

華東科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國103及102年度

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、	會計師查核報告	3		-
四、	個體資產負債表	4		-
五、	個體綜合損益表	5~6		-
六、	個體權益變動表	7		-
七、	個體現金流量表	8~9		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~63		六~二五
	(七) 關係人交易	63~65		二六
	(八) 質抵押之資產	65		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		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	65~66		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	66~67		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	66~67		三十
	3. 大陸投資資訊	67		三十
	(十四) 部門資訊	67		三一
九、	重要會計項目明細表	74~90		-

會計師查核報告

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）民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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。

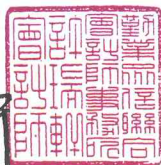
依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華東公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

華東公司民國 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

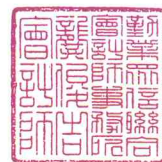
許瑞軒



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 1 0 4 年 3 月 1 6 日

華東科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日					103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
代 碼	資 產	金	額	%	金	額	%	代 碼	負 債 及 權 益	金	額	%	金	額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	1,578,385	9	\$	1,271,833	8	2100	短期借款（附註十三）	\$	174,164	1	\$	160,645	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	-	-	-	40,457	-	-	2110	應付短期票券（附註十三）	-	-	-	399,816	3	-
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及八）	100,007	1	100,011	1	1	2150	應付票據（附註十五）	1,608	-	-	1,557	-	-	-
1150	應收票據（附註四及九）	6,012	-	-	-	-	2170	應付帳款（附註十五）	943,806	6	886,385	5	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及九）	1,015,474	6	1,052,360	6	6	2180	應付帳款—關係人（附註二六）	100	-	198	-	-	-	-
1180	應收帳款—關係人（附註四、五、九及二六）	434,462	3	324,140	2	2	2213	應付設備款（附註二六）	91,003	-	355,867	2	-	-	-
1200	其他應收款（附註四、五、九及二六）	135,521	1	29,499	-	-	2219	其他應付款（附註十六及二六）	543,244	3	451,330	3	-	-	-
130X	存貨（附註四、五及十）	728,502	4	826,903	5	5	2230	當期所得稅負債（附註二一）	131,677	1	36,988	-	-	-	-
1479	其他流動資產	32,735	-	26,315	-	-	2320	一年內到期之長期借款（附註十三及二七）	928,000	6	900,000	6	-	-	-
11XX	流動資產總計	4,031,098	24	3,671,518	22	22	2399	其他流動負債	21,835	-	23,402	-	-	-	-
	非流動資產						21XX	流動負債總計	2,835,437	17	3,216,188	20			
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四、五及八）	275,285	2	198,357	1	1		非流動負債							
1550	採用權益法之投資（附註四、十一及二六）	1,408,327	9	1,210,031	8	8	2530	應付公司債（附註十四）	568,392	4	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十二、二六、二七及二八）	10,203,433	61	10,844,519	66	66	2540	長期借款（附註十三及二七）	5,343,725	32	6,392,151	39	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二一）	373,591	2	384,412	2	2	2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	31,580	-	35,218	-	-	-	-
1920	存出保證金	3,676	-	4,014	-	-	2640	應計退休金負債（附註四、五及十七）	13,640	-	-	-	-	-	-
1930	長期應收款（附註四、五及九）	104,699	1	129,628	1	1	25XX	非流動負債總計	5,957,337	36	6,427,369	39			
1975	預付退休金（附註四、五及十七）	-	-	8,183	-	-	2XXX	負債總計	8,792,774	53	9,643,557	59			
1990	其他非流動資產（附註二六）	216,054	1	8,485	-	-		權益（附註四、十四及十八）							
15XX	非流動資產總計	12,585,065	76	12,787,629	78	78	3110	普通股股本	5,006,680	30	5,006,680	30			
							3200	資本公積	117,298	1	81,014	-			
								保留盈餘							
							3310	法定盈餘公積	353,260	2	321,022	2			
							3320	特別盈餘公積	182,716	1	235,818	2			
							3350	未分配盈餘	2,196,019	13	1,385,515	8			
							3300	保留盈餘總計	2,731,995	16	1,942,355	12			
							3400	其他權益	(30,542)	-	(182,716)	(1)			
							3500	庫藏股票	(2,042)	-	(31,743)	-			
							31XX	權益總計	7,823,389	47	6,815,590	41			
								負債及權益總計	\$ 16,616,163	100	\$ 16,459,147	100			
1XXX	資產總計	\$ 16,616,163	100	\$ 16,459,147	100	100									

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103 年度		102 年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、十九及二六）	\$ 9,406,126	100	\$ 8,315,949	100
5000	營業成本（附註十、十七、二十及二六）	<u>8,060,713</u>	<u>86</u>	<u>7,611,618</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>1,345,413</u>	<u>14</u>	<u>704,331</u>	<u>9</u>
	營業費用（附註十七、二十及二六）				
6100	推銷費用	82,804	1	72,097	1
6200	管理費用	248,702	2	215,044	2
6300	研究發展費用	<u>68,546</u>	<u>1</u>	<u>65,218</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>400,052</u>	<u>4</u>	<u>352,359</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>945,361</u>	<u>10</u>	<u>351,972</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註二十）				
7010	其他收入	10,980	-	8,890	-
7020	其他利益及損失	216,013	2	152,236	2
7050	財務成本	(135,490)	(1)	(129,236)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司損益份額	(7,966)	-	(81,257)	(1)
7270	減損迴轉利益	21,380	-	149,723	2
7670	減損損失	(<u>24,000</u>)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>80,917</u>	<u>1</u>	<u>100,356</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	1,026,278	11	452,328	6
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>150,338</u>	<u>2</u>	<u>129,950</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>875,940</u>	<u>9</u>	<u>322,378</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103 年度		102 年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益（附註四、十七、十八及二一）				
8325	備供出售金融資產未實現利益	\$	98,107 1	\$	12,753 -
8360	確定福利計畫精算損失	(28,574) -	(10,997) -
8380	採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額		54,067 1		68,197 1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益		4,858 -		1,870 -
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）		128,458 2		71,823 1
8500	本年度綜合損益總額	\$	1,004,398 11	\$	394,201 5
	每股盈餘（附註二二）				
9750	基 本	\$	1.76	\$	0.65
9850	稀 釋	\$	1.74	\$	0.64

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體權益變動表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼		普 通 股 股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			庫 藏 股 票	權 益 總 計
		股數 (千股)	金 額	資 本 公 積	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 損 益	合 計		
A1	102 年 1 月 1 日餘額	502,668	\$ 5,026,680	\$ 94,141	\$ 321,022	\$ 141,320	\$ 1,166,762	(\$ 34,462)	(\$ 229,204)	(\$ 263,666)	(\$ 33,127)	\$ 6,453,132
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)											
B3	特別盈餘公積—其他權益 項目減項提列數	-	-	-	-	94,498	(94,498)	-	-	-	-	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	322,378	-	-	-	-	322,378
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,127)	66,325	14,625	80,950	-	71,823
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	313,251	66,325	14,625	80,950	-	394,201
L1	庫藏股買回 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,743)	(31,743)
L3	庫藏股註銷 (附註十八)	(2,000)	(20,000)	(13,127)	-	-	-	-	-	-	33,127	-
Z1	102 年 12 月 31 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 年度淨利	-	-	-	-	-	875,940	-	-	-	-	875,940
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(23,716)	45,369	106,805	152,174	-	128,458
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	852,224	45,369	106,805	152,174	-	1,004,398
N1	庫藏股轉讓予員工 (附註十八)	-	-	8,391	-	-	-	-	-	-	29,701	38,092
C5	因發行可轉換公司債認列權益 組成項目—認股權而產生者 (附註十四)	-	-	27,893	-	-	-	-	-	-	-	27,893
Z1	103 年 12 月 31 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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,026,278	\$ 452,328
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,455,474	2,361,816
A20200	攤銷費用	4,889	3,981
A20300	呆帳迴轉利益	(1,193)	(4,717)
A20400	分類為持有供交易之金融資產 損失(利益)	1,118	(20,757)
A20900	財務成本	135,490	129,236
A21200	利息收入	(8,234)	(6,358)
A21900	員工認股權酬勞成本	8,477	-
A22400	採權益法之子公司損益份額	7,966	81,257
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(11,621)	(21,135)
A23100	處分投資利益	(130)	(10,817)
A23600	金融資產減損迴轉利益	(21,380)	(149,723)
A23500	金融資產減損損失	24,000	-
A23700	存貨跌價損失	43,000	6,362
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	81,474
A24100	長期應收款之未實現外幣兌換 損失(利益)	8,172	(15,480)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	39,339	-
A31130	應收票據	(6,012)	-
A31150	應收帳款	17,798	(208,317)
A31160	應收帳款－關係人	(110,322)	(114,512)
A31180	其他應收款	(32,846)	29,777
A31200	存 貨	55,401	(9,415)
A31220	預付退休金	-	(6,402)
A31240	其他流動資產	(6,420)	(4,552)
A31990	長期應收款	33,629	-
A32130	應付票據	51	(64)
A32150	應付帳款	57,421	7,170
A32160	應付帳款－關係人	(98)	(62)
A32180	其他應付款	95,260	155,741
A32230	其他流動負債	(1,567)	5,558
A32240	應計退休金負債	(6,751)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
A33000	營運產生之現金	\$ 3,807,189	\$ 2,742,389
A33500	支付之所得稅	(43,608)	(53,993)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,763,581</u>	<u>2,688,396</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(109,017)	(129,363)
B00400	處分備供出售金融資產價款	105,130	40,180
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	1,200	1,501
B00700	無活絡市場之債券投資減少	-	143,442
B01800	取得採用權益法之投資	(144,908)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,333,370)	(2,194,367)
B02800	處分不動產、廠房及設備	19,049	46,006
B03800	存出保證金減少	338	-
B04200	其他應收款減少	-	300,000
B06600	其他金融資產減少	-	97,030
B06700	其他非流動資產增加	(2,130)	(4,800)
B07500	收取之利息	<u>3,594</u>	<u>8,488</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,460,114)</u>	<u>(1,691,883)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,117,926	1,139,405
C00200	短期借款減少	(2,104,407)	(1,190,476)
C00500	應付短期票券增加	-	400,000
C00600	應付短期票券減少	(400,000)	-
C01200	發行可轉換公司債	594,729	-
C01600	舉借長期借款	1,580,000	8,885,000
C01700	償還長期借款	(2,608,000)	(9,296,429)
C04500	發放現金股利	(62,584)	-
C04800	員工執行認股權繳納股款	29,615	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(31,743)
C05600	支付之利息	(144,194)	(148,940)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(996,915)</u>	<u>(243,183)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	306,552	753,330
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,271,833</u>	<u>518,503</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,578,385</u>	<u>\$ 1,271,833</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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（103 年及 102 年 12 月 31 日均持股 22%）及華邦電子公司（103 年及 102 年 12 月 31 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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 2 月 13 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) 尚未生效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，本公司應自 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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日（註）
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
「2009～2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	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 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：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之互抵」	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

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司之年度個體財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. 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現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值 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。

3. 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。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將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利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。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。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 對於 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，本公司於編製 104 年度財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。首次適用時預計對本年度之影響如下：

	帳面金額	首次適用調整之調整	調整後帳面金額
103年度綜合損益之影響			
營業費用	\$ 400,052	\$ 238	\$ 400,290
所得稅費用	\$ 150,338	(\$ 40)	\$ 150,298
本年度淨利	\$ 875,940	(\$ 198)	\$ 875,742
不重分類至損益之項目			
確定福利計畫再衡量數	(\$ 28,574)	\$ 238	(\$ 28,336)
與不重分類之項目相關所得稅利益	4,858	(40)	4,818
本年度稅後其他綜合損益	(\$ 23,716)	\$ 198	(\$ 23,518)
本年度綜合損益總額	\$1,004,398	\$ -	\$1,004,398

5. 「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。

104 年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 預計將對 103 年 1 月 1 日個體資產負債表資訊不具重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體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	I A S B 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）
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「來自客戶合約之收入」	2017 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 27 之修訂「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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，減損損失認列於損益。
- (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「來自客戶合約之收入」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低信用風險，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，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

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。

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

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「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符

合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）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（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本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，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，本個體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，俾使本個體財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量本個體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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

（二）編製基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處

理差異係調整採用權益法之投資、採用權益法認列之公司損益份額、採用權益法認列之公司其他綜合損益份額暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；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) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債

以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料（不包括受託加工之晶片）、物料、製成品及在製品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

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

(八) 有形資產之減損

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

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

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

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本認列之金融資產，如應收帳款（含長期應收款），該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲收款情況增加，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。其減損損失金額，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。

備供出售金融資產屬權益工具投資，當公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，即為客觀減損證據。另其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人重大財務困難、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。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。而且備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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減除，惟應收帳款（含長期應收款）係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債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（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

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

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

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

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

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為換匯換利合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十) 庫藏股票

本公司買回已發行股票時，將所支付之成本列記庫藏股票，作為權益之減項。

(十一) 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。

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常於貨物交運時）認列銷售收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

(十二) 租 賃

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

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥計畫之退休金，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。

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

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值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，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之員工認股權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。

(十六) 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

當期所得稅係將當期課稅所得以資產負債表日之法定稅率計算之金額衡量。依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅亦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，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延

所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列；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) 應收帳款、無活絡市場之債券投資及長期應收款之估計減損損失

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原

始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 金融工具之公允價值

如附註二五所述，本公司採用市場參與者所通用之評價技術，用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之公允價值。未上市（櫃）股票之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格及相同金融工具於非活絡市場之報價，因此可能產生重大變動。

(三) 存貨之評價

由於存貨以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值，而是項評價主要係依未來特定期間內之產品需求及市場價格為估計基礎，是以可能產生重大變動。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

不動產、廠房及設備之耐用年限係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

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為所得稅。

(六) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 324	\$ 192
銀行支票及活期存款	209,046	176,527
外幣活期存款	1,274,065	915,714
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	94,950	179,400
	<u>\$1,578,385</u>	<u>\$1,271,833</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
活期存款 (%)	0.001~0.17	0.001~0.17
定期存款 (%)	0.25~0.34	0.21~0.45

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
流 動		
衍生金融資產－換匯換利合約	\$ -	\$ 40,457

本公司從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險。本公司持有之換匯換利合約因不符合有效避險條件，不適用避險會計。

截至 102 年 12 月 31 日止未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

合 約 金 額 (千 元)	到 期 期 間	支 付 利 率 區 間 (%)	收 取 利 率 區 間 (%)
JPY383,200／NTD149,831	103.01.20	0.43	0

八、備供出售金融資產

流	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
動		
國內投資		
基金受益憑證	\$100,007	\$100,011

(接次頁)

(承前頁)

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
非流動		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$244,642	\$161,105
未上市（櫃）股票	<u>30,643</u>	<u>37,252</u>
	<u>\$275,285</u>	<u>\$198,357</u>

本公司評估投資群成科技公司股票已發生減損，是以於 103 年第 4 季認列減損損失 24,000 千元。

九、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及長期應收款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 6,012</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款（含關係人）(一)		
應收帳款	\$1,457,988	\$1,384,552
減：備抵呆帳	<u>8,052</u>	<u>8,052</u>
	<u>\$1,449,936</u>	<u>\$1,376,500</u>
其他應收款		
代墊設備款	\$ 71,164	\$ 907
應收設備款	50,690	4,919
一年內到期之長期應收款	10,321	-
應收受託加工材料款	1,452	23,156
其 他	<u>1,894</u>	<u>517</u>
	<u>\$ 135,521</u>	<u>\$ 29,499</u>
長期應收款(二)	\$1,306,855	\$1,348,655
減：備抵呆帳	1,172,425	1,194,998
未實現利息收入	<u>19,410</u>	<u>24,029</u>
	115,020	129,628
減：列為一年內到期部分	<u>10,321</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 104,699</u>	<u>\$ 129,628</u>

(一) 應收帳款（含關係人）

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30～90 天，本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，本公司管理階層認為仍可收回其金額，本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。以逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
60 天以下	\$100,011	\$ 8,183
61~90 天	<u>43,688</u>	<u>334</u>
	<u>\$143,699</u>	<u>\$ 8,517</u>

應收帳款－備抵呆帳餘額變動如下：

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 8,052	\$211,099
減：本年度迴轉	-	4,717
轉列(二)長期應收款備抵呆帳	-	198,330
年底餘額	<u>\$ 8,052</u>	<u>\$ 8,052</u>

本公司於 102 年第 4 季將部分應收 Elpida 帳款（含備抵呆帳）依經東京地方法院裁定之償還計畫，轉列長期應收款。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額包括已進行重整或處於重大財務困難等之個別已減損應收帳款，其金額皆為 8,052 千元，本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	本年度讓售金額	本年度已收現金額	本年度截至年底預支金額	年利	率 %	額	度
103 年度							
台新國際商業銀行	<u>\$1,938,195</u>	<u>\$1,938,195</u>	<u>\$ -</u>	-		3 億元	
102 年度							
台新國際商業銀行	<u>\$1,564,355</u>	<u>\$1,585,033</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 103 年及 102 年 12 月 31 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	無活絡市場 債券投資 列轉	合 計
103 年 12 月 31 日			
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>
102 年 12 月 31 日			
長期應收款	\$ 219,089	\$ 1,129,566	\$ 1,348,655
減：備抵呆帳	194,482	1,000,516	1,194,998
未實現利息收入	<u>3,848</u>	<u>20,181</u>	<u>24,029</u>
	<u>\$ 20,759</u>	<u>\$ 108,869</u>	<u>\$ 129,628</u>

本公司於 100 年 12 月以 1,457,195 千元（日幣 3,750,000 千元）取得 Elpida Memory Inc.(Elpida) 子公司 EBS 特別股 7,500 股（非累積無表決權），EBS 主係從事投資相關業務，且該股份未經 EBS 董事會決議不得轉讓。Elpida 於 101 年 2 月提出更生之計畫，已獲東京地方法院核准。本公司於 102 年第 4 季依東京地方法院裁定之償還計畫將預計收回金額日幣 455,365 千元（已減除備抵呆帳）自無活絡市場之債券投資轉列長期應收款，並迴轉以前年度估列之減損損失 110,681 千元。

十、存 貨

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
原 料	\$343,584	\$325,306
物 料	31,868	45,061

(接 次 頁)

(承前頁)

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
在 製 品	\$121,371	\$215,093
製 成 品	<u>231,679</u>	<u>241,443</u>
	<u>\$728,502</u>	<u>\$826,903</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,060,713 千元及 7,611,618 千元。

備抵存貨跌價損失變動資訊如下：

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 82,971	\$ 91,641
加：本年度提列	43,000	6,362
減：本年度沖轉	<u>8,649</u>	<u>15,032</u>
年底餘額	<u>\$117,322</u>	<u>\$ 82,971</u>

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
非 上 市 (櫃) 公 司				
Walton Holding Universal Ltd.	\$ 1,378,900	100	\$ 1,189,527	100
Leed Succes Inc.	<u>29,427</u>	100	<u>20,504</u>	100
	<u>\$ 1,408,327</u>		<u>\$ 1,210,031</u>	

92 年 12 月本公司於英屬維京群島設立 Walton Holding Universal Ltd.，持股 100%，並經經濟部投資審議委員會核准轉投資華東科技（蘇州）有限公司（持股 100%）及 Walton Holding (Hong Kong) Ltd.（Walton Holding (HK)）（持股 100%）。華東科技（蘇州）有限公司主要從事半導體之封裝及測試業務；Walton Holding (HK) 主要從事專業投資。截至 103 年底止，本公司累計投資 Walton Holding Universal Ltd. 金額為 1,675,256 千元（美金 52,505 千元）並由其轉投資 Walton Holding (HK) 金額為 145,002 千元（美金 4,803 千元）及華東科技（蘇州）有限公司金額為 1,512,020 千元（美金 47,400 千元）。

93 年 1 月本公司於英屬維京群島設立 Lead Success Inc.，持股 100%，該公司從事專業投資。

上述採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係按同期間經會計師查核之報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

103 年度

成本	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
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,787,388	\$ 30,815,924	\$ 18,403	\$ 220,204	\$ 5,388	\$ 540,668	\$ 34,387,975
增添	153,645	1,345,578	6,648	2,275	-	364,703	1,872,849
處分	-	(163,249)	(3,839)	(440)	-	-	(167,528)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,941,033</u>	<u>\$ 31,998,253</u>	<u>\$ 21,212</u>	<u>\$ 222,039</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 905,371</u>	<u>\$ 36,093,296</u>
累計折舊及減損							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,664,984	\$ 21,663,175	\$ 15,612	\$ 194,433	\$ 5,252	\$ -	\$ 23,543,456
折舊費用	143,345	2,302,214	1,699	8,176	40	-	2,455,474
處分	-	(105,103)	(3,524)	(440)	-	-	(109,067)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,808,329</u>	<u>\$ 23,860,286</u>	<u>\$ 13,787</u>	<u>\$ 202,169</u>	<u>\$ 5,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,889,863</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,132,704</u>	<u>\$ 8,137,967</u>	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ 19,870</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 905,371</u>	<u>\$ 10,203,433</u>

102 年度

成本	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
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,628,819	\$ 27,934,784	\$ 18,403	\$ 216,194	\$ 99,584	\$ 1,422,998	\$ 32,320,782
增添	64,373	3,183,795	-	4,446	-	(882,330)	2,370,284
處分	-	(302,655)	-	(436)	-	-	(303,091)
重分類	94,196	-	-	-	(94,196)	-	-
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,787,388</u>	<u>\$ 30,815,924</u>	<u>\$ 18,403</u>	<u>\$ 220,204</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 540,668</u>	<u>\$ 34,387,975</u>
累計折舊及減損							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,431,950	\$ 19,650,439	\$ 14,367	\$ 184,378	\$ 99,408	\$ -	\$ 21,380,542
折舊費用	138,838	2,211,523	1,245	10,170	40	-	2,361,816
處分	-	(279,940)	-	(436)	-	-	(280,376)
重分類	94,196	-	-	-	(94,196)	-	-
認列減損損失	-	81,153	-	321	-	-	81,474
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,664,984</u>	<u>\$ 21,663,175</u>	<u>\$ 15,612</u>	<u>\$ 194,433</u>	<u>\$ 5,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,543,456</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,122,404</u>	<u>\$ 9,152,749</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 25,771</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 540,668</u>	<u>\$ 10,844,519</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 30 年

機電動力設備

5 至 15 年

機器設備

2 至 7 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

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款	<u>\$174,164</u>	<u>\$160,645</u>
利率區間 (%)	1.003~1.53	0.97~1.69

(二) 應付短期票券－102 年 12 月 31 日

	<u>金 額</u>
<u>應 付 商 業 本 票</u>	
中華票券公司	\$300,000
大慶票券公司	<u>100,000</u>
	400,000
減：應付短期票券折價	<u>184</u>
	<u>\$399,816</u>
利率區間 (%)	0.68~0.75

(三) 長期借款

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
銀行團聯貸		
循環借款額度 31.4 億元，循環動用期間自 102 年 6 月起至 105 年 6 月底到期一次償還，103 年及 102 年 12 月 31 日年利 率 分 別 為 1.98% 及 2.03%~2.04%	\$2,900,000	\$3,140,000
自 103 年 6 月起，每 6 個月為 1 期，額度分 5 期遞減，攤還至 105 年 6 月，103 年及 102 年 12 月 31 日年利 率 分 別 為 1.94% 及 2.03%	2,512,000	3,000,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
循環借款額度 6 億元，自 103 年 6 月起，額度分 4 期依約定遞減比率攤還至 104 年 12 月，103 年及 102 年 12 月 31 日年利率皆為 2.03%	\$ 300,000	\$ 600,000
信用借款		
循環借款額度 3 億元，已於 103 年 1 月到期償還，年利率為 1.05%	-	300,000
循環借款額度 2 億元，循環動用期間自 103 年 9 月起至 105 年 6 月到期償還，年利率為 1.95%	100,000	-
借款額度 2 億元，期間自 103 年 6 月起至 105 年 6 月到期償還，年利率為 1.74%	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，103 年及 102 年 12 月 31 日年利率分別為 0.75% 及 0.80%	200,000	200,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
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 年及 102 年 12 月 31 日年利率分別為 0.75%及 0.80%	\$ 70,000	\$ 70,000
	6,282,000	7,310,000
減：聯貸主辦費及折價	10,275	17,849
一年內到期之長期 借款	<u>928,000</u>	<u>900,000</u>
	<u>\$5,343,725</u>	<u>\$6,392,151</u>
擔保銀行借款	\$2,512,000	\$3,000,000
無擔保銀行借款	<u>3,759,725</u>	<u>4,292,151</u>
	6,271,725	7,292,151
減：列為一年內到期部分	<u>928,000</u>	<u>900,000</u>
	<u>\$5,343,725</u>	<u>\$6,392,151</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) 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) 除因購置資產之資本支出向金融機構辦理中長期授信及融資外，不得就目前或日後取得之任何資產設定或增加設定任何擔保權益或負擔予他人。

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 103 及 102 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

	無擔保轉換 公 司 債
103 年 12 月 31 日	
(一) 負債組成要素	
應付公司債發行面額	\$600,000
加：應付利息補償金	4,512
減：應付公司債折價	32,652
發行成本－應付公司債	<u>5,024</u>
原始認列攤銷後成本	566,836
加：折價攤銷	<u>1,556</u>
攤銷後成本	<u>\$568,392</u>
(二) 權益組成要素	
普通股認股權	\$ 28,140
減：發行成本－認股權	<u>247</u>
資本公積－認股權	<u>\$ 27,893</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 15 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。

103 年度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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付票據		
非因營業而發生	\$ 1,608	\$ 1,557
應付帳款	\$943,806	\$886,385

本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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
薪資及獎金	\$239,938	\$230,798
水電費	44,739	40,527
員工紅利及董監酬勞(附註十八)	29,000	14,000
保險費	20,514	18,685
退休金	13,375	13,651
氣體使用費	5,079	28,462
其他	190,599	105,207
	\$543,244	\$451,330

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。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.875	1.875
計畫資產之預期報酬率 (%)	2.000	2.000
薪資預期增加率 (%)	2.000	2.000

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

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103 年度	102 年度
當期服務成本	\$ 1,905	\$ 2,267
利息成本	3,333	2,727
計畫資產預期報酬	(3,799)	(3,462)
	<u>\$ 1,439</u>	<u>\$ 1,532</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,109	\$ 1,215
推銷費用	23	23
管理費用	266	254
研發費用	41	40
	<u>\$ 1,439</u>	<u>\$ 1,532</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 23,716 千元及 9,127 千元精算損失（稅後）於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於保留盈餘（透過其他綜合損益轉列）分別為稅後損失 46,091 千元及 22,375 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務之現值	\$202,462	\$177,762
計畫資產之公允價值	(188,822)	(185,945)
應計退休金負債（預付退休金）	<u>\$ 13,640</u>	<u>(\$ 8,183)</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初確定福利義務	\$177,762	\$167,824
當期服務成本	1,905	2,267
利息成本	3,333	2,727
精算損失	29,167	9,883
福利支付數	(9,705)	(4,939)
年底確定福利義務	<u>\$202,462</u>	<u>\$177,762</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初計畫資產公允價值	\$185,945	\$180,602
計畫資產預期報酬	3,799	3,462
精算（損）益	593	(1,114)
雇主提撥數	8,190	7,934
福利支付數	(9,705)	(4,939)
年底計畫資產公允價值	<u>\$188,822</u>	<u>\$185,945</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 4,392 千元及 2,348 千元。

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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
約當現金	19	23
權益證券	53	45
債務證券	28	32
	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換日（101 年 1 月 1 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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	<u>\$202,462</u>	<u>\$177,762</u>	<u>\$167,824</u>	<u>\$155,975</u>
計畫資產公允價值	<u>\$188,822</u>	<u>\$185,945</u>	<u>\$180,602</u>	<u>\$178,365</u>
提撥計畫剩餘（短絀）	<u>(\$ 13,640)</u>	<u>\$ 8,183</u>	<u>\$ 12,778</u>	<u>\$ 22,390</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 22,312)</u>	<u>(\$ 9,883)</u>	<u>(\$ 14,055)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 593</u>	<u>(\$ 1,114)</u>	<u>(\$ 1,906)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 7,803 千元及 8,026 千元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本 普 通 股	<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。

本公司於 102 年 5 月註銷庫藏股 20,000 千元，業已辦妥變更登記。

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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 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
庫藏股票交易	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
不得作為任何用途 可轉換公司債之認股權	<u>27,893</u> <u>\$117,298</u>	<u>-</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 8%。
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%。

本公司員工紅利及董監酬勞估列金額 103 年度分別為 23,200 千元及 5,800 千元，102 年度分別為 11,200 千元及 2,800 千元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放金額為基礎之 8% 及 2% 計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。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，尚得以現金分配予股東。

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 103 年 6 月 27 日及 102 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 32,238	\$ -		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(53,102)	94,498		
現金股利	62,584	-	\$ 0.125	\$ -

另上述各該次股東會分別決議配發之員工紅利及董監酬勞(皆以現金發放)如下：

	102 年度		101 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	\$ 5,563	\$ 1,391	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	<u>11,200</u>	<u>2,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
差異	<u>(\$ 5,637)</u>	<u>(\$ 1,409)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述差異調整為 103 年度之損益。

本公司 103 年度盈餘分配、員工分紅及董監酬勞配發議案，截至本個體財務報告通過發布日止，尚未經董事會通過，有關本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分配案(盈虧撥補案)、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) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 31,863	(\$ 34,462)
採用權益法之子公司之 兌換差額	<u>45,369</u>	<u>66,325</u>
年底餘額	<u>\$ 77,232</u>	<u>\$ 31,863</u>

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	103 年度	102 年度
年初餘額	(\$214,579)	(\$229,204)
備供出售金融資產未實現損益	74,237	23,570
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(130)	(10,817)
採用權益法之子公司之備供出售金融資產未實現損益之份額	8,698	1,872
備供出售金融資產減損之重分類調整	<u>24,000</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>(\$107,774)</u>	<u>(\$214,579)</u>

(五) 庫藏股票

單位：千股；千元

收 回 原 因	年初股數	本 年 增	年 度 加 減	年 度 少 股	底 數	帳面價值
103 年度						
轉讓予員工	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>2,807</u>	<u>193</u>		<u>\$ 2,042</u>
102 年度						
轉讓予員工	<u>2,000</u>	<u>3,000</u>	<u>2,000</u>	<u>3,000</u>		<u>\$ 31,743</u>

本公司於 103 年 10 月 31 日董事會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產生之員工酬勞成本 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。

本公司 102 年度第 2 季及 99 年度分別自公開市場買回本公司普通股 3,000 千股及 2,000 千股，支付價款 31,743 千元及 33,127 千元。另本公司於 102 年 5 月註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股 2,000 千股，註銷金額為 33,127 千元，業已辦妥變更登記。

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倘欲轉讓予員工，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

	103 年度	102 年度
封裝測試加工收入	\$9,368,768	\$8,271,159
其他收入（主係出售原料）	<u>37,358</u>	<u>44,790</u>
	<u>\$9,406,126</u>	<u>\$8,315,949</u>

二十、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

（一）其他收入

	103 年度	102 年度
租金收入	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 2,532</u>
利息收入		
銀行存款	3,614	828
長期應收款	4,619	-
資金貸與利息收入	-	5,525
押金利息收入	<u>1</u>	<u>5</u>
	<u>8,234</u>	<u>6,358</u>
	<u>\$10,980</u>	<u>\$ 8,890</u>

(二) 其他利益及損失

	103 年度	102 年度
淨外幣兌換利益	\$200,868	\$ 95,987
處分備供出售金融資產 利益	130	10,817
持有供交易之金融資產 利益（損失）	(1,118)	20,757
處分不動產、廠房及設備 利益	11,621	21,135
其 他	<u>4,512</u>	<u>3,540</u>
	<u>\$216,013</u>	<u>\$152,236</u>
外幣兌換利益總額	\$256,969	\$154,650
外幣兌換損失總額	(56,101)	(58,663)
淨 利 益	<u>\$200,868</u>	<u>\$ 95,987</u>

(三) 財務成本

	103 年度	102 年度
銀行借款利息	\$148,606	\$145,868
轉換公司債利息	1,556	-
減：列入符合要件資產成 本之金額	(14,672)	(16,632)
	<u>\$135,490</u>	<u>\$129,236</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103 年度	102 年度
利息資本化金額	<u>\$14,672</u>	<u>\$16,632</u>
利息資本化利率（%）	1.79~1.90	1.48~1.89

(四) 金融資產減損損失（迴轉利益）

	103 年度	102 年度
長期應收款－應收帳款 轉列（包含於營業費 用）	(\$ 1,193)	\$ -
長期應收款－無活絡市 場債券投資轉列	(21,380)	-
備供出售金融資產	24,000	-
其他應收款	-	(39,042)
無活絡市場之債券投資	-	(110,681)
應收帳款（包含於營業費 用）	<u>-</u>	<u>(4,717)</u>
	<u>\$ 1,427</u>	<u>(\$154,440)</u>

(五) 折舊及攤銷

	103 年度	102 年度
不動產、廠房及設備	\$2,455,474	\$2,361,816
其他（主係資訊系統等）	<u>4,889</u>	<u>3,981</u>
	<u>\$2,460,363</u>	<u>\$2,365,797</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$2,445,524	\$2,348,808
營業費用	<u>9,950</u>	<u>13,008</u>
	<u>\$2,455,474</u>	<u>\$2,361,816</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,295	\$ 2,817
營業費用	<u>1,594</u>	<u>1,164</u>
	<u>\$ 4,889</u>	<u>\$ 3,981</u>

(六) 員工福利費用

	103 年度	102 年度
短期員工福利		
薪資	\$1,266,517	\$1,149,127
勞健保	116,633	108,000
其他	<u>24,877</u>	<u>15,463</u>
	<u>1,408,027</u>	<u>1,272,590</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	53,646	54,996
確定福利計畫	<u>1,439</u>	<u>1,532</u>
	<u>55,085</u>	<u>56,528</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,463,112</u>	<u>\$1,329,118</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$1,264,265	\$1,162,892
營業費用	<u>198,847</u>	<u>166,226</u>
	<u>\$1,463,112</u>	<u>\$1,329,118</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別約為 2,623 人及 2,533 人。

二一、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：

	103 年度	102 年度
當期所得稅		
當期產生者	\$104,911	\$ 37,837
未分配盈餘加徵稅額	27,153	-
以前年度之調整	6,233	5,265
遞延所得稅		
當期產生者	59,738	35,532
以前年度之調整	(47,697)	51,316
認列於損益之所得稅費用	<u>\$150,338</u>	<u>\$129,950</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利	<u>\$1,026,278</u>	<u>\$ 452,328</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 174,467	\$ 76,896
永久性差異	11,432	(3,527)
免稅所得	(21,250)	-
未分配盈餘加徵稅額	□ 27,153	□ -
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(41,464)	56,581
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 150,338</u>	<u>\$ 129,950</u>

本公司適用之法定稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚不確定，因此 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103 年度	102 年度
確定福利計畫精算損益	<u>(\$ 4,858)</u>	<u>(\$ 1,870)</u>

(三) 當期所得稅負債

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$131,677</u>	<u>\$ 36,988</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：

103 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
金融資產減損損失	\$204,135	(\$ 4,294)	\$ -	\$199,841
未實現呆帳損失	31,705	(590)	-	31,115
不動產、廠房及設備減損損失	13,850	-	-	13,850
國外投資損失	83,578	1,354	-	84,932
未實現存貨跌價損失	14,105	5,840	-	19,945
確定福利計畫	-	(2,539)	4,858	2,319
其他	8,119	(990)	-	7,129
	355,492	(1,219)	4,858	359,131
投資抵減	28,920	(14,460)	-	14,460
	<u>\$384,412</u>	<u>(\$ 15,679)</u>	<u>\$ 4,858</u>	<u>\$373,591</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 1,391	(\$ 1,391)	\$ -	\$ -
折舊財稅差異	17,110	(5,131)	-	11,979
未實現兌換利益淨額	4,580	10,158	-	14,738
其他	12,137	(7,274)	-	4,863
	<u>\$ 35,218</u>	<u>(\$ 3,638)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,580</u>

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
金融資產減損損失	\$222,951	(\$ 18,816)	\$ -	\$204,135

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
未實現呆帳損失	\$ 40,344	(\$ 8,639)	\$ -	\$ 31,705
不動產、廠房及設備減損損失	-	13,850	-	13,850
國外投資損失	69,764	13,814	-	83,578
未實現存貨跌價損失	15,579	(1,474)	-	14,105
其他	10,542	(2,423)	-	8,119
	359,180	(3,688)	-	355,492
投資抵減	102,180	(73,260)	-	28,920
	<u>\$461,360</u>	<u>(\$ 76,948)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$384,412</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
確定福利計畫	\$ 2,172	\$ 1,089	(\$ 1,870)	\$ 1,391
折舊財稅差異	21,885	(4,775)	-	17,110
未實現兌換利益淨額	740	3,840	-	4,580
其他	2,391	9,746	-	12,137
	<u>\$ 27,188</u>	<u>\$ 9,900</u>	<u>(\$ 1,870)</u>	<u>\$ 35,218</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用投資抵減金額

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
投資抵減		
機器設備	<u>\$ 34,647</u>	<u>\$219,078</u>

未認列之投資抵減將陸續於 104 年度到期。

(六) 未使用之投資抵減及免稅相關資訊

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	<u>\$49,107</u>	104

截至 103 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增資擴展案	免稅期間
半導體封裝測試及模組	103 年～107 年

(七) 兩稅合一相關資訊

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	\$2,196,019	\$1,385,515
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 292,191	\$ 263,861

本公司 103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 19.30%（預計）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。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 103 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 號令規定，首次採用個體財務報告會計準則之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(八) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申案件業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103 年度	102 年度
用以計算基本每股盈餘之當年度盈餘	\$875,940	\$322,378
具稀釋作用潛在普通股之影響		
轉換公司債利息費用	1,556	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$877,496</u>	<u>\$322,378</u>

股 數

單位：千股

	103 年度	102 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	498,136	498,793
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	3,889	1,070
轉換公司債	<u>1,863</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>503,888</u>	<u>499,863</u>

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

二三、營業租賃協議

本公司建築物之土地係向政府機關租用，共有五項租約，其租期將於 109 年 9 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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 3,621	\$ 3,621
1 至 5 年	4,126	6,926
超過 5 年	<u>616</u>	<u>1,437</u>
	<u>\$ 8,363</u>	<u>\$ 11,984</u>

二四、資本風險管理

本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，並確保本公司順利營運。本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

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

(1) 第 1 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 2 級公允價值衡量係指除第 1 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 3 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。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 244,642	\$ -	\$ -	\$ 244,642
基金受益憑證	100,007	-	-	100,007
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	30,643	30,643
	<u>\$ 344,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,643</u>	<u>\$ 375,292</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 40,457	\$ -	\$ 40,457

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 161,105	\$ -	\$ -	\$ 161,105
基金受益憑證	100,011	-	-	100,011
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	37,252	37,252
	<u>\$ 261,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,252</u>	<u>\$ 298,368</u>

103 及 102 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

	備 供 出 售 金 融 資 產 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	
	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 37,252	\$ 42,780
認列於其他綜合損益	18,591	(4,027)
認列於損益	(24,000)	-
減資退回股款	(1,200)	(1,501)
年底餘額	<u>\$ 30,643</u>	<u>\$ 37,252</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且帳列於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，本公司投資未上市（櫃）公司股票之公允價值係參考最近期被投資公司淨值估算；基金受益憑證係參考資產負債表日淨值估算。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。本公司換匯換利之衍生性金融商品無市場

價格可供參考，係採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司向金融機構取得。

(二) 金融工具之種類

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>		
透過損益按公允價值衡		
量—持有供交易	\$ -	\$ 40,457
放款及應收款（註 1）	3,278,229	2,811,474
備供出售金融資產（含非		
流動）	375,292	298,368
<u>金 融 負 債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	8,594,042	9,547,949

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、應付公司債及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

本公司透過衍生金融工具規避匯率暴險，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。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核，本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本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。本公司之營業收入中約 98% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約 30% 非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

本公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
資 產		
換匯換利合約	\$ -	\$ 40,457

敏感度分析

本公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣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相對於美金及日圓貨幣升值 5% 時，對本公司稅前損益情況；情境二係表示當新台幣相對於美金及日圓貨幣貶值 5% 時，對本公司稅前損益情況。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	103 年	102 年	103 年	102 年
	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
情境一損益	(\$109,946)	(\$ 77,759)	(\$ 766)	(\$ 1,346)
情境二損益	109,946	77,759	766	1,346

主要源自於本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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 742,556	\$ 160,645
具現金流量利率風險		
金融資產	1,576,183	1,269,517
金融負債	6,271,725	7,691,967

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 103 年及 102 年底未來一年之現金流出將分別增加／減少 234,777 千元及 321,123 千元。

(3) 其他價格風險

本公司因投資於上市（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，本公司權益價格主要集中於股票及基金市場，本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%，103 及 102 年度持有權益證券投資部位 344,649 千元及 261,116 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 20,679 千元及 15,667 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。本公司信用風險係以資產負債表日公允價值為正數之合約為評估對象。

本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（含長期應收帳款）及其他應收款餘額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
甲 客 戶	\$ 808,931	\$1,120,336
乙 客 戶	434,462	324,138
丙 客 戶	418,884	40,229
	<u>\$1,662,277</u>	<u>\$1,484,703</u>

3. 流動性風險

本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已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	2 至 5 年	合 計
103 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,579,761	\$ -	\$ 1,579,761
浮動利率負債	942,770	5,493,678	6,436,448
固定利率負債	174,535	640,631	815,166
	<u>\$ 2,697,066</u>	<u>\$ 6,134,309</u>	<u>\$ 8,831,375</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	1 年 以 內	2 至 5 年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債		\$ 1,695,337	\$ -	\$ 1,695,337
浮動利率負債		1,309,399	6,677,305	7,986,704
固定利率負債		<u>161,363</u>	<u>-</u>	<u>161,363</u>
		<u>\$ 3,166,099</u>	<u>\$ 6,677,305</u>	<u>\$ 9,843,404</u>

二六、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	103 年度	102 年度
銷 貨		
主要管理階層	\$2,012,592	\$1,665,535
子 公 司	<u>15</u>	<u>35</u>
	<u>\$2,012,607</u>	<u>\$1,665,570</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。

	103 年度	102 年度
進 貨		
其他關係人	\$386	\$592
子 公 司	<u>12</u>	<u>-</u>
	<u>\$398</u>	<u>\$592</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。截至 103 年底止，依合約條款預付價款 210,329 千元，列入其他非流動資產項下，是項不動產之點交、過戶及付款作業已於 104 年第 1 季完成。

103 及 102 年度本公司出售予華東蘇州機器設備價款分別為 9,007 千元及 28,839 千元，價格由雙方議定，處分利益並不重大，列入採用權益法之投資減項。

102 年度本公司向華東蘇州購入機器設備供本公司封裝生產使用，價款為 5,743 千元，價格由雙方議定。截至 102 年底止，尚未支付價款為 7,242 千元，列入應付設備項下。

(二) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103 年度	102 年度
短期員工福利	\$ 64,986	\$ 20,143
退職後福利	<u>7,617</u>	<u>5,932</u>
	<u>\$ 72,603</u>	<u>\$ 26,075</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：

	103 年度	102 年度
其他關係人	\$ 9,963	\$ 10,388
主要管理階層	<u>1,308</u>	<u>1,203</u>
	<u>\$ 11,271</u>	<u>\$ 11,591</u>

(四) 年底餘額

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人		
主要管理階層	\$434,462	\$324,138
子 公 司	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$434,462</u>	<u>\$324,140</u>
應付帳款－關係人		
其他關係人	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 198</u>
其他應收款		
子 公 司	\$ 1,899	\$ 4,918
其他關係人	<u>222</u>	<u>222</u>
	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 5,140</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
其他應付款		
其他關係人	\$ 3,819	\$ 2,915
主要管理階層	193	203
	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ 3,118</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。

103 及 102 年度應收帳款－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	
	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備		
機器設備	\$3,858,619	\$4,788,168
房屋及建築物	100,000	100,000
未完工程及待驗設備	-	32,311
	<u>\$3,958,619</u>	<u>\$4,920,479</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 103 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 本公司已簽約或承諾購建之固定資產合約金額約為 2,396,492 千元，其中約 1,746,608 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、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元；匯率：元

	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
103 年 12 月 31 日		
金融資產		
貨幣性項目		
美 元	\$ 89,312	31.65 \$ 2,826,725
日 圓	597,882 (註)	0.2646 158,200

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融負債								
貨幣性項目								
美 元	\$	19,836		31.65	\$	627,809		
日 圓		539,970		0.2646		142,876		
102 年 12 月 31 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美 元		78,431		29.90		2,345,086		
日 圓		710,219 (註)		0.2834		201,276		
金融負債								
貨幣性項目								
美 元		26,418		29.90		789,898		
日 圓		615,196		0.2834		174,347		

註：外幣金額業已減列減損損失。

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：詳附註七。

10. 被投資公司資訊：詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：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，暨其價格、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：103 年度本公司進貨自子公司華東蘇州有限公司為 12 千元，經比較其他類似交易，交易價格及付款條件與一般交易相當，截至 103 年 12 月 31 日止，已全數付款。
 - (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：103 年度本公司銷貨予子公司華東蘇州有限公司為 15 千元，經比較其他類似交易，交易價格及收款條件與一般交易相當，截至 103 年 12 月 31 日止，已全數收款。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：參閱附註二六。
 - (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

個體財務報告得免編製部門資訊。

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 103 年 12 月 31 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	年底				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.	-	無活絡市場之債券投資	7,500	\$ -	-	\$ -	註 1
	基金受益憑證 中國信託華盈貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	9,238,900	\$ 100,007		\$ 100,007	
	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	\$ 228,187	3	\$ 228,187	
	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	16,455	1	16,455	
	華成創業投資股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,079,892	7,501	2	7,501	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	23,142	3	23,142	註 3
	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
					\$ 275,285		\$ 275,285	
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	\$ 25,559	-	\$ 25,559	
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		\$ 30,520	3	\$ 30,520	註 3

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股權淨值評估。

註 3： 股權淨值係依最近期經會計師查核之報表計算。

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 有 人	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	依據合約條款規定及進度支付(本年度已累計支付210,319千元，列入其他非流動資產項下)	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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				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	交 易 金 額 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因	估 總 應 收 （ 付 ） 票 據、帳 款			
							單 價	授 信 期 間		餘 額	之 比 率（%）
本 公 司	華邦電子股份有限公司	本公司董事	銷 貨	(\$ 2,012,592)	(21)	月結 90 天	無第三交易對象 可資比較	一般交易條件	\$ 434,462	30	
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	(609,193)	(100)	月結 90 天	無第三交易對象 可資比較	一般交易條件	111,479	100	

華東科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 認 列 之	備 註
				103 年底	102 年底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 年 度 (損) 益 投 資 (損) 益	
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)	\$ 1,530,348 (USD 47,705 千元)	9,200	100	\$ 1,378,900	(\$ 8,159)	子 公 司
	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	29,427	193	子 公 司
Walton Holding Universal Ltd.	Walton Holding (Hong Kong) Ltd.	香 港	專業投資	145,002 (USD 4,803 千元)	-	4,800,000	100	150,194	(220)	子 公 司
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)	-	2,880,000	20	150,101	(1,096)	

華東科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	實收資本額	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益(註1)	年底投資帳面價值	截至年底止已匯回投資收益
華東科技(蘇州)有限公司	半導體封測之生產及銷售	\$ 1,512,020 (USD 47,400 千元)	係透過 Walton Holding Universal Ltd.再投資大陸公司	\$ 1,512,020 (USD 47,400 千元)	\$ -	\$ 1,512,020 (USD 47,400 千元)	(\$ 2,512)	100	(\$ 2,512)	\$ 1,225,743	\$ -
精博信華實業(重慶)有限公司	企業房產管理	759,600 (USD 24,000 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)	7,628 (USD 241 千元)	20	1,526 (USD 48 千元)	149,768 (USD 4,732 千元)	-

本年年底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 2

註 1：經台灣簽證會計師查核之財務報表。

註 2：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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
備供出售金融資產－流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		明細表五
備供出售金融資產－非流動變動明細表		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
長期應收帳款明細表		附註九(二)
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		明細表八
短期借款明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		明細表十一
銀行長期借款明細表		明細表十二
應付公司債明細表		明細表十三
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十四
營業成本明細表		明細表十五
營業費用明細表		明細表十六
其他利益及損失淨額明細表		附註二十(二)
財務成本明細表		附註二十(三)
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二十(五)及(六)

華東科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項	目	到	期	日	年	利	率	金	額
						(%)			
庫存現金								\$	174
週轉金									150
銀行存款									
台幣支票存款									1,878
台幣活期存款						0.17			207,168
外幣活期存款(美金 38,891 千元，日圓 163,180 千元，歐元 12 元)(註)						0.001~0.05			1,274,065
約當現金									
外幣定期存款(美金 3,000 千元)		104.01.02~				0.25~0.34			94,950
		104.01.27							
									<u>\$1,578,385</u>

註：美金、日圓及歐元分別按匯率 US\$1 = NT\$31.65、¥1 = NT\$0.2646 及 EUR1 = NT\$38.47 換算。

華東科技股份有限公司
 備供出售金融資產－流動明細表
 民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：係新台幣千元
 （除另註明外）

金 融 商 品 名 稱	單 位 數	面 值（元）	總 額	利 率（%）	取 得 成 本	累 計 減 損	公 允 價 值（註）		備 註
							單 價（元）	總 額	
基金受益憑證									
中國信託華盈貨幣市場基金	9,238,900	\$ -	<u>\$ 100,000</u>	-	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	\$ 10.8246	<u>\$ 100,007</u>	

註：公允價值係按資產負債表日之基金淨值計算。

華東科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 620,991
乙 公 司	370,093
其他（註 1 及註 2）	<u>32,442</u>
	1,023,526
減：備抵呆帳	<u>8,052</u>
	<u>\$ 1,015,474</u>

註 1：各餘額皆未超過本項目餘額 5%。

註 2：本公司逾期帳款超過一年以上之應收帳款為 8,052 千元，業已提列適當之備抵呆帳。

華東科技股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
		淨變現價值(註1)	
製成品		\$ 242,718	\$ 283,640
在製品		138,865	153,152
原料		384,879	350,662
物料		<u>79,362</u>	<u>56,392</u>
		845,824	<u>\$ 843,846</u>
減：備抵存貨損失(註2)		<u>117,322</u>	
		<u>\$ 728,502</u>	

註 1：淨變現價值基礎請參閱附註四說明。

註 2：備抵存貨損失分攤金額為製成品 11,039 千元、在製品 17,494 千元、原料 41,295 千元及物料 47,494 千元。

華東科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
進項稅額	\$17,381
預付費用（主係保險費）	11,282
其 他	<u>4,072</u>
	<u>\$32,735</u>

華東科技股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 103 年度

明細表六

單位：新台幣千元

名	稱	年 股	初 公 允 價 值	本 年 度 增 加 股 數 公 允 價 值	本 年 度 減 少 股 數 公 允 價 值	年 股	底 公允價值(註1)	提供擔保或 質押情形	備	註
上市（櫃）公司普通股										
	華新科技公司	18,780,822	\$ 150,247	- \$ 77,940	- \$ -	18,780,822	\$ 228,187	無		註 2
	信昌電公司	1,064,478	<u>10,858</u>	330,000 <u>5,597</u>	- <u>-</u>	1,394,478	<u>16,455</u>	無		註 3
			<u>161,105</u>	<u>83,537</u>	<u>-</u>		<u>244,642</u>			
非上市（櫃）公司普通股										
	華科采邑公司	3,433,202	24,773	- -	- 1,631	3,433,202	23,142	無		註 2
	群成科技公司	2,400,000	5,275	- -	- 5,275	2,400,000	-	無		註 4
	華成創業投資公司	1,199,880	<u>7,204</u>	- <u>1,497</u>	119,988 <u>1,200</u>	1,079,892	<u>7,501</u>	無		註 5
			<u>37,252</u>	<u>1,497</u>	<u>8,106</u>		<u>30,643</u>			
			<u>\$ 198,357</u>	<u>\$ 85,034</u>	<u>\$ 8,106</u>		<u>\$ 275,285</u>			

註 1：公允價值係指資產負債表日各該資產之收盤價或依附註二五以評價方式估計。

註 2：本年度增加及減少係評價之變動。

註 3：本年度增加係評價及買進股款 4,018 千元。

註 4：本年度減少係全數提列減損損失。

註 5：本年度增加係評價及本年度減少係 103 年度減資退回股款 1,200 千元，另本公司業已提列減損損失 5,000 千元。

華東科技股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 103 年度

明細表七

單位：新台幣千元
(惟股權淨值單價為新台幣元)

被 投 資 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (註 2)		本 年 度 減 少		投 資 (損) 益	年 底 餘 額			股 權 淨 值 (註 1)		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 %	金 額	單 價 (元)	總 金 額	
非上市櫃公司													
Walton Holding Universal Ltd.	9,200	\$ 1,189,527	-	\$ 197,532	-	\$ -	(\$ 8,159)	9,200	100	\$ 1,378,900	\$ 152.457	\$ 1,402,607	無
Lead Success Inc.	500	20,504	-	8,730	-	-	193	500	100	29,427	58.854	29,427	無
		<u>\$ 1,210,031</u>		<u>\$ 206,262</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,966)</u>			<u>\$ 1,408,327</u>		<u>\$ 1,432,034</u>	

註 1： 股權淨值係依據會計師查核之財務報表依本公司持股比例所計算，與帳面價值之差異係為順流交易未實現損益。

註 2： 本年度變動包括增加投資 144,908 千元，調增累積換算調整數 45,369 千元，認列被投資公司金融商品之未實現利益 8,698 千元及調整順流交易已實現損益 7,287 千元。

華東科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付廠房及設備款	\$ 210,329
遞延費用	4,385
其 他	<u>1,340</u>
	<u>\$ 216,054</u>

華東科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

(除另註明外)

借 款 種 類 及 債 權 人	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	金 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
中國信託商業銀行	103.08.06~104.02.02	1.15	\$ 100,199	新台幣 200,000	無
兆豐銀行	103.09.03~104.05.10	1.48~1.53	41,303	美金 15,000 千元	無
台灣銀行	103.11.07~104.05.01	1.03	21,041	美金 8,000 千元	無
台北富邦銀行	103.07.24~104.07.11	1.003~1.08	<u>11,621</u>	美金 10,000 千元	無
			<u>\$ 174,164</u>		

華東科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
			Shinko Electric Industries Co., Ltd.	\$ 176,724	
			Japan Circuit Industrial Co., Ltd.	92,911	
			Tanaka Kikinzoku International Co., Ltd.	81,398	
			Simmtech Co., Ltd.	61,740	
			長華電材股份有限公司	57,824	
			其他（註）	<u>473,209</u>	
				<u>\$ 943,806</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

華東科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
代扣款	\$ 10,397
預收貨款	9,710
暫收款	<u>1,728</u>
	<u>\$ 21,835</u>

華東科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率（％）	金 額			抵押或擔保情形	備 註
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計		
銀行團聯貸（註 1）	循環借款額度 31.4 億元，於額度循環動用，至 105 年 6 月底全部償還。	1.98	\$ -	\$ 2,900,000	\$ 2,900,000	無	
銀行團聯貸（註 1）	自 103 年 6 月起，以每 6 個月為一期，分 5 期攤還，至 105 年 6 月底全部償還。	1.94	628,000	1,884,000	2,512,000	詳附註二七	
銀行團聯貸（註 2）	循環借款額度 6 億元，自 103 年 6 月起，額度分 4 期遞減至 104 年 12 月全部償還。	2.03	300,000	-	300,000	無	
信用借款 台北富邦銀行	103.06.19～105.06.19，2 年內於額度 2 億元不循環動用。	1.74	-	200,000	200,000	無	
信用借款 台灣工業銀行	103.09.19～105.06.20，2 年內於額度 2 億元循環動用。	1.95	-	100,000	100,000	無	
商業本票 萬泰銀行	102.06.26～105.06.25，3 年內循環動用額度 7 千萬元。	0.75	-	70,000	70,000	無	
商業本票 大眾銀行	103.06.05～106.06.05，3 年內循環動用額度 2 億元。	0.75	-	200,000	200,000	無	
減：聯貸主辦費及折價			-	(10,275)	(10,275)		
			<u>\$ 928,000</u>	<u>\$ 5,343,725</u>	<u>\$ 6,271,725</u>		

註 1：以中國信託商業銀行、兆豐國際商業銀行、臺灣銀行、台新國際商業銀行、第一商業銀行、臺灣土地銀行及遠東國際商業銀行為主辦銀行共 15 家銀行，包括中國信託銀行民族分行、兆豐國際商業銀行高加分行、臺灣銀行高加分行、台新國際商業銀行苓雅分行、第一商業銀行新興分行、臺灣土地銀行中正分行、遠東國際商業銀行中正分行、華南商業銀行高雄博愛分行、中華開發工業銀行高雄分行、合作金庫銀行前金分行、全國農業金庫高雄分行、臺灣中小企業銀行忠孝分行、上海商業儲蓄銀行總行營業部、日盛國際商業銀行三重分行及萬泰商業銀行高屏企金中心。

註 2：以台新國際商業銀行法金管理部（主辦銀行）、永豐商業銀行北高雄分行、彰化商業銀行新興分行、臺灣銀行高雄加工出口區分行、上海商業儲蓄銀行總行營業部、陽信商業銀行羅東分行等，共 6 家銀行。

華東科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣千元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 期 間	付 息 日 期 及 償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金		年 底 餘 額	利 息 補 償 金	折 價	發 行 成 本	額		擔 保 情 形
					發 行 總 額	已 還 數 額					帳 面 金 額	帳 面 金 額	
3 年 期 無 擔 保 轉 換 公 司 債	台 北 富 邦 商 業 銀 行	103.11 ~ 106.11	到 期 時 按 債 券 面 額 加 計 利 息 補 償 金 一 次 償 還	2.147	\$ 600,000	\$ -	\$ 600,000	\$ 4,512	(\$ 31,096)	(\$ 5,024)	\$ 568,392	\$ 568,392	無

華東科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	數 量 (千 個)	金 額
加工收入		1,501,344	\$ 9,477,746
出售原料、物料、樣品等		-	<u>37,358</u>
			9,515,104
銷貨退回及折讓			(<u>108,978</u>)
			<u>\$ 9,406,126</u>

華東科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
直接原料耗用			
年初原料		\$	337,177
本年度進料			3,010,414
年底原料		(384,879)
出售原料成本		(33,606)
報 廢		(5,090)
其 他		(34,772)
本年度耗料			2,889,244
直接人工			891,411
製造費用			4,136,070
製造成本			7,916,725
年初在製品			217,278
年底在製品		(138,865)
製成品成本			7,995,138
年初製成品			242,256
年底製成品		(242,718)
出售原物料成本			33,663
			8,028,339
存貨跌價損失			43,000
出售下腳及廢料收入		(10,626)
		\$	8,060,713

華東科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
用人費用		\$ 18,000	\$147,926	\$ 32,921	\$198,847
材 料 費		-	-	24,475	24,475
交 際 費		24,983	654	16	25,653
進出口費用		24,500	-	-	24,500
資 訊 費		111	21,750	854	22,715
專業服務費		-	11,904	6,258	18,162
折 舊		74	7,867	2,009	9,950
其 他		<u>15,136</u>	<u>58,601</u>	<u>2,013</u>	<u>75,750</u>
		<u>\$ 82,804</u>	<u>\$248,702</u>	<u>\$ 68,546</u>	<u>\$400,052</u>