

九豪精密陶瓷股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：桃園市平鎮區建安里平東路1段160號
電話：(03)450-7531

§ 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、個體財務報表附註			
(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	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~58		六~二四
(七) 關係人交易	58~60		二五
(八) 質抵押之資產	60		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	61		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62、63~67		二九
2. 轉投資事業相關資訊	61~62、63~67		三一
3. 大陸投資資訊	62、68~69		三一
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	70~91		-

會計師查核報告

九豪精密陶瓷股份有限公司 公鑒：

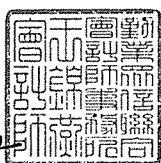
九豪精密陶瓷股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達九豪精密陶瓷股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

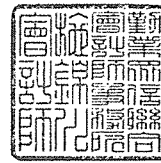
九豪精密陶瓷股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 錦 燕



王錦燕

會計師 施 錦 川

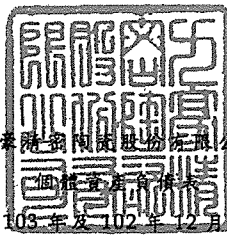


施錦川

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

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 104 年 3 月 25 日



九華證券國際股份有限公司

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	103年12月31日			102年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 93,152	4	\$ 45,406	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	93,895	5	-	-	
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註八)	-	-	6,395	-	
1150	應收票據 (附註四及九)	6,002	-	8,575	-	
1170	應收帳款 (附註四、五、九及二五)	178,463	9	152,019	9	
1200	其他應收款 (附註二五)	1,043	-	4,606	-	
130X	存貨 (附註四、十及二十)	93,101	4	106,938	6	
1410	預付款項	8,829	-	10,414	1	
1476	其他金融資產—流動 (附註二六)	78,858	4	102,464	6	
1479	其他流動資產	1,105	-	1,847	-	
11XX	流動資產總計	<u>554,448</u>	<u>26</u>	<u>438,664</u>	<u>25</u>	
非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	930,395	44	692,246	40	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十二、二十及二六)	563,267	27	583,950	33	
1780	其他無形資產 (附註四、十三及二十)	11,548	1	4,558	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二一)	20,022	1	12,845	1	
1915	預付設備款	19,771	1	22,483	1	
1980	其他金融資產—非流動 (附註二六)	-	-	3,936	-	
1990	其他非流動資產 (附註九)	8,252	-	3,292	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,553,255</u>	<u>74</u>	<u>1,323,310</u>	<u>75</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,107,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,761,974</u>	<u>100</u>	
負債及權益						
流動負債						
2100	短期借款 (附註四、十四及二六)	\$ 437,930	21	\$ 112,238	6	
2150	應付票據 (附註十五)	2,173	-	1,526	-	
2170	應付帳款 (附註十五及二五)	70,257	3	54,081	3	
2200	其他應付款 (附註十六及二五)	47,134	2	47,033	3	
2320	一年或一營業週期內到期長期借款及應付公司債 (附註四、十四及二六)	350,333	17	416,667	24	
2399	其他流動負債	3,922	-	1,151	-	
21XX	流動負債總計	<u>911,749</u>	<u>43</u>	<u>632,696</u>	<u>36</u>	
非流動負債						
2540	長期借款 (附註十四及二六)	-	-	8,333	1	
2550	負債準備—非流動 (附註四及十七)	1,170	-	1,187	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二一)	32,169	1	21,705	1	
2640	應計退休金負債 (附註四及十八)	12,447	1	14,966	1	
2670	其他非流動負債—其他	27	-	27	-	
25XX	非流動負債總計	<u>45,813</u>	<u>2</u>	<u>46,218</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>957,562</u>	<u>45</u>	<u>678,914</u>	<u>39</u>	
權益 (附註十九)						
3110	普通股	850,415	41	850,415	48	
3200	資本公積	291,654	14	282,887	16	
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	58,100	3	58,100	3	
3350	待彌補虧損	(200,734)	(10)	(208,181)	(12)	
3300	待彌補虧損總計	(142,634)	(7)	(150,081)	(9)	
3400	其他權益	150,706	7	99,839	6	
3XXX	權益總計	<u>1,150,141</u>	<u>55</u>	<u>1,083,060</u>	<u>61</u>	
負債與權益總計		<u>\$ 2,107,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,761,974</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳清金



經理人：陳清金



會計主管：陳永倉



九豪精密陶瓷股份有限公司

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二五）	\$ 527,680	100	\$ 519,190	100
5000	營業成本（附註十、十八、二十及二五）	(459,876)	(87)	(465,323)	(89)
5900	營業毛利	67,804	13	53,867	11
5910	與子公司之未實現利益	(2,562)	(1)	(4,594)	(1)
5920	與子公司之已實現利益	4,594	1	1,493	-
5950	已實現營業毛利	69,836	13	50,766	10
	營業費用（附註十八、二十及二五）				
6100	推銷費用	19,059	3	21,577	4
6200	管理費用	47,532	9	46,971	9
6300	研究發展費用	42,693	8	28,295	6
6000	營業費用合計	109,284	20	96,843	19
6900	營業淨損	(39,448)	(7)	(46,077)	(9)
	營業外收入及支出（附註十一、二十及二五）				
7010	其他收入	9,231	2	10,040	2
7020	其他利益及損失	2,412	-	5,978	1
7050	財務成本	(16,537)	(3)	(12,338)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	52,623	10	(26,132)	(5)
7000	營業外收入及支出合計	47,729	9	(22,452)	(4)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 8,281	2	(\$ 68,529)	(13)
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(3,728)	(1)	(979)	-
8200	本年度淨利(損)	<u>4,553</u>	<u>1</u>	<u>(69,508)</u>	<u>(13)</u>
	其他綜合損益(附註十七及十八)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	50,867	9	36,784	7
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	3,487	1	(570)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(593)	-	97	-
8300	其他綜合損益(淨 額)	<u>53,761</u>	<u>10</u>	<u>36,311</u>	<u>7</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 58,314</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 33,197)</u>	<u>(6)</u>
	來自繼續營業單位每股盈餘 (損失)(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>(\$ 0.82)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>(\$ 0.82)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳清金

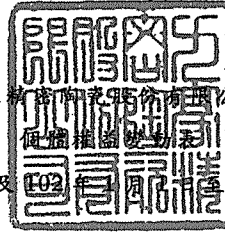


經理人：陳清金



會計主管：陳永倉





九家利商號有限公司

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘		其他權益項目	權 益 總 額														
								法	定	公		積	待	彌	補	虧	損	之	外	營	運	機	構	財	務
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 850,415			\$ 282,484			\$ 58,100		(\$ 138,200)	\$ 63,055	\$1,115,854													
C7	採用權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	-			403			-		-	-	403													
D1	102 年度淨損	-			-			-		(69,508)	-	(69,508)													
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-			-			-		(473)	36,784	36,311													
D5	102 年度綜合損益總額	-			-			-		(69,981)	36,784	(33,197)													
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	850,415			282,887			58,100		(208,181)	99,839	1,083,060													
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資權益之資本公積變動數	-			8,767			-		-	-	8,767													
D1	103 年度淨利	-			-			-		4,553	-	4,553													
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-			-			-		2,894	50,867	53,761													
D5	103 年度綜合損益總額	-			-			-		7,447	50,867	58,314													
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	\$ 850,415			\$ 291,654			\$ 58,100		(\$ 200,734)	\$ 150,706	\$1,150,141													

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳清金



經理人：陳清金



會計主管：陳永倉



九豪精密陶瓷股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前利益（損失）	\$ 8,281	(\$ 68,529)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	42,951	38,412
A20200	攤銷費用	1,164	3,234
A20300	呆帳費用（迴升利益）	276	644
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價利益	(3,489)	-
A23900	與子公司之未實現利益	2,562	(1,493)
A24000	與子公司之已實現利益	(5,370)	3,335
A20900	財務成本	16,537	12,338
A21200	利息收入	(611)	(544)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損益之份額	(52,623)	26,132
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	803	(146)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(4,000)	(3,174)
A24100	外幣兌換淨損失	10,129	152
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(90,406)	-
A31130	應收票據	2,600	(4,338)
A31150	應收帳款	(31,370)	(20,777)
A31180	其他應收款	3,587	1,479
A31200	存 貨	17,837	(961)
A31230	預付款項	2,016	(6,125)
A31240	其他流動資產	742	(608)
A31250	其他金融資產	27,542	(9,773)
A31990	其他非流動資產	(4,960)	9,159
A32130	應付票據	647	(13,694)
A32150	應付帳款	14,892	(13,840)
A32180	其他應付款	(449)	5,792
A32200	負債準備	(17)	(170)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
A32230	其他流動負債	\$ 2,772	(\$ 1,134)
A32240	應計退休金負債	968	720
A33000	營運產生之現金流出	(36,989)	(43,909)
A33100	收取之利息	587	497
A33300	支付之利息	(16,103)	(11,958)
A33500	支付之所得稅	(1,035)	(309)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(53,540)	(55,679)
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(6,395)
B00700	出售無活絡市場之債券投資價款	6,395	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(123,084)	(9,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(23,603)	(83,946)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	101	160
B04500	購置無形資產	(8,154)	(557)
B07100	預付設備款減少(增加)	2,712	11,538
BBBB	投資活動之淨現金流出	(145,633)	(88,200)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	317,192	18,242
C01600	舉借長期借款	-	33,333
C01700	償還長期借款	(74,667)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	242,525	51,575
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,394	843
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	47,746	(91,461)
E00100	年初現金及約當現金餘額	45,406	136,867
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 93,152	\$ 45,406

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳清金



經理人：陳清金



會計主管：陳永倉



九豪精密陶瓷股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

九豪精密陶瓷股份有限公司（以下簡稱本公司）於 80 年 12 月 2 日奉經濟部核准設立，主要營業項目為陶瓷基板、回路元件、太陽能連接盒之製造設計、加工買賣及一般進出口貿易業務。經歷次增資，截至 103 年 12 月 31 日實收資本額為 850,415 仟元。本公司股票於 91 年 1 月 10 日經財政部證券暨期貨管理委員會核准於財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本個體報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本個體財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 25 日經董事會通過。

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 號及金管證審字第 1030010325 號函，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	IASB 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、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司之年度合併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三層級揭露，而依照 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、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。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」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。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年首次適用修訂後IAS 19時，因追溯適用產生102年12月31日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整103年1月1日遞延所得稅資產、應計退休金負債及保留盈餘。此外，本公司預計於編製104年度個體財務報告時，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：

資產、負債及 權益之影響	帳面金額	首次適用調整	調整後 帳面金額
<u>103年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 20,022	\$ 56	\$ 20,078
資產影響	<u>\$ 20,022</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 20,078</u>
應計退休金負債	\$ 12,447	\$ 848	\$ 13,295
遞延所得稅負債	<u>32,169</u>	(89)	<u>32,080</u>
負債影響	<u>\$ 44,616</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 45,375</u>
保留盈餘	(\$ 200,734)	(\$ 703)	(\$ 201,437)
權益影響	<u>(\$ 200,734)</u>	<u>(\$ 703)</u>	<u>(\$ 201,437)</u>
<u>103年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 12,845	\$ 155	\$ 13,000
資產影響	<u>\$ 12,845</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 13,000</u>
應計退休金負債	\$ 14,966	\$ 914	\$ 15,880
負債影響	<u>\$ 14,966</u>	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 15,880</u>
保留盈餘	(\$ 208,181)	(\$ 759)	(\$ 208,940)
權益影響	<u>(\$ 208,181)</u>	<u>(\$ 759)</u>	<u>(\$ 208,940)</u>
<u>103年度綜合損益之影響</u>			
營業成本	(\$ 459,876)	\$ -	(\$ 459,876)
營業費用	(109,284)	61	(109,223)
所得稅費用	<u>(3,728)</u>	<u>(10)</u>	<u>(3,738)</u>
本年度淨利影響	<u>(572,888)</u>	<u>51</u>	<u>(572,837)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	帳面金額	首次適用調整之調整	調整後帳面金額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 3,487	\$ 5	\$ 3,492
與不重分類之項目相關之所得稅	(<u>593</u>)	(<u>1</u>)	(<u>594</u>)
本年度稅後其他綜合損益影響	<u>2,894</u>	<u>4</u>	<u>2,898</u>
本年度綜合損益總額影響	<u>(\$ 569,994)</u>	<u>\$ 55</u>	<u>(\$ 569,939)</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	(\$ 572,888)	\$ 51	(\$ 572,837)
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 572,888)</u>	<u>\$ 51</u>	<u>(\$ 572,837)</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	(\$ 569,994)	\$ 55	(\$ 569,939)
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 569,994)</u>	<u>\$ 55</u>	<u>(\$ 569,939)</u>

5. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。

截至本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 4)
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 3)
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：生產性植物」	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 之修正「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：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。

註 4：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。

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合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，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，公司須增加揭露所採用之折現率。

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及有關法令編製。

(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期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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，列入當期損益。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。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動，本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。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、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，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（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交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指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債券投資）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及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若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延遲付款增加情況，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。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係以攤銷後成本衡量。以攤銷後成本衡量之金融負債帳面金額係依有效利息法決定。未資本化為資產成本之利息費用認列於「財務成本」之單行項目中。

有效利息法係計算金融負債之攤銷成本並將利息費用分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金支付金額（包含構成有效利率整體一部分所支付或收取之手續費及利率價差、交易成本及其他溢折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並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收益。

2. 本公司為承租人

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。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十四) 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期認列為損益。

(十五) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益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) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 15,810 仟元及 5,686 仟元。由於未來獲利之不可預測性，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。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

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。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

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	\$ 544	\$ 368
銀行支票及活期存款	92,508	34,116
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	100	10,922
	<u>\$ 93,152</u>	<u>\$ 45,406</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
銀行定期存款	0.88%	0.29%~3.15%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產－流動</u>		
指定透過損益按公允價值衡量		
之金融資產－結構式存款	<u>\$ 93,895</u>	<u>\$ -</u>

本公司與銀行簽訂之結構式定期存款合約，包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，於資產負債表日尚未到期之結構式定期存款明細如下：

<u>103年12月31日</u>	<u>本</u>	<u>金</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>區</u>	<u>間</u>	<u>合</u>	<u>約</u>	<u>期</u>	<u>間</u>
1 年期人民幣計價匯率連 結組合式投資商品	RMB	\$18,690(仟元)	1.	4.5%	當 2015/5/22 香 港時間上午 11:15 路透 社 CNHF IX01 美元兌 人民幣即期匯率小於或 等於 6.1432		103.5.27	~	104.5.27	
			2.	2%	當 2015/5/22 香 港時間上午 11:15 路透 社 CNHF IX01 美元兌人 民幣即期匯率大於 6.1432					

八、無活絡市場之債券投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存 款－流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,395</u>

102年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間為年利率3.25%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 6,063	\$ 8,662
減：備抵呆帳	(61)	(87)
	<u>\$ 6,002</u>	<u>\$ 8,575</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$102,089	\$ 83,791
關係人	77,233	69,178
減：備抵呆帳	(859)	(950)
	<u>\$178,463</u>	<u>\$152,019</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，對於未收款之應收票據及應收帳款餘額不予計息。

由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款及應收票據認列 100% 備抵呆帳，並將應收帳款及應收票據轉列催收款，對於帳齡在 1 天至 365 天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並無重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額。

本公司無已逾期但未減損應收帳款。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 43	\$ 43
加：本年度提列呆帳費用	-	44	44
102 年 12 月 31 日餘額	-	87	87
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(26)	(26)
103 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 61	\$ 61

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 451	\$ 451
加：本年度提列呆帳費用	-	499	499
102 年 12 月 31 日餘額	-	950	950
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(91)	(91)
103 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 859	\$ 859

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,348	\$ -	\$ 4,348
加：本年度提列呆帳費用	101	-	101
102 年 12 月 31 日餘額	4,449	-	4,449
加：本年度提列呆帳費用	393	-	393
減：本年度實際沖銷	(4,611)	-	(4,611)
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 231	\$ -	\$ 231

催收款帳列其他非流動資產項下，並已全數提列備抵呆帳。

十、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
商 品	\$ 4,537	\$ 5,859
製 成 品	27,591	48,648
在 製 品	27,666	23,845
原 物 料	32,486	27,573
在途存貨	821	1,013
	<u>\$ 93,101</u>	<u>\$106,938</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 459,876 仟元及 465,323 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 4,000 仟元及 3,174 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、採用權益法投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司	<u>\$908,064</u>	<u>\$673,928</u>
投資關聯企業	<u>\$ 22,331</u>	<u>\$ 18,318</u>

(一) 投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市(櫃)公司		
薩摩亞九豪精密陶瓷有限 公司	\$870,542	\$641,553
環豐有限公司	<u>37,522</u>	<u>32,375</u>
	<u>\$908,064</u>	<u>\$673,928</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年12月31日	102年12月31日
薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	100%	100%
環豐有限公司	100%	100%

(二) 投資關聯企業

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
立誠光電股份有限公司	<u>\$ 22,331</u>	<u>\$ 18,318</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
立誠光電股份有限公司	14%	19.6%

本公司參與立誠光電股份有限公司 102 年度之增資，因未按持股比例增資 9,000 仟元，持股比例自 20% 降為 19.6%，唯本公司並未喪失對立誠光電股份有限公司之重大影響力，故仍採用權益法評價，並認列資本公積－長期股權投資 403 仟元。

本公司於 103 年第 1 季因未參與對立誠光電股份有限公司增資，持股比例自 19.6% 降為 14%，惟合併公司並未喪失對立誠光電股份有限公司之重大影響力，故仍採用權益法評價，並認列資本公積－採權益法認列關聯企業淨值之變動數 8,767 仟元。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
總資產	<u>\$358,835</u>	<u>\$219,658</u>
總負債	<u>\$199,328</u>	<u>\$126,200</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本年度營業收入	<u>\$132,969</u>	<u>\$ 43,465</u>
本年度淨損	<u>(\$ 33,951)</u>	<u>(\$ 83,404)</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
採用權益法之關聯企業損益份額	<u>(\$ 4,754)</u>	<u>(\$ 16,457)</u>

103 及 102 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	電氣設備	什項設備	建造中之 不動產	合計
<u>成本</u>							
102年1月1日餘額	\$ 119,790	\$ 263,873	\$ 487,281	\$ 76,788	\$ 142,634	\$ 23,996	\$ 1,114,362
增添	-	3,345	55,465	377	18,902	5,857	83,946
處分	-	-	(8,417)	(748)	(22,683)	-	(31,848)
重分類	-	5,954	-	21,768	1,700	(29,422)	-
102年12月31日餘額	<u>\$ 119,790</u>	<u>\$ 273,172</u>	<u>\$ 534,329</u>	<u>\$ 98,185</u>	<u>\$ 140,553</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 1,166,460</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 52,385	\$ 372,901	\$ 19,911	\$ 130,735	\$ -	\$ 575,932
處分	-	-	(8,404)	(748)	(22,682)	-	(31,834)
折舊費用	-	7,054	17,296	4,058	10,004	-	38,412
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,439</u>	<u>\$ 381,793</u>	<u>\$ 23,221</u>	<u>\$ 118,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 582,510</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 119,790</u>	<u>\$ 213,733</u>	<u>\$ 152,536</u>	<u>\$ 74,964</u>	<u>\$ 22,496</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 583,950</u>
<u>成本</u>							
103年1月1日餘額	\$ 119,790	\$ 273,172	\$ 534,329	\$ 98,185	\$ 140,553	\$ 431	\$ 1,166,460
增添	-	-	14,842	4,420	4,341	-	23,603
處分	-	(362)	(23,544)	-	(36,327)	-	(60,233)
重分類	-	-	-	-	-	(431)	(431)
103年12月31日餘額	<u>\$ 119,790</u>	<u>\$ 272,810</u>	<u>\$ 525,627</u>	<u>\$ 102,605</u>	<u>\$ 108,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,129,399</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 59,439	\$ 381,793	\$ 23,221	\$ 118,057	\$ -	\$ 582,510
處分	-	(362)	(22,641)	-	(36,326)	-	(59,329)
折舊費用	-	7,517	20,910	4,428	10,096	-	42,951
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,594</u>	<u>\$ 380,062</u>	<u>\$ 27,649</u>	<u>\$ 91,827</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 566,132</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 119,790</u>	<u>\$ 206,216</u>	<u>\$ 145,565</u>	<u>\$ 74,956</u>	<u>\$ 16,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 563,267</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	3至50年
機器設備	3至12年
電器設備	5至15年
什項設備	2至12年

本公司建築物之重大組成部分主要有裝潢工程等，並按其耐用年限20年予以計提折舊。

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十三、其他無形資產

	電腦軟體	商標權	專利權	合計
<u>成本</u>				
102年1月1日餘額	\$ 5,783	\$ 1,350	\$ 3,650	\$ 10,783
單獨取得	557	-	-	557
102年12月31日餘額	<u>\$ 6,340</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 11,340</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	商 標 權	專 利 權	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>				
102年1月1日餘額	\$ 1,827	\$ 596	\$ 1,125	\$ 3,548
攤銷費用	<u>2,734</u>	<u>135</u>	<u>365</u>	<u>3,234</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 6,782</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 1,779</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ 4,558</u>
<u>成 本</u>				
103年1月1日餘額	\$ 6,340	\$ 1,350	\$ 3,650	\$ 11,340
單獨取得	<u>1,487</u>	<u>-</u>	<u>6,667</u>	<u>8,154</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 7,827</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 10,317</u>	<u>\$ 19,494</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
103年1月1日餘額	\$ 4,561	\$ 731	\$ 1,490	\$ 6,782
攤銷費用	<u>109</u>	<u>135</u>	<u>920</u>	<u>1,164</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 4,670</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 7,946</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 7,907</u>	<u>\$ 11,548</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	10年
商標權	10年
專利權	10年

十四、借 款

(一) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二六)		
— 銀行借款	\$344,600	\$ 87,000
<u>無擔保借款</u>		
— 銀行借款	91,017	-
— 購料借款	-	18,434
— 應付商業承兌匯票	<u>2,313</u>	<u>6,804</u>
	<u>\$437,930</u>	<u>\$112,238</u>

借款利率於103年及102年12月31日分別為1.6264%~2.45%及1.3742%~6.25%，提供擔保情形請參閱附註二六。

(二) 長期借款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>擔保借款</u>		
合作金庫聯貸(甲)	\$196,000	\$280,000
合作金庫聯貸(乙)	132,000	100,000
合作金庫聯貸(丙)	<u>14,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>342,000</u>	<u>400,000</u>
<u>無擔保借款</u>		
上海商銀	<u>8,333</u>	<u>25,000</u>
	350,333	425,000
減：列為一年內到期部分	(350,333)	(416,667)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,333</u>

銀行週轉性借款之利率如下

	103年12月31日	102年12月31日
長期借款	2.375%~2.6063%	2.3305%~2.375%

擔保借款係以本公司自有土地、建築物及商業本票抵押擔保(參閱附註二六)，借款到期日為 105 年 3 月 22 日。另依合約規定其償還及付息方式如下：

機構名稱	借款期間	償還及付息方式
合作金庫聯貸(甲)	100.03~105.03	利息按月繳付，首次動用日起屆滿 36 個月之日為第一期，嗣後以每 4 個月為一期，共分七期，按 10%、10%、10%、15%、15%、20%及 20%之比率攤還本金。
合作金庫聯貸(乙)	101.09~105.03	以首次動用日起屆滿 36 個月之日為第一期，嗣後以 6 個月為一期，共分五期，每期各遞減乙項授信額度之 20%，每期授信額度遞減時，已動撥之乙項授信額度超過遞減後之乙項授信額度時，應就超過之金額連同利息提前一次清償。
合作金庫聯貸(丙)	101.11~105.03	利息按月繳付，首次動用日起屆滿 36 個月之日為第一期，嗣後以每 4 個月為一期，共分七期，按 10%、10%、10%、15%、15%、20%及 20%之比率攤還本金。
上海商銀	101.05~104.05	每月付息，本金每 3 個月攤還一次。

本公司依聯貸借款合同規定每半年檢視財務比率，103年6月30日財務比率未達合作金庫聯貸案利息保障倍數不得低於三倍之規定，且本公司103年12月31日之流動比率亦未能達到標準。依合約規定連續兩次未能達成財務比率之承諾時，授信銀行有權宣布聯貸案已動用金額之本息全部或一部提前即日到期，因此本公司先依約轉列一年內到期長期借款。

十五、應付票據及應付帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ -	\$ -
非因營業而發生	<u>2,173</u>	<u>1,526</u>
	<u>\$ 2,173</u>	<u>\$ 1,526</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 61,277	\$ 40,946
關係人	<u>8,980</u>	<u>13,135</u>
	<u>\$ 70,257</u>	<u>\$ 54,081</u>

(一) 應付票據

於103年及102年12月31日，主要為應付設備廠商之票據。

(二) 應付帳款

購買商品之平均賒帳期間為30至60天，未償付餘額不加計利息。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款—流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付設備款	\$ 3,479	\$ 6,343
應付薪資	13,209	8,449
應付保險費	1,965	1,912
應付電力費	3,169	2,197
應付新制退休金	1,249	1,239
應付利息	814	380
其他應付費用	21,387	26,392
其他應付款項—關係人	<u>1,862</u>	<u>121</u>
	<u>\$ 47,134</u>	<u>\$ 47,033</u>

十七、負債準備

	103年12月31日	102年12月31日
員工福利—非流動	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 1,187</u>
		<u>員 工 福 利</u>
102年1月1日餘額		\$ 1,357
本年度新增		564
本年度支付		(371)
精算利益		(<u>363</u>)
102年12月31日餘額		1,187
本年度新增		365
本年度支付		(360)
精算利益		(<u>22</u>)
103年12月31日餘額		<u>\$ 1,170</u>

員工福利負債準備係員工既得長期服務權利之估列。

於103及102年度，本公司分別認列22仟元及363仟元精算利益於其他綜合損益。截至103年及102年12月31日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為642仟元及620仟元。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
折現率	1.6625%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	1.6625%	1.50%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

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

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 1,182	\$ 616
利息成本	419	378
計畫資產預期報酬	(186)	(140)
前期服務成本	<u>65</u>	<u>64</u>
	<u>\$ 1,480</u>	<u>\$ 918</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 912	\$ 662
推銷費用	107	55
管理費用	278	128
研發費用	<u>183</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 1,480</u>	<u>\$ 918</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列(3,465)仟元及 933 仟元精算損（益）於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損（益）認列於其他綜合損益之累積金額分別為(2,094)仟元及 1,371 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
已提撥確定福利義務之現值	\$ 25,507	\$ 27,990
計畫資產之公允價值	(<u>12,212</u>)	(<u>12,110</u>)
提撥短絀	13,295	15,880
未認列前期服務成本	(<u>848</u>)	(<u>914</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 12,447</u>	<u>\$ 14,966</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	\$ 27,990	\$ 26,056
當期服務成本	1,182	616
利息成本	419	378
精算(利益)損失	(3,370)	940
福利支付數	(714)	-
年底確定福利義務	<u>\$ 25,507</u>	<u>\$ 27,990</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	\$ 12,110	\$ 11,400
計畫資產預期報酬	186	141
精算利益	95	7
雇主提撥數	535	562
福利支付數	(714)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 12,212</u>	<u>\$ 12,110</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 281 仟元及 148 仟元。

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
權益工具	49.69	44.77
債務工具	13.90	13.47
其他	36.41	41.76
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

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，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

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	\$ 25,507	\$ 27,990	\$ 26,056	\$ 24,175
計畫資產公允價值	\$ 12,212	\$ 12,110	\$ 11,400	\$ 10,684
提撥短絀	\$ 13,295	\$ 15,880	\$ 14,656	\$ 13,491
計畫負債之經驗調整	(\$ 3,370)	\$ 940	\$ 352	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 95)	(\$ 7)	\$ 86	\$ -

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 538 仟元及 599 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數(仟股)	117,000	117,000
額定股本	\$ 1,170,000	\$ 1,170,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	85,042	85,042
已發行股本	\$ 850,415	\$ 850,415

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 5,000 仟股。

(二) 資本公積

103 及 102 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)	股票發行及公司債轉換溢價	庫藏股交易	僅得用以彌補虧損處分資產增	益	不得做為任何用途採權益法認列關聯企業淨值之變動數	合計
102年1月1日餘額	\$ 232,022	\$ 47,796	\$ 86	\$ 2,580	\$ 282,484		
關聯企業增資未按持股比例認購	-	-	-	403	403		
102年12月31日餘額	232,022	47,796	86	2,983	282,887		
關聯企業增資未按持股比例認購	-	-	-	8,767	8,767		
103年12月31日餘額	\$ 232,022	\$ 47,796	\$ 86	\$ 11,750	\$ 291,654		

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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 本公司依公司法及公司章程之規定，每年決算如有盈餘，於依法提繳所得稅後，應先彌補以前年度虧損，再提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有餘額除提董事及監察人酬勞 2%、員工紅利 2% ~15% 外，其餘由董事會擬定盈餘分派案，經股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：
 - (1) 本公司處於企業成長階段，股利政策係考量公司資金需求，財務結構及盈餘等情形，由董事會擬定盈餘分派案，經股東會決議後辦理。
 - (2) 本公司考量平衡穩定之股利政策，並將視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利之方式發放。
 - (3) 前項所列之股利發放，本公司得依當年度實際營運狀況，並考量次 1 年度之資本預算規劃，決定最適股利之分配。

103 及 102 年度因為累計虧損，故不估列應付員工紅利及董監酬勞。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，就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係以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。

依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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之情況。因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

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

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

本公司於 103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-
股票股利	-	-	-	-
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

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

103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度本個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

本公司 104 年 3 月 25 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	-
現金股利	-	-
股票股利	-	-

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 5 月 19 日召開之股東會決議。

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。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 120	\$ -
利息收入		
銀行存款	611	544
其 他	<u>8,500</u>	<u>9,496</u>
	<u>\$ 9,231</u>	<u>\$ 10,040</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 803)	\$ 146
淨外幣兌換利益	2,445	8,974
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	3,489	-
其他支出	<u>(2,719)</u>	<u>(3,142)</u>
	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 5,978</u>

(三) 財務成本

	103年度	102年度
銀行透支及銀行借款利息	\$ 16,387	\$ 12,226
其他利息費用	150	112
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,537</u>	<u>\$ 12,338</u>

(四) 金融資產減損損失

	103年度	102年度
應收帳款減損損失	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 644</u>

(五) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 42,951	\$ 38,412
無形資產	<u>1,164</u>	<u>3,234</u>
合計	<u>\$ 44,115</u>	<u>\$ 41,646</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 31,661	\$ 26,792
營業費用	<u>11,290</u>	<u>11,620</u>
	<u>\$ 42,951</u>	<u>\$ 38,412</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,164</u>	<u>3,234</u>
	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 3,234</u>

(六) 員工福利費用

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$132,601</u>	<u>\$130,346</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	4,900	4,814
確定福利計畫	<u>1,480</u>	<u>918</u>
	<u>6,380</u>	<u>5,732</u>
長期員工福利	<u>365</u>	<u>564</u>
員工福利費用合計	<u>\$139,346</u>	<u>\$136,642</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 94,284	\$101,059
營業費用	<u>45,062</u>	<u>35,583</u>
	<u>\$139,346</u>	<u>\$136,642</u>

(七) 外幣兌換損益

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	(\$ 15,612)	(\$ 28,370)
外幣兌換損失總額	<u>13,167</u>	<u>19,396</u>
淨損益	<u>(\$ 2,445)</u>	<u>(\$ 8,974)</u>

(八) 非金融資產減損迴升利益

	103年度	102年度
存貨 (包含於營業成本)	<u>(\$ 4,000)</u>	<u>(\$ 3,174)</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅 (費用) 利益之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	-	(28)
大陸地區扣繳稅款	(1,034)	(497)
	<u>(1,034)</u>	<u>(525)</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(2,694)	(454)
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 3,728)</u>	<u>(\$ 979)</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利 (損)	<u>\$ 8,281</u>	<u>(\$ 68,529)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (利益)	\$ 1,408	(\$ 11,650)
稅上不可減除之費損	22	-
暫時性差異		
— 採用權益法之投資認		
列之損失	296	3,123
— 其他	1,515	415
未認列之虧損扣抵	(547)	8,566
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	28
其他	<u>1,034</u>	<u>497</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 979</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 62	\$ 48

(三) 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
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 3,422	(\$ 681)	\$ -	\$ 2,741
備抵呆帳	649	(649)	-	-
子公司之未實現利益	1,543	(705)	-	838
未實現兌換損失	423	(323)	-	100
確定福利退休計畫	504	-	(504)	-
不動產、廠房及設備	618	(85)	-	533
	7,159	(2,443)	(504)	4,212
虧損扣抵	5,686	10,124	-	15,810
	<u>\$ 12,845</u>	<u>\$ 7,681</u>	<u>(\$ 504)</u>	<u>\$ 20,022</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ 330	\$ 540	\$ -	\$ 870
採用權益法認列之投資利 益	21,375	9,242	-	30,617
確定福利退休計畫	-	-	89	89
金融負債評價損失	-	593	-	593
	<u>\$ 21,705</u>	<u>\$ 10,375</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 32,169</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
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 3,961	(\$ 539)	\$ -	\$ 3,422
備抵呆帳	582	67	-	649
子公司之未實現利益	1,611	(68)	-	1,543
未實現兌換損失	2,046	(1,623)	-	423

(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
確定福利退休計畫	\$ 407	\$ -	\$ 97	\$ 504
不動產、廠房及設備	729	(111)	-	618
	9,336	(2,274)	97	7,159
虧損扣抵	5,016	670	-	5,686
	<u>\$ 14,352</u>	<u>(\$ 1,604)</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 12,845</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ 160	\$ 170	\$ -	\$ 330
採用權益法認列之投資利 益	22,694	(1,319)	-	21,375
子公司之未實現利益	1	(1)	-	-
	<u>\$ 22,855</u>	<u>(\$ 1,150)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,705</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	103年12月31日	102年12月31日
虧損扣抵		
103年度到期	\$ -	\$ 5,170
104年度到期	21,440	21,440
106年度到期	35,973	35,973
107年度到期	27,416	27,416
111年度到期	26,207	46,590
112年度到期	22,979	32,719
113年度到期	26,903	-
	<u>\$160,918</u>	<u>\$169,308</u>
可減除暫時性差異		
採用權益法之投資認列 之損失	<u>\$ 63,843</u>	<u>\$ 62,100</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 21,440	104
35,973	106
27,416	107
58,237	111
54,532	112
59,783	113
<u>\$ 257,381</u>	

(六) 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		
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	(200,734)	(208,181)
	(\$200,734)	(\$208,181)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>

103 及 102 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0%(預計) 及 0%。

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 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報至 101 年度案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘(損失)

	單位：每股元	
	103年度	102年度
基本每股盈餘(損失)		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.05</u>	(<u>\$ 0.82</u>)
稀釋每股盈餘(損失)		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.05</u>	(<u>\$ 0.82</u>)

用以計算繼續營業單位每股損失之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期純益（損）

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於本公司業主之純益（損）	\$ 4,553	(\$ 69,508)
減：特別股股利	-	-
用以計算基本每股盈餘（損失）之淨損	4,553	(69,508)
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（損失）之淨損	<u>\$ 4,553</u>	<u>(\$ 69,508)</u>

股 數

單位：仟股

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
用以計算基本每股損失之普通股加權平均股數	85,041	85,041
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股損失之普通股加權平均股數	<u>85,041</u>	<u>85,041</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、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司之主要管理階層配合董事會至少每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。本公司設定之負債比率（即負債總額對總資產之比率）區間為 50% 以下。103 年 12 月 31 日之負債比率為 45%。

二四、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

除 2. 所列項目外，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方式之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

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

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 93,895	\$ -	\$ 93,895

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(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>		
放款及應收款(註1)	\$356,499	\$321,981
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產		
結構式存款	93,895	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	864,964	598,288

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳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、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括債務投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。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。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告，經董事會監督風險與督導落實政策以減輕風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。本公司密切注意匯率變化及有效與銀行互動來管理所承擔之外幣匯率及利率風險，本公司以敏感度分析衡量金融工具在所有相關市場風險變數假設變動之情況下，對公允價值及現金流量之影響。本公司預期於報導期間結束日相關風險變數之合理變動如下：

NTD 市場利率	10 個基準點
USD 市場利率	10 個基準點
NTD/美元及其他貨幣	5%

2. 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	103年度	102年度	103年度	102年度
	\$ 32 (i)	\$ 9,794 (i)	\$ 614 (ii)	\$ 1,293 (ii)

- (i) 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美金計價應收、應付款項。
- (ii) 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人民幣計價應付款項。

3. 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司管理階層藉由深入討論及金融市場的瞭解與借款銀行討論一適當之固定及浮動利率組合。

本公司於資產負債表日受利率暴險之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	\$ 2,313	\$ 25,238
具現金流量利率風險	785,950	512,000

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整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

金融資產因市場存款利率水準偏低受利率變化而影響損益細微。利率敏感度分析以金融負債作損益影響分析，因利率變動所造成之公允價值與現金流量估計變動係以其他變數不變之情況下，於報導期間結束日及增加或減少 10 個基點進行分析，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將分別增加或減少 786 仟元及 512 仟元。

本公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

4. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並會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。本公司僅與經內部授信管理辦法評估或外部信用評等機構的結果符合條件之企業進行交易。本公司持續監督信用暴險

以及交易對方之信用評等，並透過每年由管理部門複核及主管核准對交易對方信用額度作有效的管理降低風險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司之信用風險主要係集中於本公司 A 客戶，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 23% 及 15%。

5. 流動性風險

本公司係透過謹慎的資金規劃及營運需求做好管理及維持安全之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層統籌運用及審視銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，管理部門其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

103 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
無附息負債	\$ -	\$ 64,215	\$ 12,486	\$ -	\$ -
浮動利率工具	101,017	123,167	561,766	-	-
固定利率工具	-	2,313	-	-	-
	<u>\$ 101,017</u>	<u>\$ 189,695</u>	<u>\$ 574,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
無附息負債	\$ -	\$ 41,545	\$ 19,505	\$ -	\$ -
浮動利率工具	57,000	30,000	416,667	8,333	-
固定利率工具	14,695	7,025	3,518	-	-
	<u>\$ 71,695</u>	<u>\$ 78,570</u>	<u>\$ 439,690</u>	<u>\$ 8,333</u>	<u>\$ -</u>

本公司依借款合同規定每半年檢視財務比率，103 年 12 月 31 日財務比率因未達合約規定，授信銀行有權宣布聯貸案已動用金額之本息全部或一部提前即日到期，因受檢日為 104 年 4 月 30 日，故包含於上述到期分析表中 3 個月至 1 年內。

二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	103年度	102年度
子 公 司	\$108,523	\$106,327
關 聯 企 業	5,442	2,072
	<u>\$113,965</u>	<u>\$108,399</u>

對關係人之銷貨係議價計算。

(二) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子 公 司	<u>\$ 29,747</u>	<u>\$ 29,190</u>

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
子 公 司	\$ 74,376	\$ 68,593
關聯企業	<u>2,857</u>	<u>585</u>
	<u>\$ 77,233</u>	<u>\$ 69,178</u>
<u>其他應收款—關係人</u>		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,784</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103及102年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應付帳款—關係人</u>		
子 公 司	<u>\$ 8,980</u>	<u>\$ 13,135</u>
<u>其他應付款—關係人</u>		
子 公 司	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 121</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 背書保證

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
子 公 司	<u>USD 16,500</u>	<u>USD 17,000</u>

(六) 其 他

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
<u>營業費用</u>		
子 公 司	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 4,060</u>
<u>其他收入</u>		
子 公 司	\$ 5,455	\$ 5,054
關聯企業	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,461</u>	<u>\$ 5,054</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 1,706	\$ 1,983
退職後福利	525	7
其他長期員工福利	<u>4</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 2,235</u>	<u>\$ 1,994</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(八) 其他關係人交易

本公司於 103 年度對薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司現金增資 123,084 仟元。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其它金融資產—流動	\$ 78,858	\$102,464
其它金融資產—非流動	-	3,936
土地	118,033	118,033
建築物—淨額	<u>188,317</u>	<u>193,700</u>
	<u>\$385,208</u>	<u>\$418,133</u>

103 年及 102 年 12 月 31 日其它金融資產屬定期存款，市場利率區間分別為年利率 0.55%~1.35% 及 0.2%~0.5%。

二七、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 已開立未使用信用狀如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
日 幣	\$ 14,321	\$ -

(二) 因借款而開立票據如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
美 元	\$ 16,700	\$ 17,200
新 台 幣	595,000	315,000

二八、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：

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,488		31.65		\$	236,998	
歐 元		122		38.47			4,674	
人 民 幣		3,142		5.1724			16,252	
日 圓		10,708		0.2646			2,833	
港 幣		211		4.08			862	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,468		31.65			236,355	
人 民 幣		766		5.1724			3,961	
日 圓		10,230		0.2646			2,717	
港 幣		4,714		4.08			19,231	

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,242		29.805		\$	215,862	
歐 元		168		41.09			6,909	
人 民 幣		5,327		4.889			26,041	
日 圓		28,340		0.2839			8,046	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		670		29.805			19,973	
人 民 幣		39		4.889			190	
日 圓		94,925		0.2839			26,949	

二九、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：（附表三）。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表四）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易。（附註七）
10. 被投資公司資訊。（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經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表七）
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

九豪精密陶瓷股份有限公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	備抵撥	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
														名稱	價值			
0	九豪精密陶瓷股份有限公司	子公司：薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	其他應收款—關係人	Y	\$ 33,517	\$ -	\$ -	2	短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -		淨值40%	\$ 460,056	
1	薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	子公司：九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	其他應收款—關係人	Y	158,250	\$ 158,250	-	2	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-		"	"	

九豪精密陶瓷股份有限公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	九豪精密陶瓷股份有限 公司	九豪精密陶瓷(昆山) 有限公司	3	(註1)	121,880 仟元 (美元 4,000 仟元)	94,950 仟元 (美元 3,000 仟元)	94,950 仟元 (美元 3,000 仟元)	備償存款等 18,990 仟元	8%	(註2)	Y	-	Y
		薩摩亞九豪精密陶瓷有 限公司	2	"	427,275 仟元 (美元 13,500 仟元)	427,275 仟元 (美元 13,500 仟元)	269,025 仟元 (美元 8,500 仟元)	定存單等 31,650 仟元	37%	"	Y	-	-

註 1：對單一企業背書保證最高限額為公司淨值 40% = 1,150,141 仟元 × 40% = 460,056 仟元。

註 2：背書保證最高總限額為公司淨值 50% = 1,150,141 仟元 × 50% = 575,071 仟元。

九豪精密陶瓷股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 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

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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			
九豪應用材料(昆山)有限公司	廠房	103.6.14	\$ 278,275	\$ 124,138	江蘇中昱建設工程有限公司昆山分公司	非關係人	-	-	-	\$ -	招標議價	自用	無

九豪精密陶瓷股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 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

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
九豪精密陶瓷股份有限公司	九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	\$ 108,329	(21%)	月結 150 天	註 1	月結 150 天	\$ 74,360	40	
環豐有限公司	九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	102,252	99%	月結 150 天	註 1	月結 150 天	(48,641)	(99)	

註 1：議價。

2：按雙方協議。

九豪精密陶瓷股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 股 數	比 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期	期 末						
九豪精密陶瓷股份有限公司	薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	西薩摩亞	投資控股及買賣機器設備	\$ 534,614	\$ 411,530	16,300,000	100.00	\$ 870,542	\$ 60,597	\$ 54,367	子 公 司
	環豐有限公司	西薩摩亞	銷售原材料、陶瓷基板及機器設備零件	66,669	66,669	2,000,000	100.00	37,522	3,010	3,010	子 公 司
	立誠光電股份有限公司	桃園縣蘆竹鄉南山路二段 303 號 2 樓	機器設備、模具及電器製造、買賣及批發	49,000	49,000	4,900,000	14.00	22,331	(33,951)	(4,754)	關 聯 企 業

九豪精密陶瓷股份有限公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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 (註 1)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積 投資金額						
九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	精密電子陶瓷基板製造及買賣	\$ 447,137 (美元 1,320 萬元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 414,972 (美元 1,220 萬元)	\$ -	\$ -	\$ 414,972 (美元 1,220 萬元)	\$ 75,013	100.00	\$ 75,013	\$ 741,286	\$ -	
九豪應用材料(昆山)有限公司	精密電子陶瓷及太陽能光電產品之製造及買賣	357,729 (美元 1,200 萬元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	233,864 (美元 790 萬元)	123,865	-	357,729 (美元 1,200 萬元)	(2,781)	100.00	(2,781)	372,981	-	
昆山九豪光電科技有限公司	太陽能光電產品的研發及買賣	2,461 (人民幣 50 萬元)	由九豪精密陶瓷(昆山)有限公司再轉投資大陸公司	-	-	-	-	485	100.00	485	3,095	-	
東莞市九豪光電科技有限公司	太陽能光電產品的研發及買賣	(註 4)	(註 4)	-	-	-	-	(440)	-	(440)	-	-	

註 1：本期投資損益之認列基礎係依同期間經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報告為依據。

註 2：昆山九豪光電科技有限公司係由九豪精密陶瓷(昆山)有限公司出資成立。

本期期末	累計自台灣匯出	經濟部核准	投資審會依赴	經濟部核准	投資審會依赴	規定
赴大陸地區投資金額	\$ 772,701	美元 3,570 萬元			\$ -	投資限額

註 3：符合經濟部工業局營運總部規定，赴大陸地區投資並無投資限額。

註 4：東莞市九豪光電科技有限公司已於 103 年 8 月辦理註銷。

九豪精密陶瓷股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	銷、貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
本公司銷售予九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	銷貨	\$108,329	21	議價	月結 150 天	—	\$ 74,360	40	\$ 2,561	
由九豪精密陶瓷(昆山)有限公司銷售予本公司	進貨	29,747	13	"	月結 60 天	—	(8,980)	12	1,968	
由九豪精密陶瓷(昆山)有限公司銷售予環豐公司	進貨	102,252	99	"	月結 150 天	—	(48,641)	99	7,274	

1. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：詳附表二。
2. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：詳附表一。

§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
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
其他流動資產明細表		明細表七
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
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
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二
其他非流動資產明細表		明細表九
短期借款明細表		明細表十
應付票據明細表		明細表十一
應付帳款明細表		明細表十二
其他應付款明細表		明細表十三
其他流動負債明細表		明細表十四
長期借款明細表		明細表十五
遞延所得稅負債明細表		附註二一
其他非流動負債明細表		明細表十六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十七
營業成本明細表		明細表十八
推銷費用明細表		明細表十九
管理費用明細表		明細表十九
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
財務成本明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表二十

九豪精密陶瓷股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金		零用金		\$	544
銀行存款					
	支票存款				22
	活期存款				22,583
	外幣存款	USD1,533 仟元@31.65; JPY10,708 仟元@0.2646; HKD210 仟元@4.08; EUR118 仟元@38.47; RMB2,585 仟元@5.092			69,903
定期存款		利率 0.88%			<u>100</u>
					<u>\$ 93,152</u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

應收票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
天二工業股份有限公司	貨 款	\$ 3,856
青業電子工業股份有限公司	"	1,595
其他 (註)	"	<u>612</u>
		6,063
減：備抵呆帳		(<u>61</u>)
		<u>\$ 6,002</u>

註：金額在本科目金額 5% 以下彙列。

九豪精密陶瓷股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	貨 款	\$ 74,360
立誠光電股份有限公司	"	2,857
環豐有限公司	"	16
		<u>77,233</u>
非關係人		
DELPHI	貨 款	40,865
國巨股份有限公司	"	14,219
光頡科技股份有限公司	"	6,976
奇力新電子股份有限公司	"	6,722
SENSATA	"	6,008
其他(註)	"	27,299
		<u>102,089</u>
減：備抵呆帳		859
		<u>101,230</u>
		<u>\$178,463</u>

註：金額在本科目金額 5% 以下彙列。

九豪精密陶瓷股份有限公司

其他應收款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應收退稅款				\$ 1,019	
其他應收款			預估利息	<u>24</u>	
				<u>\$ 1,043</u>	

九豪精密陶瓷股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
原 料		\$ 28,349	\$ 26,306
物 料		6,213	6,180
在 製 品		28,251	27,666
製 成 品		38,073	27,591
商 品		7,520	4,537
在途存貨		<u>821</u>	<u>821</u>
		109,227	<u>\$ 93,101</u>
減：備抵存貨跌價損失		(<u>16,126</u>)	
			<u>\$ 93,101</u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

預付款項明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付費用		設備維護費等		\$	7,768
預付貨款					1,034
留抵稅額					<u>27</u>
				\$	<u>8,829</u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他金融資產－流動		備償戶及質押定存單		\$ 78,858	
暫付款		暫付差旅費等		275	
代付款				768	
當期所得稅資產				<u>62</u>	
				<u>\$ 79,963</u>	

九豪精密陶瓷股份有限公司
採權益法之長期投資變動明細表
民國 103 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數	期 末		餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		抵 押 或 擔 保
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	持 股 比 例 %	金 額	單 價	總 價	單 價	
薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	12,200,000	\$ 641,553	4,100,000	\$ 125,892	-	\$ -	\$ 54,367	\$ 48,730	16,300,000	100	\$ 870,542	54.18	\$ 883,135	無	
環豐有限公司	1,000,000	32,375	-	-	-	-	3,010	2,137	1,000,000	100	37,522	37.52	37,522	"	
立誠光電股份有限公司	4,900,000	<u>18,318</u>	-	<u>8,767</u>	-	-	(<u>4,754</u>)	-	4,900,000	14	<u>22,331</u>	4.56	<u>22,331</u>	"	
		<u>\$ 692,246</u>		<u>\$ 134,659</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,623</u>	<u>\$ 50,867</u>	-		<u>\$ 930,395</u>		<u>\$ 942,988</u>		

註：本期增加係因未參與立誠光電股份有限公司 102 年度增資，認列資本公積—長期股權投資 8,767 仟元。薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司本期增加係認列子公司已實現損益 2,808 仟元及本年度增資 123,084 仟元所致。

九豪精密陶瓷股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延費用				<u>\$</u>	<u>8,252</u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名 稱	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	年 利 區 間 %	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
華南銀行	應付商業承兌匯票	\$ 2,313	180 天	1.3771-1.8082	註一	無
富邦銀行	擔保借款	304,600	103.09.18-104.05.12	2.3732	註二	詳附註二六
台新銀行	擔保借款	40,000	103.12.08-104.01.08	2.35	註三	"
玉山銀行	信用借款	30,000	103.12.12-104.03.10	2.2	註四	
中信銀行	信用借款	30,000	103.10.17-104.01.16	2.45	註五	
華泰銀行	信用借款	<u>31,017</u>	103.07.16-104.01.12	1.6264-1.7193	註六	
		<u>\$437,930</u>				

註一：華南銀行融資綜合額度 25,000 仟元。

註二：富邦銀行融資綜合額度 300,000 仟元。

註三：台新銀行融資綜合額度 100,000 仟元。

註四：玉山銀行融資綜合額度 30,000 仟元。

註五：中信銀行融資綜合額度 106,000 仟元。

註六：華泰銀行融資綜合額度 30,000 仟元。

九豪精密陶瓷股份有限公司

應付票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
勤業眾信聯合會計師事務所				\$	810
鼎新電腦股份有限公司					1,155
星泰企業社					195
其他(註)					<u>13</u>
				\$	<u>2,173</u>

註：個別金額在 5% 以下者彙列。

九豪精密陶瓷股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
關係人		
九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	貨 款	\$ 8,980
非關係人		
寶 興	貨 款	18,378
穗 擘	"	11,885
高 正	"	5,498
大 勤	"	4,155
其他(註)		<u>21,361</u>
		<u>61,277</u>
		<u>\$ 70,257</u>

註：個別金額在 5% 以下者彙列。

九豪精密陶瓷股份有限公司
其他應付款明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
昆山九豪光電科技	管理諮詢費	\$ 1,862
應付薪資	年終獎金及十二月份薪資	13,209
應付設備款		3,479
應付電力費		3,169
應付保險費	勞、健保等	1,965
應付新制退休金		1,249
應付利息	借款利息	814
其 他	勞務費、專利權費、交通費等	<u>21,387</u>
		<u>\$ 47,134</u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預收貨款				\$	<u>2,771</u>
代收款		代扣稅款、勞健保等			<u>1,151</u>
				\$	<u><u>3,922</u></u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

長期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	摘要 (償還辦法)	契約期間	年利率 (%)	金額			抵押或擔保 請參閱附註十四
				1 年內到期	1 年後到期	合計	
合作金庫聯貸 (甲)	利息按月繳付，首次動用日起屆滿 36 個月之日為第 1 期，嗣後以每 4 個月為 1 期，共分 7 期，按 10%、10%、10%、15%、15%、20% 及 20% 之比率攤還本金。	100.03~105.03	2.6063%	\$ 196,000	\$ -	\$ 196,000	
合作金庫聯貸 (乙)	以首次動用日起屆滿 36 個月之日為第 1 期，嗣後，以 6 個月為 1 期，共分 5 期，每期各遞減乙項授信額度之 20%，每期授信額度遞減時，已動撥之乙項授信額度超過遞減後之乙項授信額度時，應就超過之金額連同利息提前一次清償。	101.09~105.03	2.6063%	132,000	-	132,000	"
合作金庫聯貸 (丙)	利息按月繳付，首次動用日起屆滿 36 個月之日為第 1 期，嗣後以每 4 個月為 1 期，共分 7 期，按 10%、10%、10%、15%、15%、20% 及 20% 之比率攤還本金。	101.11~105.03	2.5011%	14,000	-	14,000	"
上海商業儲蓄銀行	每月付息，本金每 3 個月攤還一次	101.05~104.05	2.375%	8,333	-	8,333	無
				<u>\$ 350,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,333</u>	

九豪精密陶瓷股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
存入保證金		租屋保證金		\$	<u>27</u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入					
	銷貨收入				\$535,731
減：銷貨退回					(3,507)
	銷貨折讓				(<u>4,544</u>)
					<u>\$527,680</u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接材料	
期初原料	\$ 27,177
加：本期進料	150,457
在製品轉入	61
減：期末原料	(28,349)
轉列費用	(2,785)
存貨報廢	(75)
	<u>146,486</u>
間接材料	
期初物料	4,477
加：本期進料	29,086
減：期末物料	(6,213)
轉列費用	(905)
	<u>26,445</u>
直接人工	77,208
製造費用	<u>145,631</u>
製造成本	395,770
加：期初在製品	26,016
製成品轉入	4,907
商品轉入	2,398
減：期末在製品	(28,251)
轉列費用	(4,203)
轉入商品	(72)
轉入原料	(61)
未分攤直接人工及製造費用	(34,235)
在製品成本	362,269
製成品成本	
加：期初製成品	59,694
減：期末製成品	(38,073)
轉入在製品	(4,907)
轉列費用	(2,327)
存貨報廢	(46)
製成品銷貨成本	<u>376,610</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
期初在途存貨		\$	1,013
期初商品			8,687
加：本期進貨			54,296
在製品轉入			72
減：期末商品		(7,520)
期末在途存貨		(821)
轉入在製品		(2,398)
轉列費用		(419)
存貨報廢		(<u>7</u>)
			52,903
存貨跌價及呆滯回升利益		(4,000)
未分攤直接人工及製造費用			34,235
存貨報廢			<u>128</u>
			<u>\$459,876</u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 7,167	\$ 21,789	\$ 11,971	\$ 40,927
租金支出	7	-	306	313
文具用品	133	137	48	318
旅 費	1,323	1,406	1,220	3,949
運 費	3,478	127	123	3,728
郵 電 費	550	555	99	1,204
修繕費	1	2,615	2,497	5,113
廣告費	571	49	-	620
水電瓦斯費	416	1,212	557	2,185
保險費	703	1,779	1,098	3,580
交際費	198	996	90	1,284
捐 贈	-	60	-	60
稅 捐	-	540	-	540
折 舊	375	3,776	7,139	11,290
各項攤提	-	244	920	1,164
伙食費	209	424	320	953
職工福利	12	24	14	50
教育訓練費	17	99	41	157
勞務費	40	7,829	35	7,904
佣金費用	390	-	-	390
研究材料費	-	-	4,906	4,906
其他費用	3,469	3,871	11,309	18,649
	<u>\$ 19,059</u>	<u>\$ 47,532</u>	<u>\$ 42,693</u>	<u>\$109,284</u>

九豪精密陶瓷股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 78,113	\$ 38,486	\$116,599	\$ 84,505	\$ 29,940	\$114,445
勞健保費用	8,280	3,182	11,462	8,431	2,820	11,251
退休金費用	3,939	2,441	6,380	3,747	1,985	5,732
其他員工福利費用	<u>3,952</u>	<u>953</u>	<u>4,905</u>	<u>4,376</u>	<u>838</u>	<u>5,214</u>
	<u>\$ 94,284</u>	<u>\$ 45,062</u>	<u>\$139,346</u>	<u>\$101,059</u>	<u>\$ 35,583</u>	<u>\$136,642</u>
折舊費用	<u>\$ 31,661</u>	<u>\$ 11,290</u>	<u>\$ 42,951</u>	<u>\$ 26,792</u>	<u>\$ 11,620</u>	<u>\$ 38,412</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,234</u>	<u>\$ 3,234</u>

註：截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 266 人及 261 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040379 號

會員姓名：
(1) 王錦燕
(2) 施錦川

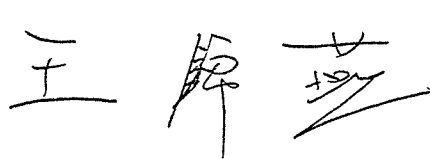

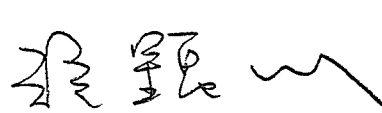
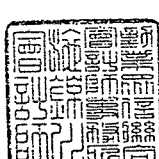
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

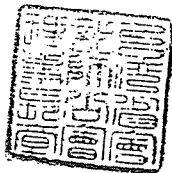
會員證書字號：
(1) 台省會證字第 1775 號
(2) 台省會證字第 3054 號

委託人統一編號：86412635

印鑑證明書用途：辦理九豪精密陶瓷股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

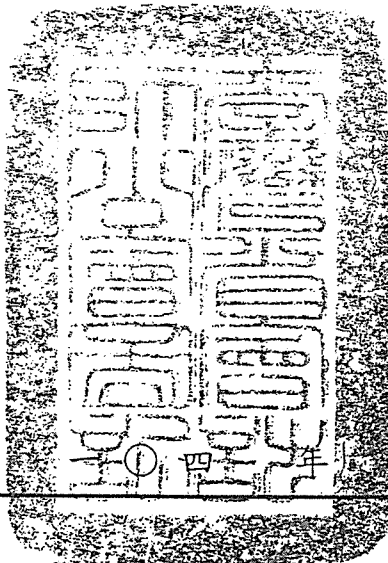
理事長：



核對人：



中華民國



一 月 二十 日