

華東科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：高雄市高雄加工出口區北一路18號

電話：(07)811-1330

§ 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 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 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	11~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	20~21		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	21		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	21~52		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	52~54		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	54		二七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	54		二八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	54~55		二九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	56~57		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	56~57		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	56~57		三十
	(十四) 部 門 資 訊	57		三一

會計師核閱報告

華東科技股份有限公司 公鑒：

華東科技股份有限公司（華東公司）及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述事項外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十所述，列入第一段合併財務報告之非重要子公司之財務報表及附註三十揭露事項所述之轉投資事業相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。該等非重要子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,558,427 千元及 1,399,451 千元，分別佔合併資產總額之 10%及 8%；負債總額分別為 75,949 千元及 85,836 千元，均佔合併負債總額之 1%；民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益分別為淨利 78,826 千元及 28,988 千元，分別佔合併綜合損益總額之 38%及 9%；民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益分別為淨利 66,450 千元及 5,520 千元，分別佔合併綜合損益總額之 69%及 1%。

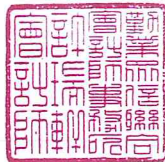
依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表暨轉投資事業相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報告附註三所述，華東公司及其子公司自民國 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

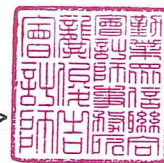
許瑞軒



會計師

龔 俊 吉

龔俊吉



行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 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 104 年 10 月 30 日

華東科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 9 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經重核)		103 年 9 月 30 日 (重編後並經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 9 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經重核)		103 年 9 月 30 日 (重編後並經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,311,783	15	\$ 1,953,743	12	\$ 1,342,473	8	2100	流動負債	\$ 209,335	1	\$ 174,164	1	\$ 589,584	3
1125	備供出售金融資產 (附註七)	-	-	100,007	-	-	-	2110	短期借款 (附註十三)	549,533	4	-	-	549,715	3
1150	應收票據 (附註八)	11,221	-	6,012	-	1	-	2150	應付短期票券 (附註十三)	2,087	-	1,608	-	1,645	-
1170	應收帳款淨額 (附註八)	264,895	2	1,016,090	6	1,890,909	11	2170	應付票據 (附註十五)	700,053	5	1,004,158	6	942,619	6
1180	應收帳款－關係人 (附註八及二六)	819,308	5	545,941	3	554,811	3	2180	應付帳款 (附註十五)	27	-	100	-	145	-
1200	其他應收款 (附註八及二六)	20,164	-	133,825	1	4,920	-	2213	應付帳款－關係人 (附註二六)	56,125	-	91,881	-	85,767	-
130X	存貨 (附註九)	664,747	4	774,901	5	754,468	5	2219	應付設備款	437,039	3	570,483	3	516,696	3
1479	其他流動資產	45,608	-	41,177	-	44,160	-	2230	其他應付款 (附註十六及二六)	36,952	-	131,677	1	104,107	1
11XX	流動資產總計	4,137,726	26	4,571,696	27	4,591,742	27	2320	本期所得稅負債	322,222	2	928,000	6	828,000	5
								2399	一年內到期之長期借款 (附註十三及二七)	56,592	-	22,064	-	25,501	-
								21XX	其他流動負債	2,369,965	15	2,924,135	17	3,643,779	21
1523	備供出售金融資產 (附註七)	344,818	2	331,364	2	300,973	2		流動負債總計						
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	154,379	1	150,101	1	86,583	1								
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二六、二七及二八)	10,558,647	67	10,922,562	66	11,484,104	67	2530	非流動負債						
1840	遞延所得稅資產	366,288	3	373,591	2	373,166	2	2540	應付公司債 (附註十四)	577,610	4	568,392	4	-	-
1920	存出保證金	3,676	-	4,507	-	3,676	-	2570	長期借款 (附註十三及二七)	5,133,834	33	5,343,725	32	5,855,789	35
1930	長期應收款 (附註八)	111,561	1	104,699	1	129,570	1	2570	遞延所得稅負債 (附註三)	24,700	-	31,580	-	20,418	-
1975	淨確定福利資產－非流動 (附註三及四)	-	-	-	-	13,155	-	2640	淨確定福利負債－非流動 (附註四及十七)	9,114	-	13,640	-	-	-
1985	長期預付租金 (附註二三)	29,055	-	29,130	-	28,402	-	2645	存入保證金	600	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產	8,205	-	217,211	1	7,551	-	25XX	非流動負債總計	5,745,858	37	5,957,337	36	5,876,207	35
15XX	非流動資產總計	11,576,629	74	12,133,165	73	12,427,180	73	2XX	負債總計	8,115,823	52	8,881,472	53	9,519,986	56
									歸屬於本公司業主之權益 (附註三、十四及十八)						
1XXX	資產總計	\$15,714,355	100	\$16,704,861	100	\$17,018,922	100	3110	普通股股本	5,006,680	32	5,006,680	30	5,006,680	29
								3200	資本公積	117,298	1	117,298	1	81,014	1
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	440,854	2	353,260	2	353,260	2
								3320	特別盈餘公積	141,319	1	182,716	1	182,716	1
								3350	未分配盈餘	2,033,608	13	2,196,019	13	2,017,346	12
								3300	保留盈餘總計	2,615,781	16	2,731,995	16	2,553,322	15
								3400	其他權益	7,025	-	(30,542)	-	(110,337)	(1)
								3500	庫藏股票	(148,252)	(1)	(2,042)	-	(31,743)	-
								31XX	本公司業主之權益總計	7,598,532	48	7,823,389	47	7,498,936	44
									負債及權益總計	\$15,714,355	100	\$16,704,861	100	\$17,018,922	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 30 日核閱報告)

董事長：焦佑衡



經理人：于鴻祺



會計主管：潘靜儀





華東科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，
惟每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日 (重編後)		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註十九及二六)	\$1,955,995	100	\$2,728,044	100	\$5,783,749	100	\$7,589,227	100
5000	營業成本(附註九、十七、二十及二六)	<u>1,839,928</u>	<u>94</u>	<u>2,284,532</u>	<u>84</u>	<u>5,459,243</u>	<u>94</u>	<u>6,476,310</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>116,067</u>	<u>6</u>	<u>443,512</u>	<u>16</u>	<u>324,506</u>	<u>6</u>	<u>1,112,917</u>	<u>14</u>
	營業費用(附註三、十七、二十及二六)								
6100	推銷費用	18,012	1	22,054	1	58,708	1	62,816	1
6200	管理費用	75,633	4	67,907	2	211,456	4	192,938	2
6300	研究發展費用	<u>17,853</u>	<u>1</u>	<u>16,794</u>	<u>1</u>	<u>44,335</u>	<u>1</u>	<u>51,970</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>111,498</u>	<u>6</u>	<u>106,755</u>	<u>4</u>	<u>314,499</u>	<u>6</u>	<u>307,724</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>4,569</u>	<u>-</u>	<u>336,757</u>	<u>12</u>	<u>10,007</u>	<u>-</u>	<u>805,193</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出(附註二十)								
7010	其他收入	11,739	1	2,843	-	20,729	-	8,500	-
7020	其他利益及損失	194,883	10	47,043	2	158,105	3	68,492	1
7060	採用權益法認列之關聯企業收益份額(附註十一)	472	-	-	-	2,110	-	-	-
7050	財務成本	<u>(29,485)</u>	<u>(2)</u>	<u>(33,152)</u>	<u>(1)</u>	<u>(92,748)</u>	<u>(1)</u>	<u>(103,318)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>177,609</u>	<u>9</u>	<u>16,734</u>	<u>1</u>	<u>88,196</u>	<u>2</u>	<u>(26,326)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	182,178	9	353,491	13	98,203	2	778,867	10
7950	所得稅(附註三、四及二一)	<u>31,442</u>	<u>1</u>	<u>42,376</u>	<u>2</u>	<u>39,183</u>	<u>1</u>	<u>105,316</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>150,736</u>	<u>8</u>	<u>311,115</u>	<u>11</u>	<u>59,020</u>	<u>1</u>	<u>673,551</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益(附註十八)								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	51,993	3	29,470	1	23,545	1	1,853	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	<u>5,282</u>	<u>-</u>	<u>(10,629)</u>	<u>-</u>	<u>14,022</u>	<u>-</u>	<u>70,526</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>57,275</u>	<u>3</u>	<u>18,841</u>	<u>1</u>	<u>37,567</u>	<u>1</u>	<u>72,379</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 208,011</u>	<u>11</u>	<u>\$ 329,956</u>	<u>12</u>	<u>\$ 96,587</u>	<u>2</u>	<u>\$ 745,930</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日 (重編後)		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8610	歸屬於本公司業主淨利	<u>\$ 150,736</u>		<u>\$ 311,115</u>		<u>\$ 59,020</u>		<u>\$ 673,551</u>	
8710	歸屬於本公司業主綜合損益 總額	<u>\$ 208,011</u>		<u>\$ 329,956</u>		<u>\$ 96,587</u>		<u>\$ 745,930</u>	
	每股盈餘 (附註二二)								
9750	基 本	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.63</u>		<u>\$ 0.12</u>		<u>\$ 1.35</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.12</u>		<u>\$ 1.35</u>	

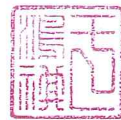
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 30 日核閱報告)

董事長：焦佑衡



經理人：于鴻祺



會計主管：潘靜儀



華東科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，

惟每股股利為元

代碼		普 通 股 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 計
		股數 (千股)	金 額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	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 評價損益			
A1	104 年 1 月 1 日餘額	500,668	\$ 5,006,680	\$ 117,298	\$ 353,260	\$ 182,716	\$ 2,196,019	\$ 77,232	(\$ 107,774)	(\$ 30,542)	(\$ 2,042)	\$ 7,823,389
	103 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	87,594	-	(87,594)	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積－其他權益 項目減項迴轉數	-	-	-	-	(41,397)	41,397	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利－每股 0.35 元	-	-	-	-	-	(175,234)	-	-	-	-	(175,234)
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	87,594	(41,397)	(221,431)	-	-	-	-	(175,234)
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	-	59,020	-	-	-	-	59,020
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損 益總額	-	-	-	-	-	-	23,545	14,022	37,567	-	37,567
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	59,020	23,545	14,022	37,567	-	96,587
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	500,668	\$ 5,006,680	\$ 117,298	\$ 440,854	\$ 141,319	\$ 2,033,608	\$ 100,777	(\$ 93,752)	\$ 7,025	(\$ 148,252)	\$ 7,598,532
A1	103 年 1 月 1 日餘額	500,668	\$ 5,006,680	\$ 81,014	\$ 321,022	\$ 235,818	\$ 1,385,515	\$ 31,863	(\$ 214,579)	(\$ 182,716)	(\$ 31,743)	\$ 6,815,590
	102 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	32,238	-	(32,238)	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積－其他權益 項目減項迴轉數	-	-	-	-	(53,102)	53,102	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利－每股 0.125 元	-	-	-	-	-	(62,584)	-	-	-	-	(62,584)
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	32,238	(53,102)	(41,720)	-	-	-	-	(62,584)
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	-	673,551	-	-	-	-	673,551
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損 益總額	-	-	-	-	-	-	1,853	70,526	72,379	-	72,379
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	500,668	\$ 5,006,680	\$ 81,014	\$ 353,260	\$ 182,716	\$ 2,017,346	\$ 33,716	(\$ 144,053)	(\$ 110,337)	(\$ 31,743)	\$ 7,498,936

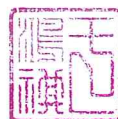
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 30 日核閱報告)

董事長：焦佑衡



經理人：于鴻祺



會計主管：潘靜儀



華東科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 98,203	\$ 778,867
A20010	不影響現金流量之收益及費損		
A20100	折舊費用	1,991,300	1,892,308
A20200	攤銷費用	10,409	11,026
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產之淨損失	-	1,118
A20900	財務成本	92,748	103,318
A21200	利息收入	(12,078)	(6,601)
A21300	股利收入	(6,752)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業收 益之份額	(2,110)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	3,861	(1,658)
A23100	處分投資利益	(17)	(130)
A23700	存貨跌價損失	-	44,887
A24100	長期應收款之未實現外幣兌換 損(益)	(3,932)	3,522
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	-	39,339
A31130	應收票據	(5,209)	(1)
A31150	應收帳款	750,918	(857,441)
A31160	應收帳款－關係人	(273,367)	(114,848)
A31180	其他應收款	67,796	39,084
A31200	存 貨	109,580	78,047
A31220	淨確定福利資產	-	(4,972)
A31240	其他流動資產	(10,740)	(14,218)
A32130	應付票據	479	88
A32150	應付帳款	(304,105)	1,868
A32160	應付帳款－關係人	(73)	(53)
A32180	其他應付款	(135,877)	34,993
A32230	其他流動負債	34,528	9,558

(接次頁)

(承前頁)

		103 年 1 月 1 日	
代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	至 9 月 30 日 (重編後)
A32240	淨確定福利負債	(\$ 4,526)	\$ -
A33000	營運產生之現金	2,401,036	2,038,101
A33500	支付之所得稅	(133,485)	(41,751)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,267,551</u>	<u>1,996,350</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	(21,450)
B00400	處分備供出售金融資產價款	100,017	105,130
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	1,080	1,200
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(86,583)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,833,559)	(2,004,759)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	447,302	12,802
B03800	存出保證金減少	831	1,214
B06700	其他非流動資產增加	(5,049)	(1,292)
B07500	收取之利息	8,805	3,137
B07600	收取之股利	<u>6,752</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,273,821)</u>	<u>(1,990,601)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	523,538	2,089,768
C00200	短期借款減少	(488,367)	(1,660,829)
C00500	應付短期票券增加	550,000	150,000
C01600	舉借長期借款	5,750,000	1,380,000
C01700	償還長期借款	(6,552,000)	(1,994,000)
C03000	存入保證金增加	600	-
C04500	發放現金股利	(175,234)	(62,584)
C04900	庫藏股票買回成本	(143,183)	-
C05600	支付之利息	(112,491)	(109,124)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(647,137)</u>	<u>(206,769)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>11,447</u>	<u>1,401</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	358,040	(199,619)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,953,743</u>	<u>1,542,092</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,311,783</u>	<u>\$ 1,342,473</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 30 日核閱報告)

董事長：焦佑衡



經理人：于鴻祺



會計主管：潘靜儀



華東科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華東科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係由華新麗華公司（104 年及 103 年 9 月 30 日均持股 22%）及華邦電子公司（104 年及 103 年 9 月 30 日均持股 10%）等於 84 年 4 月 6 日投資設立，原名華新先進電子公司，嗣於 91 年 7 月更名為華東科技公司，主要從事半導體之製造、銷售及測試業務。本公司於 91 年 8 月 1 日吸收合併本公司投資（持股 59%）之華東先進電子公司。

本公司股票自 95 年 8 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，嗣於 96 年 10 月 30 日起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

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 104 年 10 月 30 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（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」）發布之金管證審字第 1030029342 號令及金管證審字第 1030010325 號令，本公司及子公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司及子公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司及子公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司及子公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 係針對子公司及關聯企業之權益應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司及子公司之合併財務報告提供較廣泛之揭露。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值 3 層級揭露，依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二五。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

本公司及子公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目係確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現評價損益。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

「淨利息」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。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，對 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本相關負債及保留盈餘帳載金額並無影響，此外，本公司及子公司於編製年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

前期影響彙總如下：

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
預付退休金	\$ 13,333	(\$ 13,333)	\$ -
淨確定福利資產－非流動	\$ -	\$ 13,155	\$ 13,155
遞延所得稅負債	\$ 20,448	(\$ 30)	\$ 20,418
未分配盈餘	\$2,017,494	(\$ 148)	\$2,017,346
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
營業費用	\$ 106,697	\$ 58	\$ 106,755
所得稅	\$ 42,386	(\$ 10)	\$ 42,376
本期淨利	\$ 311,163	(\$ 48)	\$ 311,115
<u>103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
營業費用	\$ 307,546	\$ 178	\$ 307,724
所得稅	\$ 105,346	(\$ 30)	\$ 105,316
本期淨利	\$ 673,699	(\$ 148)	\$ 673,551

首次適用修訂後 IAS 19，本公司及子公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日每股盈餘並無影響，而對於本公司及子公

司 104 年 9 月 30 日合併資產、負債及權益，以及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益之影響並不重大。

6. 「2009～2011 週期之年度改善」

2009～2011 週期之年度改善修正 IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司及子公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對本公司及子公司不具重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註1）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註2）
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012～2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註3）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註4）

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方 法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生物性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司及子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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。本公司及子公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司及子公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司及子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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約

之收入」產生之合約資產，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非抵信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司及子公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

3. 2010～2012 週期之年度改善

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。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司及子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，該修正亦釐清本公司及子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。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，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。

4. 2011～2013 週期之年度改善

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。

5. IAS 16 之修正「可接受之折舊方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司及子公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司及子公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司及子公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司及子公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司及子公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司及子公司對該損益之份額者應予以銷除。

8. 2012～2014 週期之年度改善

2012～2014 週期之年度改善修正 IFRS 7 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若本公司及子公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

9. IAS 1 之修正「揭露計劃」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司及子公司應考量合併財務報告之可了解性及可比較性來決定一套有系統方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本、前期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 263	\$ 365	\$ 364
銀行支票及活期存款	615,449	489,652	241,360

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
外幣活期存款	\$ 1,175,891	\$ 1,368,776	\$ 796,049
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	460,180	94,950	304,700
附買回債券	60,000	-	-
	<u>\$ 2,311,783</u>	<u>\$ 1,953,743</u>	<u>\$ 1,342,473</u>

七、備供出售金融資產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
流			
國內投資			
基金受益憑證	\$ -	\$ 100,007	\$ -
非			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 283,476	\$ 270,201	\$ 256,068
未上市（櫃）股票	30,352	30,643	32,472
	<u>313,828</u>	<u>300,844</u>	<u>288,540</u>
國外投資			
未上市有價證券	30,990	30,520	12,433
	<u>\$ 344,818</u>	<u>\$ 331,364</u>	<u>\$ 300,973</u>

八、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及長期應收款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 11,221	\$ 6,012	\$ 1
應收帳款（含關係人）（一）			
應收帳款	\$ 1,085,291	\$ 1,571,154	\$ 2,454,809
減：備抵呆帳	1,088	9,123	9,089
	<u>\$ 1,084,203</u>	<u>\$ 1,562,031</u>	<u>\$ 2,445,720</u>
其他應收款			
一年內到期之長期應收款	\$ 10,684	\$ 10,321	\$ -
代墊設備款	4,370	71,164	-
應收受託加工材料款	1,501	1,452	1,399

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應收設備款	\$ -	\$ 48,791	\$ -
其 他	<u>3,609</u>	<u>2,097</u>	<u>3,521</u>
	<u>\$ 20,164</u>	<u>\$ 133,825</u>	<u>\$ 4,920</u>
長期應收款(二)	\$ 1,310,787	\$ 1,306,855	\$ 1,345,133
減：備抵呆帳	1,172,425	1,172,425	1,194,998
未實現利息收入	<u>16,117</u>	<u>19,410</u>	<u>20,565</u>
	122,245	115,020	129,570
減：列為一年內到期部分	<u>10,684</u>	<u>10,321</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 111,561</u>	<u>\$ 104,699</u>	<u>\$ 129,570</u>

(一) 應收帳款

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30～90 天，本公司及子公司備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考量客戶目前財務狀況或其信用品質之任何改變，以估計無法回收之金額。

本公司及子公司已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可收回其金額，本公司及子公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

本公司及子公司應收帳款（含關係人）以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
60 天以下	\$ 789,940	\$ 1,391,568	\$ 1,592,297
61～90 天	220,035	88,180	366,639
91～180 天	75,082	82,283	476,191
181～365 天	234	-	11,630
365 天以上	<u>-</u>	<u>9,123</u>	<u>8,052</u>
	<u>\$ 1,085,291</u>	<u>\$ 1,571,154</u>	<u>\$ 2,454,809</u>

已逾期但未減損應收帳款以逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
60 天以下	\$ 45,413	\$100,011	\$518,329
61~90 天	-	43,688	101,971
91~180 天	<u>234</u>	<u>616</u>	<u>64,539</u>
	<u>\$ 45,647</u>	<u>\$144,315</u>	<u>\$684,839</u>

應收帳款－備抵呆帳餘額變動如下：

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 9,123	\$ 9,088
減：本期沖銷	8,052	-
外幣換算差額	<u>17</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 9,089</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵呆帳金額包括已進行重整或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 1,088 千元、9,123 千元及 9,089 千元，本公司及子公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

本公司讓售應收帳款之相關資料如下：

讓售交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至 期末 預支金額	預 支 金 額	年 利 率 %	支 金 額	度
104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日							
台新國際商業銀行	<u>\$1,005,525</u>	<u>\$1,005,525</u>	<u>\$ -</u>	-		3 億元	
103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日							
台新國際商業銀行	<u>\$1,332,760</u>	<u>\$1,332,760</u>	<u>\$ -</u>	-		3 億元	

上述額度可循環使用。

依據讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）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銀行承擔。

本公司於 104 年及 103 年 9 月 30 日業已提供本票 100,000 千元給該銀行作為產生商業糾紛損失時之擔保品。

(二) 長期應收款

	應收帳款 轉列	無活絡市場 債務工具 投資轉列	合計
<u>104 年 9 月 30 日</u>			
長期應收款	\$ 215,445	\$ 1,095,342	\$ 1,310,787
減：備抵呆帳	193,288	979,137	1,172,425
未實現利息收入	<u>2,581</u>	<u>13,536</u>	<u>16,117</u>
	19,576	102,669	122,245
減：列為一年內到期部分	<u>1,711</u>	<u>8,973</u>	<u>10,684</u>
	<u>\$ 17,865</u>	<u>\$ 93,696</u>	<u>\$ 111,561</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
長期應收款	\$ 214,815	\$ 1,092,040	\$ 1,306,855
減：備抵呆帳	193,289	979,136	1,172,425
未實現利息收入	<u>3,108</u>	<u>16,302</u>	<u>19,410</u>
	18,418	96,602	115,020
減：列為一年內到期部分	<u>1,652</u>	<u>8,669</u>	<u>10,321</u>
	<u>\$ 16,766</u>	<u>\$ 87,933</u>	<u>\$ 104,699</u>
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
長期應收款	\$ 218,524	\$ 1,126,609	\$ 1,345,133
減：備抵呆帳	194,482	1,000,516	1,194,998
未實現利息收入	<u>3,293</u>	<u>17,272</u>	<u>20,565</u>
	<u>\$ 20,749</u>	<u>\$ 108,821</u>	<u>\$ 129,570</u>

本公司於 100 年 12 月以 1,457,195 千元（日幣 37.5 億元）取得 Elpida Memory Inc.（Elpida）子公司 EBS 特別股（原列為無活絡市場債務工具投資）。Elpida 於 101 年 2 月提出更生計畫，並於 102 年第 4 季依東京地方法院裁定之償還計畫預計收回金額自無活絡市場債務工具投資轉列長期應收款。

九、存 貨

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
原 料	\$ 237,169	\$ 368,687	\$ 266,626
物 料	37,138	39,163	40,278
在 製 品	153,240	128,342	140,849
製 成 品	<u>237,200</u>	<u>238,709</u>	<u>306,715</u>
	<u>\$ 664,747</u>	<u>\$ 774,901</u>	<u>\$ 754,468</u>

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 149,995 千元、152,072 千元及 150,994 千元，已列入上述各類存貨成本之減項。

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,839,928 千元、2,284,532 千元、5,459,243 千元及 6,476,310 千元。

備抵存貨跌價損失變動如下：

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$151,356	\$173,438	\$152,072	\$114,705
加：本期提列	-	-	-	44,887
減：本期沖轉	2,651	23,235	2,651	8,649
外幣換算差額	1,290	791	574	51
期末餘額	<u>\$149,995</u>	<u>\$150,994</u>	<u>\$149,995</u>	<u>\$150,994</u>

十、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 (%)		
			104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
本 公 司	Walton Holding Universal Ltd.	一般投資業	100	100	100
	Lead Success Inc.	一般投資業	100	100	100
Walton Holding Universal Ltd.	華東科技（蘇州）有限 公司（華東蘇州）	半導體封裝及測試產銷 業務	100	100	100
	Walton Holding (Hong Kong) Ltd. (Walton Holding (HK))	一般投資業	100	100	100

上述子公司均為非重要子公司，104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,558,427 千元及 1,399,451 千元；負債總額分別為 75,949 千元及 85,836 千元；104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益分別為淨利 78,826 千元及 28,988 千元；104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益分別為淨利 66,450 千元及 5,520 千元，係以子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

十一、採用權益法之投資

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
投資關聯企業	<u>\$154,379</u>	<u>\$150,101</u>	<u>\$ 86,583</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本公司及子公司享有之份額		
本期淨利	\$ 472	\$ 2,110
其他綜合損益	(3,828)	(3,713)
綜合損益總額	<u>(\$ 3,356)</u>	<u>(\$ 1,603)</u>

104 年 9 月 30 日採用權益法之投資暨 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司及子公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

十二、不動產、廠房及設備

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
本							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,496,984	\$ 32,767,349	\$ 21,212	\$ 237,008	\$ 14,081	\$ 902,228	\$ 37,438,862
增 添	1,129,721	1,423,962	781	13,994	-	(546,095)	2,022,363
處 分	-	(556,405)	-	(276)	-	-	(556,681)
淨兌換差額	9,171	14,596	-	247	144	24	24,182
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,635,876</u>	<u>\$ 33,649,502</u>	<u>\$ 21,993</u>	<u>\$ 250,973</u>	<u>\$ 14,225</u>	<u>\$ 356,157</u>	<u>\$ 38,928,726</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,863,491	\$ 24,410,740	\$ 13,787	\$ 214,725	\$ 13,557	\$ -	\$ 26,516,300
折舊費用	139,471	1,842,374	1,691	7,462	302	-	1,991,300
處 分	-	(151,710)	-	(276)	-	-	(151,986)
淨兌換差額	1,212	12,886	-	222	145	-	14,465
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,004,174</u>	<u>\$ 26,114,290</u>	<u>\$ 15,478</u>	<u>\$ 222,133</u>	<u>\$ 14,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,370,079</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,631,702</u>	<u>\$ 7,535,212</u>	<u>\$ 6,515</u>	<u>\$ 28,840</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 356,157</u>	<u>\$ 10,558,647</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,633,493</u>	<u>\$ 8,356,609</u>	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ 22,283</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 902,228</u>	<u>\$ 10,922,562</u>

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
本							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,319,476	\$ 31,561,873	\$ 18,403	\$ 232,342	\$ 13,799	\$ 545,104	\$ 35,690,997
增 添	56,673	657,645	6,648	4,623	-	1,024,646	1,750,235
處 分	-	(79,981)	(3,109)	(204)	-	-	(83,294)
淨兌換差額	863	11,727	-	19	13	12,998	2,166
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,377,012</u>	<u>\$ 32,127,810</u>	<u>\$ 21,942</u>	<u>\$ 236,780</u>	<u>\$ 13,812</u>	<u>\$ 1,582,748</u>	<u>\$ 37,360,104</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,706,186	\$ 22,113,719	\$ 15,612	\$ 205,968	\$ 12,668	\$ -	\$ 24,054,153
折舊費用	114,902	1,769,318	1,126	6,488	474	-	1,892,308
處 分	-	(69,152)	(2,794)	(204)	-	-	(72,150)
淨兌換差額	154	1,496	-	23	16	-	1,689
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,821,242</u>	<u>\$ 23,815,381</u>	<u>\$ 13,944</u>	<u>\$ 212,275</u>	<u>\$ 13,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,876,000</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,555,770</u>	<u>\$ 8,312,429</u>	<u>\$ 7,998</u>	<u>\$ 24,505</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 1,582,748</u>	<u>\$ 11,484,104</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：

房屋及建築物	
廠房主建物	15 至 46 年
機電動力設備	5 至 15 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2 至 7 年
其他設備	5 至 6 年

本公司及子公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、借 款

(一) 短期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>無 擔 保 借 款</u>			
信用借款	<u>\$209,335</u>	<u>\$174,164</u>	<u>\$589,584</u>
利率區間（%）	1.01~1.27	1.003~1.53	0.96~1.53

(二) 應付短期票券

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>應 付 商 業 本 票</u>			
中華票券公司	\$ 300,000	\$ -	\$ 300,000
大慶票券公司	<u>250,000</u>	<u>-</u>	<u>250,000</u>
	550,000	-	550,000
減：應付短期票券折價	<u>467</u>	<u>-</u>	<u>285</u>
	<u>\$549,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$549,715</u>
利率區間（%）	0.60~0.76	-	0.70~0.75

(三) 長期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
銀行團聯貸			
自 105 年 6 月起，每 6 個月為 1 期，額度分 9 期遞減，攤還至 109 年 6 月，年利率為 1.75%	\$ 2,900,000	\$ -	\$ -
循環借款額度 42 億元，循環動用期間自 106 年 6 月起，額度分 7 期依約定遞減比率攤還至 109 年 6 月，年利率為 1.75%	2,000,000	-	-
循環借款額度 31.4 億元，已於 104 年 6 月提前償還，103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率分別為 1.98% 及 1.91%	-	2,900,000	2,700,000
自 103 年 6 月起，每 6 個月為 1 期，額度分 5 期遞減，已於 104 年 6 月提前償還，103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率分別為 1.94% 及 1.91%	-	2,512,000	2,826,000
循環借款額度 4 億元，已於 104 年 6 月提前償還，103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率分別為 2.03% 及 2.06%	-	300,000	600,000
信用借款			
借款額度 2 億元，期間自 104 年 6 月起至 106 年 6 月到期償還，年利率為 1.67%	200,000	-	-
循環借款額度 2 億元，循環動用期間自 104 年 2 月起至 106 年 2 月到期償還，年利率為 1.34%~1.86%	180,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
循環借款額度 2 億元，已於 104 年 6 月提前償還，103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率分別為 1.95% 及 1.91%	\$ -	\$ 100,000	\$ 100,000
借款額度 2 億元，已於 104 年 6 月提前償還，103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率分別為 1.74% 及 1.70%	-	200,000	200,000
應付商業本票			
循環借款額度 2 億元，循環動用期間原於 101 年 1 月底到期，已續約至 106 年 6 月底止，104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率分別為 0.65%、0.75% 及 0.75%	200,000	200,000	200,000
循環借款額度 0.7 億元，循環動用期間自 102 年 6 月起至 105 年 6 月底止，103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率皆為 0.75%	-	70,000	70,000
	5,480,000	6,282,000	6,696,000
減：聯貸主辦費及折價	23,944	10,275	12,211
一年內到期之長期借款	322,222	928,000	828,000
	<u>\$ 5,133,834</u>	<u>\$ 5,343,725</u>	<u>\$ 5,855,789</u>
擔保銀行借款	\$ 2,900,000	\$ 2,512,000	\$ 2,826,000
無擔保銀行借款	2,556,056	3,759,725	3,857,789
	5,456,056	6,271,725	6,683,789
減：列為一年內到期部分	322,222	928,000	828,000
	<u>\$ 5,133,834</u>	<u>\$ 5,343,725</u>	<u>\$ 5,855,789</u>

長期借款係屬浮動利率性質之借款。

上述銀行團聯貸之借款合同，除其他有關規定外，對本公司營運有重大影響之限制條款如下：

1. 除非事先取得多數貸款銀行書面同意，本公司：

- (1) 不得處分抵押標的物。
- (2) 不得就營業項目或業務性質為重大變更。
- (3) 不得為他人、公司背書保證或直接、間接承受其債務，但依本公司「背書保證辦法」之規定所為者，不在此限。
- (4) 不得處分全部或主要營業資產及營收，惟本公司因應收帳款受讓、管理之資產轉讓或處分則不在此限。
- (5) 不得與他人合併或進行公司分割，但本公司為合併之存續公司者不在此限。
- (6) 除公司間正常業務交易行為有融通資金必要者外，不得將資金貸與他人，但依本公司之「資金貸與他人作業程序」或其相關規定所為者，不在此限。
- (7) 不得於本授信案發生違約事件後仍發放現金股利。
- (8) 不得變更對其履行本合約有不利影響之章程變更。
- (9) 不得重大變更公司組織或股權結構。
- (10) 不得購回自身股份、減資或將資產分配予股東，惟因依法律規定買回股份或實施庫藏股者，不在此限。
- (11) 不得簽署對其履行本合約有重大不利影響之合約。

2. 維持若干之財務比率

依合約規定，本公司於合約下之債務全部清償之前，應維持下列各項財務標準（依本公司經查核簽證之年度合併及核閱之半年度合併財務報表，每半年核計一次，或於管理銀行認為必要時核計）：

- (1) 流動比率（流動資產除以流動負債之比率）應不得低於 100%。
- (2) 負債比率（負債總額除以有形淨值之比率）應低於 150%。

(3) 利息保障倍數（稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷之總和除以對利息費用之比率）應不得低於 300%。

(4) 有形淨值應不得少於新台幣 50 億元。

本公司 104 年第 2 季暨 103 年度合併財務報表比率已達授信合約之規定。

十四、應付公司債

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>無擔保轉換公司債</u>			
(一) 負債組成要素			
應付公司債發行面額	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ -
加：應付利息補償金	4,512	4,512	-
減：應付公司債折價	32,652	32,652	-
發行成本—應付公司債	<u>5,024</u>	<u>5,024</u>	<u>-</u>
原始認列攤銷後成本	566,836	566,836	-
加：折價攤銷	<u>10,774</u>	<u>1,556</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 577,610</u>	<u>\$ 568,392</u>	<u>\$ -</u>
(二) 權益組成要素			
普通股認股權	\$ 28,140	\$ 28,140	\$ -
減：發行成本—認股權	<u>247</u>	<u>247</u>	<u>-</u>
資本公積—認股權	<u>\$ 27,893</u>	<u>\$ 27,893</u>	<u>\$ -</u>

103 年 11 月本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債 6 億元，依票面發行，發行期間 3 年（自 103 年 11 月至 106 年 11 月），到期時按債券面額加計利息補償金一次償還。依規定將該轉換權（符合固定換固定之條件）與負債分離，分別認列為負債及資本公積—認股權，非屬衍生性工具之負債組成要素—公司債（含屬公司債之發行成本）部分以攤銷後成本法（有效利率為 2.147%）衡量，相關之折價攤提認列為當年度損益。其轉換辦法規定如下：

債權人於 103 年 12 月 15 日至 106 年 11 月 14 日期間，得依規定請求轉換為本公司普通股（規定之相關過戶期間除外）。發行時之轉換價格為每股 14.3 元，嗣後除本公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，當本公司遇有下列情事時，該轉換價格應依規定重新計算調整及公告。

- (一) 已發行（或私募）普通股股份增加。
- (二) 配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%。
- (三) 以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（包括再私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券。
- (四) 非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少。

截至 104 年 9 月底尚無轉換公司債持有人請求轉換為普通股之情形。

十五、應付票據及應付帳款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付票據			
非因營業而發生	\$ 2,087	\$ 1,608	\$ 1,645
應付帳款	\$ 700,053	\$ 1,004,158	\$ 942,619

本公司及子公司採購原物料主係信用付款，平均付款天數為 30～90 天，自應付帳款發票日起不加計利息。

十六、其他應付款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
薪資及獎金	\$ 223,273	\$ 261,195	\$ 256,727
水電費	52,254	44,739	58,775
保險費	19,291	20,514	20,212
退休金	12,917	13,375	13,103
權利金	1,669	7,437	5,170
員工紅利及董監酬勞（附註二十）	-	29,000	21,500
其他	127,635	194,223	141,209
	<u>\$ 437,039</u>	<u>\$ 570,483</u>	<u>\$ 516,696</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

大陸子公司華東蘇州之員工，係依當地政府營運之退休金計畫規定，須提撥並繳付薪資成本之特定比例至相關單位。華東蘇州對此政府營運之退休金計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，並委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	103 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務之現值	\$202,462
計畫資產之公允價值	(188,822)
淨確定福利負債	<u>\$ 13,640</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
103 年 1 月 1 日	<u>\$177,762</u>	<u>(\$185,945)</u>	<u>(\$ 8,183)</u>
服務成本			
當期服務成本	1,905	-	1,905
利息費用（收入）	<u>3,333</u>	<u>(3,562)</u>	<u>(229)</u>
認列於損益	<u>5,238</u>	<u>(3,562)</u>	<u>1,676</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(830)	(830)
精算損失－人口統計假 設變動	6,855	-	6,855
精算損失－經驗調整	<u>22,312</u>	<u>-</u>	<u>22,312</u>
認列於其他綜合損益	<u>29,167</u>	<u>(830)</u>	<u>28,337</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(8,190)</u>	<u>(8,190)</u>
福利支付	<u>(9,705)</u>	<u>9,705</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日	<u>\$202,462</u>	<u>(\$188,822)</u>	<u>\$ 13,640</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	\$ 363	\$ 278	\$ 1,106	\$ 834
推銷費用	10	6	28	17
管理費用	102	124	301	375
研發費用	<u>21</u>	<u>10</u>	<u>52</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 1,257</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	103 年 12 月 31 日
折現率（%）	1.875
薪資預期增加率（%）	2.000

十八、權益

(一) 普通股股本

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
額定股數（千股）	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
額定股本	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>500,668</u>	<u>500,668</u>	<u>500,668</u>
已發行股本 普通 股	<u>\$ 5,006,680</u>	<u>\$ 5,006,680</u>	<u>\$ 5,006,680</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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 30,000 千股。

(二) 資本公積

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價—現金增資	\$ 46,858	\$ 46,858	\$ 46,858
庫藏股票交易	39,856	39,856	31,465
僅得用以彌補虧損 股票發行溢價—員工認股權	2,691	2,691	2,691
不得作為任何用途 可轉換公司債之認股權	<u>27,893</u>	<u>27,893</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 117,298</u>	<u>\$ 117,298</u>	<u>\$ 81,014</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算之盈餘，於彌補虧損後，應先提列 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定提撥特別盈餘公積，其餘額得以全部或一部分依下列比率分配：

1. 員工紅利 5%~8%（原係員工紅利 8%，已於 104 年 6 月股東會決議修改章程，自 105 年分配 104 年度盈餘起適用）。
2. 董事監察人酬勞 2%。
3. 餘額為股東紅利。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展，董事會擬定盈餘分配案時，將著重股利之穩定性與成長性，每年度分配可分配盈餘時，原則上不高於 90%，其中現金股利不低於股東紅利之 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工紅利及董監事酬勞於 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二十(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減除餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司股本總額時，得不繼續提列 10%法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損。在公司無虧損時，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 104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案每股股利 (元)			
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 87,594	\$ 32,238		
特別盈餘公積				
迴轉	(41,397)	(53,102)		
現金股利	175,234	62,584	\$ 0.35	\$ 0.125

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 77,232	\$ 31,863
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	23,545	1,853
期末餘額	<u>\$100,777</u>	<u>\$ 33,716</u>

2. 備供出售金融資產未實現評價 (損) 益

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$107,774)	(\$214,579)
備供出售金融資產未實現評價利益	14,039	70,656
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(17)	(130)
期末餘額	<u>(\$ 93,752)</u>	<u>(\$144,053)</u>

(五) 庫藏股票

單位：千股；千元

收回原因	期初股數	本 增	加減	期 少	期 股數	未 帳面價值
104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
買回以註銷	-	17,705	-	17,705	\$ 146,210	
轉讓予員工	193	-	-	193	2,042	
	<u>193</u>	<u>17,705</u>	<u>-</u>	<u>17,898</u>	<u>\$ 148,252</u>	
103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
轉讓予員工	3,000	-	-	3,000	\$ 31,743	

本公司為維護股東權益於 104 年第 3 季自公開市場買回本公司普通股 17,705 千股，總價款 146,210 千元，其中 3,027 千元截至 104 年 9 月 30 日尚未支付（列入其他應付款項下）。本公司董事會於 104 年 10 月 30 日擬訂 104 年 11 月 10 日為減資基準日。

本公司董事會於 103 年 10 月 31 日決議給予員工庫藏股認股權 2,807 千股，其資訊如下：

	103 年度	
	單位（千股）	執行價格（元）
本年度給與	<u>2,807</u>	\$ 10.58
本年度執行	(<u>2,807</u>)	10.58
本年度給與之認股權公允價值（元）	<u>\$ 3.02</u>	

103 年度因庫藏股轉讓予員工產生之酬勞成本 8,477 千元並減除相關交易成本後認列資本公積—庫藏股 8,391 千元。

依證券交易法規定，公司對買回已發行在外股份，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。本公司依上述法令規定買回之股份欲轉讓予員工，應於買回之日起 3 年內轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並予以註銷辦理變更登記。本公司買回之股份屬為維護公司信用及股東權益所必要而買回，並辦理銷除股份者，應於買回之日起六個月內辦理變更登記。

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。

十九、收入

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
封裝測試加工收入	\$1,953,169	\$2,727,665	\$5,747,926	\$7,571,114
其他收入（主係出售原料）	<u>2,826</u>	<u>379</u>	<u>35,823</u>	<u>18,113</u>
	<u>\$1,955,995</u>	<u>\$2,728,044</u>	<u>\$5,783,749</u>	<u>\$7,589,227</u>

二十、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業租賃租金收入	\$ 633	\$ 633	\$ 1,899	\$ 1,899
利息收入				
銀行存款	3,256	1,055	8,785	3,135
長期應收款	1,098	1,154	3,293	3,464
押金利息收入	-	1	-	2
	<u>4,354</u>	<u>2,210</u>	<u>12,078</u>	<u>6,601</u>
股利收入	<u>6,752</u>	<u>-</u>	<u>6,752</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,739</u>	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 20,729</u>	<u>\$ 8,500</u>

(二) 其他利益及損失

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益	\$193,022	\$ 44,642	\$159,383	\$ 65,386
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）	2	1,843	(3,861)	1,658
持有供交易之金融資產損 失	-	-	-	(1,118)
處分備供出售金融資產利 益	-	62	17	130
其 他	<u>1,859</u>	<u>496</u>	<u>2,566</u>	<u>2,436</u>
	<u>\$194,883</u>	<u>\$ 47,043</u>	<u>\$158,105</u>	<u>\$ 68,492</u>
外幣兌換利益總額	\$191,980	\$ 39,227	\$197,914	\$ 98,903
外幣兌換損失總額	<u>1,042</u>	<u>5,415</u>	<u>(38,531)</u>	<u>(33,517)</u>
淨 利 益	<u>\$193,022</u>	<u>\$ 44,642</u>	<u>\$159,383</u>	<u>\$ 65,386</u>

(三) 財務成本

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 28,438	\$ 37,247	\$ 97,761	\$112,928
可轉換公司債利息	3,089	-	9,218	-
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>2,042</u>	<u>4,095</u>	<u>14,231</u>	<u>9,610</u>
	<u>\$ 29,485</u>	<u>\$ 33,152</u>	<u>\$ 92,748</u>	<u>\$103,318</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 4,095</u>	<u>\$14,231</u>	<u>\$ 9,610</u>
利息資本化利率（%）	1.69~1.72	1.79~1.80	1.69~1.89	1.79~1.90

(四) 折舊及攤銷

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 663,011	\$ 640,683	\$1,991,300	\$1,892,308
其他（主係資訊系統等）	<u>3,357</u>	<u>3,933</u>	<u>10,409</u>	<u>11,026</u>
	<u>\$ 666,368</u>	<u>\$ 644,616</u>	<u>\$2,001,709</u>	<u>\$1,903,334</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 653,426	\$ 637,909	\$1,969,586	\$1,884,684
營業費用	<u>9,585</u>	<u>2,774</u>	<u>21,714</u>	<u>7,624</u>
	<u>\$ 663,011</u>	<u>\$ 640,683</u>	<u>\$1,991,300</u>	<u>\$1,892,308</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,558	\$ 2,301	\$ 4,820	\$ 5,585
營業費用	<u>1,799</u>	<u>1,632</u>	<u>5,589</u>	<u>5,441</u>
	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 10,409</u>	<u>\$ 11,026</u>

(五) 員工福利費用

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 305,946	\$ 366,506	\$ 893,172	\$ 999,811
勞健保	28,459	29,422	88,459	87,462
其他	<u>13,017</u>	<u>9,711</u>	<u>36,447</u>	<u>28,557</u>
	<u>347,422</u>	<u>405,639</u>	<u>1,018,078</u>	<u>1,115,830</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	14,800	17,289	52,044	52,509
確定福利計畫（附註十七）	<u>496</u>	<u>418</u>	<u>1,487</u>	<u>1,257</u>
	<u>15,296</u>	<u>17,707</u>	<u>53,531</u>	<u>53,766</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 362,718</u>	<u>\$ 423,346</u>	<u>\$1,071,609</u>	<u>\$1,169,596</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 315,206	\$ 373,021	\$ 937,433	\$1,029,148
營業費用	<u>47,512</u>	<u>50,325</u>	<u>134,176</u>	<u>140,448</u>
	<u>\$ 362,718</u>	<u>\$ 423,346</u>	<u>\$1,071,609</u>	<u>\$1,169,596</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司 104 年第 3 季未估列員工紅利及董監酬勞。103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司估列員工紅利及董監酬勞係分別按公司章程規定之比率計算，估列金額如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工紅利	\$ 4,000	\$ 17,200
董監酬勞	1,000	4,300

年度終了後，年度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，年度合併財務報告通過發布日後及於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度配發之員工紅利及董監酬勞（皆以現金發放）如下：

	103 年度		102 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	\$ 15,576	\$ 3,894	\$ 5,563	\$ 1,391
財務報表認列金額	<u>23,200</u>	<u>5,800</u>	<u>11,200</u>	<u>2,800</u>
差異	<u>(\$ 7,624)</u>	<u>(\$ 1,906)</u>	<u>(\$ 5,637)</u>	<u>(\$ 1,409)</u>

上述差異調整分別列為 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

有關本公司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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 9,778	\$ 34,778	(\$ 24,814)	\$ 74,571
未分配盈餘加徵	-	-	63,079	28,066
以前年度之調整	1,894	1,658	495	6,233
遞延所得稅				
當期產生者	<u>19,770</u>	<u>5,940</u>	<u>423</u>	<u>(3,554)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,442</u>	<u>\$ 42,376</u>	<u>\$ 39,183</u>	<u>\$105,316</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 2,033,608</u>	<u>\$ 2,196,019</u>	<u>\$ 2,017,346</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 379,510</u>	<u>\$ 292,191</u>	<u>\$ 290,146</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 19.06% 及 21.59%。

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。

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 102 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之歸屬於 本公司業主之淨利	\$150,736	\$311,115	\$ 59,020	\$673,551

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
具稀釋作用潛在普通股之影響－ 轉換公司債利息費用	\$ 2,564	\$ -	\$ 7,651	\$ -
用以計算稀釋每股盈餘之歸屬於 本公司業主之淨利	<u>\$153,300</u>	<u>\$311,115</u>	<u>\$ 66,671</u>	<u>\$673,551</u>

股 數

單位：千股

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	491,918	497,668	497,623	497,668
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債	40,000	-	40,000	-
員工分紅	<u>4,764</u>	<u>1,233</u>	<u>4,764</u>	<u>1,820</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>536,682</u>	<u>498,901</u>	<u>542,387</u>	<u>499,488</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，應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。

二三、營業租賃協議

本公司建築物之土地係向政府機關租用，共有六項租約，其租期將於 114 年 8 月前陸續到期，租期屆滿時，本公司得要求續約，租賃期間為 5 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括合約到期時依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

上述租賃合約本公司未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 8,842	\$ 3,621	\$ 3,621
1 至 5 年	15,087	4,126	4,826
超過 5 年	<u>10,508</u>	<u>616</u>	<u>821</u>
	<u>\$34,437</u>	<u>\$ 8,363</u>	<u>\$ 9,268</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，子公司華東蘇州預付位於中國大陸之土地使用權分別為 29,055 千元、29,130 千元及 28,402 千元（列入長期預付租金），承租期間 50 年，於 2055 年 11 月到期。

二四、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本能有效運用，並確保本公司及子公司順利營運。本公司及子公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，另依借款合同約定，負債比率及有形淨值應維持合約之約定。本公司及子公司每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資金之成本及相關風險，目前將藉由提高公司獲利以及償付借款等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司管理階層評估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。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
104 年 9 月 30 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 283,476	\$ -	\$ -	\$ 283,476
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	30,352	30,352
國外未上市有價證券	-	-	30,990	30,990
	<u>\$ 283,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,342</u>	<u>\$ 344,818</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
103 年 12 月 31 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 270,201	\$ -	\$ -	\$ 270,201
基金受益憑證	100,007	-	-	100,007
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	30,643	30,643
國外未上市有價證券	-	-	30,520	30,520
	<u>\$ 370,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,163</u>	<u>\$ 431,371</u>
103 年 9 月 30 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 256,068	\$ -	\$ -	\$ 256,068
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	32,472	32,472
國外未上市有價證券	-	-	12,433	12,433
	<u>\$ 256,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,905</u>	<u>\$ 300,973</u>

104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 61,163	\$ 37,252
購 買	-	12,433
認列於其他綜合損益 （帳列「備供出售金 融資產未實現評價 損益」）	1,259	(3,580)
減資退回股款	(1,080)	(1,200)
期末餘額	<u>\$ 61,342</u>	<u>\$ 44,905</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票及國外未上市有價證券係依據公司淨值估算。

(二) 金融工具之種類

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ 3,542,608	\$ 3,764,817	\$ 3,926,360
備供出售金融資產（含非流動）	344,818	431,371	300,973
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	7,988,465	8,682,511	9,369,960

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、長期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：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、應付設備款、應付公司債、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、短期借款、應付短期票券、應付公司債及長期借款（含一年內到期）。本公司及子公司財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避匯率暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員也持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公

公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事非功能性貨幣計價之交易，因而產生匯率變動暴險。本公司及子公司之營業收入中約 99% 以上非以功能性貨幣計價，而成本金額中約 27% 以上非以功能性貨幣計價。

本公司及子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，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣／人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時之敏感度分析。5% 代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之情境一係表示當新台幣／人民幣相對於美金及日圓貨幣升值 5% 時，對本公司及子公司損益情況；情境二係表示當新台幣／人民幣相對於美金及日圓貨幣貶值 5% 時，對本公司及子公司損益情況。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
情境一稅前損益	(\$116,054)	(\$172,326)	(\$ 5,178)	\$ 528
情境二稅前損益	116,054	172,326	5,178	(528)

註：主要源自於本公司及子公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各幣別計價現

金、應收款項、其他應收款、長期應收款、短期借款、應付款項及其他應付款。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反應期中暴險情形，以美元貨幣計價之銷售會隨客戶訂單及該產業季節性需求而有所變動，日圓貨幣計價則視資產負債之部位而有所增減。

(2) 利率風險

因本公司部分以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司及子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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 586,945	\$ 742,556	\$ 289,584
具現金流量利率風險			
金融資產	2,249,359	1,951,500	1,340,335
金融負債	6,205,589	6,271,725	7,533,504

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，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。利率 5%代表管理階層對利率之合理可能變動範圍評估。

若利率增加／減少 5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 年及 103 年 9 月 30 日未來一年

之現金流出將分別增加／減少 197,812 千元及 309,659 千元。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資於上市（櫃）公司股票及基金受益憑證而產生權益價格暴險，本公司及子公司藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，本公司及子公司權益價格主要集中於股票及基金市場，本公司及子公司每月依權益證券之收盤價格及基金淨資產價值評價。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，考量主要投資標的之市場價格波動後，取其中之變動幅度 6% 作為權益證券之敏感度分析基礎。

若權益價格上漲／下跌 6%，104 年及 103 年 9 月 30 日持有權益證券投資部位 283,476 千元及 256,068 千元將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少其他權益 17,009 千元及 15,364 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子公司最大信用風險暴險金額即為資產負債表之金融資產帳面金額。

本公司及子公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易，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。至於評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司及子公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司及子公司持續監督信用暴險以及交易對手之信用評等，並透過每年由財務部門複核及核准交易對手信用額度以控制信用暴險。

金融資產受到本公司及子公司之交易對手或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

本公司及子公司應收帳款交易相對人顯著集中，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況，此係產業特性。信用風險顯著集中之客戶應收票據、應收帳款（含長期應收款）及其他應收款餘額如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
甲 客 戶	\$ 819,554	\$ 545,941	\$ 555,005
乙 客 戶	218,076	418,884	215,546
丙 客 戶	<u>153,396</u>	<u>808,931</u>	<u>1,777,666</u>
	<u>\$ 1,191,026</u>	<u>\$ 1,773,756</u>	<u>\$ 2,548,217</u>

3. 流動性風險

本公司及子公司管理階層持續針對現金流量變化、淨現金部位及重大資本支出等進行管控，掌握銀行融資額度使用狀況以調整長短期借款比例或其他籌資工具因應，並確保借款合同條款之遵循。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司及子公司已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
104 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,195,331	\$ -	\$ 1,195,331
浮動利率負債	1,076,522	5,421,534	6,498,056
固定利率負債	<u>9,379</u>	<u>631,414</u>	<u>640,793</u>
	<u>\$ 2,281,232</u>	<u>\$ 6,052,948</u>	<u>\$ 8,334,180</u>

（接次頁）

(承前頁)

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
103 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,668,230	\$ -	\$ 1,668,230
浮動利率負債	942,770	5,493,678	6,436,448
固定利率負債	<u>174,535</u>	<u>640,631</u>	<u>815,166</u>
	<u>\$ 2,785,535</u>	<u>\$ 6,134,309</u>	<u>\$ 8,919,844</u>
103 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,546,872	\$ -	\$ 1,546,872
浮動利率負債	1,686,935	6,039,133	7,726,068
固定利率負債	<u>290,617</u>	<u>-</u>	<u>290,617</u>
	<u>\$ 3,524,424</u>	<u>\$ 6,039,133</u>	<u>\$ 9,563,557</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銷 貨				
主要管理階層	<u>\$ 724,378</u>	<u>\$ 644,613</u>	<u>\$2,076,760</u>	<u>\$1,886,240</u>

本公司銷售予主要管理階層產品價格無第三交易對象可資比較，餘皆與一般正常交易並無顯著不同。收款條件與一般客戶收款期間相當。

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
進 貨				
其他關係人	<u>\$ 85</u>	<u>\$129</u>	<u>\$243</u>	<u>\$273</u>

本公司向關係人進貨之單價無第三交易對象可資比較，付款條件與一般廠商並無顯著不同。

財產交易

本公司於 103 年度與關係人瀚宇彩晶公司簽訂不動產及其附屬設備買賣契約，合約金額 1,050,000 千元係參考公正第三方鑑價報告由雙方議定，業已辦理過戶及付款。

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 6,227	\$ 19,095	\$ 18,442	\$ 41,291
退職後福利	<u>2,547</u>	<u>1,591</u>	<u>7,640</u>	<u>4,773</u>
	<u>\$ 8,774</u>	<u>\$ 20,686</u>	<u>\$ 26,082</u>	<u>\$ 46,064</u>

(三) 其他關係人交易

其他支出

本公司支付關係人之各項費用，包括專業服務費、顧問費及資訊費等費用，彙總如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
其他關係人	\$ 2,844	\$ 2,422	\$ 7,465	\$ 7,680
主要管理階層	<u>322</u>	<u>383</u>	<u>920</u>	<u>1,005</u>
	<u>\$ 3,166</u>	<u>\$ 2,805</u>	<u>\$ 8,385</u>	<u>\$ 8,685</u>

(四) 期末餘額

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應收帳款－關係人 主要管理階層	<u>\$ 819,308</u>	<u>\$ 545,941</u>	<u>\$ 554,811</u>
應付帳款－關係人 其他關係人	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 145</u>
其他應收款 主要管理階層	\$ 246	\$ -	\$ 194
其他關係人	<u>222</u>	<u>222</u>	<u>222</u>
	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 416</u>
其他應付款 其他關係人	\$ 2,943	\$ 3,819	\$ 2,429
主要管理階層	<u>146</u>	<u>193</u>	<u>148</u>
	<u>\$ 3,089</u>	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ 2,577</u>

流通在外之應付帳款－關係人及其他應付款未提供擔保且將以現金清償，應收帳款－關係人及其他應收款未收取保證。

104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收帳款－關係人並未提列呆帳。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構作為長期借款之擔保品：

	帳	面	價	值
	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日	
不動產、廠房及設備				
機器設備	\$ 3,573,524	\$ 3,858,619		\$ 4,105,957
房屋及建築物	1,055,733	100,000		100,000
未完工程及待驗設備	281,567	-		29,607
	<u>\$ 4,910,824</u>	<u>\$ 3,958,619</u>		<u>\$ 4,235,564</u>

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 104 年 9 月 30 日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 本公司及子公司已簽約或承諾購建之固定資產合約金額約為 479,088 千元，其中約 419,760 千元尚未執行。

(二) 本公司由銀行提供關稅保證為 20,000 千元。

二九、具重大影響力之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元；匯率：元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
104 年 9 月 30 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美 元	\$	76,925	32.87	(美元：新台幣)			\$2,528,525	
美 元		5,602	6.3505	(美元：人民幣)			184,138	
日 圓		455,861 (註)	0.2739	(日圓：新台幣)			124,860	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								
採用權益法之關聯企業								
美 元	\$	4,697		32.87	(美元：新台幣)		\$	154,379
金融負債								
貨幣性項目								
美 元		11,319		32.87	(美元：新台幣)			372,056
美 元		594		6.3505	(美元：人民幣)			19,525
日 圓		77,745		0.2739	(日圓：新台幣)			21,294
103 年 12 月 31 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美 元		90,261		31.65	(美元：新台幣)			2,856,761
美 元		5,654		6.2156	(美元：人民幣)			178,949
日 圓		600,185 (註)		0.2646	(日圓：新台幣)			158,809
非貨幣性項目								
採用權益法之關聯企業								
美 元		4,743		31.65	(美元：新台幣)			150,101
金融負債								
貨幣性項目								
美 元		19,836		31.65	(美元：新台幣)			627,809
美 元		1,159		6.2156	(美元：人民幣)			36,682
日 圓		539,970		0.2646	(日圓：新台幣)			142,876
日 圓		10,931		0.0520	(日圓：人民幣)			2,892
103 年 9 月 30 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美 元		105,230		30.225	(美元：新台幣)			3,180,577
美 元		31,070		6.126	(美元：人民幣)			939,091
日 圓		571,236 (註)		0.276	(日圓：新台幣)			157,604
非貨幣性項目								
採用權益法之關聯企業								
美 元		2,890		30.225	(美元：新台幣)			86,583
金融負債								
貨幣性項目								
美 元		21,321		30.225	(美元：新台幣)			644,427
美 元		950		6.126	(美元：人民幣)			28,714
日 圓		609,519		0.276	(日圓：新台幣)			168,166

註：外幣金額業已減列減損損失。

本公司及子公司於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 193,022 千元、利益 44,642 千元、利益 159,383 千元及利益 65,386 千元，由於外幣交易種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資事業相關資訊：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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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：
 - (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：無。
 - (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：無。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司出售予子公司華東蘇州有限公司機器設備價款皆為 9,750 千元，價格由雙方議定，處分利益為 2,159 千元，列入採用權益法之投資之減項。截至 104 年 9 月 30 日止，尚未收回價款為 9,750 千元，於編製合併財務報告時，業已銷除。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (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：無。
- (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：無。

三一、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係以不同監理環境為基礎，所有符合營運部門定義皆具有相類似之經濟特性，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同。因此 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表。

華東科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 104 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數／單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
本 公 司	股票－特別股 Elpida Business Solution, Inc.	-	無活絡市場之債券工具投資	7,500	\$ -	-	\$ -	註 1
	股票－普通股 華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產－非流動	18,780,822	\$244,151	3	\$244,151	
	信昌電子陶瓷股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產－非流動	1,394,478	11,978	1	11,978	
	華成創業投資股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	971,903	5,696	2	5,696	註 2
	華科采邑股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產－非流動	3,433,202	24,656	3	24,656	註 2
	群成科技股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	2,400,000	-	2	-	註 1
					\$286,481		\$286,481	
Lead Success Inc.	股票－普通股 華新科技股份有限公司	董事長同一人	備供出售金融資產－非流動	2,103,633	\$ 27,347	-	\$ 27,347	
華東科技（蘇州）有限公司	權益證書 重慶碩宏投資有限公司	-	備供出售金融資產－非流動		\$ 30,990	3	\$ 30,990	註 2

註 1： 已提足減損。

註 2： 股權淨值係依最近期末經會計師查核之自結報表計算。

華東科技股份有限公司
取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠房及其附屬設備	103.10.31	\$ 1,050,000	已於 104 年第 1 季完成付款及過戶	瀚宇彩晶公司	其他關係人	-	-	-	\$ -	依鑑價報告之結果進行議價	供生產使用	-

華東科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易金額與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進 （ 銷 ） 貨	金 額	佔 總 進 （ 銷 ） 貨 之 比 率 （ % ）	授 信 期 間			單 價	授 信 期 間	
本 公 司	華邦電子股份有限公司	本公司董事	銷 貨	(\$ 1,605,492)	30	月結 90 天	無第三交易對象 可資比較	一般交易條件	\$ 662,412	71	
華東科技（蘇州）有限公司	華邦電子股份有限公司	母公司董事	銷 貨	(471,268)	100	月結 90 天	無第三交易對象 可資比較	一般交易條件	156,896	100	

華東科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另註明外)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				104 年 9 月 底	103 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本 公 司	Walton Holding Universal Ltd.	英屬維京群島	專業投資	\$ 1,675,256 (USD 52,505 千元)	\$ 1,675,256 (USD 52,505 千元)	9,200	100	\$ 1,440,746	\$ 34,355	\$ 34,355	子公司 (註)
	Lead Success Inc.	英屬維京群島	專業投資	52,929 (USD 1,554 千元)	52,929 (USD 1,554 千元)	500	100	31,869	654	654	子公司 (註)
Walton Holding Universal Ltd.	Walton Holding (Hong Kong) Ltd.	香 港	專業投資	145,002 (USD 4,803 千元)	145,002 (USD 4,803 千元)	4,800,000	100	154,476	2,113	2,113	子公司 (註)
Walton Holding (Hong Kong) Ltd.	精博信華實業 (香港) 有限公司	香 港	專業投資	144,908 (USD 4,800 千元)	144,908 (USD 4,800 千元)	2,880,000	20	154,379	10,548	2,110	

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

華東科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六單位：新台幣千元
(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或匯回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
華東科技（蘇州）有限公司	半導體封測之生產及銷售	\$ 1,512,020 (USD47,400 千元)	係透過 Walton Holding Universal Ltd.再投資大陸公司	\$ 1,512,020 (USD47,400 千元)	\$ -	\$ -	\$ 1,512,020 (USD47,400 千元)	\$ 36,465	100	\$ 36,465 (註 1、2)	\$ 1,283,550 (註 2)	\$ -
精博信華實業（重慶）有限公司	企業房產管理	759,600 (USD24,000 千元)	係由精博信華實業（香港）有限公司再投資大陸公司	151,920 (USD 4,800 千元)	-	-	151,920 (USD 4,800 千元)	328 (RMB 65 千元)	20	66 (RMB 13 千元)	154,044 (USD 4,686 千元)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,663,940 (USD52,200 千元)	\$1,663,940 (USD52,200 千元)	註 3

註 1： 同期間未經會計師核閱之財務報表。

註 2： 於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 3： 係依據投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，本公司經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件不受大陸地區投資金額限制。