

閎暉實業股份有限公司

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 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	6~8		
六、	個 體 權 益 變 動 表	9		
七、	個 體 現 金 流 量 表	10~11		
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~28		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	28~29		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	29~53		六~二 三
	(七) 關 係 人 交 易	53~54		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	54		二 五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	55~56		二 六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	56		二 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	56		二 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	56~57		二 七
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
	(十五) 首 次 採 用 個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	57~65		二 八
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	73~81		-

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。如財務報表附註十一所述，列入上開個體財務報表中採用權益法之投資之子公司 Silitech Technology (Europe) Ltd.，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資之評價係依據其他會計師之查核報告，上述採用權益法之投資民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之帳列金額分別為新台幣 3,025 仟元、5,571 仟元及 5,313 仟元，民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(2,810)仟元及 242 仟元。

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，足以允當表達閎暉實業股份有限公司民國 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。

閎暉實業股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依據本會計師之意見，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 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

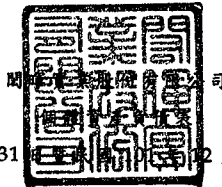
鄭 欽 宗



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 及 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）	\$	1,950,965	23	\$	1,396,363	17	\$	2,417,954	23
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	-		-	-		-	-
1170	應收帳款淨額（附註四及九）		124,188	2		525,746	6		1,331,818	13
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四及二四）		303,694	4		123,987	2		192,999	2
1200	其他應收款（附註四）		4,154	-		6,792	-		28,297	-
1210	其他應收款－關係人（附註四及二四）		270,523	3		206,054	2		217,741	2
1220	當期所得稅資產（附註四）		13,651	-		-	-		-	-
130X	存貨（附註四及十）		27,509	-		32,862	-		217,330	2
1410	預付款項		13,071	-		21,390	-		53,573	-
11XX	流動資產總計		2,708,040	32		2,313,194	27		4,459,712	42
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及八）		149,465	2		149,465	2		149,465	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）		5,378,383	63		5,724,778	68		5,680,779	54
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）		231,440	3		185,103	2		188,104	2
1780	無形資產（附註四）		6,278	-		13,324	-		23,719	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）		14,871	-		12,804	-		15,111	-
1920	存出保證金（附註四）		376	-		577	-		2,854	-
1990	其他非流動資產（附註十三）		13,223	-		27,950	1		18,008	-
15XX	非流動資產總計		5,794,036	68		6,114,001	73		6,078,040	58
1XXX	資 產 總 計		\$ 8,502,076	100		\$ 8,427,195	100		\$ 10,537,752	100
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	\$	-	-	\$	357	-	\$	2,793	-
2150	應付票據（附註四）		-	-		720	-		720	-
2170	應付帳款（附註四）		38,007	1		123,950	1		752,588	7
2180	應付帳款－關係人（附註四及二四）		292,314	3		258,231	3		508,433	5
2230	當期所得稅負債（附註四）		25,304	-		47,237	1		98,793	1
2250	負債準備－流動（附註四及十六）		533	-		4,098	-		4,264	-
2220	其他應付款項－關係人（附註四及二四）		9,166	-		20,705	-		50,085	-
2219	其他應付款（附註四及十五）		167,271	2		296,729	4		436,850	4
2320	一年內到期之長期借款（附註四及十四）		-	-		804,000	10		804,000	8
2399	其他流動負債		10,851	-		12,032	-		17,398	-
21XX	流動負債總計		543,446	6		1,568,059	19		2,675,924	25
	非流動負債									
2540	長期借款（附註四及十四）		1,440,000	17		201,000	2		1,005,000	10
2640	應計退休金負債（附註四及十七）		72,131	1		51,395	1		66,364	1
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）		256,773	3		328,070	4		345,152	3
25XX	非流動負債總計		1,768,904	21		580,465	7		1,416,516	14
2XXX	負債總計		2,312,350	27		2,148,524	26		4,092,440	39
	權益（附註四及十八）									
	股 本									
3110	普通股股本		1,877,057	22		1,845,643	22		1,809,553	17
3200	資本公積		753,817	9		707,504	8		618,071	6
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,068,394	12		982,685	12		849,298	8
3320	特別盈餘公積		137,715	2		-	-		264,387	2
3350	未分配盈餘		2,274,142	27		2,880,130	34		2,829,045	27
3300	保留盈餘總計		3,480,251	41		3,862,815	46		3,942,730	37
3400	其他權益		78,601	1		(137,291)	(2)		74,958	1
3XXX	權益總計		6,189,726	73		6,278,671	74		6,445,312	61
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 8,502,076	100		\$ 8,427,195	100		\$ 10,537,752	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 26 日查核報告）

董事長：宋恭源

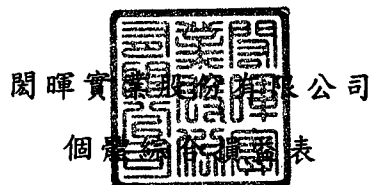


經理人：吳聖揚



會計主管：黃郁卿





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	%	金	%
4000	營業收入淨額（附註四及二四）	\$2,512,687	100	\$3,297,071	100
5000	營業成本（附註十九及二四）	(2,080,523)	(83)	(2,683,089)	(82)
5900	營業毛利	432,164	17	613,982	18
5910	與子公司、關聯企業及合資 之未實現利益	(77)	-	(52)	-
5920	與子公司、關聯企業及合資 之已實現利益	52	-	275	-
5950	已實現營業毛利	432,139	17	614,205	18
	營業費用（附註十九及二四）				
6100	推銷費用	(79,219)	(3)	(102,177)	(3)
6200	管理費用	(185,439)	(8)	(234,430)	(7)
6300	研究發展費用	(258,713)	(10)	(262,452)	(8)
6000	營業費用合計	(523,371)	(21)	(599,059)	(18)
6900	營業淨利（損）	(91,232)	(4)	15,146	-
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資損益 份額	394,845	16	1,018,629	31
7100	利息收入	14,210	1	3,028	-
7110	租金收入	914	-	914	-
7120	權利金收入（附註四）	-	-	48,100	1
7190	其他收入（附註二四）	7,027	-	16,410	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7225	處分投資利益	\$ 1,687	-	\$ -	-
7230	外幣兌換利益 (附註十九)	3,557	-	-	-
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	(90)	-	(2,982)	-
7630	外幣兌換損失 (附註十九)	-	-	(5,592)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	-	-	(357)	-
7510	利息費用	(22,742)	(1)	(27,064)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>399,693</u>	<u>16</u>	<u>1,051,086</u>	<u>32</u>
7900	稅前淨利	308,461	12	1,066,232	32
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	(40,723)	(1)	(199,248)	(6)
8200	本期淨利	<u>267,738</u>	<u>11</u>	<u>866,984</u>	<u>26</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	260,083	10	(240,391)	(7)
8360	確定福利之精算損益	(3,672)	-	(5,935)	-
8380	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(1,349)	-	(984)	-
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)	(43,497)	(2)	<u>29,130</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	<u>211,565</u>	<u>8</u>	(218,180)	(6)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 479,303</u>	<u>19</u>	<u>\$ 648,804</u>	<u>20</u>

(接次頁)

(承前頁)

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

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 26 日查核報告)

董事長：宋恭源

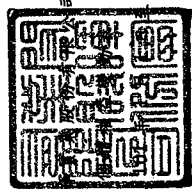


經理人：吳聖揚



會計主管：黃郁卿





閱

民國 102 年及

12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	股數 (仟股)	本額	資本公積	保積	留公積	盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	其他權益	備供出售金融商品未實現損益	權益總額
A1	180,955	\$ 1,809,553	\$ 618,071	\$ 849,298	\$ 264,387	\$ 2,829,045	\$ 74,959	\$ 6,445,312				
101 年 1 月 1 日餘額												
100 年度盈餘指標及分配												
B1	-	-	-	133,387	-	(133,387)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	(264,387)	264,387	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(922,872)	-	-	-	-	(922,872)	-
B9	1,810	18,096	-	-	-	(18,096)	-	-	-	-	-	-
N1	1,799	17,994	89,433	-	-	-	-	-	-	-	-	107,427
D1	-	-	-	-	-	866,984	-	-	-	-	-	866,984
D3	-	-	-	-	-	(5,931)	(212,270)	21	-	-	-	(218,180)
D5	-	-	-	-	-	861,053	(212,270)	21	-	-	-	648,804
Z1	184,564	1,845,643	707,504	982,685	-	2,880,130	(137,311)	20	-	-	-	6,278,671
101 年度盈餘指標及分配												
B1	-	-	-	85,709	-	(85,709)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	137,715	(137,715)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(627,519)	-	-	-	-	(627,519)	-
B9	1,846	18,456	-	-	-	(18,456)	-	-	-	-	-	-
N1	1,296	12,958	46,313	-	-	-	-	-	-	-	-	59,271
D1	-	-	-	-	-	267,738	-	-	-	-	-	267,738
D3	-	-	-	-	-	(4,327)	215,869	23	-	-	-	211,565
D5	-	-	-	-	-	263,411	215,869	23	-	-	-	479,303
Z1	187,206	\$ 1,877,057	\$ 753,817	\$ 1,068,394	\$ 137,715	\$ 2,274,142	\$ 78,558	43	-	-	-	\$ 6,189,726

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 26 日查核報告)

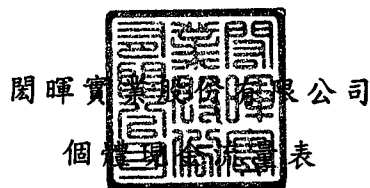
董事長：宋恭源



經理人：吳聖揚



會計主管：黃郁卿



個體財務報表

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	\$ 308,461	\$ 1,066,232
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	46,992	37,890
A20200	攤銷費用	17,341	22,252
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨（利益）損失	(285)	357
A20900	利息費用	22,742	27,064
A21200	利息收入	(14,210)	(3,028)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(394,845)	(1,018,629)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備（利益）損失	412	(166)
A23100	處分投資利益	(1,687)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	4,519
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(5,992)	-
A23900	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	(251)	(501)
A29900	存貨報廢損失	832	3,764
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	401,558	806,072
A31160	應收帳款－關係人	(179,707)	69,012
A31180	其他應收款	4,091	21,505
A31190	其他應收款－關係人	(64,469)	11,687
A31200	存 貨	10,513	176,185
A31230	預付款項	8,319	32,183
A32110	持有供交易之金融負債	(357)	(2,793)
A32130	應付票據	(720)	-
A32150	應付帳款	(85,943)	(628,638)
A32160	應付帳款－關係人	34,083	(250,202)
A32180	其他應付款	(76,560)	(36,337)
A32190	其他應付款項－關係人	(14,188)	(29,380)
A32200	負債準備	(3,565)	(166)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A32230	其他流動負債	(\$ 1,181)	(\$ 5,366)
A32240	應計退休金負債	<u>17,064</u>	<u>(20,904)</u>
A33000	營運產生之現金流入	28,448	282,612
A33100	收取之利息	12,757	3,028
A33200	收取之股利	1,000,225	733,756
A33300	支付之利息	(22,579)	(28,122)
A33500	支付之所得稅	<u>(193,168)</u>	<u>(236,449)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>825,683</u>	<u>754,825</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	-
B04500	購置無形資產	(6,082)	(4,929)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,954)	(1,999)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	236	4,455
B03800	存出保證金減少	201	2,277
B06700	其他非流動資產增加	<u>(70,650)</u>	<u>(49,348)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(78,562)</u>	<u>(49,544)</u>
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	1,440,000	-
C01700	償還長期借款	(1,005,000)	(804,000)
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>(192,519)</u>	<u>(1,726,872)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	554,602	(1,021,591)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,396,363</u>	<u>2,417,954</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,950,965</u>	<u>\$ 1,396,363</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 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



閱暉實業股份有限公司

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，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

閱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。

本個體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

本個體財務報告於 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」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB發布之生效日(註1)
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本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。

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本公司財務報表影響之說明

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

四、重要會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按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。

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」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，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。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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（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、合資或分公司）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。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。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。

(六) 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。

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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司與子公司之逆流、順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

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期收益。

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。

(七) 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。

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

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

(八) 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. 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。

(九) 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。

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) 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割日會計認列及除列。

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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。

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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

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

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（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

本公司簽訂之衍生工具係匯率交換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，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。

(十一) 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）。

(十二) 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。

2. 權利金

權利金收入係於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時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

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。

(十三) 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。

(十四) 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 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、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，惟本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，僅於其很有可能具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。

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 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司存貨之帳面金額分別為 27,509 仟元、32,862 仟元及 217,330 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 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司應計退休金負債之帳面金額分別為 72,131 仟元、51,395 仟元及 66,364 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	\$ 361	\$ 294	\$ 335
銀行支票及活期存款	778,049	1,396,069	2,417,619
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>1,172,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,950,965</u>	<u>\$1,396,363</u>	<u>\$2,417,954</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%~0.17%	0.01%~0.17%

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 2,793</u>

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	USD 12,500/ 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	USD 24,000/ 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	USD 28,000/ NTD 844,960

本公司 102 及 101 年度從事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

	<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>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 149,465</u>	<u>\$ 149,465</u>	<u>\$ 149,465</u>
依衡量種類區分			
備供出售	\$ 149,465	\$ 149,465	\$ 149,465
透過損益按公允價值衡 量	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 149,465</u>	<u>\$ 149,465</u>	<u>\$ 149,465</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。

九、應收票據及應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 124,427	\$ 525,972	\$1,332,149
減：備抵呆帳	(<u>239</u>)	(<u>226</u>)	(<u>331</u>)
	<u>\$ 124,188</u>	<u>\$ 525,746</u>	<u>\$1,331,818</u>

應收帳款

本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，本公司對於帳齡超過 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，本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	\$ 226	\$ 331
加：本期提列呆帳費用	13	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(105)
期末餘額	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 226</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

102 年度：無。

交易對象	期 已預支金額	初 讓售金額	本 期 已收現金額	期 末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
101 年度						
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	USD 30,000
	<u>USD 4,202</u>	<u>USD 13,166</u>	<u>USD 17,368</u>	<u>USD -</u>	1.78-1.85	

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	\$ 11,228	\$ 7,300	\$ 44,490
物 料	952	260	943
在 製 品	9,586	11,576	63,553
製 成 品	4,454	2,990	69,035
商 品	1,289	10,736	39,309
	<u>\$ 27,509</u>	<u>\$ 32,862</u>	<u>\$ 217,330</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,080,523 仟元及 2,683,089 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(5,992)仟元、832 仟元及 4,519 仟元、3,764 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
投資子公司	<u>\$ 5,312,695</u>	<u>\$ 5,658,045</u>	<u>\$ 5,608,163</u>
投資關聯企業	<u>\$ 65,688</u>	<u>\$ 66,733</u>	<u>\$ 72,616</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
非上市(櫃)公司			
Silitech (BVI)			
Holding Ltd.	<u>\$ 5,312,695</u>	<u>\$ 5,658,045</u>	<u>\$ 5,608,163</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Silitech (BVI) Holding Ltd.	100%	100%	100%

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，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市(櫃)公司			
Lite-On Japan Ltd.	<u>\$ 65,688</u>	<u>\$ 66,733</u>	<u>\$ 72,616</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
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.	\$ 52,785	\$ 46,883	\$ 47,085

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>\$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	
本期營業收入	<u>\$ 5,566,996</u>	<u>\$ 6,387,750</u>	
本期度淨利	<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>	
採用權益法之關聯企業損益 份額	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 485</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
成 本									
101年1月1日									
餘額	\$ 9,789	\$ 175,591	\$ 188,709	\$ 56,159	\$ 3,672	\$ -	\$ 47,498	\$ 3,319	\$ 484,737
增 添	-	-	496	1,258	-	-	245	-	1,999
處 分	-	(6,267)	(32,758)	(3,004)	-	-	(6,096)	-	(48,125)
重 分 類	-	-	22,193	13,336	-	-	1,047	603	37,179
101年12月31日									
餘額	<u>\$ 9,789</u>	<u>\$ 169,324</u>	<u>\$ 178,640</u>	<u>\$ 67,749</u>	<u>\$ 3,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,694</u>	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 475,790</u>
累計折舊									
101年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 121,306	\$ 94,435	\$ 35,350	\$ 3,341	\$ -	\$ 38,882	\$ 3,319	\$ 296,633
處 分	-	(6,267)	(28,469)	(3,004)	-	-	(6,096)	-	(43,836)
折舊費用	-	3,636	20,674	9,822	86	-	3,569	103	37,890
101年12月31日									
餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,675</u>	<u>\$ 86,640</u>	<u>\$ 42,168</u>	<u>\$ 3,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,355</u>	<u>\$ 3,422</u>	<u>\$ 290,687</u>
101年1月1日									
淨額	<u>\$ 9,789</u>	<u>\$ 54,285</u>	<u>\$ 94,274</u>	<u>\$ 20,809</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,104</u>
101年12月31日									
淨額	<u>\$ 9,789</u>	<u>\$ 50,649</u>	<u>\$ 92,000</u>	<u>\$ 25,581</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,339</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 185,103</u>
成 本									
102年1月1日									
餘額	\$ 9,789	\$ 169,324	\$ 178,640	\$ 67,749	\$ 3,672	\$ -	\$ 42,694	\$ 3,922	\$ 475,790
增 添	-	-	990	636	-	-	1,738	590	3,954
處 分	-	(2,088)	(26,789)	(2,155)	(136)	(640)	(1,349)	(2,159)	(35,316)
重 分 類	-	-	60,293	19,050	-	640	3,418	6,622	90,023
102年12月31日									
餘額	<u>\$ 9,789</u>	<u>\$ 167,236</u>	<u>\$ 213,134</u>	<u>\$ 85,280</u>	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,501</u>	<u>\$ 8,975</u>	<u>\$ 534,451</u>
累計折舊									
102年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 118,675	\$ 86,640	\$ 42,168	\$ 3,427	\$ -	\$ 36,355	\$ 3,422	\$ 290,687
處 分	-	(2,088)	(26,728)	(2,155)	(136)	(53)	(1,349)	(2,159)	(34,668)
折舊費用	-	3,634	25,957	12,480	86	53	3,435	1,347	46,992
102年12月31日									
餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,221</u>	<u>\$ 85,869</u>	<u>\$ 52,493</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,441</u>	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 303,011</u>
102年12月31日									
淨額	<u>\$ 9,789</u>	<u>\$ 47,015</u>	<u>\$ 127,265</u>	<u>\$ 32,787</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,060</u>	<u>\$ 6,365</u>	<u>\$ 231,440</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
機電電力及隔間工程	3 至 20 年
機器設備	5 至 10 年
試驗設備	3 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	2 至 3 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	\$ 8,124	\$ 18,637	\$ 9,234
其 他	5,099	9,313	8,774
	<u>\$ 13,223</u>	<u>\$ 27,950</u>	<u>\$ 18,008</u>

十四、長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保借款			
土地銀行聯貸案	\$1,440,000	\$1,005,000	\$1,809,000
減：一年內到期部分	-	(804,000)	(804,000)
	<u>\$1,440,000</u>	<u>\$ 201,000</u>	<u>\$1,005,000</u>

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。

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。

依上述聯貸案之借款合同規定（以年度合併財務報表為基礎）：

- (一) 流動比率應維持在 100%（含）以上。
- (二) 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。
- (三) 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	\$ 21,541	\$ 12,682	\$ 7,981
應付員工紅利及董監酬勞	38,130	140,494	250,662
應付薪資及獎金	37,770	49,199	54,915
應付休假給付	6,051	7,285	7,365
應付軟體費	147	14,576	21,608
應付研究費	9,144	13,888	10,266
應付模具款	7,350	10,101	23,368
應付勞務費	13,493	15,104	18,366
應付保險費	6,480	4,257	9,225
其 他	27,165	29,143	33,094
	<u>\$ 167,271</u>	<u>\$ 296,729</u>	<u>\$ 436,850</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
退貨及折讓—流動	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ 4,264</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

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2.5%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。

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.750%	1.625%	1.750%
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%	3.000%	3.000%

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	\$ 7,051	\$ 8,169
利息成本	1,382	1,576
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）	-	(24,270)
	<u>\$ 20,645</u>	<u>(\$ 17,027)</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,305	(\$ 19,275)
推銷費用	2,585	582
管理費用	6,415	(203)
研發費用	7,340	1,869
	<u>\$ 20,645</u>	<u>(\$ 17,027)</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 3,048 仟元及 4,926 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 7,974 仟元及 4,926 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	\$ 58,452	\$ 85,076	\$ 90,086
計畫資產之公允價值	(2,032)	(50,915)	(46,567)
提撥短絀	56,420	34,161	43,519
未認列前期服務成本	15,711	17,234	22,845
應計退休金負債	<u>\$ 72,131</u>	<u>\$ 51,395</u>	<u>\$ 66,364</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	\$ 85,076	\$ 90,086
當期服務成本	7,051	8,169
利息成本	1,382	1,576
前期服務成本	14,723	(4,088)
精算損失	3,292	5,426
福利支付數	(53,072)	-
縮減影響數	-	(16,093)
期末確定福利義務	<u>\$ 58,452</u>	<u>\$ 85,076</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>

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（參閱附註二八）：

	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	\$ 58,452	\$ 85,076	\$ 90,086
計畫資產公允價值	(\$ 2,032)	(\$ 50,915)	(\$ 46,567)
提撥短絀	\$ 56,420	\$ 34,161	\$ 43,519
計畫負債之經驗調整	\$ 18,586	\$ 5,426	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 380	\$ 509	\$ -

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 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個體財務報告會計準則所編製之 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) 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	\$ 24,274	\$ 22,409
營業費用	<u>22,718</u>	<u>15,481</u>
	<u>\$ 46,992</u>	<u>\$ 37,890</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 255	\$ 2,367
銷售費用	-	305
管理費用	14,861	13,636
研發費用	<u>2,225</u>	<u>5,944</u>
	<u>\$ 17,341</u>	<u>\$ 22,252</u>

(二) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	\$ 14,679	\$ 14,979
確定福利計畫	<u>20,645</u>	<u>(17,027)</u>
	<u>35,324</u>	<u>(2,048)</u>
其他員工福利	<u>449,548</u>	<u>572,547</u>
員工福利費用合計	<u>\$484,872</u>	<u>\$570,499</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$136,735	\$152,719
營業費用	<u>348,137</u>	<u>417,780</u>
	<u>\$484,872</u>	<u>\$570,499</u>

(三) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 73,649	\$113,628
外幣兌換損失總額	<u>70,092</u>	<u>119,220</u>
淨（損）益	<u>\$ 3,557</u>	<u>(\$ 5,592)</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$157,584	\$132,502
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>52,391</u>
	<u>157,584</u>	<u>184,893</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(116,861)	<u>14,355</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 40,723</u>	<u>\$199,248</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>\$ 308,461</u>	<u>\$ 1,066,232</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 52,438	\$ 181,259
稅上不可減除之費損	1,508	255
免稅所得	(287)	-
未分配盈餘加徵	-	52,391
未認列之暫時性差異	(12,936)	(34,657)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 40,723</u>	<u>\$ 199,248</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

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
遞延所得稅		
當年度產生者		
一 國外營運機構財務報		
表之換算	(\$ 44,214)	\$ 28,121
一 確定福利之精算損益	624	1,009

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
一採用權益法之子公司 及關聯企業其他綜合 損益之份額	\$ 93	\$ -
認列於其他綜合損益之所得 稅	(\$ 43,497)	\$ 29,130

(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	\$ 25,304	\$ 47,237	\$ 98,793

(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
透過損益按公允價值衡 量之金融商品	61	(61)	-	-
遞延收入	265	(43)	-	222
備抵存貨跌價損失	1,931	(1,018)	-	913
未實現兌換損失	701	(223)	-	478
確定福利退休計畫	8,576	2,904	624	12,104
應付休假給付	1,238	(209)	-	1,029
	<u>\$ 12,804</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 14,871</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 量之金融商品	\$ -	\$ 48	\$ -	\$ 48
未實現兌換利益	63	293	-	356
土地增值稅準備	9,477	-	-	9,477
採用權益法之子公司、 關係企業及合資損益 之份額	318,530	(115,852)	44,214	246,892
	<u>\$ 328,070</u>	<u>(\$ 115,511)</u>	<u>\$ 44,214</u>	<u>\$ 256,773</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
透過損益按公允價值衡 量之金融商品	475	(414)	-	61
遞延收入	350	(85)	-	265
備抵存貨跌價損失	1,163	768	-	1,931
未實現兌換損失	724	(23)	-	701
確定福利退休計畫	11,112	(3,545)	1,009	8,576
應付休假給付	1,252	(14)	-	1,238
備抵呆帳	25	(25)	-	-
	<u>\$ 15,111</u>	<u>(\$ 3,316)</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 12,804</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
採用權益法之子公司、 關係企業及合資損益 之份額	332,857	13,794	(28,121)	318,530
	<u>\$ 345,152</u>	<u>\$ 11,039</u>	<u>(\$ 28,121)</u>	<u>\$ 328,070</u>

(五) 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 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	<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。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 101 年度外，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>		
本年度淨利	<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。

二二、資本風險管理

本公司須維持資本，以支應提升設備所需。因此本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

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

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
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 285	\$ -	\$ 285

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				
之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 357	\$ -	\$ 357

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量</u>				
<u>之金融負債</u>				
<u>衍生工具</u>	\$ -	\$ 2,793	\$ -	\$ 2,793

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。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。

(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）	\$ 2,653,900	\$ 2,259,519	\$ 4,191,663
備供出售金融資產（註2）	149,465	149,465	149,465
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	285	-	-
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	-	357	2,793
以攤銷後成本衡量（註3）	1,946,758	1,705,335	3,557,676

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款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。

本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

本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

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

本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。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 719,178	\$ 940,799	\$1,787,857
歐 元	10,103	56,010	107,554
日 圓	8,758	23,243	61,936
人 民 幣	325,153	-	-
<u>負 債</u>			
美 金	299,618	250,160	633,827
歐 元	666	40,226	135,616
日 圓	300	7,718	5,687
人 民 幣	4,934	-	-

本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	-	357	2,793

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、新台幣對人民幣升值／貶值百分之五時，本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	\$ 2,371	(\$ 320)	\$ 34,678	\$ -
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。

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	\$ 1,172,555	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	776,766	1,390,010	2,345,511
—金融負債	1,440,000	1,005,000	1,809,000

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，對本公司之損益影響如下：

	利 率 變 動 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	(\$ 663)	\$ 385

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本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，本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。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款等，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本公司應收帳款餘額之百分比分別為 71%、66%及 41%，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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金，以確保本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本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		\$ 506,758	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.6734%	-	-	1,440,000	-
		<u>\$ 506,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,440,000</u>	<u>\$ -</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
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 700,335	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.7061%	804,000	201,000	-	-
		<u>\$ 1,504,335</u>	<u>\$ 201,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 1,748,676	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.6712%	804,000	1,005,000	-	-
		<u>\$ 2,552,676</u>	<u>\$ 1,005,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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本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：無。

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
淨額交割					
匯率交換合約	\$ 357	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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
淨額交割					
匯率交換合約	\$ 2,793	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	銷	貨	進	貨
	102年度	101年度	102年度	101年度
兄弟公司	\$ 504,183	\$ 62,815	\$ -	\$ -
子 公 司	89,445	50,509	1,353,809	1,790,426
關聯企業	156,412	160,087	247	834
其他關係人	-	-	13,154	38,208
	<u>\$ 750,040</u>	<u>\$ 273,411</u>	<u>\$1,367,210</u>	<u>\$1,829,468</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
費 用		
其他關係人	\$ 15,143	\$ 12,073
子 公 司	7,199	9,989
母 公 司	4,515	5,821
兄弟公司	6,265	3,696
關聯企業	291	136
	<u>\$ 33,413</u>	<u>\$ 31,715</u>
其他收入		
其他關係人	\$ 1,082	\$ 919
關聯企業	490	132
子 公 司	-	48,100
	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 49,151</u>

本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>			
子 公 司	\$ 336,281	\$ 250,211	\$ 217,418
兄弟公司	188,883	30,593	128,443
關聯企業	49,053	49,200	64,879
母 公 司	-	37	-
	<u>\$ 574,217</u>	<u>\$ 330,041</u>	<u>\$ 410,740</u>

對子公司應收關係人款項包含應收股利分別為 268,158 仟元、185,232 仟元及 159,454 仟元。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付關係人款項</u>			
子 公 司	\$ 287,998	\$ 237,808	\$ 461,972
其他關係人	10,461	33,305	82,002
母 公 司	2,558	4,120	8,678
兄弟公司	463	3,338	3,753
關聯企業	-	365	2,113
	<u>\$ 301,480</u>	<u>\$ 278,936</u>	<u>\$ 558,518</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並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

	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

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
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	24,157		29.7710	\$	719,178		
歐 元		248		40.7327		10,103		
日 圓		30,904		0.2834		8,758		
人 民 幣		66,128		4.9170		325,153		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		10,064		29.7710		299,618		
歐 元		16		40.7327		666		
日 圓		1,059		0.2834		300		
人 民 幣		1,003		4.9170		4,934		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	32,393		29.0430	\$	940,799		
歐 元		1,458		38.4239		56,010		
日 圓		69,012		0.3368		23,243		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		8,613		29.0430		250,160		
歐 元		1,047		38.4239		40,226		
日 圓		22,916		0.3368		7,718		

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	59,025		30.2900	\$	1,787,857		
歐 元		2,744		39.1953		107,554		
日 圓		158,606		0.3905		61,936		

(接次頁)

(承前頁)

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金	融	負 債							
貨幣性項目									
美	金	\$ 20,925		30.2900		\$	633,827		
歐	元	3,460		39.1953			135,616		
日	圓	14,564		0.3905			5,687		

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
9. 從事衍生工具資訊：詳附註七。
10. 被投資公司資訊：詳附表五。

(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：詳附表六。

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：詳附表七。

- (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、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 金 額	
流動資產			
現金及約當現金	\$ 2,417,954	\$ -	\$ 2,417,954 現金及約當現金
應收帳款淨額	1,331,759	59	1,331,818 應收帳款淨額 (9)
應收帳款－關係人淨額	188,794	4,205	192,999 應收帳款－關係人淨額 (9)
其他應收款	28,297	-	28,297 其他應收款
其他應收款－關係人	217,741	-	217,741 其他應收款－關係人
存 貨	217,330	-	217,330 存 貨
預付款項	51,037	2,536	53,573 預付款項 (3)
流動資產合計	4,452,912	6,800	4,459,712 流動資產合計
長期投資			
採權益法之長期股權投資	5,711,031	(28,193)	5,680,779 採用權益法之投資 (10)
以成本衡量之金融資產－非流動	149,465	-	149,465 以成本衡量之金融資產－非流動
長期投資合計	5,860,496	(28,193)	5,830,244
固定資產淨額	197,338	(9,234)	188,104 不動產、廠房及設備 (11)
無形資產	-	23,719	23,719 無形資產 (3)
其他資產			
存出保證金	2,854	-	2,854 存出保證金
遞延費用	35,029	(17,021)	18,008 其他非流動資產 (3)(11)
遞延所得稅資產－非流動	-	5,886	9,225 遞延所得稅資產 (2)(4)(6)(7)(10)
其他資產合計	37,883	5,886	(7,796) 35,973
資 產 總 計	\$ 10,548,629	(\$ 22,307)	\$ 10,537,752 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	\$ 2,793	\$ -	\$ 2,793 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
應付票據	720	-	720 應付票據
應付帳款	752,588	-	752,588 應付帳款
應付帳款－關係人	508,433	-	508,433 應付帳款－關係人
應付所得稅	98,793	-	98,793 當期所得稅負債
-	-	4,264	4,264 負債準備－流動 (9)
應付費用	345,329	(345,329)	-

(接次頁)

(承前頁)

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	則			
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額項目說明			
其他應付款—關係人	\$ 40,408	\$ -	\$ 50,085	其他應付款項—關係人		
其他應付款項	93,833	7,365	335,652	436,850	其他應付款	(7)
一年內到期之長期借款	804,000	-	-	804,000	一年內到期之長期借款	
遞延所得稅負債—流動	81	-	(81)	-	-	(2)
其他流動負債	17,398	-	-	17,398	其他流動負債	
流動負債合計	2,664,376	7,365	4,183	2,675,924	流動負債合計	
長期負債						
長期銀行借款	1,005,000	-	-	1,005,000	長期借款	
各項準備						
土地增值準備	9,477	-	(9,477)	-	-	(1)
其他負債						
應計退休金負債	39,162	27,202	-	66,364	應計退休金負債	(4)(6)
遞延所得稅負債—非流動	326,369	-	18,783	345,152	遞延所得稅負債	(1)(2)
遞延貨項—聯屬公司間利益	2,059	-	(2,059)	-	-	
其他負債合計	367,590	27,202	16,724	411,516		
負債合計	4,046,443	34,567	11,430	4,092,440	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	(8)
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	
股東權益合計	6,502,186	(56,874)	-	6,445,312	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 10,548,629	(\$ 22,307)	\$ 11,430	\$ 10,537,752	負債及權益總計	

(二) 101 年 12 月 31 日 個體資產負債表之調節

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	
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	\$ 1,396,363	\$ -	\$ 1,396,363 現金及約當現金
應收帳款淨額	525,746	-	525,746 應收帳款淨額
應收帳款－關係人淨額	119,889	-	4,098 123,987 應收帳款－關係人淨額 (9)
其他應收款	6,792	-	6,792 其他應收款
其他應收款－關係人	206,054	-	206,054 其他應收款－關係人
存貨	32,862	-	32,862 存貨
預付款項	20,268	-	1,122 21,390 預付款項 (3)
遞延所得稅資產－流動	2,895	-	(2,895) - (2)
流動資產合計	2,310,869	-	2,325 2,313,194 流動資產合計
長期投資			
採權益法之長期股權投資	5,751,292	(24,956)	(1,558) 5,724,778 採用權益法之投資 (10)
以成本衡量之金融資產－非流動	149,465	-	149,465 以成本衡量之金融資產－非流動
長期投資合計	5,900,757	(24,956)	(1,558) 5,874,243
固定資產淨額	203,740	-	(18,637) 185,103 不動產、廠房及設備 (11)
無形資產	-	-	13,324 13,324 無形資產 (3)
其他資產			
存出保證金	577	-	- 577 存出保證金
遞延費用	23,759	-	4,191 27,950 其他非流動資產 (3)(11)
遞延所得稅資產－非流動	-	5,660	7,144 12,804 遞延所得稅資產 (2)(4)(7)(10)
其他資產合計	24,336	5,660	11,335 41,331
資產總計	\$ 8,439,702	(\$ 19,296)	\$ 6,789 \$ 8,427,195 資產總計

(接次頁)

(承前頁)

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		
流動負債					
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$ 357	\$ -	\$ 357	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
應付票據	720	-	720	應付票據	
應付帳款	123,950	-	123,950	應付帳款	
應付帳款—關係人	258,231	-	258,231	應付帳款—關係人	
應付所得稅	47,237	-	47,237	當期所得稅負債	
—	-	4,098	4,098	負債準備—流動 (9)	
應付費用	214,861	(214,861)	-	—	
其他應付款—關係人	15,769	-	4,936	20,705	其他應付款項—關係人
其他應付款項	79,519	7,285	209,925	296,729	其他應付款 (7)
一年內到期之長期借款	804,000	-	-	804,000	一年內到期之長期借款
其他流動負債	12,032	-	-	12,032	其他流動負債
流動負債合計	1,556,676	7,285	4,098	1,568,059	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	25,574	25,821	-	51,395	應計退休金負債 (4)(6)
遞延貨項—聯屬公司間利益	1,558	-	(1,558)	-	—
遞延所得稅負債—非流動	314,255	89	13,726	328,070	遞延所得稅負債 (1)(2)(10)
其他負債合計	341,387	25,910	12,168	379,465	其他負債合計
負債合計	2,108,540	33,195	6,789	2,148,524	負債合計
股本	1,845,643	-	-	1,845,643	普通股股本
資本公積	718,396	(10,892)	-	707,504	資本公積 (8)
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
股東權益合計	6,331,162	(52,491)	-	6,278,671	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 8,439,702	(\$ 19,296)	\$ 6,789	\$ 8,427,195	負債及權益總計

(三) 101 年度個體綜合損益表之調節

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	金 額 項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 3,297,071	\$ -	\$ 3,297,071 營業收入淨額
營業成本	2,692,219	(9,130)	2,683,089 營業成本 (4)(7)
營業毛利	604,852	9,130	613,982 營業毛利
聯屬公司間未實現利益	52	-	52 未實現銷貨損益
聯屬公司間已實現利益	275	-	275 已實現銷貨損益
已實現毛利	605,075	9,130	614,205
營業費用			
銷售費用	101,808	369	102,177 推銷費用
管理費用	234,394	36	234,430 管理費用
研發費用	261,123	1,329	262,452 研發費用
合 計	597,325	1,734	599,059 (4)(7)
營業利益	7,750	7,396	15,146 營業利益
營業外收入及利益			
利息收入	3,028	-	3,028 利息收入
權益法認列之投資收益	1,014,901	3,728	1,018,629 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (10)
權利金收入	48,100	-	48,100 權利金收入
什項收入	17,324	-	17,324 其他收入
合 計	1,083,353	3,728	1,087,081

(接次頁)

(承前頁)

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	
營業外費用及損失		利息費用	
利息費用	\$ 27,064	\$ 27,064	
金融負債評價損失	357	357	透過損益按公允價值衡
		量之金融負債損失	
兌換損失—淨額	5,592	5,592	兌換利益—淨額
什項支出	2,982	2,982	什項支出
合 計	35,995	35,995	
稅前利益	1,055,108	1,066,232	稅前利益
所得稅費用	198,014	199,248	所得稅費用
合併總純益	\$ 857,094	\$ 866,984	本年度淨利
		(240,391)	國外營運機構財務報表
		(5,935)	換算之兌換差額
		(984)	確定福利之精算損失
			採權益法之子公司、關聯
			企業及合資之其他綜
		29,130	合損益份額
		(218,180)	與其他綜合損益組成部
			分相關之所得稅(費
			用)利益
			當年度其他綜合損益(稅
		\$ 648,804	後淨額)
			當年度綜合損益總額

(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。

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。

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，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換日對土地及不動產、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。

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. 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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重分類至非流動資產之金額分別為 2,958 仟元及 2,737 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 63 仟元及 2,818 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、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，本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 13,324 仟元、1,122 仟元、9,313 仟元及 23,719 仟元、2,536 仟元、8,774 仟元。

4. 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。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 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 21,706 仟元及 23,087 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 4,390 仟元及 3,924 仟元。另 101 年度退休金費用調整減少 7,316 仟元及所得稅費用調整增加 1,244 仟元。

5. 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。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。

6. 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。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因未認列過渡性淨給付義務，均調整增加應計退休金負債 4,115 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 0 仟元及 700 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，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，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，本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 7,285 仟元及 7,365 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,238 仟元及 1,252 仟元。另 101 年度薪資費用調整減少 80 仟元及所得稅費用調整增加 14 仟元。

8. 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」。

轉換至個體財務報告會計準則後，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。

9. 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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，本公司備抵銷貨退回重分類負債準備之金額分別為 4,098 仟元及 4,264 仟元。

10. 關聯企業投資之調整

本公司採權益法評價之子公司及關聯企業，亦配合本公司轉換國際財務報導準則進行分析及調節。投資子公司及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，本公司因採權益法評價之子公司及關聯企業調整分別調整減少採用權益法之投資之金額分別為 24,956 仟元及 28,193 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 32 仟元及 10 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 89 仟元及 0 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增加 3,728 仟元及所得稅費用調整減少 24 仟元。

11. 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，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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 18,637 仟元及 9,234 仟元。

(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，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 3,028 仟元與股利收現數 733,756 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。

閩暉實業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

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	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	未備價值	註
本公司	股票 錫美精機股份有限公司 傑聖科技股份有限公司	本公司為其董事 本公司為其董事	以成本衡量之金融資產 —非流動 以成本衡量之金融資產 —非流動	1,300 6,820	\$ 11,165 138,300	13.00 11.00	\$ - -		

註：投資子公司、關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

閩暉實業股份有限公司及

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

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類	債類名稱	帳列科目	交易對象	關係	買入			賣出			期末		
						金額	單位數	(仟單位數)	金額	單位數	(仟單位數)	金額	單位數	(仟單位數)
本公司	基金	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	\$	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	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	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	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	450,398	450,000	—	—	398	—
		元大寶來得寶貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	25,575	300,000	300,401	300,000	—	—	401	—

註：為原始成本。

閩暉實業股份有限公司

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

附表三

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

進(銷)公司之	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%	授信期間	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 \$ -	-	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
Silitech Technology Corp. Ltd. 旭榮電子(深圳)有限公司 閩暉(香港)控股有限公司	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%	
	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 -	-	
	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%	

閱暉實業股份有限公司

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

附表四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期金額	應收應收		應收關係人款項式期後收回金額	提列備抵呆帳金額
						金額	處		
本公司	Lite-On Mobile India Private Limited	兄弟公司	\$ 187,824	2.66	\$	-	-	\$	-
	Silitech (BVI) Holding Ltd.	子公司	268,158	-		-	-	-	-
Silitech Technology Corp. Ltd.	本公司	本公司	USD 5,718 JPY 1,059	3.28		-	-	-	-
閱暉(香港)控股有限公司	本公司	本公司	USD 3,946	5.97		-	-	-	-

閩峰實業股份有限公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末股數(仟股)	比率(%)	持本帳面金額	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 採用權益法之投資

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

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

本處	期大	期陸	末地	累計	自投	台灣資	匯出額	經核准核	濟部投資	審金	會依赴	經大陸	經濟部地	區投	審資	規定限額
				\$2,683,427 (註四)					\$2,765,107 (註四)						\$8,255,476 (註二)	

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。

閩暉實業股份有限公司

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

附表七

單位：新台幣仟元

大陸投資公司名稱	交易類型	進金		銷貨		價格	交付款項		條件 與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款		未實現損益金額	備註
		金額	百分比	金額	百分比		金額	百分比		金額	百分比		
旭榮電子（深圳）有限公司	進貨	\$ 123,533	7%			無顯著不同	O/A90 天	O/A90~120 天		\$ -	-	\$ -	
閩暉科技（蘇州）有限公司	銷貨	54,863	2%			無顯著不同	O/A90 天	O/A90~120 天		49,671	12%	33	
	銷貨	32,671	1%			無顯著不同	O/A90 天	O/A90~120 天		16,952	4%	13	

§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一流動明細表		附註七
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
其他非流動資產明細表		附註十三
透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動明細表		附註七
其他應付款明細表		附註十五
負債準備一流動明細表		附註十六
長期借款明細表		附註十四
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表五
營業成本明細表		明細表六
推銷費用明細表		明細表七
管理費用明細表		明細表七
研究發展費用明細表		明細表七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表八

閎暉實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	期	間	年	利	率	(%)	金	額
庫存現金及週轉金								\$	361
銀行存款									
支票存款									1,284
活期存款(註)									776,765
約當現金									
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款									<u>1,172,555</u>
									<u>\$1,950,965</u>

註：包括 1,200 美元、13,950 仟日圓、528 仟人民幣及 14 仟歐元，前述外幣分別按匯率 US\$1=\$29.7710、JPY\$1=\$0.2834、金 CNY\$1=\$4.9170 及 EUR\$1=\$40.7327 換算。

閱暉實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲客戶	\$ 23,818
乙客戶	23,031
丙客戶	19,559
丁客戶	10,846
戊客戶	7,948
己客戶	6,676
庚客戶	6,375
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>26,174</u>
	124,427
減：備抵呆帳	(<u>239</u>)
	<u>\$ 124,188</u>

閱暉實業股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	市 價 (註)	額
原	料	\$ 11,228		\$ 11,228	
物	料	952		952	
在	製 品	9,586		12,988	
製	成 品	4,454		4,525	
商	品	<u>1,289</u>		<u>1,596</u>	
		<u>\$ 27,509</u>		<u>\$ 31,289</u>	

註：係淨變現價值。

閩暉實業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元或仟股

被投資公司名稱	期 初 股 數	餘 金	額	本 股	期 數	增 金額(註一)	加	本 股	期 數	減 金額(註二)	少	投資(損)益	期 股 數	末 持 股 比 例 (%)	餘 金	額	市 價 或 股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註
上市(櫃)公司																			
Lite-On Japan Ltd.	980	\$ 66,733			-	\$ 23			-	(\$ 4,811)		\$ 3,743	980	7.87	\$ 65,688		\$ 52,785	無	
非上市(櫃)公司																			
Silitech (BYT) Holding Ltd.	95,182	5,658,045			-	264,136			-	(1,000,588)		391,102	95,182	100	5,312,695		5,314,545	無	
		\$ 5,724,778				\$ 264,159				(\$ 1,005,399)		\$ 394,845			\$ 5,378,383		\$ 5,367,330		

註一：係認列被投資公司金融商品未實現(損)益變動 23 仟元、未實現銷貨毛利 251 仟元及累積換算調整數 263,885 仟元。

註二：係認列被投資公司發放之現金股利 1,000,225 仟元、認列確定福利計畫精算損失 1,372 仟元及累積換算調整數 3,802 仟元。

閎暉實業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
按鍵製品銷售收入		\$ 2,525,238	
減：銷貨退回		(7,263)	
銷貨折讓		(5,288)	
		<u>\$ 2,512,687</u>	

閎暉實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初存料		\$	7,300
加：本期進料			566,467
減：出售原料		(	5,105)
其他減項		(	2,773)
期末存料		(	11,228)
本期耗用原料(1)			554,661
直接人工(2)			94,571
製造費用(3)			182,803
製造成本合計(1)+(2)+(3)			832,035
加：期初在製品			11,576
其他加項			9,618
減：期末在製品		(	9,586)
出售在製品		(	6,140)
其他減項		(	1,154)
製成品成本			836,349
加：期初製成品			2,990
其他加項			1,273
減：期末製成品		(	4,454)
其他減項		(	9,991)
本期報廢		(	832)
銷貨成本			825,335
買賣業成本			1,247,780
加：出售原料成本			5,105
出售物料成本			1,522
出售在製品成本			6,140
報廢損失			832
減：銷貨退回		(	6,191)
			<u>\$ 2,080,523</u>

閱暉實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資支出		\$ 45,470	\$100,608	\$138,761	\$284,839
租金支出		63	3,094	2,678	5,835
旅 費		6,864	2,380	2,683	11,927
郵 電 費		627	6,039	85	6,751
修繕費		8	4,220	6,574	10,802
保險費		4,476	8,742	12,715	25,933
折 舊		-	5,713	17,005	22,718
各項攤提		-	14,861	2,225	17,086
伙食費		1,340	2,323	5,464	9,127
研究費		-	-	45,823	45,823
佣金支出		9,288	-	-	9,288
退休金		4,573	9,801	13,019	27,393
勞務費		-	13,072	1,577	14,649
其他費用		6,510	14,586	10,104	31,200
		<u>\$ 79,219</u>	<u>\$185,439</u>	<u>\$258,713</u>	<u>\$523,371</u>

閱暉實業股份有限公司

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 111,367	\$ 284,839	\$ 396,206
退休金	7,931	27,393	35,324
伙食費	5,712	9,127	14,839
福利金	1,511	2,271	3,782
員工保險費	10,210	23,404	33,614
其他用人費用	4	1,103	1,107
	<u>\$ 136,735</u>	<u>\$ 348,137</u>	<u>\$ 484,872</u>
折舊費用	<u>\$ 24,274</u>	<u>\$ 22,718</u>	<u>\$ 46,992</u>
攤銷費用	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 17,086</u>	<u>\$ 17,341</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

會員姓名：
(1) 蔡 振 財

1030734

(2) 鄭 欽 宗

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2143 號

委託人統一編號：12956063

(2) 台省會證字第 3977 號

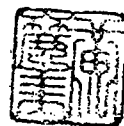
印鑑證明書用途：辦理閎暉實業股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	蔡 振 財	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	鄭 欽 宗	存會印鑑（二）	

理事長：



對人：



中 華 民 國 一 〇 二 年 十 二 月 五 日

