

閎暉實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：新北市淡水區下圭柔山123之1號

電話：(02)26232666

§ 目 錄 §

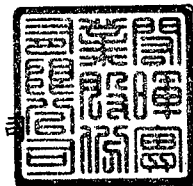
項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併綜合損益表	7~9		-
七、	合併權益變動表	10		-
八、	合併現金流量表	11~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
	(六) 重要會計科目之說明	32~57		六~二三
	(七) 關係人交易	58~59		二四
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		二五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	60~61		二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61~62		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	61~62		二七
	3. 大陸投資資訊	62		二七
	(十四) 部門資訊	62~63		二八
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	63~72		二九

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告之公司與依國際會計準則第 27 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告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告。

特此聲明

公司名稱：閎暉實業股份有限公司



負責人：宋 恭 源



中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

會計師查核報告

閱暉實業股份有限公司 公鑒：

閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 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合併財務報表表示意見。如附註四所述，列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司列入合併財務報表之金額係依據其他會計師之查核報告，其民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 3,549 仟元、6,171 仟元及 5,998 仟元，分別占合併資產總額之 0.04%、0.06% 及 0.04%；負債總額分別為新台幣 523 仟元、600 仟元及 684 仟元，均占合併負債總額之 0.01%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益分別為（2,810）仟元及 242 仟元，分別占合併綜合損益之 0.6% 及 0.04%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達閎暉實業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

閎暉實業股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

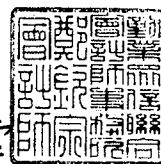
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

民國 102 年 12 月 31 日、民國 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		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 4,904,288	49		\$ 4,771,348	45		\$ 5,117,365	36	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	285	-		-	-		-	-	
1150	應收票據淨額（附註四及九）	255	-		5,684	-		21,811	-	
1170	應收帳款淨額（附註四及九）	1,044,188	10		1,561,544	15		2,674,617	19	
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四及二四）	294,884	3		575,807	5		1,719,371	12	
1200	其他應收款（附註四）	64,861	1		49,093	-		105,285	1	
1210	其他應收款－關係人（附註四及二四）	41,462	-		52,551	1		47,153	-	
1220	當期所得稅資產（附註四及二十）	13,651	-		-	-		-	-	
130X	存貨（附註四及十）	355,676	3		326,340	3		767,097	5	
1410	預付款項	167,078	2		199,216	2		196,667	2	
11XX	流動資產總計	6,886,628	68		7,541,583	71		10,649,366	75	
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	167,918	2		162,535	1		158,552	1	
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	65,688	1		66,733	1		72,616	1	
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	2,762,100	27		2,760,364	26		3,160,596	22	
1780	無形資產（附註四）	10,640	-		17,513	-		29,197	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	62,782	1		51,061	-		66,750	-	
1920	存出保證金（附註四）	6,505	-		6,967	-		10,985	-	
1990	其他非流動資產（附註十三）	136,607	1		86,052	1		130,887	1	
15XX	非流動資產總計	3,212,240	32		3,151,225	29		3,629,583	25	
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,098,868	100		\$ 10,692,808	100		\$ 14,278,949	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註四及十四）	\$ 119,112	1		\$ -	-		\$ 96,201	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	820	-		438	-		2,877	-	
2150	應付票據（附註四）	39,831	-		96,447	1		198,978	1	
2170	應付帳款（附註四）	906,133	9		1,316,652	12		2,882,550	20	
2180	應付帳款－關係人（附註四及二四）	4,397	-		20,816	-		47,672	-	
2230	當期所得稅負債（附註四及二十）	57,240	1		91,344	1		229,421	2	
2250	負債準備－流動（附註四及十六）	1,891	-		5,362	-		62,834	1	
2220	其他應付款項－關係人（附註四及二四）	9,905	-		25,851	-		55,452	-	
2219	其他應付款（附註四及十五）	834,510	8		1,093,696	10		1,581,281	11	
2320	一年內到期之長期借款（附註四及十四）	-	-		1,007,307	10		894,874	6	
2399	其他流動負債	77,901	1		89,228	1		62,136	1	
21XX	流動負債總計	2,051,740	20		3,747,141	35		6,114,276	43	
非流動負債										
2540	長期借款（附註四及十四）	1,440,000	14		201,000	2		1,217,039	8	
2640	應計退休金負債（附註四及十七）	88,634	1		65,952	1		78,360	1	
2645	存入保證金（附註四）	2,830	-		2,685	-		3,060	-	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	256,772	3		328,749	3		345,152	2	
25XX	非流動負債總計	1,788,236	18		598,386	6		1,643,611	11	
2XXX	負債總計	3,839,976	38		4,345,527	41		7,757,887	54	
歸屬於本公司業主之權益（附註四及十八）										
股 本										
3110	普通股股本	1,877,057	19		1,845,643	17		1,809,553	13	
3200	資本公積	753,817	7		707,504	7		618,071	4	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	1,068,394	11		982,685	9		849,298	6	
3320	特別盈餘公積	137,715	1		-	-		264,387	2	
3350	未分配盈餘	2,274,142	22		2,880,130	27		2,829,045	20	
3300	保留盈餘總計	3,480,251	34		3,862,815	36		3,942,730	28	
3400	其他權益	78,601	1		(137,291)	(1)		74,958	-	
31XX	母公司業主之權益總計	6,189,726	61		6,278,671	59		6,445,312	45	
36XX	非控制權益	69,166	1		68,610	-		75,750	1	
3XXX	權益總計	6,258,892	62		6,347,281	59		6,521,062	46	
負債與權益總計		\$ 10,098,868	100		\$ 10,692,808	100		\$ 14,278,949	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(會計師聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：宋恭源

經理人：吳聖揚

會計主管：黃郁卿

閔暉實業股份有限公司及子公司

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，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二四）	\$6,865,096	100	\$9,052,543	100
5000	營業成本（附註十九及二四）	(5,565,502)	(81)	(6,789,355)	(75)
5900	營業毛利	1,299,594	19	2,263,188	25
5920	與關聯企業之已實現損益	-	-	38	-
5950	已實現之營業毛利	<u>1,299,594</u>	<u>19</u>	<u>2,263,226</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註十九及二四）				
6100	推銷費用	(276,996)	(4)	(308,267)	(4)
6200	管理費用	(451,230)	(7)	(553,939)	(6)
6300	研究發展費用	(373,758)	(5)	(371,839)	(4)
6000	營業費用合計	<u>(1,101,984)</u>	<u>(16)</u>	<u>(1,234,045)</u>	<u>(14)</u>
6900	營業利益	<u>197,610</u>	<u>3</u>	<u>1,029,181</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	92,032	1	62,748	1
7130	股利收入	1,606	-	-	-
7190	其他收入（附註十九及二四）	81,092	1	118,926	1
7225	處分投資利益	1,687	-	4,216	-
7230	外幣兌換利益（附註十九）	13,144	-	32,931	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	285	-	-	-
7590	什項支出	(5,113)	-	(21,276)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7635	透過損益按公允價值衡				
	量之金融負債損失	(\$ 843)	-	(\$ 439)	-
7510	利息費用	(25,392)	-	(34,106)	-
7370	採用權益法認列之關聯				
	企業及合資利益之份				
	額	<u>3,743</u>	<u>-</u>	<u>485</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出				
	合計	<u>162,241</u>	<u>2</u>	<u>163,485</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	359,851	5	1,192,666	13
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(<u>95,284</u>)	(<u>1</u>)	(<u>325,861</u>)	(<u>3</u>)
8200	本期淨利	<u>264,567</u>	<u>4</u>	<u>866,805</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表				
	換算之兌換差額	263,810	4	(242,691)	(3)
8360	確定福利之精算損益	(4,768)	-	(7,274)	-
8370	採用權益法之關聯企業				
	及合資之其他綜合損				
	益份額	(526)	-	21	-
8390	與其他綜合損益組成部				
	分相關之所得稅(費				
	用)利益(附註二十)	(<u>43,224</u>)	(<u>1</u>)	<u>29,464</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(稅				
	後淨額)合計	<u>215,292</u>	<u>3</u>	(<u>220,480</u>)	(<u>3</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 479,859</u>	<u>7</u>	<u>\$ 646,325</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 267,738	4	\$ 866,984	10
8620	非控制權益	(<u>3,171</u>)	<u>-</u>	(<u>179</u>)	<u>-</u>
8600		<u>\$ 264,567</u>	<u>4</u>	<u>\$ 866,805</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 479,303	7	\$ 648,804	7
8720	非控制權益	<u>556</u>	<u>-</u>	(<u>2,479</u>)	<u>-</u>
8700		<u>\$ 479,859</u>	<u>7</u>	<u>\$ 646,325</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	\$ 1.43		\$ 4.68	
9810	稀 釋	\$ 1.42		\$ 4.59	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：宋恭源

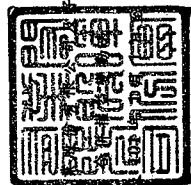


經理人：吳聖揚



會計主管：黃郁卿





閩曙新公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	本公司		留	盈餘		其他	主	之權		益
			資本	公積		未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額			備供金融工具出售		
股東	股數(仟股)	金額	資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	備供金融工具出售	未實現損益	總計
A1	101年1月1日餘額	180,955	\$ 1,809,553	\$ 618,071	\$ 849,298	\$ 264,387	\$ 2,829,045	\$ 74,959	\$ 6,445,312	\$ -	\$ -	\$ 6,445,312
B1	100年度盈餘指撥及分配	-	-	-	133,387	-	(133,387)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(264,387)	264,387	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(922,872)	-	-	-	-	(922,872)
B9	股東現金股利	1,810	18,096	-	-	-	(18,096)	-	-	-	-	-
N1	股東股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易—其他	1,799	17,994	89,433	-	-	-	-	-	-	-	107,427
T1	出售子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	101年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	101年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	866,984	-	-	-	-	866,984
D5	101年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(5,931)	(212,270)	-	21	-	(218,180)
Z1	101年12月31日餘額	184,564	1,845,643	707,504	982,685	-	861,053	(212,270)	(137,311)	20	-	6,278,671
B1	101年度盈餘指撥及分配	-	-	-	85,709	-	(85,709)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	137,715	(137,715)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(627,519)	-	-	-	-	(627,519)
B9	股東現金股利	1,846	18,456	-	-	-	(18,456)	-	-	-	-	-
N1	股東股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易—其他	1,296	12,958	46,313	-	-	-	-	-	-	-	59,271
D1	102年度淨利	-	-	-	-	-	267,738	-	-	-	-	267,738
D3	102年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,327)	215,869	-	23	-	211,565
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	263,411	215,869	-	23	-	479,303
Z1	102年12月31日餘額	187,706	\$ 1,877,057	\$ 753,817	\$ 1,068,394	\$ 137,715	\$ 2,274,142	\$ 78,558	\$ 6,189,726	\$ 43	-	\$ 6,189,726

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)



董事長：宋榮源



經理人：吳聖揚



會計主管：黃郁卿

閔暉實業股份有限公司及子公司

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

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 359,851	\$ 1,192,666
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	386,315	390,524
A20200	攤銷費用	30,058	44,034
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	558	439
A20900	利息費用	25,392	34,106
A21200	利息收入	(92,032)	(62,748)
A21300	股利收入	(1,606)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(3,743)	(485)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1,341	4,011
A23100	處分投資利益	(1,687)	(4,216)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	2,493
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(6,280)	-
A29900	存貨報廢損失	13,391	33,786
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	5,429	16,127
A31150	應收帳款	517,356	1,113,073
A31160	應收帳款－關係人	280,923	1,143,564
A31180	其他應收款	(13,190)	58,826
A31190	其他應收款－關係人	11,089	(5,398)
A31200	存 貨	(36,447)	404,478
A31230	預付款項	28,070	(2,549)
A32110	持有供交易之金融負債	(438)	(2,878)
A32130	應付票據	(56,616)	(102,531)
A32150	應付帳款	(410,519)	(1,565,898)
A32160	應付帳款－關係人	(16,419)	(26,856)
A32180	其他應付款項	(243,620)	(324,983)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32190	其他應付款項－關係人	(\$ 15,946)	(\$ 29,601)
A32200	負債準備	(3,471)	(57,472)
A32230	其他流動負債	(11,327)	27,092
A32240	應計退休金負債	<u>17,638</u>	<u>(18,339)</u>
A33000	營運產生之現金流入	764,070	2,261,265
A33100	收取之利息	89,454	59,115
A33200	收取之股利	2,066	1,212
A33300	支付之利息	(26,028)	(35,635)
A33500	支付之所得稅	<u>(268,177)</u>	<u>(441,055)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>561,385</u>	<u>1,844,902</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,150,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,151,687	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(7,529)	(4,433)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,481	-
B02300	處分子公司淨現金流入	-	13,967
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,856)	(32,102)
B02800	處分不動產、廠房及設備	19,281	67,716
B03800	存出保證金減少	462	4,018
B04500	購置無形資產	(7,197)	(5,510)
B06700	其他非流動資產增加	<u>(281,478)</u>	<u>(132,406)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(292,149)</u>	<u>(88,750)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	119,112	-
C00200	短期借款減少	-	(96,201)
C01600	舉借長期借款	1,440,000	-
C01700	償還長期借款	(1,213,054)	(892,664)
C03000	存入保證金增加	145	-
C03100	存入保證金減少	-	(375)
C04500	發放現金股利	<u>(627,519)</u>	<u>(922,872)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(281,316)</u>	<u>(1,912,112)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 145,020</u>	<u>(\$ 190,057)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	132,940	(346,017)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>4,771,348</u>	<u>5,117,365</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,904,288</u>	<u>\$ 4,771,348</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：宋恭源



經理人：吳聖揚



會計主管：黃郁卿



閎暉實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

閎暉實業股份有限公司(本公司)於 90 年 10 月依中華民國公司法成立，並於 93 年 3 月在台灣證券交易所掛牌上市買賣。母公司主要係由旭麗股份有限公司(已於 91 年 11 月 4 日併入光寶科技股份有限公司)所投資設立，其於 102 年及 101 年 12 月 31 日持有母公司普通股之股權比例皆為 32.37%。本公司主要經營業務為模具製造、橡(塑)膠製品製造及銷售。

本公司與旭麗股份有限公司於 91 年 3 月 27 日訂定分割計畫書，約定概括承受旭麗股份有限公司橡膠事業部，此計劃經 91 年 5 月 17 日股東會決議通過，並於 91 年 9 月 5 日董事會通過以 91 年 10 月 1 日為移轉基準日，由本公司概括承受該部門之營業、資產及負債。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 26 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

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)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」)。截至本合併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。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</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」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3

(接次頁)

(承前頁)

	IASB發布之生效日(註1)
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。

註3：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年1月1日以後開始之年度期間。

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

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併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。惟合併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。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 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。

3. 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。

4. IAS 19「員工福利」

2011 年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

5. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

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

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

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

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

6. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

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

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

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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、重要會計政策之彙總說明

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

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表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。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

1. 合併報告編製準則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含特殊目的個體）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
母公司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%	Silitech (BVI) Holding Ltd. 係本公司設立於 British Virgin Islands 從事投資業務之子公司
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%	Silitech (Bermuda) Holding Ltd. 係本公司設立於 Bermuda 從事投資業務之子公司
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Ltd.	橡(塑)膠製品及電腦週邊之製造	100%	100%	100%	Silitech Technology Corporation Ltd. 係本公司設立於香港地區從事橡(塑)膠製品製造之子公司
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd.	矽膠、按鍵及其他電腦附件之製造	100%	100%	100%	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd. 係本公司設立於馬來西亞地區從事矽膠、按鍵及其他電腦附件製造之子公司
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology (Europe) Ltd.	模具及按鍵之銷售	100%	100%	100%	Silitech Technology (Europe) Ltd. 係本公司設立於英國地區從事按鍵銷售服務之子公司
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	閩暉(香港)控股有限公司	一般投資業	100%	100%	100%	閩暉(香港)控股有限公司係本公司設立於香港地區從事投資業務之子公司
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech International (India) Private Limited	從事研發、生產組裝、銷售通訊及汽車電子相關產品	100%	100%	100%	Silitech International (India) Private Limited 係本公司設立於印度地區從事橡(塑)膠製品製造之子公司
閩暉(香港)控股有限公司	閩暉科技(蘇州)有限公司	從事經營汽車音響相關零件、鍍鋅合金零件及橡膠零件等橡膠產品之產銷業務	100%	100%	100%	閩暉科技(蘇州)有限公司係本公司於江蘇省蘇州市從事研發、生產工程塑料及塑料合金、新型電子元器件(新型機電元件)、汽車電子裝置、精沖模、精密型腔膜、模具標準件生產，五金件開發生產，銷售公司自產產品之子公司
Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子(深圳)有限公司	從事生產經營各式芯軸及橡膠製品、塑膠製品、滾輪組件、橡塑料模具、激光器、音圈馬達、觸控模組、塑膠視窗組件及玻璃視窗組件之產銷業務	100%	100%	100%	旭榮電子(深圳)有限公司係本公司於廣東省深圳市從事生產經營各式芯軸及橡膠製品、塑膠製品、滾輪組件、橡塑料模具、激光器、音圈馬達、觸控模組、塑膠視窗組件及玻璃視窗組件產銷業務之子公司
Silitech Technology Corporation Ltd.	旭盈有限公司(已於101年9月處分)	電 鍍	-	-	55%	旭盈有限公司係本公司設立於香港地區從事金屬及塑膠表面電鍍處理業務之子公司
Silitech Technology Corporation Ltd.	參巨達實業有限公司(已於102年11月處分)	電 鍍	-	100%	100%	參巨達實業有限公司係本公司設立於香港地區從事金屬及塑膠表面電鍍處理業務之子公司
Silitech Technology Corporation Ltd.	蘇州旭隆模具製造有限公司	研發生產各類精沖模、精密型腔模、模具標準件及新型電子元器件(敏感元器件及傳感器)、銷售公司自產產品	60%	60%	60%	蘇州旭隆模具製造有限公司係本公司設立於江蘇省蘇州市從事各類模具產銷業務之子公司。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
旭盈有限公司	旭盈表面處理(深圳)有限公司(已於101年9月處分)	電 鍍	-	-	100%	旭盈表面處理(深圳)有限公司係本公司設立於廣東省深圳市從事金屬及塑膠表面電鍍處理業務之子公司
參巨達實業有限公司	旭佳表面處理(深圳)有限公司(已於101年12月處分)	電 鍍	-	-	100%	旭佳表面處理(深圳)有限公司係本公司設立於廣東省深圳市從事金屬及塑膠表面電鍍處理業務之子公司

Silitech Technology (Europe) Ltd.係非重要子公司，其財務報告非經母公司之會計師查核，而係由其他會計師查核，其餘子公司係由查核母公司財務報表之會計師查核。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併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合併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。

取得成本超過合併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；合併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期收益。

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

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

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

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

(九) 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。合併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。除合併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. 除 列

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

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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（商譽除外）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，合併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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併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、備供出售金融資產與放款及應收款。

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係持有供交易之金融資產。

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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及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合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，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其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少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。

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

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

(3) 金融資產之除列

合併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

合併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。

合併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

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

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：

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係持有供交易之金融負債。

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包含該金融負債所支付之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及匯率交換及用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 負債準備

認列為負債準備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）。

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，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合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 退職後福利

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

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

內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入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

合併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。

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

(一) 存貨之減損

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。

截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司存貨之帳面金額分別為 355,676 仟元、326,340 仟元及 767,097 仟元。

(二) 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。

截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為 88,634 仟元、65,952 仟元及 78,360 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	\$ 968	\$ 1,152	\$ 1,093
銀行支票及活期存款	1,384,864	2,017,097	3,288,731
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>3,518,456</u>	<u>2,753,099</u>	<u>1,827,541</u>
	<u>\$ 4,904,288</u>	<u>\$ 4,771,348</u>	<u>\$ 5,117,365</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~3.20%	0.01%~3.15%	0.01%~3.15%

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>持有供交易之金融資產一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
匯率交換合約	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
匯率交換合約	\$ -	\$ 357	\$ 2,793
遠期外匯合約	<u>820</u>	<u>81</u>	<u>84</u>
小計	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 2,877</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
匯率交換合約	美金兌人民幣	2014.01.16~ 2014.01.21	USD12,500/ RMB 75,928
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
匯率交換合約	美金兌新台幣	2013.01.14	USD24,000/ NTD 697,200
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
匯率交換合約	美金兌新台幣	2012.01.09	USD28,000/ NTD 844,960

(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>			
遠期外匯合約	美金兌馬幣	2014.01.08~ 2014.03.10	USD 1,450/ MYR 4,694
	歐元兌馬幣	2014.02.26	EUR 50/ MYR 226
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
遠期外匯合約	美金兌馬幣	2013.01.07~ 2013.03.19	USD 1,730/ MYR 5,299
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
遠期外匯合約	美元兌馬幣	2012.01.09~ 2012.02.24	USD 700/ MYR 2,220

合併公司 102 及 101 年度從事遠期外匯及匯率交換衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，但因未能完全符合避險會計之條件，故不適用避險會計。

八、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 149,465	\$ 149,465	\$ 149,465
國外未上市（櫃）普通股	<u>18,453</u>	<u>13,070</u>	<u>9,087</u>
	<u>\$ 167,918</u>	<u>\$ 162,535</u>	<u>\$ 158,552</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售	\$ 167,918	\$ 162,535	\$ 158,552
透過損益按公允價值衡 量	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 167,918</u>	<u>\$ 162,535</u>	<u>\$ 158,552</u>

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ 21,811</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 1,049,154	\$ 1,563,344	\$ 2,675,554
減：備抵呆帳	(<u>4,966</u>)	(<u>1,800</u>)	(<u>937</u>)
	<u>\$ 1,044,188</u>	<u>\$ 1,561,544</u>	<u>\$ 2,674,617</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。由於歷史經驗顯示逾期超過 240 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 240 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 240 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 1,800	\$ 937
加：本期提列呆帳費用	3,090	874
外幣換算差額	76	(11)
期末餘額	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 1,800</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

102 年度：無。

101 年度：

交易對象	期 已預支金額	初 本讓售金額	期 本已收現金額	期 截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
花旗銀行	<u>EUR 3,798</u>	<u>EUR 976</u>	<u>EUR 4,774</u>	<u>EUR -</u>	1.47-1.81	
	<u>USD 4,202</u>	<u>USD 13,166</u>	<u>USD 17,368</u>	<u>USD -</u>	1.78-1.85	USD 30,000

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$ 63,649	\$ 59,909	\$ 136,858
物 料	2,894	2,456	7,603
在 製 品	75,318	98,216	193,618
製 成 品	213,122	165,593	411,841
在途存貨	693	166	17,177
	<u>\$ 355,676</u>	<u>\$ 326,340</u>	<u>\$ 767,097</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,565,502 仟元及 6,789,355 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失(回升利益)及報廢損失分別為(6,280)仟元、13,391 仟元及 2,493 仟元、33,786 仟元。

十一、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資關聯企業			
上市(櫃)公司			
Lite-On Japan Ltd.	<u>\$ 65,688</u>	<u>\$ 66,733</u>	<u>\$ 72,616</u>

合併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
Lite-On Japan Ltd.	7.87%	7.87%	7.87%

本公司與本公司之母公司持有 Lite-On Japan Ltd.股權合計超過百分之二十，對該公司具有重大影響力，採權益法評價。

採用權益法之上市(櫃)公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Lite-On Japan Ltd.	<u>\$ 52,785</u>	<u>\$ 46,883</u>	<u>\$ 47,085</u>

有關合併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>\$ 2,448,042</u>	<u>\$ 2,318,003</u>	<u>\$ 2,666,644</u>
總負債	<u>\$ 1,787,087</u>	<u>\$ 1,641,462</u>	<u>\$ 1,916,454</u>
	102年度	101年度	
本年度營業收入	<u>\$ 5,566,996</u>	<u>\$ 6,387,705</u>	
本年度淨利(損)	<u>\$ 47,539</u>	<u>\$ 7,893</u>	
本年度其他綜合損益	<u>\$ 57,489</u>	<u>\$ 40,983</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。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	試驗設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	其他設備	合 計
應 本									
101年1月1日餘額	\$ 53,880	\$ 1,738,189	\$ 2,643,427	\$ 193,259	\$ 23,212	\$ 433,477	\$ 163,471	\$ 157,829	\$ 5,406,744
增 添	-	-	22,483	3,563	1,528	1,359	2,326	843	32,102
處 分	-	(6,267)	(192,268)	(11,708)	(1,195)	-	(9,734)	(2,491)	(223,663)
重 分 類	-	5,824	35,324	17,183	472	54,120	4,706	(2,728)	114,901
淨兌換差額	(231)	(43,442)	(69,131)	(3,917)	(374)	(13,738)	(2,980)	(4,744)	(138,557)
101年12月31日餘額	<u>\$ 53,649</u>	<u>\$ 1,694,304</u>	<u>\$ 2,439,835</u>	<u>\$ 198,380</u>	<u>\$ 23,643</u>	<u>\$ 475,218</u>	<u>\$ 157,789</u>	<u>\$ 148,709</u>	<u>\$ 5,191,527</u>
累計折舊									
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 401,157	\$ 1,226,996	\$ 113,833	\$ 13,837	\$ 322,778	\$ 113,909	\$ 53,638	\$ 2,246,148
處 分	-	(6,267)	(125,603)	(8,862)	(1,195)	-	(9,155)	(854)	(151,936)
折舊費用	-	71,805	209,308	23,421	2,740	41,680	17,058	24,512	390,524
淨兌換差額	-	(7,659)	(29,788)	(2,172)	(163)	(10,259)	(1,866)	(1,666)	(53,573)
重 分 類	-	-	334	57	-	4,272	907	(5,570)	-
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 459,036</u>	<u>\$ 1,281,247</u>	<u>\$ 126,277</u>	<u>\$ 15,219</u>	<u>\$ 358,471</u>	<u>\$ 120,853</u>	<u>\$ 70,060</u>	<u>\$ 2,431,163</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 53,880</u>	<u>\$ 1,337,032</u>	<u>\$ 1,416,431</u>	<u>\$ 79,426</u>	<u>\$ 9,375</u>	<u>\$ 110,699</u>	<u>\$ 49,562</u>	<u>\$ 104,191</u>	<u>\$ 3,160,596</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 53,649</u>	<u>\$ 1,235,268</u>	<u>\$ 1,158,588</u>	<u>\$ 72,103</u>	<u>\$ 8,424</u>	<u>\$ 116,747</u>	<u>\$ 36,936</u>	<u>\$ 78,649</u>	<u>\$ 2,760,364</u>
應 本									
102年1月1日餘額	\$ 53,649	\$ 1,694,304	\$ 2,439,835	\$ 198,380	\$ 23,643	\$ 475,218	\$ 157,789	\$ 148,709	\$ 5,191,527
增 添	-	-	11,000	2,669	809	498	3,294	1,586	19,856
處 分	-	(2,088)	(86,108)	(6,136)	(8,907)	(139,693)	(14,613)	(2,695)	(260,240)
重 分 類	-	30,901	166,700	26,945	4,429	5,453	5,115	27,536	267,079
淨兌換差額	(1,722)	66,650	101,660	5,926	577	23,982	3,879	8,326	209,278
102年12月31日餘額	<u>\$ 51,927</u>	<u>\$ 1,789,767</u>	<u>\$ 2,633,087</u>	<u>\$ 227,784</u>	<u>\$ 20,551</u>	<u>\$ 365,458</u>	<u>\$ 155,464</u>	<u>\$ 183,462</u>	<u>\$ 5,427,500</u>
累計折舊									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 459,036	\$ 1,281,247	\$ 126,277	\$ 15,219	\$ 358,471	\$ 120,853	\$ 70,060	\$ 2,431,163
處 分	-	(2,088)	(71,297)	(5,957)	(5,822)	(138,944)	(12,836)	(2,674)	(239,618)
折舊費用	-	74,089	212,089	24,521	3,102	32,748	14,147	25,619	386,315
淨兌換差額	-	13,389	45,635	3,574	372	18,004	2,506	4,060	87,540
102年12月31日淨額	<u>\$ 51,927</u>	<u>\$ 544,426</u>	<u>\$ 1,467,674</u>	<u>\$ 148,415</u>	<u>\$ 12,871</u>	<u>\$ 270,279</u>	<u>\$ 124,670</u>	<u>\$ 97,065</u>	<u>\$ 2,665,400</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 51,927</u>	<u>\$ 1,245,341</u>	<u>\$ 1,165,413</u>	<u>\$ 79,369</u>	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 95,179</u>	<u>\$ 30,794</u>	<u>\$ 86,397</u>	<u>\$ 2,762,100</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20 至 45 年
機電動力及隔間工程	3 至 20 年
機器設備	5 至 10 年
試驗設備	3 至 10 年
運輸設備	4 至 5 年
租賃改良	5 至 10 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 20 年

十三、其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付設備款	\$ 83,609	\$ 23,806	\$ 52,707
土地使用權	37,166	36,847	36,067
其他	15,832	25,399	42,113
	<u>\$ 136,607</u>	<u>\$ 86,052</u>	<u>\$ 130,887</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 119,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,201</u>

信用額度借款之利率於 102 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日分別為 1.74% 及 8.235%。

(二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
母公司信用借款	\$ 1,440,000	\$ 1,005,000	\$ 1,809,000
子公司－閎暉科技（蘇州）有限公司信用借款	-	203,307	302,913
小 計	1,440,000	1,208,307	2,111,913
減：列為一年內到期部分	-	(1,007,307)	(894,874)
長期借款	<u>\$ 1,440,000</u>	<u>\$ 201,000</u>	<u>\$ 1,217,039</u>

母公司－土地銀行聯貸案，為充實中期營運資金及因應資本支出計畫所需資金之長期信用借款，借款額度新台幣 2,400,000 仟元，截至 102 年 12 月 31 日已動用新台幣 1,440,000 仟元，採浮動利率計息（102 年 12 月 31 日為 1.6734%）。借款期間自 102 年 2 月 18 日至 107 年 2 月 18 日，自 106 年 8 月 18 日起，首次清償 480,000 仟元，並於 107 年 2 月 18 日清償剩餘本金餘額 960,000 仟元。

母公司－土地銀行聯貸案，為充實中期營運資金及因應資本支出計畫所需資金之長期信用借款，借款額度新台幣 3,000,000 仟元，截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日已動用新台幣 2,010,000 仟元，採浮動利率計息（101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.7061%

及 1.6712%)。借款期間自 98 年 3 月 16 日至 103 年 3 月 16 日，自 100 年 12 月 16 日起，每 3 個月為一期，共分 10 期平均攤還該等未清償本金餘額，已提前於 102 年 2 月清償完畢。

閱暉科技（蘇州）有限公司—台北富邦商業銀行中長期信用借款，借款額度為美金 10,000 仟元，截至 102 年 12 月 31 日已全額動用，採浮動利率計息（101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.0615% 及 1.26806%）。借款期間自 99 年 8 月 27 日至 102 年 8 月 27 日，自 101 年 8 月 27 日起，每 6 個月為 1 期，第 1、2 期分別償還美金 3,000 仟元，第 3 期償還美金 4,000 仟元，已於 102 年 8 月清償完畢。

依上述借款合同規定（以年度合併財務報表為基礎）：

1. 流動比率應維持在 100%（含）以上。
2. 現金調整之負債比率（負債總額加或有負債扣除現金後除以有形淨值）應維持在 100%（含）以下。
3. 利息保障倍數應維持在 4 倍（含）以上。

十五、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付設備款	\$ 65,322	\$ 20,981	\$ 55,541
應付薪資及獎金	247,543	397,751	584,033
應付休假給付	23,793	26,481	31,768
應付郵電費	21,747	23,193	20,644
應付稅捐	10,246	26,072	45,988
應付模具款	155,903	185,568	217,319
應付勞務費	34,690	85,153	109,719
其 他	275,266	328,497	516,269
	<u>\$ 834,510</u>	<u>\$ 1,093,696</u>	<u>\$ 1,581,281</u>

十六、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 5,362</u>	<u>\$ 62,834</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認為營業收入之減項。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用「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

合併公司中之本公司所適用我國「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百分之 2.5 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。

合併公司對於馬來西亞之曾孫公司－Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd. 其符合條件員工，係採用確定福利計畫。

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.750%~4.000%	1.625%~3.750%	1.750%~4.000%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	3.000%~5.000%	3.000%~5.000%	3.000%~5.000%

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	\$ 7,973	\$ 8,991
利息成本	1,922	2,062
計畫資產預期報酬	(988)	(979)
前期服務成本	13,200	(1,523)
縮減或清償損失(利益)	<u>-</u>	<u>(24,271)</u>
	<u>\$ 22,107</u>	<u>(\$ 15,720)</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,246	(\$ 18,444)
推銷費用	2,714	701
管理費用	6,611	(21)
研發費用	<u>7,536</u>	<u>2,044</u>
	<u>\$ 22,107</u>	<u>(\$ 15,720)</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 4,144 仟元及 5,931 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 10,075 仟元及 5,931 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併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	\$ 74,704	\$ 99,633	\$ 102,082
計畫資產之公允價值	(<u>2,032</u>)	(<u>50,915</u>)	(<u>46,567</u>)
提撥短絀	72,672	48,718	55,515
未認列前期服務成本	<u>15,962</u>	<u>17,234</u>	<u>22,845</u>
應計退休金負債	<u>\$ 88,634</u>	<u>\$ 65,952</u>	<u>\$ 78,360</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
期初確定福利義務	\$ 99,633	\$102,082
當期服務成本	7,973	8,991
利息成本	1,922	2,062
縮減影響數	(258)	(16,093)
精算損失	4,388	6,765

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
前期服務成本	\$ 14,723	(\$ 4,088)
福利支付數	(53,072)	-
國外退休計畫之兌換差額	(605)	(86)
期末確定福利義務	<u>\$ 74,704</u>	<u>\$ 99,633</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
期初計畫資產公允價值	\$ 50,915	\$ 46,567
計畫資產預期報酬	988	979
精算損失	(380)	(509)
雇主提撥數	3,581	3,878
福利支付數	(53,072)	-
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 50,915</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
權益工具	46	38	41
債務工具	<u>54</u>	<u>62</u>	<u>59</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二九）：

	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>\$ 74,704</u>	<u>\$ 99,633</u>	<u>\$ 102,082</u>
計畫資產公允價值	(<u>\$ 2,032</u>)	(<u>\$ 50,915</u>)	(<u>\$ 46,567</u>)
提撥短絀	<u>\$ 72,672</u>	<u>\$ 48,718</u>	<u>\$ 55,515</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 19,483</u>	<u>\$ 6,765</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 509</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 3,144 仟元及 3,600 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>187,706</u>	<u>184,564</u>	<u>180,955</u>
已發行股本	<u>\$ 1,877,057</u>	<u>\$ 1,845,643</u>	<u>\$ 1,809,553</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 102 年 6 月 11 日股東常會決議盈餘及員工紅利轉增資共計 77,727 仟元，前述增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，本公司並訂定於 102 年 8 月 6 日為增資基準日，前述增資案業已辦妥變更登記。

本公司 101 年 6 月 22 日股東常會決議盈餘及員工紅利轉增資共計 125,523 仟元，前述增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，本公司並訂定於 101 年 8 月 12 日為增資基準日，前述增資案業已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 753,817</u>	<u>\$ 707,504</u>	<u>\$ 618,071</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、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司每年決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補已往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，除提列部分為保留盈餘外，餘額分配比例如下：

1. 員工紅利不低於百分之十。
2. 董事酬勞不高於百分之五。
3. 其餘分配股東股利。

前項所稱之員工如為分配股票紅利包含從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來營運擴展、資金需求及稅制對公司、股東之影響，母公司盈餘之分配，其現金股利部分不低於當年度分配股利總額之百分之十。

102 及 101 年度應付員工紅利及董監事酬勞之估列係依過去經驗及考量經營現況以可能發放之金額為基礎，應付員工紅利估列金額分別為 35,747 仟元及 131,713 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,383 仟元及 8,781 仟元。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 85,709	\$ 133,387		
特別盈餘公積(迴轉)	137,715	(264,387)		
股東股票股利	18,456	18,096	\$ 0.10	\$ 0.10
股東現金股利	627,519	922,872	3.40	5.10

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及及 101 年 6 月 22 日舉行股東常會，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	\$ 72,442	\$ 59,271	\$ 131,299	\$ 107,427
董監事酬勞	8,781	-	11,936	-

101 及 100 年度員工股票紅利股數為 1,296 仟股及 1,799 仟股，係按 102 及 101 年度決議分紅之金額除以公允價值 45.74 元及 59.70 元計算。

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

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

本公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 26,774	
特別盈餘公積迴轉	(137,715)	
現金股利	187,706	\$ 1.00
股票股利	13,139	0.07

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 17 日召開之股東會決議。

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

十九、本期淨利

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 12,984	\$ 9,444
代收開模款項轉收入	30,082	50,287
下腳收入	13,372	12,501
其 他	<u>24,654</u>	<u>46,694</u>
	<u>\$ 81,092</u>	<u>\$118,926</u>

(二) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$337,676	\$341,771
營業費用	<u>48,639</u>	<u>48,753</u>
	<u>\$386,315</u>	<u>\$390,524</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,342	\$ 21,887
銷售費用	515	448
管理費用	19,730	15,516
研發費用	<u>2,471</u>	<u>6,183</u>
	<u>\$ 30,058</u>	<u>\$ 44,034</u>

(三) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 31,360	\$ 30,337
確定福利計畫	<u>22,107</u>	<u>(15,720)</u>
	53,467	14,617
其他員工福利	<u>2,103,842</u>	<u>2,396,797</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,157,309</u>	<u>\$ 2,411,414</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,578,849	\$ 1,756,884
營業費用	<u>578,460</u>	<u>654,530</u>
	<u>\$ 2,157,309</u>	<u>\$ 2,411,414</u>

(四) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$122,367	\$195,623
外幣兌換損失總額	<u>109,223</u>	<u>162,692</u>
淨（損）益	<u>\$ 13,144</u>	<u>\$ 32,931</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 218,607	\$ 247,587
未分配盈餘加徵	-	52,391
以前年度之調整	<u>3,599</u>	<u>(2,867)</u>
	222,206	297,111
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>(126,922)</u>	<u>28,750</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 95,284</u>	<u>\$ 325,861</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 359,851</u>	<u>\$ 1,192,666</u>
按相關國家所得所適用之國		
內稅率計算之稅額	\$101,072	\$281,009
免稅所得	(13,641)	(6,167)
報稅上不可減除費損	4,254	1,495
未分配盈餘加徵	-	52,391
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>3,599</u>	<u>(2,867)</u>
認列於損益之所得稅費用合		
計	<u>\$ 95,284</u>	<u>\$325,861</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率分別為 25%及 15%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 115,593 仟元、102,657 仟元及 68,000 仟元。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構財務報		
表之換算	(\$ 44,214)	\$ 28,121
— 確定福利之精算損益	897	1,343
— 採用權益法之關聯企		
業其他綜合損益之份		
額	<u>93</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 43,224)</u>	<u>\$ 29,464</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 13,651	\$ -	\$ -
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 57,240	\$ 91,344	\$ 229,421

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
關聯企業－確定福利退 休計畫及應付休假給 付	\$ 32	\$ -	\$ 93	\$ 125
備抵呆帳	133	215	-	348
遞延收入	265	(43)	-	222
備抵存貨跌價損失	9,392	5,280	-	14,672
未實現兌換損失	701	(223)	-	478
虧損扣抵	3,531	1,752	-	5,283
確定福利退休計畫	11,701	3,636	897	16,234
應付休假給付	4,718	(1,306)	-	3,412
其 他	20,588	1,420	-	22,008
	<u>\$ 51,061</u>	<u>\$ 10,731</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 62,782</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	\$ -	\$ 48	\$ -	\$ 48
未實現兌換利益	63	292	-	355
土地增值稅準備	9,477	-	-	9,477
其 他	679	(679)	-	-
子公司之未分配盈餘	318,530	(115,852)	44,214	246,892
	<u>\$ 328,749</u>	<u>(\$ 116,191)</u>	<u>\$ 44,214</u>	<u>\$ 256,772</u>

101 年度

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
關聯企業－應付休假給付	\$ 10	\$ 22	\$ -	\$ 32
備抵呆帳	320	(187)	-	133
遞延收入	350	(85)	-	265
備抵存貨跌價損失	5,334	4,058	-	9,392
未實現兌換損失	724	(23)	-	701
虧損扣抵	3,896	(365)	-	3,531
確定福利退休計畫	14,112	(3,754)	1,343	11,701
應付休假給付	6,183	(1,465)	-	4,718
其 他	35,821	(15,233)	-	20,588
	<u>\$ 66,750</u>	<u>(\$ 17,032)</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 51,061</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 2,818	(\$ 2,755)	\$ -	\$ 63
土地增值稅準備	9,477	-	-	9,477
其 他	-	679	-	679
子公司之未分配盈餘	332,857	13,794	(28,121)	318,530
	<u>\$ 345,152</u>	<u>\$ 11,718</u>	<u>(\$ 28,121)</u>	<u>\$ 328,749</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 13,768	2017 年
7,365	2018 年
<u>\$ 21,133</u>	

係玄孫公司－蘇州旭隆模具製造有限公司虧損扣抵餘額。

(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
<u>未分配盈餘</u>			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>2,274,142</u>	<u>2,880,130</u>	<u>2,829,045</u>
	<u>\$ 2,274,142</u>	<u>\$ 2,880,130</u>	<u>\$ 2,829,045</u>
<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>			
	<u>\$ 374,921</u>	<u>\$ 286,883</u>	<u>\$ 216,946</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 10.55%(預計) 及 9.96%。

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

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

（七）所得稅核定情形

本公司截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 6 日。因追溯調整，101 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 4.72 元及 4.63 元減少為 4.68 元及 4.59 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年度	101年度
<u>本年度淨利</u>		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$267,738</u>	<u>\$866,984</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 加權平均股數	186,950	185,350
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,763</u>	<u>3,720</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 加權平均股數	<u>188,713</u>	<u>189,070</u>

若合併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。

二二、資本風險管理

合併公司須維持資本，以支應提升設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

二三、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

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 285	\$ -	\$ 285
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 820	\$ -	\$ 820

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
<u>衍生工具</u>	\$ -	\$ 438	\$ -	\$ 438

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
<u>衍生工具</u>	\$ -	\$ 2,877	\$ -	\$ 2,877

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. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節：無。
4. 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公允價值係參照市場報價決定。
- (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。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。合併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。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 6,356,443	\$ 7,022,994	\$ 9,696,587
備供出售金融資產(註2)	167,918	162,535	158,552
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	285	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	820	438	2,877
以攤銷後成本衡量(註3)	3,356,718	3,764,454	6,977,107

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係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、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責風險劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

(1) 匯率風險

合併公司之營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用短期借款及衍生性金融工具（包含遠期外匯合約及匯

率交換合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於3個月，並且不符合避險會計之條件。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 1,633,195	\$ 1,883,550	\$ 3,968,038
歐 元	62,622	152,023	401,165
日 圓	9,673	38,100	69,565
港 幣	3,258	12,991	3,912
人 民 幣	663,895	-	-
<u>負 債</u>			
美 金	902,038	789,682	1,648,657
歐 元	4,873	82,063	287,072
日 圓	716	22,143	19,290
港 幣	8,317	3,860	24,419
人 民 幣	4,934	-	-

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 285	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>			
美 金	820	438	2,877

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元及

新台幣對人民幣升值／貶值百分之五時，合併公司之損益及權益分別減少／增加如下：

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
損 益	\$ 15,793	\$ 17,329	\$ 51,615	\$ -
權 益	-	-	-	-

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動及現金流量變動之風險。

合併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	\$ 3,518,456	\$ 2,753,099	\$ 1,827,541
—金融負債	-	-	96,201
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,354,116	1,979,923	3,144,782
—金融負債	1,559,112	1,208,307	2,111,913

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之現金流量變動為計算基礎，並假設時有一個季度。假若利率上升十個基點，對合併公司之損益影響如下：

	利 率 變 動 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	(\$ 205)	\$ 772

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。主要係來自於應收款項、銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 67%、66%及 55%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2) 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債到期分析：

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率(%)	1 年 內 1 至 3 年 3 至 5 年 5 年 以上			
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 1,796,313	\$ 430	\$ -	\$ 863
浮動利率工具	1.6785%	119,112	-	1,440,000	-
		<u>\$ 1,915,425</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 1,440,000</u>	<u>\$ 863</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	1 年 內	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 2,553,067	\$ 2,260	\$ -	\$ 821
浮動利率工具	1.5976%	<u>1,007,307</u>	<u>201,000</u>	-	-
		<u>\$ 3,560,374</u>	<u>\$ 203,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效 利率 (%)	1 年 內	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 4,765,338	\$ 2,720	\$ -	\$ 935
浮動利率工具	1.6134%	894,874	1,217,039	-	-
固定利率工具	8.2350%	<u>96,201</u>	-	-	-
		<u>\$ 5,756,413</u>	<u>\$ 1,219,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 935</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之衍生金融負債到期分析：

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯合約	\$ -	\$ 820	\$ -	\$ -	\$ -

101 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯合約	\$ -	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ -
匯率交換合約	357	-	-	-	-
	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ -</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	5 年 以 上
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯合約	\$ -	\$ 84	\$ -	\$ -	\$ -
匯率交換合約	2,793	-	-	-	-
	<u>\$ 2,793</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年度	101年度
<u>銷 貨</u>		
兄弟公司	\$ 686,331	\$ 1,503,650
關聯企業	<u>156,412</u>	<u>184,579</u>
	<u>\$ 842,743</u>	<u>\$ 1,688,229</u>
<u>進 貨</u>		
其他關係人	\$ 13,154	\$ 38,208
關聯企業	493	1,591
兄弟公司	-	<u>23,867</u>
	<u>\$ 13,647</u>	<u>\$ 63,666</u>

對關係人之銷貨及進貨條件與一般廠商無顯著不同。

	102年度	101年度
<u>費 用</u>		
其他關係人	\$ 15,143	\$ 12,073
母公司	10,726	6,155
兄弟公司	6,995	9,251
關聯企業	<u>291</u>	<u>344</u>
	<u>\$ 33,155</u>	<u>\$ 27,823</u>
<u>其他收入</u>		
兄弟公司	\$ 8,332	\$ 9,270
其他關係人	1,082	919
關聯企業	<u>490</u>	<u>132</u>
	<u>\$ 9,904</u>	<u>\$ 10,321</u>

母公司將部分辦公室出租予錡美精機股份有限公司（其他關係人），租期自 101 年 1 月至 102 年 12 月，每月租金為 76 仟元，按月以 T/T 匯款支付。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u>			
兄弟公司	\$ 287,293	\$ 579,121	\$ 1,674,085
關聯企業	49,053	49,200	92,439
母 公 司	-	37	-
	<u>\$ 336,346</u>	<u>\$ 628,358</u>	<u>\$ 1,766,524</u>
<u>應付關係人款項</u>			
其他關係人	\$ 10,461	\$ 33,305	\$ 82,002
母 公 司	2,557	4,120	8,678
兄弟公司	1,204	8,484	9,120
關聯企業	80	758	3,324
	<u>\$ 14,302</u>	<u>\$ 46,667</u>	<u>\$ 103,124</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收關係人款項之提列呆帳費用之金額分別為 552 仟元及 156 仟元。

(二) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 7,673	\$ 14,164
離職福利	263	189
股份基礎給付	869	3,202
	<u>\$ 8,805</u>	<u>\$ 17,555</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司與光寶科技股份有限公司簽訂股務等諮詢、管理及有關之服務合約，按約定比例分攤相關費用支付之。

(二) 營業租賃

合併公司之玄孫公司－旭榮電子（深圳）有限公司與其他公司簽訂房屋營業租賃合約，租金按月支付，租期於 104 年 8 月 31 日前到期，未來各年度之預計租金支出如下：

年 度	金 額
103年	人民幣 9,673
104年	人民幣 6,449

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	54,859		29.7710		\$	1,633,195	
歐 元		1,537		40.7327			62,622	
日 圓		34,132		0.2834			9,673	
港 幣		849		3.8398			3,258	
人 民 幣		135,020		4.9170			663,895	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		30,299		29.7710			902,038	
歐 元		120		40.7327			4,873	
日 圓		2,526		0.2834			716	
港 幣		2,166		3.8398			8,317	
人 民 幣		1,003		4.9170			4,934	

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	64,853		29.0430		\$	1,883,550	
歐 元		3,956		38.4239			152,023	
日 圓		113,123		0.3368			38,100	
港 幣		3,467		3.7469			12,991	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		27,189		29.0430			789,682	
歐 元		2,136		38.4239			82,063	
日 圓		65,744		0.3368			22,143	
港 幣		1,030		3.7469			3,860	

101 年 1 月 1 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	131,002		30.2900		\$	3,968,038	
歐	元		10,235		39.1953			401,165	
日	圓		178,143		0.3905			69,565	
港	幣		1,003		3.8987			3,912	
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		54,429		30.2900			1,648,657	
歐	元		7,325		39.1953			287,072	
日	圓		49,399		0.3905			19,290	
港	幣		6,263		3.8987			24,419	

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

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

11. 被投資公司資訊：詳附表七。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：詳附表八

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：詳附表九

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。經評估本公司係屬經營橡（塑）膠製品之製造及銷售，所取得資產及發生之收入及費損均歸屬於相關之製造、銷售所需，是以合併公司則彙總為單一營運部門報導。合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 102 及 101 年度應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 102 及 101 年度之合併資產負債表及合併損益表。

(一) 地區別資訊

合併公司主要於五個地區營運－中國、印度、馬來西亞與台灣。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產		資產
	102年度	101年度	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
中國	\$ 3,872,151	\$ 4,232,251	\$ 2,476,812	\$ 2,444,163	\$ 2,896,804
印度	731,868	1,635,652	5,980	2,664	-
馬來西亞	208,613	267,461	176,842	191,300	198,973
台灣	72,069	154,726	249,713	224,871	223,466
其他	<u>1,980,395</u>	<u>2,762,453</u>	<u>-</u>	<u>931</u>	<u>1,437</u>
	<u>\$ 6,865,096</u>	<u>\$ 9,052,543</u>	<u>\$ 2,909,347</u>	<u>\$ 2,863,929</u>	<u>\$ 3,320,680</u>

非流動資產係包括不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產。

(二) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	102年度	101年度
客戶甲	\$ 1,194,508	\$ 1,757,321
客戶乙	791,843	588,351
客戶丙	547,730	1,155,898

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異金額	項目說明	
流動資產				
現金及約當現金	\$ 5,117,365	\$ -	\$ 5,117,365	現金及約當現金
應收票據淨額	21,811	-	21,811	應收票據淨額
應收帳款淨額	2,674,338	-	2,674,617	應收帳款淨額 (10)
應收帳款－關係人淨額	1,656,816	-	1,719,371	應收帳款－關係人淨額 (10)
其他應收款	105,285	-	105,285	其他應收款
其他應收款－關係人	47,153	-	47,153	其他應收款－關係人
存貨	767,097	-	767,097	存貨
預付款項	187,080	-	196,667	預付款項 (3)
遞延所得稅資產－流動	39,045	-	-	- (2)
流動資產合計	10,615,990	-	10,649,366	流動資產合計
長期投資				
採權益法之長期股權投資	72,713	(59)	72,616	採用權益法之投資 (11)
以成本衡量之金融資產－非流動	158,552	-	158,552	以成本衡量之金融資產－非流動
長期投資合計	231,265	(59)	231,168	
固定資產淨額	3,213,303	-	3,160,596	不動產、廠房及設備 (12)
無形資產	42,449	(6,382)	29,197	無形資產 (3)(4)(7)
其他資產				
存出保證金	10,985	-	10,985	存出保證金
遞延費用	80,897	-	130,887	其他非流動資產 (3)(4)(12)
遞延所得稅資產－非流動	-	13,817	66,750	遞延所得稅資產 (2)(5)(7)(8)(11)
其他資產合計	91,882	13,817	208,622	
資產總計	\$14,194,889	\$ 7,376	\$14,278,949	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 96,201	\$ -	\$ 96,201	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	2,877	-	2,877	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
應付票據	198,978	-	198,978	應付票據
應付帳款	2,882,550	-	2,882,550	應付帳款
應付帳款－關係人	47,672	-	47,672	應付帳款－關係人
應付所得稅	229,421	-	229,421	當期所得稅負債
-	-	62,834	62,834	負債準備－流動 (10)
應付費用	918,045	31,768	-	- (8)
其他應付款－關係人	45,775	-	55,452	其他應付款項－關係人
其他應付款項	641,145	-	1,581,281	其他應付款
一年內到期之長期借款	894,874	-	894,874	一年內到期之長期借款
其他流動負債	62,136	-	62,136	其他流動負債
流動負債合計	6,019,674	31,768	6,114,276	流動負債合計
長期負債				
長期銀行借款	1,217,039	-	1,217,039	長期借款
各項準備				
土地增值準備	9,477	-	-	- (1)
其他負債				
應計退休金負債	45,544	32,816	78,360	應計退休金負債 (5)(7)
存入保證金	3,060	-	3,060	存入保證金
遞延所得稅負債－非流動	321,787	-	345,152	遞延所得稅負債 (1)(2)
遞延貨項－聯屬公司間利益	38	-	-	-
其他負債合計	370,429	32,816	426,572	
負債合計	7,616,619	64,584	7,757,887	負債合計
股本				
普通股股本	1,809,553	-	1,809,553	普通股股本
資本公積	628,963	(10,892)	618,071	資本公積 (9)
保留盈餘				
法定盈餘公積	849,298	-	849,298	法定盈餘公積
特別盈餘公積	264,387	-	264,387	特別盈餘公積
未分配盈餘	2,875,027	(45,982)	2,829,045	未分配盈餘
保留盈餘合計	3,988,712	(45,982)	3,942,730	保留盈餘合計
股東權益其他項目				
累積換算調整數	74,959	-	74,959	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現 (損) 益	(1)	-	(1)	金融商品未實現 (損) 益
股東權益其他項目合計	74,958	-	74,958	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	6,502,186	(56,874)	6,445,312	母公司業主權益合計
少數股權	76,084	(334)	75,750	非控制權益
股東權益合計	6,578,270	(57,208)	6,521,062	權益合計
負債及股東權益總計	\$14,194,889	\$ 7,376	\$14,278,949	負債及權益總計

2. 101 年 12 月 31 日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 4,771,348	\$ -	\$ -	\$ 4,771,348	現金及約當現金	
應收票據淨額	5,684	-	-	5,684	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,560,280	-	1,264	1,561,544	應收帳款淨額	(10)
應收帳款－關係人淨額	571,709	-	4,098	575,807	應收帳款－關係人淨額	(10)
其他應收款	49,093	-	-	49,093	其他應收款	
其他應收款－關係人	52,551	-	-	52,551	其他應收款－關係人	
存貨	326,340	-	-	326,340	存貨	
預付款項	185,597	-	13,619	199,216	預付款項	(3)
遞延所得稅資產－流動	31,016	-	(31,016)	-	-	(2)
流動資產合計	7,553,618	-	(12,035)	7,541,583	流動資產合計	
長期投資						
採權益法之長期股權投資	66,914	(181)	-	66,733	採用權益法之投資	(11)
以成本衡量之金融資產－非流動	162,535	-	-	162,535	以成本衡量之金融資產－非流動	
長期投資合計	229,449	(181)	-	229,268	長期投資合計	
固定資產淨額	2,784,170	-	(23,806)	2,760,364	不動產、廠房及設備	(12)
無形資產	42,798	(5,951)	(19,334)	17,513	無形資產	(3)(4)(7)
其他資產						
存出保證金	6,967	-	-	6,967	存出保證金	
遞延費用	56,531	-	29,521	86,052	其他非流動資產	(3)(4)(12)
遞延所得稅資產－非流動	-	12,265	38,796	51,061	遞延所得稅資產	(2)(5)(7)(8)(11)
其他資產合計	63,498	12,265	68,317	144,080	其他資產合計	
資產總計	\$10,673,533	\$ 6,133	\$ 13,142	\$10,692,808	資產總計	
流動負債						
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$ 438	\$ -	\$ -	\$ 438	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	
應付票據	96,447	-	-	96,447	應付票據	
應付帳款	1,316,652	-	-	1,316,652	應付帳款	
應付帳款－關係人	20,816	-	-	20,816	應付帳款－關係人	
應付所得稅	91,344	-	-	91,344	當期所得稅負債	
-	-	-	5,362	5,362	負債準備－流動	(10)
應付費用	630,611	26,481	(657,092)	-	-	(8)
其他應付款－關係人	20,915	-	4,936	25,851	其他應付款項－關係人	
其他應付款項	441,540	-	652,156	1,093,696	其他應付款	
一年內到期之長期借款	1,007,307	-	-	1,007,307	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	89,228	-	-	89,228	其他流動負債	
流動負債合計	3,715,298	26,481	5,362	3,747,141	流動負債合計	
長期負債						
長期借款	201,000	-	-	201,000	長期借款	
各項準備						
土地增值稅準備	9,477	-	(9,477)	-	-	(1)
其他負債						
應計退休金負債	33,556	32,396	-	65,952	應計退休金負債	(5)(7)
存入保證金	2,685	-	-	2,685	存入保證金	
遞延所得稅負債－非流動	311,492	-	17,257	328,749	遞延所得稅負債	(1)(2)
其他負債合計	347,733	32,396	17,257	397,386	其他負債合計	
負債合計	4,273,508	58,877	13,142	4,345,527	負債合計	
股本	1,845,643	-	-	1,845,643	股本	
資本公積	718,396	(10,892)	-	707,504	資本公積	(9)
保留盈餘						
法定盈餘公積	982,685	-	-	982,685	法定盈餘公積	
未分配盈餘	2,922,153	(42,023)	-	2,880,130	未分配盈餘	
保留盈餘合計	3,904,838	(42,023)	-	3,862,815	保留盈餘合計	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	(137,735)	424	-	(137,311)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
金融商品未實現(損)益	20	-	-	20	金融商品未實現(損)益	
股東權益其他項目合計	(137,715)	424	-	(137,291)	其他權益項目合計	
合計						
母公司股東權益合計	6,331,162	(52,491)	-	6,278,671	母公司業主權益合計	
少數股權	68,863	(253)	-	68,610	非控制權益	(8)
股東權益合計	6,400,025	(52,744)	-	6,347,281	權益合計	
負債及股東權益總計	\$10,673,533	\$ 6,133	\$ 13,142	\$10,692,808	負債及權益總計	

3. 101 年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 9,052,543	\$ -	\$ -	營業收入淨額	
營業成本	6,803,736	(14,381)	-	營業成本	(5)(8)
營業毛利	2,248,807	14,381	-	營業毛利	
聯屬公司間已實現利益	38	-	-	已實現銷售損益	
已實現毛利	2,248,845	14,381	-		
營業費用					
銷售費用	307,799	468	-	推銷費用	
管理費用	554,065	(126)	-	管理費用	
研發費用	370,585	1,254	-	研發費用	
合 計	1,232,449	1,596	-		(5)(8)
營業利益	1,016,396	12,785	-	營業利益	
營業外收入及利益					
利息收入	62,748	-	-	利息收入	
權益法認列之投資收益	622	(137)	-	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(11)
處分投資利益—淨額	4,216	-	-	處分投資利益	
兌換利益—淨額	32,931	-	-	兌換利益—淨額	
什項收入	118,926	-	-	其他收入	
合 計	219,443	(137)	-		
營業外費用及損失					
利息費用	34,106	-	-	利息費用	
金融負債評價損失	439	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	
什項支出	21,276	-	-	什項支出	
合 計	55,821	-	-		
稅前利益	1,180,018	12,648	-	稅前利益	
所得稅費用	323,174	2,687	-	所得稅費用	(5)(8)(11)
合併總純益	\$ 856,844	\$ 9,961	\$ -	本期淨利	
			(242,691)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			(7,274)	確定福利之精算損失	
			21	採權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	
			29,464	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(費用)利益	
			(220,480)	其他綜合損益(稅後淨額)	
			\$ 646,325	本期綜合損益總額	

4. IFRS 1 之豁免選項

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

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 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 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對土地及不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併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) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額均為 9,477 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 31,016 仟元及 39,126 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 0 仟元及 81 仟元。

(3) 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 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延費用重分類至無形資產、預付費用及長期預付費用之金額分別為 17,513 仟元、13,619 仟元、25,399 仟元；29,197 仟元及 9,587 仟元、42,113 仟元。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，子公司土地使用權重分類至預付租賃款之金額分別為 36,847 仟元及 36,067 仟元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因依 IAS19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS1「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 32,396 仟元及 23,087 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 7,515 仟元及 3,925 仟元。另 101 年度退休金費用調整減少 8,075 仟元及所得稅費用調整增加 1,434 仟元。

(6) 員工福利－最低退休金負債

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

(7) 員工福利－未認列過渡性淨給付義務

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 IFRSs 後，由於不適用 IAS19「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。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因未認列過渡性淨給付義務，分別調整減少遞延退休金成本 5,951 仟元及 6,382 仟元，調整增加應計退休金負債 0 仟元及 9,729 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 0 仟元及 3,699 仟元。

(8) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 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，於員工提供相關服務當期期末 12 個月內應清償之員工福利（離職福利除外）分類為短期員工福利。非於員工提供相關服務當期期末 12 個月內應清償之員工福利（退職後福利及離職福利除外）列為其他長期員工福利。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 26,481 仟元及 31,768 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加

4,719 仟元及 6,183 仟元。另 101 年度薪資費用調整減少 4,710 仟元及所得稅費用調整增加 1,277 仟元。

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

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

轉換至 IFRSs 後，關聯企業發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整，於實務上不可行之情形下無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 10,892 仟元。

(10) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至

IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司備抵銷貨退回重分類負債準備之金額分別為 5,362 仟元及 62,834 仟元。

(11) 關聯企業投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司轉換國際財務報導準則進行分析及調節。投資關聯企業之主要調節項目包括固定資產取得成本重新評估、員工福利及租賃調整等。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因採權益法評價之關聯企業調整分別調整減少投資關聯企業之金額分別為 181 仟元及 59 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 31 仟元及 10 仟元。另 101 年度採用權益法之關聯企業及合資損益之金額調整減少 137 仟元及所得稅費用調整減少 24 仟元。

(12) 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 IFRSs 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，合併公司預付設備款重分類至非流動資產—預付款項之金額分別為 23,806 仟元及 52,707 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌

資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司 101 年度利息收現數及股利收現數分別為 59,115 仟元及 1,212 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRS 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

開暉實業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	期末實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵名稱	品管價值	對個別對象貸與金額	資金貸與最高限額	註
1	Siltech (Bermuda) Holding Ltd.	Siltech International (India) Private Limited	其他應收款—關係人	是	\$ 267,939 (USD 9,000)	\$ 267,939 (USD 9,000)	\$ -	2.3463	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 3,445,779 (註二)	\$ 3,445,779 (註二)	

註一：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來。
2. 有短期資金融通之必要。

註二：係出貸公司最近期財務報表賬權淨值之百分之六十。

閎暉實業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		註
							未	備	
本公司	錡美精機股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產 — 非流動	1,300	\$ 11,165	13.00	-		
	傑聖科技股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產 — 非流動	6,820	138,300	11.00	-		
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Innovation Works Development Fund, L.P.	-	以成本衡量之金融資產 — 非流動	-	USD 620	-	-		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

國峰實業股份有限公司及其子公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	期間 係屬 (年單位數)	初買 金額 (註)	買 單位 數 (仟單位數)	入賣 金額 (註)	賣 單位 數 (仟單位數)	售 價 (註)	帳面成本 (註)	處分利益	出 單 (仟單位數)	金額 (註)
本公司	第一金台灣貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	\$	13,431	\$ 200,000	13,431	\$ 200,109	\$ 200,000	\$ 109	—	\$
	統一強棒貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	30,682	500,000	30,682	500,307	500,000	307	—	—
	元大寶來得利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	18,884	300,000	18,884	300,277	300,000	277	—	—
	台灣真吉利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	36,835	400,000	36,835	400,195	400,000	195	—	—
	德盛安聯台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	36,865	450,000	36,865	450,398	450,000	398	—	—
	元大寶來得利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	25,575	300,000	25,575	300,401	300,000	401	—	—

註：為原始成本。

閩暉實業股份有限公司及其子公司

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：除另予註明者外，
餘係新台幣千元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期	單	價授信期	應收(付)餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	旭榮電子(深圳)有限公司	玄孫公司	進	\$ 123,533	7%	90天	無顯著不同	90-120天	應付帳款 \$ -	-	註
	Silitech Technology Corp. Ltd.	曾孫公司	進	544,943	30%	90天	無顯著不同	90-120天	應付帳款 170,536	52%	註
	Lite-On Mobile India Private Limited	兄弟公司	銷	498,934	20%	90天	無顯著不同	90-120天	應收帳款 187,824	44%	註
	閩暉(香港)控股有限公司	曾孫公司	進	685,333	38%	90天	無顯著不同	90-120天	應付帳款 117,462	36%	註
	Lite-On Japan Ltd.	關聯企業	銷	156,412	6%	90天	無顯著不同	90-120天	應收帳款 48,005	11%	註
Silitech Technology Corp. Ltd.	本公司	本公司	銷	USD 17,927 EUR 269 JPY 11,298	100%	90天	無顯著不同	90-120天	應收帳款 USD 5,718 JPY 1,059	100%	註
	旭榮電子(深圳)有限公司	玄孫公司	進	USD 17,942 EUR 269 JPY 11,298	100%	90天	無顯著不同	90-120天	應付帳款 USD 5,721 JPY 1,059	100%	註
旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corp. Ltd.	曾孫公司	銷	USD 17,942 EUR 269 JPY 11,298	25%	90天	無顯著不同	90-120天	應收帳款 USD 5,721 JPY 1,059	37%	註
	本公司	本公司	銷	USD 4,130	6%	90天	無顯著不同	90-120天	應收帳款 USD -	-	註
閩暉科技(蘇州)有限公司	閩暉(香港)控股有限公司	曾孫公司	銷	USD 27,975 EUR 87 JPY 431	29%	90天	無顯著不同	90-120天	應收帳款 USD 6,175 EUR 73	28%	註
	蘇州旭隆模具製造有限公司	玄孫公司	進	RMB 25,756	13%	90天	無顯著不同	90-120天	應付帳款 RMB 6,088	8%	註

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易情況				交易條件與一般交易及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期	單	價	授信期	餘	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
閩暉(香港)控股有限公司	本公司	本公司	銷	USD 23,116 JPY 431 EUR 14	82%	90天	無顯著不同		90-120天	應收帳款 USD 3,946	54%	註
	閩暉科技(蘇州)有限公司	玄孫公司	進	USD 27,975 EUR 87 JPY 431 RMB 25,756	100%	90天	無顯著不同		90-120天	應付帳款 USD 6,175 EUR 73	100%	註
蘇州旭隆模具製造有限公司	閩暉科技(蘇州)有限公司	玄孫公司	銷		85%	90天	無顯著不同		90-120天	應收帳款 RMB 6,088	82%	註

註：業於合併報表沖銷。

閩暉實業股份有限公司及其子公司
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：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	係屬	應收科目	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期金額	應收金額	應收關係人款項式樣	應收後收回金額	提列備抵呆帳金額	註
本公司	Lite-On Mobile India Private Limited	兄弟公司		應收帳款	\$ 187,824	2.66	\$	-	-	\$	-	註
	Silitech (BVI) Holding Ltd.	子公司		其他應收款	268,158	-	-	-	-	-	-	註
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	孫公司		其他應收款	USD 9,007	-	-	-	-	-	-	註
Silitech Technology Corp. Ltd.	本公司	本公司		應收帳款	USD 5,718 JPY 1,059	3.28	-	-	-	-	-	註
閩暉(香港)控股有限公司	本公司	本公司		應收帳款	USD 3,946	5.97	-	-	-	-	-	註
閩暉科技(蘇州)有限公司	閩暉(香港)控股有限公司	曾孫公司		應收帳款	USD 6,175 EUR 73	4.55	-	-	-	-	-	註
旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corp. Ltd.	曾孫公司		應收帳款	USD 5,721 JPY 1,059	3.28	-	-	-	-	-	註

註：業於合併報表沖銷。

閩暉實業股份有限公司及其子公司
 子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註三)
					科目	金額	金額	條件	
0	母公司		Silitech (BVI) Holding Ltd.	1	其他應收款	\$ 268,158		無顯著不同	3
0	母公司		Silitech Technology Corporation Ltd.	1	進貨	544,943		無顯著不同	8
0	母公司		Silitech Technology Corporation Ltd.	1	應付帳款	170,536		無顯著不同	2
0	母公司		Silitech Technology (Europe) Ltd.	1	營業費用	7,199		無顯著不同	-
0	母公司		閩暉(香港)控股有限公司	1	應付帳款	117,462		無顯著不同	1
0	母公司		閩暉(香港)控股有限公司	1	進貨	685,333		無顯著不同	10
0	母公司		閩暉科技(蘇州)有限公司	1	銷貨	32,671		無顯著不同	-
0	母公司		閩暉科技(蘇州)有限公司	1	應收帳款	16,952		無顯著不同	-
0	母公司		閩暉科技(蘇州)有限公司	1	其他應收款	490		無顯著不同	-
0	母公司		旭榮電子(深圳)有限公司	1	進貨	123,533		無顯著不同	2
0	母公司		旭榮電子(深圳)有限公司	1	應收帳款	49,671		無顯著不同	1
0	母公司		旭榮電子(深圳)有限公司	1	銷貨	54,863		無顯著不同	1
0	母公司		旭榮電子(深圳)有限公司	1	其他應收款	396		無顯著不同	-
1	Silitech (BVI) Holding Ltd.		Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	3	其他應收款	268,158		無顯著不同	3
2	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.		Silitech International (India) Private Limited	3	其他應收款	2,086		無顯著不同	-
2	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.		Silitech Technology Corporation Ltd.	3	其他應收款	271,557		無顯著不同	3
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		旭榮電子(深圳)有限公司	3	應收帳款	17,017		無顯著不同	-
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		旭榮電子(深圳)有限公司	3	銷貨	15,160		無顯著不同	-
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		旭榮電子(深圳)有限公司	3	銷貨折讓	703		無顯著不同	-
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		旭榮電子(深圳)有限公司	3	其他應收款	11,997		無顯著不同	-
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		旭榮電子(深圳)有限公司	3	非營業收入	7,252		無顯著不同	-
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		蘇州旭隆模具製造有限公司	3	非營業收入	12,535		無顯著不同	-
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		蘇州旭隆模具製造有限公司	3	進貨	80,867		無顯著不同	1
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		蘇州旭隆模具製造有限公司	3	製造費用	44,946		無顯著不同	1
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		蘇州旭隆模具製造有限公司	3	應付帳款	9,006		無顯著不同	-
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		閩暉(香港)控股有限公司	3	其他應收款	20,935		無顯著不同	-
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		閩暉(香港)控股有限公司	3	銷貨	842,980		無顯著不同	12
3	閩暉科技(蘇州)有限公司		閩暉(香港)控股有限公司	3	銷貨退回	4,883		無顯著不同	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或收	
3	閩暉科技(蘇州)有限公司	閩暉(香港)控股有限公司	3	應收帳款	\$ 186,858	無顯著不同	2		
3	閩暉科技(蘇州)有限公司	閩暉(香港)控股有限公司	3	非營業收入	46	無顯著不同	-		
3	閩暉科技(蘇州)有限公司	閩暉(香港)控股有限公司	3	銷貨折讓	926	無顯著不同	-		
3	閩暉科技(蘇州)有限公司	閩暉(香港)控股有限公司	3	其他應收款	3,681	無顯著不同	-		
4	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd.	3	應收帳款	170,671	無顯著不同	2		
4	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3	銷貨	551,081	無顯著不同	8		
4	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3	銷貨退回	561	無顯著不同	-		
4	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3	銷貨折讓	2,622	無顯著不同	-		
4	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3	其他應付款	271,557	無顯著不同	3		

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

閩暉實業股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額	期末股數(仟股)	本比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之損益	備註
本公司	Silitech (BVI) Holding Ltd. Lite-On Japan Ltd.	British Virgin Islands Japan	一般投資業 LED 光電產品及電源供應器 之銷售	USD 95,182 JPY 199,981	95,182 980	100.00 7.87	\$ 5,312,695 65,688	USD 13,118 JPY 157,885	\$ 391,102 3,743	子公司(註一) 採用權益法之投資
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Bermuda	一般投資業	USD 95,132	95,132	100.00	USD 175,771	USD 13,205	不適用	孫公司(註一)
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corp. Ltd.	HongKong	橡(塑)膠製品及電腦週邊 之製造	USD 8,000	62,400	100.00	USD 34,724	RMB 42,896	不適用	曾孫公司(註一)
	Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd.	Malaysia	矽膠、按鍵及其他電腦附件 之製造	USD 5,632	21,400	100.00	USD 11,272	RM 2,639	不適用	曾孫公司(註一)
	Silitech Technology (Europe) Ltd.	WitneyOxon,England	模具及按鍵之銷售	USD 145	1	100.00	USD 102	(GBP 58)	不適用	曾孫公司(註一)
	閩暉(香港)控股有限公司 Silitech International (India) Private Limited	HongKong India	一般投資業 從事研發、生產組裝、銷售 通訊及汽車電子相關產品	USD 77,200 USD 3,002	77,200 4,173	100.00 100.00	USD 121,105 USD 1,986	RMB 27,354 INR 326	不適用 不適用	曾孫公司(註一) 曾孫公司(註一)
Silitech Technology Corp. Ltd.	參巨達實業有限公司	HongKong	電 鍍	RMB -	-	-	RMB -	(RMB 92)	不適用	玄孫公司(註二)

註一：業於合併報表沖銷。

註二：已於民國 102 年 11 月處分。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

民國102年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，餘係新台幣千元

本 期 大 赴	期 末 陸	累 計 地	自 投 區	台 資 金	匯 出 額	經 核 准	濟 部 投 資	審 查 金	會 依 處 額	經 濟 大	陸 地	部 投 資	投 區	審 投	會 資	定 額
\$2,683,427 (註四)	\$2,683,427 (註四)						\$2,765,107 (註四)		\$8,255,476 (註三)							

註四：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

註五：其中包含間接投資美金1,500仟元。

註六：業於合併報表沖銷。

閩暉實業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸投資公司名稱	交易類型	進貨	銷貨	價格	交付	交款	易期	條件	與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款	金額	百分比	未實現損益金額	備註
大陸電子（深圳）有限公司	進貨		\$ 123,533	無顯著不同	O/A90天	O/A90天	O/A90~120天				\$ -	-	\$ -	
旭榮電子（註）	銷貨	54,863	2%	無顯著不同	O/A90天	O/A90天	O/A90~120天			49,671		12%	33	
閩暉科技（蘇州）有限公司	銷貨	32,671	1%	無顯著不同	O/A90天	O/A90天	O/A90~120天			16,952		4%	13	

註：業於合併報表沖銷。