\$ 586,131</u>	<u>\$ 17,048</u>	<u>\$ 6,934</u>	<u>\$ 610,113</u>
攤銷費用	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 17,063</u>	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,418</u>