

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 及 101 年度

地址：台北市內湖區瑞光路 208 號 11 樓

電話：(02)8751-2323

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
	(六) 重要會計項目之說明	24~44		六 ~ 二 一
	(七) 關係人交易	45		二 二
	(八) 質抵押之資產	45		二 三
	(九) 重大或有負債	46		二 四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	46~47		二 五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	47、55~57		二 六
	2. 轉投資事業相關資訊	47、58		二 六
	3. 大陸投資資訊	47、59		二 六
	(十四) 部門資訊	47~48		二 七
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	48~54		二 八

關係企業合併財務報告聲明書

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：辛耘企業股份有限公司



董事長：謝 宏



中 華 民 國 103 年 3 月 14 日

會計師查核報告

辛耘企業股份有限公司 公鑒：

辛耘企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、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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暨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，足以允當表達辛耘企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。

辛耘企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 邵志明

邵志明



會計師 郭政弘

郭政弘



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 14 日

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

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

單位：新台幣仟元

		102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日				
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產												
1100		現金及約當現金（附註四及六）		\$	396,948	12	\$	255,691	8	\$	273,178	8
1170		應收票據及帳款（附註四、五及七）			556,301	17		311,752	10		433,822	13
130X		存貨（附註四及八）			381,777	12		580,835	19		630,231	18
1410		預付貨款			33,305	1		84,565	3		90,253	3
1470		其他流動資產（附註十一及二三）			69,923	2		31,771	1		69,568	2
11XX		流動資產總計			1,438,254	44		1,264,614	41		1,497,052	44
非流動資產												
1510		指定公允價值變動列入損益之金融資產（附註四及二一）			7,610	-		6,970	-		6,424	-
1543		以成本衡量之金融資產（附註四）			3,000	-		3,000	-		150	-
1550		採用權益法之投資（附註四及九）			5,082	-		-	-		-	-
1600		不動產、廠房及設備（附註四、十、十二及二三）			1,677,423	52		1,635,505	53		1,688,346	49
1760		投資性不動產（附註四）			-	-		13,912	-		13,973	1
1786		專利權（附註四）			3,549	-		3,809	-		4,069	-
1805		商譽			666	-		666	-		666	-
1840		遞延所得稅資產（附註四、五及十七）			79,885	3		107,028	4		111,520	3
1990		其他非流動資產（附註十一及二三）			29,473	1		48,553	2		113,333	3
15XX		非流動資產總計			1,806,688	56		1,819,443	59		1,938,481	56
1XXX		資產總計			\$ 3,244,942	100		\$ 3,084,057	100		\$ 3,435,533	100
負債及權益												
流動負債												
2100		短期借款（附註十二及二三）		\$	60,000	2	\$	165,000	5	\$	368,000	11
2170		應付票據及帳款			195,296	6		229,527	8		328,432	10
2219		其他應付款（附註十三）			229,246	7		134,717	4		107,958	3
2230		當期所得稅負債（附註四及十七）			46,272	2		19,557	1		10,805	-
2252		保固之短期負債準備（附註四及五）			45,463	1		26,198	1		45,718	1
2310		預收款項			73,451	2		176,432	6		213,729	6
2320		一年內到期長期銀行借款（附註十二及二三）			33,306	1		73,134	2		87,186	3
2399		其他流動負債			3,731	-		4,671	-		2,751	-
21XX		流動負債總計			686,765	21		829,236	27		1,164,579	34
非流動負債												
2540		長期銀行借款（附註十二及二三）			576,022	18		666,350	21		827,039	24
2570		遞延所得稅負債（附註四及十七）			24,273	1		19,263	1		10,465	-
2640		應計退休金負債（附註四及十四）			19,920	-		20,641	1		14,196	1
2645		存入保證金			-	-		-	-		606	-
25XX		非流動負債總計			620,215	19		706,254	23		852,306	25
2XXX		負債總計			1,306,980	40		1,535,490	50		2,016,885	59
3110		普通股股本			811,390	25		741,230	24		749,010	22
3200		資本公積			506,999	16		443,557	14		444,648	13
保留盈餘												
3310		法定盈餘公積			51,309	2		33,688	1		25,980	1
3320		特別盈餘公積			6,824	-		-	-		-	-
3350		未分配盈餘			562,548	17		337,816	11		211,341	6
3300		保留盈餘總計			620,681	19		371,504	12		237,321	7
3410		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	1,108)	-	(	7,724)	-		-	-
3500		庫藏股票			-	-		-	-	(	12,331)	(1)
3XXX		權益淨額			1,937,962	60		1,548,567	50		1,418,648	41
負債與權益總計												
				\$	3,244,942	100	\$	3,084,057	100	\$	3,435,533	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）				
4100	銷貨收入	\$ 2,961,457	97	\$ 2,174,674	96
4600	勞務收入	66,963	2	60,133	3
4800	其他營業收入	39,220	1	17,488	1
4000	營業收入合計	<u>3,067,640</u>	<u>100</u>	<u>2,252,295</u>	<u>100</u>
5000	營業成本（附註四、八、十四及十六）	<u>2,084,703</u>	<u>68</u>	<u>1,459,020</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	<u>982,937</u>	<u>32</u>	<u>793,275</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註十四、十六及二二）				
6100	推銷費用	361,163	12	347,989	16
6200	管理費用	137,069	4	110,724	5
6300	研究發展費用	<u>130,970</u>	<u>4</u>	<u>121,304</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>629,202</u>	<u>20</u>	<u>580,017</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利	<u>353,735</u>	<u>12</u>	<u>213,258</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註四）	10,188	-	2,219	-
7020	其他利益及損失（附註十六）	(15,872)	(1)	18,649	1
7050	財務成本	(11,868)	-	(21,793)	(1)
7070	採用權益法之關聯企業損益份額（附註四及九）	(<u>8,383</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>25,935</u>)	(<u>1</u>)	(<u>925</u>)	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 327,800	11	\$ 212,333	9
7950	所得稅費用 (附註四、五及十七)	<u>78,383</u>	<u>3</u>	<u>34,876</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	249,417	8	177,457	8
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(198)	-	-	-
8360	確定福利之精算損失 (附註十四)	(516)	-	(7,535)	-
8370	採用權益法之子公司其 他綜合損益份額	6,814	-	(7,724)	(1)
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 (附 註十七)	<u>276</u>	<u>-</u>	<u>1,281</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (稅 後淨額)	<u>6,376</u>	<u>-</u>	<u>(13,978)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 255,793</u>	<u>8</u>	<u>\$ 163,479</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註十八)				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 3.13</u>		<u>\$ 2.40</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲



辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣千元

代碼	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四)	庫藏股 (附註十五)	淨額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四)					國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四)				
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四)	庫藏股 (附註十五)	淨額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四)	庫藏股 (附註十五)	淨額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四)	庫藏股 (附註十五)	淨額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四)
A1	101 年 1 月 1 日餘額	74,901	(778)	(7,780)	(7,780)	(7,780)	74,901	(778)	(7,780)	(7,780)	(7,780)	(7,780)	74,901
L1	庫藏股票轉讓—173 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L3	庫藏股票註銷—778 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	100 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利—0.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	74,123	(741,230)	(443,557)	(443,557)	(443,557)	74,123	(741,230)	(443,557)	(443,557)	(443,557)	(443,557)	74,123
N1	發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資—3 月	7,016	70,160	179,416	179,416	179,416	7,016	70,160	179,416	179,416	179,416	179,416	7,016
B1	101 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金—1.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	81,139	(811,390)	(506,999)	(506,999)	(506,999)	81,139	(811,390)	(506,999)	(506,999)	(506,999)	(506,999)	81,139

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：謝宏亮



經理人：許明棋



會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 327,800	\$ 212,333
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	200,651	193,971
A20200	攤銷費用	260	260
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(3,368)	4,896
A20400	指定公允價值變動列入損益之 金融資產淨利	(640)	(546)
A20900	財務成本	11,868	21,793
A21200	利息收入	(602)	(552)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,015	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	8,383	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,484	331
A23500	金融資產減損損失	7,000	150
A23700	非金融資產減損損失（回升利 益）	(2,023)	26,336
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	(3,936)	4,160
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(205,985)	113,158
A31200	存 貨	200,464	19,435
A31230	預付貨款	51,260	5,688
A31240	其他流動資產	(69,342)	37,802
A32150	應付票據及帳款	(34,751)	(98,729)
A32180	其他應付款	52,837	26,255
A32200	保固之短期負債準備	19,265	(19,520)
A32210	預收款項	(102,981)	(37,297)
A32230	其他流動負債	(940)	1,920
A32240	應計退休金負債	(1,237)	(1,090)
A33000	營運產生之淨現金流入	460,482	510,754
A33100	收取之利息	602	552
A33300	支付之利息	(12,219)	(22,379)
A33500	支付之所得稅	(19,239)	(11,553)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>429,626</u>	<u>477,374</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(\$ 3,000)	(\$ 3,000)
B02000	預付長期投資款增加	-	(15,944)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(189,985)	(59,700)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	137	7
B06700	其他非流動資產減少	3,857	3,107
BBBB	投資活動之淨現金流出	(188,991)	(75,530)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	377,737	496,389
C00200	短期借款減少	(482,832)	(699,340)
C01600	舉借長期銀行借款	-	670,000
C01700	償還長期銀行借款	(130,156)	(844,741)
C03000	存入保證金減少	-	(606)
C04500	發放現金股利	-	(37,020)
C04600	現金增資	249,576	-
C05100	庫藏股票處分價款	-	3,460
C09900	資本公積配發現金	(121,708)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(107,383)	(411,858)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,005	(7,473)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	141,257	(17,487)
E00100	年初現金及約當現金餘額	255,691	273,178
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 396,948	\$ 255,691

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮



經理人：許明棋



會計主管：莊紹哲



辛耘企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

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

辛耘企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於 68 年 10 月設立。主要從事於半導體、液晶顯示器、發光二極體及太陽能等製程設備之研發、生產、銷售及維修服務、晶圓再生暨一般進出口貿易業務。為整合整體資源、擴大營運規模、提升營運績效與競爭力，本公司於 100 年 9 月 1 日依企業併購法增資發行新股，合併辛耘晶技股份有限公司(原持股 51%)，並於 102 年 3 月於臺灣證券交易所股票上市買賣。

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 14 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。

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

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

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

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

除 IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」外，適用上述準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(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告影響之說明

截至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、重大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，係列於附註二八。

(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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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二八），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. 合併報告編製原則

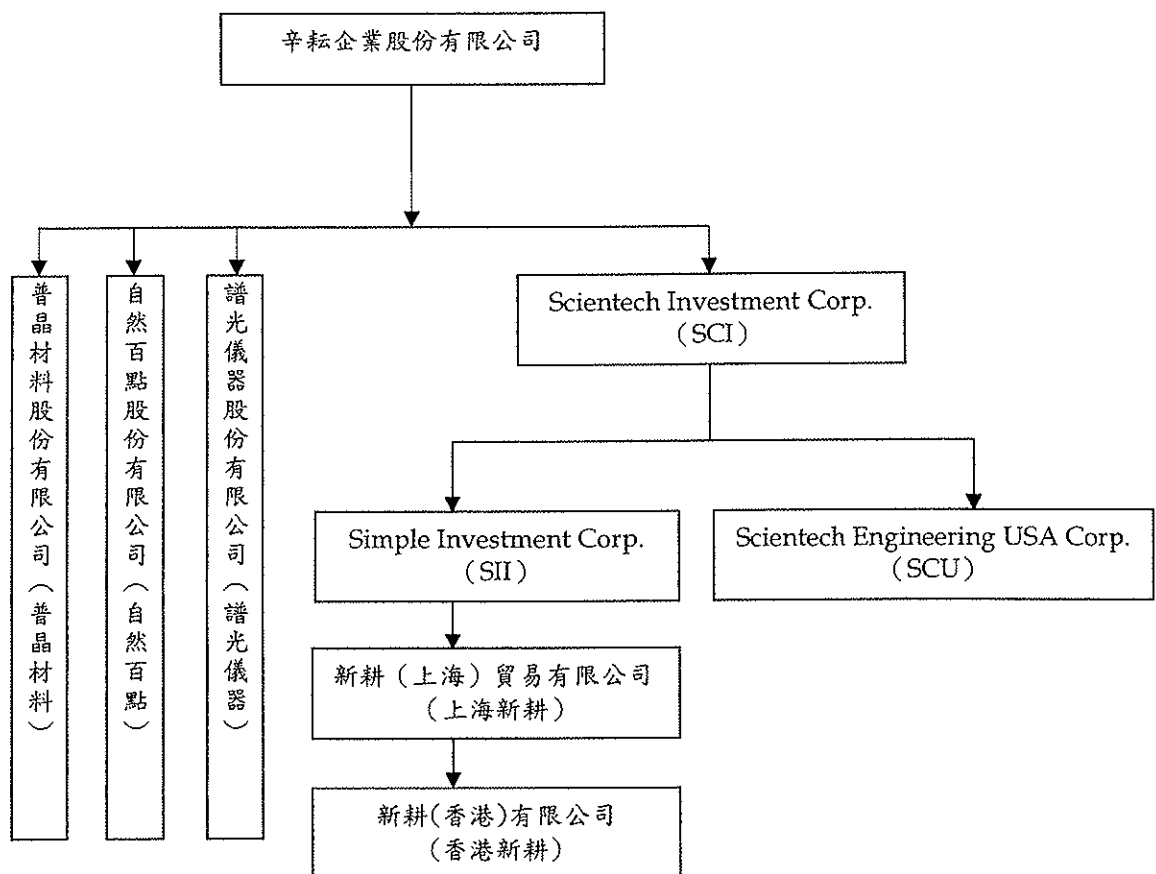
本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

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。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：



投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
辛耘企業	SCI	投資業務	100	100	100
辛耘企業	譜光儀器	一般儀器及精密儀器製造業務	100	100	100
辛耘企業	自然百點	生物技術服務業務	100	100	100
辛耘企業	普晶材料(註)	器材零售及批發業務	100	-	-
SCI	SII	投資業務	100	100	100
SCI	SCU	半導體設備及週邊產品之買賣	100	100	100
SII	上海新耕	半導體設備及週邊產品之買賣及維修服務	100	100	100
上海新耕	香港新耕	國際貿易業務	100	100	100

註：102年度新增設立。

(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，於發生當年度認列於損益。

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

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及關聯企業）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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

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

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。

關聯企業發行新股時，合併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；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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。

(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。

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，並且認列於當年度損益。

(九) 投資性不動產

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

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

(十) 專利權

單獨取得之專利權原始以成本衡量，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及攤銷方法進行檢視。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。

(十一) 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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十二) 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易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款暨現金及約當現金）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銀行定期存款及可轉讓定存單，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，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察經濟情勢變化等。

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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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間之差額認列為損益。

(十三) 保固之短期負債準備

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品或勞務認列收入時認列。

(十四) 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. 勞務之提供

勞務收入係於提供勞務及獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。

3. 利息收入

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。

(十五) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生

期間立即認列於其他綜合損益。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及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額之現值。

(十六) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十七) 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課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出暨股權投資所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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) 保固之短期負債準備

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

(二) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失帳面金額分別為 165,301 仟元、133,009 仟元及 100,841 仟元；與投資抵減有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 25,775 仟元、81,513 仟元及 105,630 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止課稅損失分別尚有 75,726 仟元、36,746 仟元及 13,277 仟元暨投資抵減分別尚有 0 元、26,105 仟元及 40,369 仟元並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

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

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	\$ 552	\$ 494	\$ 549
銀行支票及活期存款	288,836	223,392	270,629
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	107,560	31,805	-
可轉讓定存單	-	-	2,000
	<u>\$ 396,948</u>	<u>\$ 255,691</u>	<u>\$ 273,178</u>

約當現金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
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	0.10%~0.95%	0.10%~0.95%	-
可轉讓定存單	-	-	0.36%

七、應收票據及帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 29,760	\$ 5,644	\$ 11,946
應收帳款	<u>563,230</u>	<u>345,436</u>	<u>463,315</u>
	592,990	351,080	475,261
減：備抵呆帳	<u>36,689</u>	<u>39,328</u>	<u>41,439</u>
	<u>\$ 556,301</u>	<u>\$ 311,752</u>	<u>\$ 433,822</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天，自銷售及發票開立日起 60 天內，對應收帳款不予計息，若超過 60 天，於業務月會針對交易對象之信用狀況個別評估，以衡量可能之損益以及減低可能的損失。由於歷史經驗顯示逾期超過 540 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 540 天以上之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 61 天至 540 天之間之應收帳款，依備抵呆帳提列政策以估計無法回收之金額。

合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，A 公司為合併公司之最大客戶。此外並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日均為 8,613 仟元，依目前訴訟狀況，合併公司管理階層認為可能無法回收其金額，故於 102 年度提列減損損失。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 39,328	\$ 41,439
加：本年度提列	-	4,896
減：本年度迴轉	(3,031)	-
減：本年度實際沖銷	(4)	(6,667)
外幣換算差額	396	(340)
年底餘額	<u>\$ 36,689</u>	<u>\$ 39,328</u>

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 124,345	\$ 289,713	\$ 340,588
製 成 品	105,029	62,283	83,458
在 製 品	119,528	185,837	100,864
原 物 料	32,875	43,002	105,321
	<u>\$ 381,777</u>	<u>\$ 580,835</u>	<u>\$ 630,231</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,084,703 仟元及 1,459,020 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本包括存貨回升利益 2,023 仟元及跌價損失 26,336 仟元，存貨淨變現價值回升係因捐贈久滯存貨，原提列存貨跌價損失予以沖轉所致。

九、採用權益法之投資

	102年12月31日	持股比例(%)
非上市櫃公司		
FORWARD SCIENCE PTE. LTD.	<u>\$ 5,082</u>	25

合併公司於 102 年 5 月以 11,944 仟元認購 FORWARD SCIENCE PTE. LTD. 普通股 500 仟股，並取得對該公司重大影響。

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
總 資 產	<u>\$ 42,114</u>
總 負 債	<u>\$ 21,784</u>
	102年度
本年度營業收入	<u>\$ 6,437</u>
本年度淨損	<u>(\$ 23,718)</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ -</u>
採用權益法之關聯企業損益份額	<u>(\$ 5,750)</u>

102 年度採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
101 年 1 月 1 日餘額	\$	204,941	\$ 1,161,558	\$ 1,130,856	\$ 41,923	\$ 2,539,278
增 添	-	-	-	133,877	7,654	141,531
減 少	-	-	(1,153)	(3,376)	(2,529)	(7,058)
淨兌換差額	-	-	-	-	(270)	(270)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>204,941</u>	<u>\$ 1,160,405</u>	<u>\$ 1,261,357</u>	<u>\$ 46,778</u>	<u>\$ 2,673,481</u>
<u>累計折舊</u>						
101 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 241,309	\$ 588,891	\$ 20,732	\$ 850,932
折舊費用	-	-	48,409	138,063	7,438	193,910
減 少	-	-	(860)	(3,376)	(2,484)	(6,720)
淨兌換差額	-	-	-	-	(146)	(146)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 288,858</u>	<u>\$ 723,578</u>	<u>\$ 25,540</u>	<u>\$ 1,037,976</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$</u>	<u>204,941</u>	<u>\$ 920,249</u>	<u>\$ 541,965</u>	<u>\$ 21,191</u>	<u>\$ 1,688,346</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>204,941</u>	<u>\$ 871,547</u>	<u>\$ 537,779</u>	<u>\$ 21,238</u>	<u>\$ 1,635,505</u>
<u>成 本</u>						
102 年 1 月 1 日餘額	\$	204,941	\$ 1,160,405	\$ 1,261,357	\$ 46,778	\$ 2,673,481
增 添	-	-	32,945	188,422	9,752	231,119
減 少	-	-	(3,352)	(125,269)	(12,846)	(141,467)
自投資性不動產轉入	11,693	-	3,420	-	-	15,113
淨兌換差額	-	-	-	-	417	417
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>216,634</u>	<u>\$ 1,193,418</u>	<u>\$ 1,324,510</u>	<u>\$ 44,101</u>	<u>\$ 2,778,663</u>
<u>累計折舊</u>						
102 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 288,858	\$ 723,578	\$ 25,540	\$ 1,037,976
折舊費用	-	-	50,942	141,705	7,958	200,605
減 少	-	-	(3,352)	(124,088)	(11,406)	(138,846)
自投資性不動產轉入	-	-	1,247	-	-	1,247
淨兌換差額	-	-	-	-	258	258
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 337,695</u>	<u>\$ 741,195</u>	<u>\$ 22,350</u>	<u>\$ 1,101,240</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>216,634</u>	<u>\$ 855,723</u>	<u>\$ 583,315</u>	<u>\$ 21,751</u>	<u>\$ 1,677,423</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	55 年
水電空調	5 至 10 年
機器設備	3 至 10 年
其他設備	3 至 8 年

合併公司係依各不動產、廠房及設備之重大組成部分個別評估其耐用年數並予以計提折舊。

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十一、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款	\$ 49,830	\$ 13,927	\$ 570
預付款項	11,387	8,297	12,202
受限制資產	8,690	9,783	57,785
存出保證金	7,603	8,135	10,400
預付設備款	1,486	765	78,382
預付投資款	-	15,944	-
其他	20,400	23,473	23,562
	<u>\$ 99,396</u>	<u>\$ 80,324</u>	<u>\$ 182,901</u>
流動	\$ 69,923	\$ 31,771	\$ 69,568
非流動	29,473	48,553	113,333
	<u>\$ 99,396</u>	<u>\$ 80,324</u>	<u>\$ 182,901</u>

十二、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
信用借款	\$ 60,000	\$ 165,000	\$ 308,000
擔保借款	-	-	60,000
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 368,000</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用借款	1.37-1.5%	1.6-1.89%	2.34-2.98%
擔保借款	-	-	1.92-2.98%

(二) 長期銀行借款

長期銀行借款係以土地及建築物抵押擔保，利率每月或每季重設，並分別按月或季還本付息，於110年4月償清。

長期銀行借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
長期銀行借款	1.51-1.7%	1.61-1.7%	2.44-2.61%

上述銀行借款訂有若干財務限制條款，截至102年12月31日止，合併公司未有違反之情事。

十三、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 103,232	\$ 68,190	\$ 63,742
應付設備款	43,489	1,634	578
其 他	82,525	64,893	43,638
	<u>\$ 229,246</u>	<u>\$ 134,717</u>	<u>\$ 107,958</u>

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、自然百點、譜光儀器及普晶材料所適用「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；SCU及上海新耕則依當地法令規定比例提撥退休金。

(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3%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。

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

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

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

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ -	\$ 378
利息成本	747	881
計畫資產預期報酬	(485)	(690)
前期服務成本	191	191
	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 760</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 57	\$ 125
營業費用	396	635
	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 760</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列稅後精算損失 429 仟元及 6,254 仟元於其他綜合損益。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 6,683 仟元及 6,254 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	\$ 48,316	\$ 50,237	\$ 50,922
計畫資產之公允價值	(26,296)	(27,305)	(34,244)
提撥短絀	22,020	22,932	16,678
未認列前期服務成本	(2,100)	(2,291)	(2,482)
應計退休金負債	<u>\$ 19,920</u>	<u>\$ 20,641</u>	<u>\$ 14,196</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 20,641	\$ 14,196
當期服務成本	-	378
利息成本	747	881
計畫資產預期報酬	(485)	(690)
前期服務成本	191	191
雇主提撥數	(1,690)	(1,850)
精算損失	516	7,535
年底應計退休金負債	<u>\$ 19,920</u>	<u>\$ 20,641</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 27,305	\$ 34,244
計畫資產預期報酬	485	690
雇主提撥數	1,690	1,850
福利支付數	(3,062)	(9,095)
計畫資產損失	(122)	(384)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 26,296</u>	<u>\$ 27,305</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
海外投資	34.26	27.47	24.20
轉存金融機構	22.17	24.51	23.87
公債、金融債券及公司債	9.83	10.45	11.45
其 他	<u>33.74</u>	<u>37.57</u>	<u>40.48</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

合併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	(\$ 48,316)	(\$ 50,237)	(\$ 50,922)
計畫資產公允價值	<u>\$ 26,296</u>	<u>\$ 27,305</u>	<u>\$ 34,244</u>
提撥短絀	(\$ 22,020)	(\$ 22,932)	(\$ 16,678)
計畫負債之經驗調整	(\$ 3,752)	(\$ 3,732)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 122)	(\$ 384)	\$ -

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 1,719 仟元及 1,691 仟元。

十五、權益

(一) 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定仟股數	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
已發行且收足股款之仟股數	<u>81,139</u>	<u>74,123</u>	<u>74,901</u>
已發行股本	<u>\$ 811,390</u>	<u>\$ 741,230</u>	<u>\$ 749,010</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。

102 年 1 月董事會決議現金增資發行新股 7,016 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 36 元溢價發行，增資後實收股本為 811,390 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 1 月 9 日核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 3 月 12 日為增資基準日。

(二) 資本公積

各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	合併溢額	員工認股權	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 411,262	\$ 3,555	\$ -	\$ 29,831	\$ -	\$ 444,648
庫藏股票轉讓	-	1,217	-	-	-	1,217
庫藏股票註銷	(4,271)	1,963	-	-	-	(2,308)
101 年 12 月 31 日餘額	406,991	6,735	-	29,831	-	443,557
發行員工認股權	-	-	-	-	4,015	4,015
現金增資	183,431	-	-	-	(4,015)	179,416
資本公積配發現金	(121,708)	-	-	-	-	(121,708)
採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	-	1,719	-	-	1,719
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 468,714</u>	<u>\$ 6,735</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 29,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,999</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司股東會於 102 年 6 月決議以資本公積配發現金共 121,708 仟元（每股 1.5 元）。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘先就其餘額分派董事酬勞不高於 2%，員工紅利 5-15%，員工紅利發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；剩餘部分得加計以前年

度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配，或視公司未來資金需求及長期財務規劃保留之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，兼顧股東利益及平衡股利政策，股東紅利部分擬視未來資本支出之需求及對每股盈餘稀釋程度，適度發放股票股利及現金股利，實際發放比例則授權董事會依公司營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化予以訂定。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 27,750 仟元及 18,500 仟元；應付董事酬勞估列金額分別為 2,500 仟元及 1,500 仟元。前述員工紅利及董事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就國外營運機構財務報表換算之兌換差額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提

列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

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 及 101 年 6 月舉行股東常會，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	\$ 17,621	\$ 7,708	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	6,824	-	-	-
現金股利	-	37,020	-	0.5

本公司分別於 102 及 101 年 6 月舉行股東常會，決議以現金配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利	\$ 18,500	\$ 9,300
董監酬勞	1,500	700

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞，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。

	101年度		100年度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 18,500	\$ 1,500	\$ 9,300	\$ 700
各年度財務報表認列金額	18,500	1,500	9,500	500
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 200)</u>	<u>\$ 200</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 101 年度之損益。

本公司 103 年 3 月 14 日董事會擬議加計特別盈餘公積迴轉保留盈餘 5,716 仟元後之 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	\$ 24,942	\$ -
現金股利	<u>129,822</u>	1.6
	<u>\$154,764</u>	

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。

(四) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	101年度			年 底 股 數
	年 初 股 數	本年度轉讓	本年度註銷	
轉讓股份予員工	<u>951</u>	<u>173</u>	<u>778</u>	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十六、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備		
營業成本	\$170,966	\$157,697
營業費用	29,639	36,213
投資性不動產(營業外收入及支出)	46	61
無形資產(營業費用)	<u>260</u>	<u>260</u>
	<u>\$200,911</u>	<u>\$194,231</u>

(二) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 21,491	\$ 18,663
確定福利計畫	<u>453</u>	<u>760</u>
	21,944	19,423
股份基礎給付－權益交割	4,015	-
其他員工福利	<u>452,266</u>	<u>340,374</u>
	<u>\$478,225</u>	<u>\$359,797</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$138,885	\$119,165
營業費用	<u>339,340</u>	<u>240,632</u>
	<u>\$478,225</u>	<u>\$359,797</u>

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 45,200	\$ 19,604
以前年度之調整	<u>727</u>	<u>(261)</u>
	<u>45,927</u>	<u>19,343</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	1,122	2,221
以前年度之調整	963	<u>(715)</u>
投資抵減於本年度抵用	32,918	17,297
其他	<u>(2,547)</u>	<u>(3,270)</u>
	<u>32,456</u>	<u>15,533</u>
	<u>\$ 78,383</u>	<u>\$ 34,876</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>\$327,800</u>	<u>\$212,333</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 59,354	\$ 41,945
稅上不可減除之費損	1,674	1,609
未分配盈餘加徵	15,177	3,235
未認列之可減除暫時性差異	1,451	<u>(11,652)</u>
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>727</u>	<u>(261)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 78,383</u>	<u>\$ 34,876</u>

台灣、美國及大陸地區適用之法定稅率分別為 17%、15%及 25%。

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		
國外營運機構財務報表換算		
之兌換差額	\$ 188	\$ -
確定福利之精算損失	88	1,281
	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 1,281</u>

(三) 當期所得稅資產及負債

	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	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 46,272</u>	<u>\$ 19,557</u>	<u>\$ 10,805</u>

(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				
	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 22,072	(\$ 1,686)	\$ -	\$ -	\$ 20,386
其他	13,307	5,040	276	-	18,623
	35,379	3,354	276	-	39,009
虧損扣抵	16,241	(1,167)	-	27	15,101
投資抵減	55,408	(29,633)	-	-	25,775
	<u>\$107,028</u>	<u>(\$ 27,446)</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 79,885</u>
遞延所得稅負債					
子公司之未分配盈餘	\$ 19,170	\$ 4,502	\$ -	\$ -	\$ 23,672
其他	93	508	-	-	601
	<u>\$ 19,263</u>	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,273</u>

	101年度				
	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 16,667	\$ 5,405	\$ -	\$ -	\$ 22,072
其他	14,713	(2,687)	1,281	-	13,307
	31,380	2,718	1,281	-	35,379
虧損扣抵	14,879	400	-	962	16,241
投資抵減	65,261	(9,853)	-	-	55,408
	<u>\$111,520</u>	<u>(\$ 6,735)</u>	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 962</u>	<u>\$107,028</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
子公司之未分配盈餘	\$ 10,433	\$ 8,737	\$ -	\$ -	\$ 19,170
其他	32	61	-	-	93
	<u>\$ 10,465</u>	<u>\$ 8,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,263</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未使用課稅損失			
110 年度到期	\$ 19,737	\$ 14,644	\$ 13,277
111 年度到期	25,449	22,102	-
112 年度到期	30,540	-	-
	<u>\$ 75,726</u>	<u>\$ 36,746</u>	<u>\$ 13,277</u>
投資抵減			
重要科技事業股東投資	\$ -	\$ 24,812	\$ 25,709
機器設備	-	861	861
研究發展支出	-	432	13,786
人才培訓	-	-	13
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,105</u>	<u>\$ 40,369</u>

(六) 未使用之投資抵減相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	重要科技事業股東投資	\$ 21,600	103
		4,175	104
		<u>\$ 25,775</u>	

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
\$ 18,586	106
11,624	107
25,393	108
25,138	109
19,737	110
25,449	111
33,048	112
<u>\$158,975</u>	

截至 102 年 12 月 31 日止，SCU 之虧損扣抵尚未使用部分為 6,326 仟元（212 仟美元），最後可抵減年度為 121 年度。

(七) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 3,015	\$ 3,015	\$ 3,015
87 年度以後	<u>559,533</u>	<u>334,801</u>	<u>208,326</u>
	<u>\$ 562,548</u>	<u>\$ 337,816</u>	<u>\$ 211,341</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 70,145</u>	<u>\$ 56,066</u>	<u>\$ 59,510</u>

102 年度預計及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.13% 及 22.6%。

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。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度以前暨自然百點及譜光儀器截至 101 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	用以計算每股 盈餘之普通股 加權平均股數 (仟 股)	每股盈餘(元)
102 年度	<u>\$ 249,417</u>	<u>79,677</u>	<u>\$ 3.13</u>
101 年度	<u>\$ 177,457</u>	<u>74,085</u>	<u>\$ 2.40</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工紅利將採發放股票方式，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，102 及 101 年度假設員工紅利將採發放股票方式計算，對稀釋每股盈餘並無重大影響。

十九、股份基礎給付協議

本公司董事會於 102 年 1 月決議現金增資發行新股 7,016 仟股，並依公司法規定提撥 702 仟股由員工認購。本公司於 102 年度因而認列之費用為 4,015 仟元。截至 102 年 12 月 31 日止，員工業已全數執行完畢。

二十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由淨債務及權益組成。

合併公司主要管理階層每年重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股或支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二一、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。

2. 認列於個體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。

合併公司於資產負債表日持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產其公允價值衡量方式均係屬第三級。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	
	102年度	101年度
年初餘額	\$ 6,970	\$ 6,424
認列於損益	640	546
年底餘額	<u>\$ 7,610</u>	<u>\$ 6,970</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司於101年12月31日及1月1日估算可轉換公司債之公允價值時，係假設該公司債將於102年7月到期時贖回，並以到期將收取之本金加利息折現後估算；合併公司已與債務人協議將合約展期至103年4月，故合併公司於102年12月31日之公允價值係重新以到期收取本金加計利息折現後估算。

(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>			
指定公允價值變動列入			
損益之金融資產	\$ 7,610	\$ 6,970	\$ 6,424
放款及應收款(註1)	1,019,372	599,288	775,755
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,093,870	1,268,728	1,719,221

註1：包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金暨受限制資產。

註2：包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期長期銀行借款、長期銀行借款及存入保證金。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之主要管理階層提出報告以減輕暴險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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，參閱附註二五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。當新台幣相對於美

金升值／貶值 1%時，將使 102 及 101 年度稅前淨利分別減少／增加 5,817 仟元及 2,230 仟元。

匯率波動之影響主要源自於合併公司於資產負債表日之銀行存款及尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司同時以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 425,950	\$ 264,980	\$ 324,802
—金融負債	669,328	904,484	1,282,225

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 2,434 仟元及 6,395 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，請參閱附註七之說明。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依照約定之還款日編製。

102 年 12 月 31 日

	利率區間 (%)	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債		\$ 424,542	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.37-1.7	<u>68,327</u>	<u>24,979</u>	<u>576,022</u>
		<u>\$ 492,869</u>	<u>\$ 24,979</u>	<u>\$ 576,022</u>

101 年 12 月 31 日

	利率區間 (%)	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 364,244	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.6-1.89	<u>183,283</u>	<u>54,851</u>	<u>666,350</u>
		<u>\$ 547,527</u>	<u>\$ 54,851</u>	<u>\$ 666,350</u>

101 年 1 月 1 日

	利率區間 (%)	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 436,390	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.92-2.98	<u>389,796</u>	<u>65,390</u>	<u>827,039</u>
		<u>\$ 826,186</u>	<u>\$ 65,390</u>	<u>\$ 827,039</u>

(2) 融資額度

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
—已動用金額	\$ 700,000	\$ 780,000	\$1,070,000
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$1,140,000</u>

二二、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之重大交易如下。

(一) 對主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 42,305	\$ 35,086
退職後福利	941	889
股份基礎給付	343	-
	<u>\$ 43,589</u>	<u>\$ 35,975</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) 其他關係人交易

本公司主要管理階層出租辦公室予本公司，102及101年度認列並支付之租金費用均為4,560仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

本公司101年12月31日及1月1日向金融機構融資，係由本公司主要管理階層擔任連帶保證人。

二三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款、假扣押、關稅局保稅品暨廠商進貨付款及履約等之擔保：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 689,048	\$ 922,969	\$1,409,581
質押定存單（帳列其他流動資產）	6,290	7,383	54,173
質押定存單（帳列其他非流動資產）	2,400	2,400	3,612
	<u>\$ 697,738</u>	<u>\$ 932,752</u>	<u>\$1,467,366</u>

二四、重大或有負債

除已於其他附註所述者外，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因進貨已開立未使用之信用狀金額分別為 1,732 仟元、50,687 仟元及 54,402 仟元。

二五、其 他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	各功能性貨幣 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 14,667	29.805 (美元：新台幣)		\$ 437,137
日 圓	107,267	0.284 (日圓：新台幣)		<u>30,453</u>
				<u>\$ 467,590</u>

美 元	8,022	7.756 (美元：港幣)		<u>\$ 62,216</u>
-----	-------	---------------	--	------------------

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	2,970	29.805 (美元：新台幣)		<u>\$ 88,517</u>
-----	-------	-----------------	--	------------------

101 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	各功能性貨幣 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 5,742	29.04 (美元：新台幣)		\$ 166,734
日 圓	75,119	0.3364 (日圓：新台幣)		<u>25,270</u>
				<u>\$ 192,004</u>

美 元	4,403	7.739 (美元：港幣)		<u>\$ 34,073</u>
-----	-------	---------------	--	------------------

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	2,170	29.04 (美元：新台幣)		<u>\$ 63,007</u>
-----	-------	----------------	--	------------------

101 年 1 月 1 日

外 幣 匯 率			各功能性貨幣 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 3,880	30.275 (美元：新台幣)	\$ 117,470
日 圓	100,007	0.3906 (日圓：新台幣)	<u>39,063</u>
			<u>\$ 156,533</u>
美 元	4,837	7.769 (美元：港幣)	<u>\$ 37,577</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	774	30.275 (美元：新台幣)	\$ 23,438
日 圓	41,424	0.3906 (日圓：新台幣)	<u>16,180</u>
			<u>\$ 39,618</u>

二六、附註揭露事項

除附註二一及附表一至六所列示者外，無其他應再揭露之事項。

二七、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。合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司銷貨收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年度	101年度	102年度	101年度
代 理	\$ 1,889,487	\$ 1,350,103	\$ 162,302	\$ 151,824
製 造	<u>1,258,972</u>	<u>979,213</u>	<u>302,327</u>	<u>200,355</u>
應報導部門合計	3,148,459	2,329,316	464,629	352,179
其 他	-	3,029	(136,829)	(139,846)
小 計	3,148,459	2,332,345		
營運部門間之銷貨收入	(80,819)	(80,050)		
銷貨收入淨額	<u>\$ 3,067,640</u>	<u>\$ 2,252,295</u>		
稅前淨利			<u>\$ 327,800</u>	<u>\$ 212,333</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞暨營業外收入及支出等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	1	F	R	S	5
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	之說明
其他資產						
—	\$ -	\$ 13,973	\$ -	\$ 13,973	投資性不動產	(4)
遞延所得稅資產	52,511	56,378	2,631	111,520	遞延所得稅資產	(1)(2)
其他	113,333	-	-	113,333	其他非流動資產	(3)
其他資產合計	165,844	-	-	1,938,481	非流動資產總計	
資產總計	\$ 3,424,331	\$ 10,465	\$ 737	\$ 3,435,533	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 368,000	\$ -	\$ -	\$ 368,000	短期借款	
應付票據及帳款	328,432	-	-	328,432	應付票據及帳款	
其他應付款	3,387	104,571	-	107,958	其他應付款	(3)
應付所得稅	10,805	-	-	10,805	當期所得稅負債	(3)
應付費用	104,571	(104,571)	-	-	應付費用	(3)
售後服務準備	45,718	-	-	45,718	保固之短期負債準備	
預收貨款	213,729	-	-	213,729	預收款項	
一年內到期之長期銀行借款	87,186	-	-	87,186	一年內到期長期銀行借款	
其他流動負債	2,751	-	-	2,751	其他流動負債	
流動負債合計	1,164,579	-	-	1,164,579	流動負債總計	
長期負債					非流動負債	
長期銀行借款	827,039	-	-	827,039	長期銀行借款	
其他負債						
遞延所得稅負債	-	10,465	-	10,465	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	611	-	13,585	14,196	應計退休金負債	(2)
存入保證金	606	-	-	606	其他非流動負債	
其他負債合計	1,217	-	-	852,306	非流動負債總計	
負債合計	1,992,835	10,465	13,585	2,016,885	負債總計	
股東權益					權益	
股本	749,010	-	-	749,010	股本	
資本公積	444,648	-	-	444,648	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定公積	25,980	-	-	25,980	法定盈餘公積	
未分配盈餘	220,224	-	(8,883)	211,341	未分配盈餘	4.及5.(2)
保留盈餘合計	246,204	-	-	237,321	保留盈餘總計	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	3,965	-	(3,965)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4.
庫藏股票	(12,331)	-	-	(12,331)	庫藏股票	
股東權益其他項目淨額	(8,366)	-	-	-		
股東權益淨額	1,431,496	-	(12,848)	1,418,648	權益淨額	
負債及股東權益總計	\$ 3,424,331	\$ 10,465	\$ 737	\$ 3,435,533	負債及權益總計	

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	1	F	R	S	s	參閱4及5之說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	目	
流動資產					流動資產			
現金及約當現金	\$ 255,691	\$ -	\$ -	\$ 255,691	現金及約當現金			
應收票據及帳款	311,752	-	-	311,752	應收票據及帳款			
存 貨	580,835	-	-	580,835	存 貨			
預付貸款	84,565	-	-	84,565	預付貸款			
遞延所得稅資產	59,923	(59,923)	-	-	-			(1)
其他流動資產	31,771	-	-	31,771	其他流動資產			
流動資產合計	<u>1,324,537</u>			<u>1,264,614</u>	流動資產總計			
投 資					非流動資產			
指定公平價值變動列入損益之金融資產	6,970	-	-	6,970	指定公平價值變動列入損益之金融資產			
以成本衡量之金融資產	<u>3,000</u>	-	-	<u>3,000</u>	以成本衡量之金融資產			
投資合計	<u>9,970</u>				產			
固定資產淨額	<u>1,635,505</u>	-	-	<u>1,635,505</u>	不動產、廠房及設備			
無形資產								
專 利 權	3,809	-	-	3,809	專 利 權			
商 譽	666	-	-	666	商 譽			(2)
遞延退休金成本	<u>3,794</u>	-	(3,794)	-	-			
無形資產合計	<u>8,269</u>							
其他資產								
非營業資產	13,912	(13,912)	-	-	-			(4)
遞 延	-	13,912	-	13,912	投資性不動產			(4)
遞延所得稅資產	24,183	79,186	3,659	107,028	遞延所得稅資產			(1)(2)
其 他	<u>48,553</u>	-	-	<u>48,553</u>	其他非流動資產			(3)
其他資產合計	<u>86,648</u>			<u>1,819,443</u>	非流動資產總計			
資 產 總 計	<u>\$ 3,064,929</u>	<u>\$ 19,263</u>	<u>(\$ 135)</u>	<u>\$ 3,084,057</u>	資產總計			

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	參閱 4 及
項 目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項 目	S 之說明
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 165,000	\$ -	\$ -	\$ 165,000	短期借款	
應付票據及帳款	229,527	-	-	229,527	應付票據及帳款	
其他應付款	6,523	128,194	-	134,717	其他應付款	(3)
應付所得稅	19,557	-	-	19,557	當期所得稅負債	(3)
應付費用	128,194	(128,194)	-	-	當期所得稅負債	(3)
售後服務準備	26,198	-	-	26,198	保固之短期負債準備	
預收貨款	176,432	-	-	176,432	預收款項	
一年內到期之長期銀	73,134	-	-	73,134	一年內到期之長期銀	
行借款					行借款	
其他流動負債	4,671	-	-	4,671	其他流動負債	
流動負債合計	829,236			829,236	流動負債總計	
長期負債					非流動負債	
長期銀行借款	666,350	-	-	666,350	長期銀行借款	
其他負債						
遞延所得稅負債	-	19,263	-	19,263	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	5,980	-	14,661	20,641	應計退休金負債	(2)
其他負債	5,980	-	-	706,254	非流動負債總計	
負債合計	1,501,566	19,263	14,661	1,535,490	負債總計	
股東權益					權益	
股本	741,230	-	-	741,230	股本	
資本公積	443,557	-	-	443,557	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定公積	33,688	-	-	33,688	法定公積	
未分配盈餘	351,712	-	(13,896)	337,816	未分配盈餘	4 及 5.(2)
保留盈餘合計	385,400			371,504	保留盈餘總計	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	(3,759)	-	(3,965)	(7,724)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4.
未認為退休金成本之淨損失	(3,065)	-	3,065	-		(2)
股東權益其他項目淨額	(6,824)	-	(900)	(7,724)		
股東權益淨額	1,563,363	-	(14,796)	1,548,567	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 3,064,929	\$ 19,263	(\$ 135)	\$ 3,084,057	負債及權益總計	

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	I	F	R	S	參閱4及5之說明
項 目	金額	表 達 差 異	總列及衡量差異	金 額	項 目	金 額
銷貨收入淨額	\$ 2,174,674	\$ -	\$ -	\$ 2,174,674	銷貨收入	
勞務收入	60,133	-	-	60,133	勞務收入	
其他營業收入	17,488	-	-	17,488	其他營業收入	
營業收入淨額	2,252,295	-	-	2,252,295	營業收入合計	
營業成本	(1,459,020)	-	-	(1,459,020)	營業成本	
營業毛利	793,275	-	-	793,275	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(349,485)	-	1,496	(347,989)	推銷費用	(2)
管理費用	(110,724)	-	-	(110,724)	管理費用	
研發費用	(121,304)	-	-	(121,304)	研究發展費用	
營業費用合計	(581,513)	-	-	(580,017)	營業費用合計	
營業淨利	211,762			213,258	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
營業外收入及利益	2,219	-	-	2,219	其他收入	
其 他	18,649	-	-	18,649	其他利益及損失	
營業外收入及利益合計	20,868					
營業外費用及損失					財務成本	
利息費用	(21,793)	-	-	(21,793)	營業外收入及支出合計	
				(925)	計	
稅前淨利	210,837			212,333	稅前淨利	
所得稅費用	(34,621)	-	(255)	(34,876)	所得稅費用	(2)
合併淨利	\$ 176,216	\$ -	\$ 1,241	177,457	本年度淨利	
				(7,535)	確定福利之精算損失	(2)
				(7,724)	採用權益法之子公司其他綜合損益份額	
				1,281	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(2)
				(13,978)	其他綜合損益（稅後淨額）	
				\$ 163,479	本年度綜合損益總額	

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：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產及負債仍依 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

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 日認列於未分配盈餘（參閱「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明(3)）。此外，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。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於未分配盈餘，因是調整增加未分配盈餘 3,965 仟元。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

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) 遞延所得稅資產／負債

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 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債之金額增（減）如下：

表 達 差 異 調 整 項 目	101年12月31日	101 年 1 月 1 日
中華民國一般公認會計原則		
遞延所得稅資產—流動	(\$ 59,923)	(\$ 45,913)
遞延所得稅資產—非流動	\$ 19,263	\$ 10,465
IFRSs		
遞延所得稅資產—非流動	\$ 59,923	\$ 45,913
遞延所得稅負債—非流動	\$ 19,263	\$ 10,465

(2) 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 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未分配盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因依 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，分別調整相關科目如下：

認列及衡量差異調整項目	101年12月31日	101年1月1日
應計退休金負債增加數	(\$ 14,661)	(\$ 13,585)
減：遞延退休金成本減少數	(3,794)	(1,894)
減：未認列為退休金成本之淨損失減少數	(3,065)	-
加：遞延所得稅資產增加數	3,659	2,631
未分配盈餘減少數	<u>(\$ 17,861)</u>	<u>(\$ 12,848)</u>

認列及衡量差異調整項目	101年度
退休金費用減少數	\$ 1,496
減：所得稅費用增加數	(255)
確定福利之精算損失	(7,535)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	1,281
綜合淨利減少數	<u>(\$ 5,013)</u>

(3) 遞延費用、應付費用及應付所得稅之重分類

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；應付費用及應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至長期預付費用暨應付費用及應付所得稅分別重分類至其他應付款及當期所得稅負債。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司相關科目之金額增（減）如下：

表達差異調整項目	101年12月31日	101年1月1日
<u>中華民國一般公認會計原則</u>		
遞延費用	(\$ 19,476)	(\$ 16,105)
應付所得稅	(\$ 19,557)	(\$ 10,805)
應付費用	<u>(\$ 128,194)</u>	<u>(\$ 104,571)</u>
<u>IFRSs</u>		
長期預付費用（帳列其他資產）	<u>\$ 19,476</u>	<u>\$ 16,105</u>
當期所得稅負債	<u>\$ 19,557</u>	<u>\$ 10,805</u>
其他應付款	<u>\$ 128,194</u>	<u>\$ 104,571</u>

(4) 非營業資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，非營業資產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應列為投資性不動產。配合 IFRSs 之會計處理，合併公司將屬前述性質固定資產重分類至投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司非營業資產重分類至投資性不動產之相關科目增（減）金額如下：

表達差異調整項目	101年12月31日	101年1月1日
<u>中華民國一般公認會計原則</u>		
固定資產—土地	\$ -	(\$ 11,693)
固定資產—房屋及建築淨額	-	(2,280)
非營業資產	(<u>13,912</u>)	-
	(<u>\$ 13,912</u>)	(<u>\$ 13,973</u>)
 <u>IFRSs</u>		
投資性不動產	<u>\$ 13,912</u>	<u>\$ 13,973</u>

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 IAS 7「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，合併公司 101 度持有利息收現數 552 仟元及利息付現數 22,379 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依我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。

辛耘企業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國 102 年度

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出之公司	貸與對象	對象往來科目	是否為關係人	本年度最高金額	年度餘額	年底餘額(註三)	年底支款	實際利率(%)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供帳額	列帳金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與金額(註一)	資金最高額(註二)	與貸額
0	本公司	新耕(上海)貿易有限公司 SCIENTECH ENGINEERING G USA CORP.	其他應收款 —關係人 其他應收款 —關係人	是	\$ 25,000	\$ 15,000	15,000	\$ -	-	-	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 193,796	\$ 775,185	
		明技國際股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	4,000		-	7,749	1.7	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	193,796	775,185	
		自然百點股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	5,000	5,000	5,000	2,000	1.7	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	193,796	775,185	
		譜光儀器股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	5,000	5,000	5,000	-	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	193,796	775,185	
1	新耕(香港)有限公司	新耕(上海)貿易有限公司	其他應收款 —關係人	是	16,393	16,393	16,393	8,942	1.7	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	19,986	79,945	

註一：對個別對象資金貸與之限額訂為：

1. 與本公司有業務往來之公司，以不逾雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 有短期融通資金必要之公司，以不逾本公司淨值之 10% 為限。
3. 本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間，不受上述限制。

註二：以不逾本公司及子公司淨值之 40% 為限。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 102 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	對象 關係	單一企業 背書保證之限額 (註一及二)	本年度最高 保證餘額 (註二)	年度保證 保額 (註二)	背書 餘額 (註二)	實際 支金 (註二)	以財產擔保之 背書保證金 (註二)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 限額 (註二及四)	證 額 及 四)	屬母子公司 對子公司背書 保證	屬子公司 對母子公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	新耕(香港)有限公司	子公司	\$ 968,981 (26,003 仟港幣)	\$ 119,220 (4,000 仟美元) (註三)	\$ 29,805 (1,000 仟美元) (註三)	29,805	-	\$ -	1.5	\$ 1,937,962	Y	Y	N	N
1	新耕(香港)有限公司	新耕(上海)貿易有限公司	母公司	99,931 (26,003 仟港幣)	2,981 (100 仟美元) (註三)	2,981 (100 仟美元) (註三)	2,981	2,981 (100 仟美元)	2,981 (100 仟美元)	1.5	199,862 (52,007 仟港幣)	N	Y	Y	Y

註一：本公司及子公司對單一企業不得超過淨值 50% 為限。

註二：係按 102 年 12 月 31 日之匯率 US\$1 = \$29,805、HKD\$1 = \$3,843 換算。

註三：其中包含與本公司共用額度最高保證餘額 4,000 仟美元，年底保證餘額 1,000 仟美元。

註四：以不逾本公司及子公司財務報告淨值之 100% 為限。

辛耘企業股份有限公司及其子公司

年底持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	目 的	年				持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
					股 票	數 額	帳 面 金 額	帳 面 金 額			
辛耘企業股份有限公司	盛貿科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	300	\$	3,000	5	\$	-	-	
	歐英克科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	600	-	-	13	-	-	-	
	REVERA INCORPORATED	—	指定公允價值變動列入損益之金融資產	-	7,610	7,610	-	7,610	-	-	
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	SIGLAZ	—	以成本衡量之金融資產	1,100	-	-	15.8	-	-	-	

辛耘企業股份有限公司及其子公司
被投資公司相關資訊

民國 102 年度

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原	資	年	底	持	有被	投資	公司	本	年	度	認	列	之	備
				102年12月31日	102年1月1日	仟	數	率	額	本	年	度	年	度	度	列	之	備
辛耘企業股份有限公司	SCIENTECH INVESTMENT CORP.	模里西斯	投資業務	\$ 75,677	\$ 75,677		2,340	100	\$ 226,364	\$ 34,864		\$ 34,864	\$ 34,864		(註)			
	譜光儀器股份有限公司	台北市	一般儀器及精密儀器製造業務	70,000	50,000		7,000	100	14,204	(24,280)	(	(24,280)	(24,280)		(註)			
	普晶材料股份有限公司	台北市	器材零售及批發業務	19,000	-		1,900	100	13,338	(5,662)	(	(5,662)	(5,662)		(註)			
	自然百點股份有限公司	台北市	生物技術服務業務	25,000	25,000		2,500	100	6,559	(4,299)	(	(4,299)	(4,299)		(註)			
	FORWARD SCIENCE PTE. LTD.	新加坡	半導體周邊產品之買賣及維修服務	11,944	-		500	25	5,082	(23,718)	(	(23,718)	(8,383)		-			
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	SIMPLE INVESTMENT CORP.	模里西斯	投資業務	1,906 仟美元	1,906 仟美元		1,906	100	216,931		39,150		39,150		(註)			
	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	美國加州	半導體設備及周邊產品之買賣	100 仟美元	100 仟美元		100	100	6,675	(4,230)	(	(4,230)	(4,230)		(註)			
新耕(上海)貿易有限公司	新耕(香港)有限公司	香港	國際貿易業務	1,354 仟人民幣	1,354 仟人民幣		-	100	40,755 仟人民幣		7,673 仟人民幣		7,673 仟人民幣		(註)			

註：係子公司，編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 102 年度

附表五

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	年初自台灣 匯出投資額 (註一)	本年度匯出或收回投資金額		本公司直接 或間接持股比例 (%)	本年度認列 投資利益 (註二及三)	年底投資 價值 (註二及三)	截至本年度止 已匯回投資收益
					匯出	收回				
新耕(上海)貿易有限公司	半導體設備及周邊產品之買賣及維修服務	\$ 55,735 (1,870 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 55,735 (1,870 仟美元)	\$ -	\$ -	100	\$ 39,205	\$ 217,189	\$ -

年底累計自台灣匯出經核准投資金額(註一)	\$55,735 (1,870 仟美元)	會 依 處	經 大 陸	濟 部 地 區	投 資 額	密 查	會 審	定 額
赴大陸地區投資金額(註一)	\$55,735 (1,870 仟美元)				\$1,162,777			

註一：按 102 年 12 月 31 日之匯率 US\$1 = \$29.805 換算。

註二：係按同期問經會計師查核之財務報表計算。

註三：係透過 SIMPLE INVESTMENT CORP. 投資新耕(上海)貿易有限公司。

註四：編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及其子公司
 合併公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年度

單位：新台幣仟元

附表六

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	往來		情形
						金額	交易條件	
1	新耕上海		新耕香港	1	營業收入	\$ 45,630	與一般交易相當	佔合併總營收或總資產之比率(%) 1.5

註一：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

註三：本表僅列示超過合併總營收或總資產 1% 之重要交易往來。