

九豪精密陶瓷股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第1季

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、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~17 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~18 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18~19 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 19~43 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 43~44 | | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 44~45 | | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45 | | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 45~47 | | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 47~48, 50~54 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 47~48, 55 | | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 47~48, 56~57 | | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | 48~49 | | 三三 |

會計師核閱報告

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及子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 90,800 仟元及 62,263 仟元，各占合併資產總額之 4%及 3%，負債總額分別為新台幣 303 仟元及 349 仟元，各占合併負債總額之 0%及 0%，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為新台幣 46 仟元及 646 仟元，各占合併綜合損益總額之 1%及 6%。

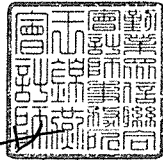
依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財

務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

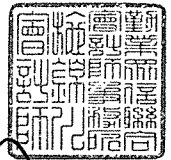
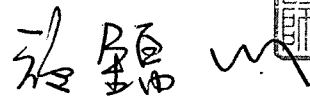
如合併財務報表附註三所述，九豪精密陶瓷股份有限公司及其子公司自 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公報並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 錦 燕



會計師 施 錦 川



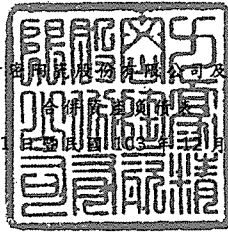
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 5 月 12 日

民國 104 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元



| 代 碼 | 資 產 | 104年3月31日 (經核閱) | | | 103年12月31日 (重編後並經查核) | | | 103年3月31日 (重編後並經核閱) | | |
|------|--------------------------------|--------------------|---------------------|------------|-------------------------|---------------------|------------|------------------------|---------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ | 118,278 | 5 | \$ | 226,890 | 9 | \$ | 178,678 | 8 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及三十) | | 93,035 | 4 | | 93,895 | 4 | | 946 | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註八) | | 20,384 | 1 | | 20,690 | 1 | | 33,927 | 2 |
| 1150 | 應收票據(附註九) | | 26,968 | 1 | | 25,565 | 1 | | 12,474 | 1 |
| 1170 | 應收帳款(附註九、二三及二九) | | 398,847 | 17 | | 393,469 | 15 | | 339,126 | 16 |
| 1200 | 其他應收款 | | 2,012 | - | | 1,410 | - | | 2,313 | - |
| 130X | 存貨(附註十及二三) | | 191,887 | 8 | | 194,402 | 8 | | 188,333 | 9 |
| 1412 | 預付租賃款(附註十五及三十) | | 4,797 | - | | 4,869 | - | | 4,662 | - |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註三十) | | 76,652 | 3 | | 92,127 | 4 | | 76,743 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產(附註十六) | | 29,979 | 1 | | 25,691 | 1 | | 31,479 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>962,839</u> | <u>40</u> | | <u>1,079,008</u> | <u>43</u> | | <u>868,681</u> | <u>40</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十二) | | 19,632 | 1 | | 22,331 | 1 | | 25,382 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三、二三及三十) | | 1,146,018 | 47 | | 1,115,622 | 44 | | 1,002,594 | 46 |
| 1780 | 其他無形資產(附註十四及二三) | | 11,256 | - | | 11,548 | - | | 10,979 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及二四) | | 21,103 | 1 | | 21,374 | 1 | | 21,670 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | | 23,486 | 1 | | 19,771 | 1 | | 24,826 | 1 |
| 1980 | 其他金融資產-非流動(附註三十) | | - | - | | - | - | | 640 | - |
| 1985 | 長期預付租賃款(附註十五及三十) | | 217,140 | 9 | | 221,617 | 9 | | 215,703 | 10 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註九及十六) | | 26,917 | 1 | | 24,674 | 1 | | 15,333 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,465,552</u> | <u>60</u> | | <u>1,436,937</u> | <u>57</u> | | <u>1,317,127</u> | <u>60</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 2,428,391</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,515,945</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,185,808</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十七及三十) | \$ | 724,795 | 30 | \$ | 706,557 | 28 | \$ | 463,344 | 21 |
| 2150 | 應付票據(附註十八) | | 3,508 | - | | 2,173 | - | | 2,470 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註十八及二九) | | 66,310 | 3 | | 76,937 | 3 | | 55,661 | 3 |
| 2200 | 其他應付款(附註十九) | | 77,605 | 3 | | 66,705 | 3 | | 73,144 | 4 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期借款及應付公司債(附註十七及三十) | | 322,271 | 13 | | 416,165 | 17 | | 462,667 | 21 |
| 2399 | 其他流動負債(附註十九) | | 5,258 | - | | 6,225 | - | | 4,675 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>1,199,747</u> | <u>49</u> | | <u>1,274,762</u> | <u>51</u> | | <u>1,061,961</u> | <u>49</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十七及三十) | | 35,995 | 1 | | 44,943 | 2 | | 4,167 | - |
| 2550 | 負債準備-非流動(附註二十) | | 1,254 | - | | 1,170 | - | | 1,279 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四、五及二四) | | 36,694 | 2 | | 32,155 | 1 | | 22,403 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四、二一及二三) | | 13,424 | 1 | | 13,295 | - | | 16,109 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債-其他 | | 182 | - | | 182 | - | | 176 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>87,549</u> | <u>4</u> | | <u>91,745</u> | <u>3</u> | | <u>44,134</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,287,296</u> | <u>53</u> | | <u>1,366,507</u> | <u>54</u> | | <u>1,106,095</u> | <u>51</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二二) | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | | 850,415 | 35 | | 850,415 | 34 | | 850,415 | 39 |
| 3200 | 資本公積 | | 291,654 | 12 | | 291,654 | 12 | | 291,654 | 13 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 58,100 | 2 | | 58,100 | 2 | | 58,100 | 3 |
| 3350 | 待彌補虧損 | (| 196,614) | (8) | (| 201,437) | (8) | (| 229,566) | (11) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | (| 138,514) | (6) | (| 143,337) | (6) | (| 171,466) | (8) |
| 3400 | 其他權益 | | 137,540 | 6 | | 150,706 | 6 | | 109,110 | 5 |
| 31XX | 歸屬於本公司業主之權益總計 | | <u>1,141,095</u> | <u>47</u> | | <u>1,149,438</u> | <u>46</u> | | <u>1,079,713</u> | <u>49</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | - | - | | - | - | | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,141,095</u> | <u>47</u> | | <u>1,149,438</u> | <u>46</u> | | <u>1,079,713</u> | <u>49</u> |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 2,428,391</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,515,945</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,185,808</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：陳清金



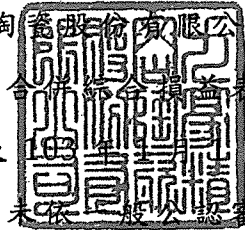
經理人：陳清金



會計主管：陳永倉



九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（損失）為元

| 代 碼 | | 104年1月1日至3月31日 | | 103年1月1日至3月31日 | |
|------|----------------------|----------------|------------|-----------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註二九） | \$ 280,390 | 100 | \$ 240,988 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、二一及二三） | <u>210,259</u> | <u>75</u> | <u>210,841</u> | <u>88</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>70,131</u> | <u>25</u> | <u>30,147</u> | <u>12</u> |
| | 營業費用（附註二一、二三及二九） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 5,523 | 2 | 6,524 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 28,386 | 10 | 21,964 | 9 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>16,258</u> | <u>6</u> | <u>17,106</u> | <u>7</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>50,167</u> | <u>18</u> | <u>45,594</u> | <u>19</u> |
| 6900 | 營業淨利（損） | <u>19,964</u> | <u>7</u> | <u>(15,447)</u> | <u>(7)</u> |
| | 營業外收入及支出（附註十二、二三及二九） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 2,881 | 1 | 2,456 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (709) | - | 513 | - |
| 7050 | 財務成本 | (6,511) | (2) | (5,961) | (2) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | <u>(2,699)</u> | <u>(1)</u> | <u>(1,703)</u> | <u>(1)</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>(7,038)</u> | <u>(2)</u> | <u>(4,695)</u> | <u>(2)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年1月1日至3月31日 | | 103年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------|----------------|------|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利(損) | \$ 12,926 | 5 | (\$ 20,142) | (9) |
| 7950 | 所得稅費用(附註四、五及二四) | (8,103) | (3) | (484) | - |
| 8200 | 本期淨利(損) | 4,823 | 2 | (20,626) | (9) |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (13,166) | (5) | 9,271 | 4 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 8,343) | (3) | (\$ 11,355) | (5) |
| | 淨利(損)歸屬於 | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 4,823 | 2 | (\$ 20,626) | (9) |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | - | - |
| 8600 | | \$ 4,823 | 2 | (\$ 20,626) | (9) |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 8,343) | (3) | (\$ 11,355) | (5) |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | - | - |
| 8700 | | (\$ 8,343) | (3) | (\$ 11,355) | (5) |
| | 每股盈餘(損失)(附註二五) | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 0.06 | | (\$ 0.24) | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 0.06 | | (\$ 0.24) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：陳清金



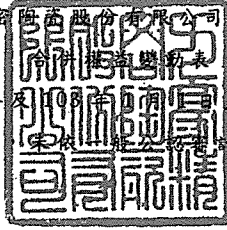
經理人：陳清金



會計主管：陳永倉



九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司



民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

| 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | 其他權益項目 | 權益總額 |
|-------------|---------------------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| | | 股 | 本 | 資 | 保 | 盈 | 國外營運機構 | |
| 代碼 | | 股數(仟股) | 金額 | 本公積 | 留盈餘 | 待彌補虧損 | 財務報表換算 | 權益總額 |
| | | | | | | | 之兌換差額 | |
| A1 | 103年1月1日餘額 | 85,042 | \$ 850,415 | \$ 282,887 | \$ 58,100 | (\$ 208,181) | \$ 99,839 | \$1,083,060 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - | (759) | - | (759) |
| A5 | 103年1月1日重編後餘額 | 85,042 | 850,415 | 282,887 | 58,100 | (208,940) | 99,839 | 1,082,301 |
| 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1月1日至3月31日淨損 | - | - | - | - | (20,626) | - | (20,626) |
| D3 | 103年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 9,271 | 9,271 |
| D5 | 103年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | (20,626) | 9,271 | (11,355) |
| Z1 | 103年3月31日餘額 | <u>85,042</u> | <u>\$ 850,415</u> | <u>\$ 291,654</u> | <u>\$ 58,100</u> | <u>(\$ 229,566)</u> | <u>\$ 109,110</u> | <u>\$1,079,713</u> |
| A1 | 104年1月1日餘額 | 85,042 | \$ 850,415 | \$ 291,654 | \$ 58,100 | (\$ 200,734) | \$ 150,706 | \$1,150,141 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - | (703) | - | (703) |
| A5 | 104年1月1日重編後餘額 | 85,042 | 850,415 | 291,654 | 58,100 | (201,437) | 150,706 | 1,149,438 |
| D1 | 104年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 4,823 | - | 4,823 |
| D3 | 104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (13,166) | (13,166) |
| D5 | 104年1月1日至3月31日年綜合損益總額 | - | - | - | - | 4,823 | (13,166) | (8,343) |
| Z1 | 104年3月31日餘額 | <u>85,042</u> | <u>\$ 850,415</u> | <u>\$ 291,654</u> | <u>\$ 58,100</u> | <u>(\$ 196,614)</u> | <u>\$ 137,540</u> | <u>\$1,141,095</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年5月12日核閱報告)

董事長：陳清金



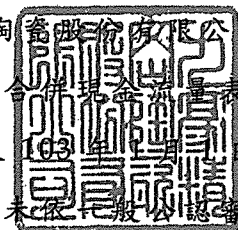
經理人：陳清金



會計主管：陳永倉



九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前利益 (損失) | \$ 12,926 | (\$ 20,142) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 20,476 | 20,240 |
| A20200 | 攤銷費用 | 292 | 246 |
| A20300 | 呆帳 (迴轉利益) 費用 | (38) | 511 |
| A20400 | 指定透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價損失 | 860 | - |
| A20900 | 財務成本 | 6,511 | 5,961 |
| A21200 | 利息收入 | (703) | (421) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額 | 2,699 | 1,703 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | - | 724 |
| A23800 | 非金融資產減損損失 (存貨跌價 及呆滯損失) | 2,991 | 7,039 |
| A24100 | 外幣未實現兌換淨損失 (利益) | 1,415 | (2,473) |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | 1,209 | 1,164 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | - | (946) |
| A31130 | 應收票據 | (1,388) | (1,767) |
| A31150 | 應收帳款 | (5,215) | (26,844) |
| A31180 | 其他應收款 | (420) | 551 |
| A31200 | 存 貨 | (476) | 3,812 |
| A31240 | 其他流動資產 | (4,288) | (10,532) |
| A31250 | 其他金融資產 | 15,475 | 42,303 |
| A31990 | 其他非流動資產 | (2,240) | 3,138 |
| A32130 | 應付票據 | 1,335 | 944 |
| A32150 | 應付帳款 | (10,615) | (3,511) |
| A32180 | 其他應付款 | 11,192 | 3,539 |
| A32200 | 負債準備 | 84 | 92 |
| A32230 | 其他流動負債 | 66 | 2,219 |
| A32240 | 應計退休金負債 | 129 | 229 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 52,277 | 27,779 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 6,792) | (\$ 6,289) |
| A33100 | 收取之利息 | 521 | 19 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (4,350) | (685) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>41,656</u> | <u>20,824</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00700 | 出售無活絡市場之債券投資價款 | 306 | 11,764 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (59,433) | (11,845) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 100 |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 645 |
| B04500 | 購置無形資產 | - | (6,667) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (3,715) | (2,343) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(62,842)</u> | <u>(8,346)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 17,671 | - |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (66,357) |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 41,834 |
| C01700 | 償還長期借款 | (102,842) | - |
| C03000 | 收取存入保證金 | - | 2 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(85,171)</u> | <u>(24,521)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(2,255)</u> | <u>5,022</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨減少數 | (108,612) | (7,021) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>226,890</u> | <u>185,699</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 118,278</u> | <u>\$ 178,678</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年5月12日核閱報告)

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及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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 104 年 3 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。

本合併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，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併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，合併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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，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。相關揭露請參閱附註二八。

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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目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包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、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期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

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」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，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 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產／遞延所得稅負債及保留盈餘，惟不調整該日存貨之帳面金額。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

前期影響彙總如下：

| 資產、負債及 權益之影響 | 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 重編後金額 |
|------------------------|------------------|---------------|------------------|
| <u>103 年 12 月 31 日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 21,318 | \$ 56 | \$ 21,374 |
| 淨確定福利負債 | \$ 12,447 | \$ 848 | \$ 13,295 |
| 遞延所得稅負債 | <u>32,244</u> | (89) | <u>32,155</u> |
| 負債影響 | <u>\$ 44,691</u> | <u>\$ 759</u> | <u>\$ 45,450</u> |
| 保留盈餘 | (\$ 200,734) | (\$ 703) | (\$ 201,437) |
| <u>103 年 3 月 31 日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 21,515 | \$ 155 | \$ 21,670 |
| 淨確定福利負債 | \$ 15,195 | \$ 914 | \$ 16,109 |
| 保留盈餘 | (\$ 228,807) | (\$ 759) | (\$ 229,566) |

(接次頁)

(承前頁)

| 資產、負債及 權益之影響 | 首次適用 | | |
|-----------------|--------------|----------|--------------|
| | 重編前金額 | 之調整 | 重編後金額 |
| 103年1月1日 | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 20,671 | \$ 155 | \$ 20,826 |
| 淨確定福利負債 | \$ 14,966 | \$ 914 | \$ 15,880 |
| 保留盈餘 | (\$ 208,181) | (\$ 759) | (\$ 208,940) |

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。

綜上所述，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對本期財務報表未有重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|--|----------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 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 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|----------------------------------|-----------------------|
| 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。

合併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。

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一及附表五及六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明：

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本／清償損益及淨確定福利負債（資產）

淨利息於發生時、計畫修正或縮減時／清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

所得稅

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 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 15,912 仟元、15,810 仟元及 11,923 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，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 723 | \$ 845 | \$ 775 |
| 銀行支票及活期存款 | 107,263 | 213,074 | 154,698 |
| 約當現金(原始到期日在3 個月以內之投資) | | | |
| 銀行定期存款 | 10,292 | 12,971 | 23,205 |
| | \$ 118,278 | \$ 226,890 | \$ 178,678 |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行定期存款 | 0.88%~2.80% | 0.88%~1.88% | 0.88%~3.15% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|
| <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 | \$ 93,035 | \$ 93,895 | \$ 946 |

合併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：

| 104年3月31日及 103年12月31日 | 本 | 金 | 匯 | 率 | 區 | 間 | 到 | 期 | 日 |
|--------------------------|-----|--------------|----|--------|-----------|---|----------|---|----------|
| 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 | | | |

| 103年3月31日 | 本 | 金 | 匯 | 率 | 區 | 間 | 到 | 期 | 日 |
|------------------------------|-----|------------|----|------|---|---|-------------------|---|---|
| 三個月期人民幣計價匯 率連結組合式投資商 品 | RMB | \$ 200(仟元) | 1. | 5% | 當 2014/4/22 香 港時間上午 11:00 路 透社 CNHF IX01 美 元兌人民幣即期匯率小 於或等於 6.0330 | | 103.1.23~103.4.23 | | |
| | | | 2. | 0.5% | 當 2014/4/22 香港時間上午 11:00 路 透社 CNHF IX01 美 元兌人民幣即期匯率 大於 6.0330 | | | | |

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動設定質押作為借款擔保之金額請參閱附註三十。

八、無活絡市場之債務工具投資

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|------------------------|-----------|------------|-----------|
| 原始到期日超過3個月之定 期存款－流動 | \$ 20,384 | \$ 20,690 | \$ 33,927 |

無活絡市場之債券投資市場利率區間如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|------------------------|-----------|------------|-----------|
| 原始到期日超過3個月之定 期存款－流動 | 3.25% | 3.25% | 3.25% |

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 27,014 | \$ 25,626 | \$ 12,531 |
| 減：備抵呆帳 | (46) | (61) | (57) |
| | \$ 26,968 | \$ 25,565 | \$ 12,474 |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 399,599 | \$ 392,466 | \$ 339,031 |
| 關係人 | 1,082 | 2,857 | 1,516 |
| 減：備抵呆帳 | (1,834) | (1,854) | (1,421) |
| | \$ 398,847 | \$ 393,469 | \$ 339,126 |

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

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0~60天 | \$ 400,556 | \$ 393,388 | \$ 339,264 |
| 61~90天 | 125 | - | 498 |
| 91~120天 | - | 1,935 | 4 |
| 120天以上 | - | - | 781 |
| 合計 | <u>\$ 400,681</u> | <u>\$ 395,323</u> | <u>\$ 340,547</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款依逾期天數之帳齡分析如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------|--------------|-----------------|-------------|
| 60天以下 | <u>\$ 14</u> | <u>\$ 1,007</u> | <u>\$ -</u> |

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 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ 87 | \$ 87 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | - | (30) | (30) |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 57</u> | <u>\$ 57</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 61 | \$ 61 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | - | (15) | (15) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 46</u> | <u>\$ 46</u> |

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 |
|-------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,446 | \$ 1,446 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | - | (25) | (25) |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,421</u> | <u>\$ 1,421</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,854 | \$ 1,854 |
| 加：本期迴轉呆帳費用 | - | (20) | (20) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,834</u> | <u>\$ 1,834</u> |

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 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 4,449 | \$ - | \$ 4,449 |
| 加：本期提列呆帳費用 | 566 | - | 566 |
| 減：本期實際沖銷 | (4,052) | - | (4,052) |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 963</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 963</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ 231 | \$ - | \$ 231 |
| 加：本期迴轉呆帳費用 | (3) | - | (3) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 228</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 228</u> |

合併公司應收帳款提列減損考量之政策為帳齡一年以上提列100%備抵呆帳，並轉列催收款，催收款帳列其他非流動資產項下。

十、存 貨

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 24,325 | \$ 24,356 | \$ 15,542 |
| 製 成 品 | 35,539 | 31,066 | 57,463 |
| 在 製 品 | 72,253 | 63,741 | 62,569 |
| 原 物 料 | 53,102 | 46,120 | 43,947 |
| 在途存貨 | 6,668 | 29,119 | 8,812 |
| | <u>\$ 191,887</u> | <u>\$ 194,402</u> | <u>\$ 188,333</u> |

104年及103年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,991仟元及7,039仟元。

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體及列入合併財務報告之子公司如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|------------------------|----------------------------|----------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 104年 3月31日 | 103年 12月31日 | 103年 3月31日 | |
| 九豪精密陶瓷股份有限公司(以下簡稱九豪公司) | 薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司(以下簡稱薩摩亞九豪公司) | 買賣陶瓷基板 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - |
| 薩摩亞九豪公司 | 環豐有限公司(以下簡稱環豐公司) | 買賣陶瓷基板及相關生產機器設備 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 1 |
| 薩摩亞九豪公司 | 九豪精密陶瓷(昆山)有限公司(以下簡稱九豪昆山公司) | 生產精密電子陶瓷基板等 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - |
| 九豪昆山公司 | 九豪應用材料(昆山)有限公司(以下簡稱九豪應材公司) | 精密電子陶瓷及太陽能光電產品之製造及買賣 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - |
| 九豪昆山公司 | 東莞市九豪光電科技有限公司(以下簡稱九豪東莞公司) | 太陽能光電產品的研發及買賣 | - | - | 100.00 | 1、2 |
| 九豪昆山公司 | 昆山九豪光電科技有限公司(以下簡稱九豪光電公司) | 太陽能光電產品的研發及買賣 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 1 |

說明：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 於 103 年 8 月辦理註銷。

十二、採用權益法投資

具重大性之關聯企業

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 非上市(櫃)公司 | | | |
| 立誠光電股份有限公司 | \$ 19,632 | \$ 22,331 | \$ 25,382 |

合併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：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 立誠光電股份有限公司 | 14% | 14% | 14% |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

合併公司於 103 年第 1 季因未參與對立誠光電股份有限公司增資，持股比率自 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，主係因合併公司仍佔立誠光電股份有限公司四席董事之一席，具主導其攸關活動之實質能力，故仍採用權益法評價，並認列資本公積一長期股權投資 8,767 仟元。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

立誠光電股份有限公司

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 139,905 | \$ 156,585 | \$ 65,271 |
| 非流動資產 | 223,607 | 202,250 | 166,751 |
| 流動負債 | (223,268) | (199,043) | (50,655) |
| 非流動負債 | (18) | (285) | (69) |
| 權益 | 140,226 | 159,507 | 181,298 |
| 非控制權益 | - | - | - |
| | <u>\$ 140,226</u> | <u>\$ 159,507</u> | <u>\$ 181,298</u> |
| 合併公司持股比例 | 14% | 14% | 14% |
| 合併公司享有之權益 | \$ 19,632 | \$ 22,331 | \$ 25,382 |
| 投資帳面金額 | <u>\$ 19,632</u> | <u>\$ 22,331</u> | <u>\$ 25,382</u> |

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 35,975</u> | <u>\$ 19,482</u> |
| 繼續營業單位本期淨利 | (\$ 19,280) | (\$ 12,159) |
| 停業單位利益 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 本期淨利 | (19,280) | (12,159) |
| 其他綜合損益 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 19,280)</u> | <u>(\$ 12,159)</u> |

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、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 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 119,790 | \$ 483,568 | \$ 1,332,118 | \$ 163,486 | \$ 200,712 | \$ 10,952 | \$ 2,310,626 |
| 增 添 | - | - | 3,011 | - | 2,011 | 6,823 | 11,845 |
| 處 分 | - | (362) | (15,400) | - | (36,382) | - | (52,144) |
| 重分類 | - | - | - | - | 211 | (211) | - |
| 淨兌換差額 | - | 2,764 | 11,070 | 858 | 790 | 145 | 15,627 |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 119,790</u> | <u>\$ 485,970</u> | <u>\$ 1,330,799</u> | <u>\$ 164,344</u> | <u>\$ 167,342</u> | <u>\$ 17,709</u> | <u>\$ 2,285,954</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ 134,599 | \$ 924,993 | \$ 69,783 | \$ 175,003 | \$ - | \$ 1,304,378 |
| 處 分 | - | (362) | (14,576) | - | (36,382) | - | (51,320) |
| 折舊費用 | - | 3,726 | 11,489 | 1,943 | 3,082 | - | 20,240 |
| 淨兌換差額 | - | 989 | 7,711 | 613 | 749 | - | 10,062 |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 138,952</u> | <u>\$ 929,617</u> | <u>\$ 72,339</u> | <u>\$ 142,452</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,283,360</u> |
| 103年3月31日淨額 | <u>\$ 119,790</u> | <u>\$ 347,018</u> | <u>\$ 401,182</u> | <u>\$ 92,005</u> | <u>\$ 24,890</u> | <u>\$ 17,709</u> | <u>\$ 1,002,594</u> |
| 成本 | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 119,790 | \$ 495,422 | \$ 1,372,608 | \$ 171,698 | \$ 172,038 | \$ 155,515 | \$ 2,487,071 |
| 增 添 | - | 125 | 755 | - | 605 | 57,948 | 59,433 |
| 處 分 | - | - | - | (20) | (42) | - | (62) |
| 重分類 | - | - | - | 102 | 115 | (217) | - |
| 淨兌換差額 | - | (3,293) | (13,193) | (1,022) | (938) | (2,757) | (21,203) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 119,790</u> | <u>\$ 492,254</u> | <u>\$ 1,360,170</u> | <u>\$ 170,758</u> | <u>\$ 171,778</u> | <u>\$ 210,489</u> | <u>\$ 2,525,239</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 153,841 | \$ 983,887 | \$ 80,465 | \$ 153,256 | \$ - | \$ 1,371,449 |
| 處 分 | - | - | - | (20) | (42) | - | (62) |
| 折舊費用 | - | 3,804 | 12,132 | 1,904 | 2,636 | - | 20,476 |
| 淨兌換差額 | - | (1,306) | (9,639) | (787) | (910) | - | (12,642) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 156,339</u> | <u>\$ 986,380</u> | <u>\$ 81,562</u> | <u>\$ 154,940</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,379,221</u> |
| 103年12月31日及104 年1月1日淨額 | <u>\$ 119,790</u> | <u>\$ 341,581</u> | <u>\$ 388,721</u> | <u>\$ 91,233</u> | <u>\$ 18,782</u> | <u>\$ 155,515</u> | <u>\$ 1,115,622</u> |
| 104年3月31日淨額 | <u>\$ 119,790</u> | <u>\$ 335,915</u> | <u>\$ 373,790</u> | <u>\$ 89,196</u> | <u>\$ 16,838</u> | <u>\$ 210,489</u> | <u>\$ 1,146,018</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|-------|
| 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 |

合併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。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、其他無形資產

| | 電腦軟體 | 商標權 | 專利權 | 合計 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 6,340 | \$ 1,350 | \$ 3,650 | \$ 11,340 |
| 單獨取得 | - | - | 6,667 | 6,667 |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 6,340</u> | <u>\$ 1,350</u> | <u>\$ 10,317</u> | <u>\$ 18,007</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 | 65 | 34 | 147 | 246 |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 4,626</u> | <u>\$ 765</u> | <u>\$ 1,637</u> | <u>\$ 7,028</u> |
| 103年3月31日淨額 | <u>\$ 1,714</u> | <u>\$ 585</u> | <u>\$ 8,680</u> | <u>\$ 10,979</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 7,827 | \$ 1,350 | \$ 10,317 | \$ 19,494 |
| 單獨取得 | - | - | - | - |
| 104年3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> | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 4,670 | \$ 866 | \$ 2,410 | \$ 7,946 |
| 攤銷費用 | - | 34 | 258 | 292 |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 4,670</u> | <u>\$ 900</u> | <u>\$ 2,668</u> | <u>\$ 8,238</u> |
| 103年12月31日及 104年1月1日淨額 | <u>\$ 3,157</u> | <u>\$ 484</u> | <u>\$ 7,907</u> | <u>\$ 11,548</u> |
| 104年3月31日淨額 | <u>\$ 3,157</u> | <u>\$ 450</u> | <u>\$ 7,649</u> | <u>\$ 11,256</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 |

十五、預付租賃款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動 | \$ 4,797 | \$ 4,869 | \$ 4,662 |
| 非流動 | 217,140 | 221,617 | 215,703 |
| | <u>\$ 221,937</u> | <u>\$ 226,486</u> | <u>\$ 220,365</u> |

上述預付租賃款全部為位於中國大陸之土地使用權。合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三十。

十六、其他資產

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 預付貨款 | \$ 3,372 | \$ 2,453 | \$ 7,158 |
| 預付費用 | 23,285 | 21,487 | 21,150 |
| 當期所得稅資產 | 683 | 62 | 167 |
| 暫付款 | 2,451 | 920 | 2,774 |
| 代付款 | 188 | 769 | 230 |
| | <u>\$ 29,979</u> | <u>\$ 25,691</u> | <u>\$ 31,479</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 預付費用 | \$ 20,111 | \$ 17,766 | \$ 15,209 |
| 存出保證金 | 6,806 | 6,908 | 124 |
| 催收款 | 228 | 231 | 963 |
| 減：備抵呆帳－催收款 | (228) | (231) | (963) |
| | <u>\$ 26,917</u> | <u>\$ 24,674</u> | <u>\$ 15,333</u> |

十七、借 款

(一) 短期借款

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 一 銀行借款 | \$ 468,750 | \$ 597,799 | \$ 432,170 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 一 購料借款 | 1,236 | - | 1,266 |
| 一 銀行借款 | 237,742 | 91,017 | - |
| 一 應付商業承兌匯票 | <u>17,067</u> | <u>17,741</u> | <u>29,908</u> |
| | <u>\$ 724,795</u> | <u>\$ 706,557</u> | <u>\$ 463,344</u> |

銀行週轉性借款之利率如下：

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 短期借款 | 1.3976%~3.43% | 1.6264%~3.1% | 1.7461%~3.9% |

提供擔保情形請參閱附註三十。

(二) 長期借款

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 合作金庫聯貸(甲) | \$ 154,000 | \$ 196,000 | \$ 252,000 |
| 合作金庫聯貸(乙) | 88,000 | 132,000 | 176,000 |
| 合作金庫聯貸(丙) | <u>11,000</u> | <u>14,000</u> | <u>18,000</u> |
| | 253,000 | 342,000 | 446,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 上海商銀(一) | 46,950 | 47,475 | 20,834 |
| 上海商銀(二) | 4,167 | 8,333 | - |
| 中租迪和 | <u>54,149</u> | <u>63,300</u> | <u>-</u> |
| | 105,266 | 119,108 | 466,834 |
| 減：列為一年內到期部 分 | (<u>322,271</u>) | (<u>416,165</u>) | (<u>462,667</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 35,995</u> | <u>\$ 44,943</u> | <u>\$ 4,167</u> |

銀行週轉性借款之利率如下

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 長期借款 | 2.1557%~ 3.05% | 2.375%~3.25% | 2.375%~ 2.5526% |

擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），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。 |
| 中租迪和 | 103.11~105.11 | 按季償還本金，共 8 期 |
| 上海商銀(一) | 101.05~104.05 | 每月付息，本金每 3 個月攤還一次。 |
| 上海商銀(二) | 103.05~105.05 | 每月付息，本金每 6 個月攤還一次。 |

合併公司依聯貸借款合同規定每半年檢視財務比率，104 年 3 月 31 日財務比率因未達合作金庫聯貸案之規定，依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。合併公司即與授信銀行協議依原還款條件還款，因尚未取得銀行書面同意，合併公司先依約轉列一年內到期長期借款。

十八、應付票據及應付帳款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 非因營業而發生 | 3,508 | 2,173 | 2,470 |
| | <u>\$ 3,508</u> | <u>\$ 2,173</u> | <u>\$ 2,470</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 66,310 | \$ 76,937 | \$ 55,661 |

(一) 應付票據

於 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，主要為應付設備及勞務供應商之票據。

(二) 應付帳款

合併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，未償付餘額不加計利息。

十九、其他應付款

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付設備款 | \$ 13,734 | \$ 3,479 | \$ 8,578 |
| 應付薪資 | 25,505 | 24,899 | 21,343 |
| 其他應付費用 | 23,385 | 22,302 | 26,686 |
| 其 他 | <u>14,981</u> | <u>16,025</u> | <u>16,537</u> |
| | <u>\$ 77,605</u> | <u>\$ 66,705</u> | <u>\$ 73,144</u> |

二十、負債準備

| | <u>104年3月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年3月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 員工福利—非流動 | <u>\$ 1,254</u> | <u>\$ 1,170</u> | <u>\$ 1,279</u> |

員工福利負債準備係員工既得長期服務權利之估列。

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

| | <u>104年1月1日 至3月31日</u> | <u>103年1月1日 至3月31日</u> |
|------|----------------------------|----------------------------|
| 營業成本 | \$ 167 | \$ 319 |
| 推銷費用 | 18 | 29 |
| 管理費用 | 47 | (24) |
| 研發費用 | <u>34</u> | <u>46</u> |
| | <u>\$ 266</u> | <u>\$ 370</u> |

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>117,000</u> | <u>117,000</u> | <u>117,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$1,170,000</u> | <u>\$1,170,000</u> | <u>\$1,170,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>85,042</u> | <u>85,042</u> | <u>85,042</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 850,415</u> | <u>\$ 850,415</u> | <u>\$ 850,415</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

| | 股 數 (仟 股) | 股 本 | 發 行 溢 價 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 103 年 1 月 1 日 餘 額 | <u>85,042</u> | <u>\$ 850,415</u> | <u>\$ 232,022</u> |
| 103 年 3 月 31 日 餘 額 | <u>85,042</u> | <u>\$ 850,415</u> | <u>\$ 232,022</u> |
| 104 年 1 月 1 日 餘 額 | <u>85,042</u> | <u>\$ 850,415</u> | <u>\$ 232,022</u> |
| 104 年 3 月 31 日 餘 額 | <u>85,042</u> | <u>\$ 850,415</u> | <u>\$ 232,022</u> |

(二) 資 本 公 積

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 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) | 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 | |
|--------------------|--------------------------|-----------------------------|--|------------------|-------------------|
| 103 年 1 月 1 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 3 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 232,022</u> | <u>\$ 47,796</u> | <u>\$ 86</u> | <u>\$ 11,750</u> | <u>\$ 291,654</u> |
| 104 年 1 月 1 日 餘 額 | <u>\$ 232,022</u> | <u>\$ 47,796</u> | <u>\$ 86</u> | <u>\$ 11,750</u> | <u>\$ 291,654</u> |
| 104 年 3 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 232,022</u> | <u>\$ 47,796</u> | <u>\$ 86</u> | <u>\$ 11,750</u> | <u>\$ 291,654</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 5%、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. 本公司章程規定之股利政策如下：
 - (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。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因為累計虧損，故不估列應付員工紅利及董監酬勞。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，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，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，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。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 104 年 3 月 25 日舉行董事會及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別提議及決議通過 103 及 102 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) | |
|--------|-------|-------|----------|-------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - |
| 股票股利 | - | - | - | - |

| | 103年度 | | 102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 | - | - | - | - |

104 年 3 月 25 日董事會及 103 年 6 月 20 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 703 | \$ 421 |
| 其他 | <u>2,178</u> | <u>2,035</u> |
| | <u>\$ 2,881</u> | <u>\$ 2,456</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|---|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失 | \$ - | (\$ 724) |
| 淨兌換利益 | (860) | - |
| 其他支出 | 1,254 | 2,235 |
| | <u>(1,103)</u> | <u>(998)</u> |
| | <u>(\$ 709)</u> | <u>\$ 513</u> |

(三) 財務成本

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 銀行透支及銀行借款利息 | \$ 6,511 | \$ 5,841 |
| 其他利息費用 | - | 120 |
| | <u>\$ 6,511</u> | <u>\$ 5,961</u> |

(四) 金融資產（迴轉利益）減損損失

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款（迴轉利益）減損損失 | <u>(\$ 38)</u> | <u>\$ 511</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 20,476 | \$ 20,240 |
| 無形資產 | <u>292</u> | <u>246</u> |
| 合計 | <u>\$ 20,768</u> | <u>\$ 20,486</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 15,856 | \$ 15,699 |
| 營業費用 | <u>4,620</u> | <u>4,541</u> |
| | <u>\$ 20,476</u> | <u>\$ 20,240</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ - |
| 營業費用 | <u>292</u> | <u>246</u> |
| | <u>\$ 292</u> | <u>\$ 246</u> |

(六) 員工福利費用

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,870 | \$ 1,700 |
| 確定福利計畫 | <u>266</u> | <u>370</u> |
| | 2,136 | 2,070 |
| 短期員工福利 | 74,335 | 67,647 |
| 長期員工福利 | <u>84</u> | <u>91</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 76,555</u> | <u>\$ 69,808</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 52,887 | \$ 49,961 |
| 營業費用 | <u>23,668</u> | <u>19,847</u> |
| | <u>\$ 76,555</u> | <u>\$ 69,808</u> |

(七) 非金融資產減損損失

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 存貨 (包含於營業成本) | <u>\$ 2,991</u> | <u>\$ 7,039</u> |

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 3,317 | \$ 18 |
| 大陸地區扣繳稅款 | <u>-</u> | <u>508</u> |
| | <u>3,317</u> | <u>526</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | <u>4,786</u> | <u>(42)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 8,103</u> | <u>\$ 484</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3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 | <u>(196,614)</u> | <u>(201,437)</u> | <u>(229,566)</u> |
| | <u>(\$ 196,614)</u> | <u>(\$ 201,437)</u> | <u>(\$ 229,566)</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘 額 | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 16</u> |

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

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報至 102 年度案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘 (損失)

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 (損失) | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.06</u> | <u>(\$ 0.24)</u> |
| 稀釋每股盈餘 (損失) | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.06</u> | <u>(\$ 0.24)</u> |

單位：每股元

用以計算繼續營業單位每股盈餘（損失）之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期純益（損）

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利（損） | \$ 4,823 | (\$ 20,626) |
| 減：特別股股利 | - | - |
| 用以計算基本每股損失之淨利（損） | 4,823 | (20,626) |
| 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淨利（損） | <u>\$ 4,823</u> | <u>(\$ 20,626)</u> |

股 數

單位：仟股

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股損失之普通股加權平均股數 | 85,042 | 85,042 |
| 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>85,042</u> | <u>85,042</u> |

若合併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。

二六、期中營運之季節性或週期性之解釋

電子消費產品產業雖無明顯季節性之特質，依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年第4季及第1季之假期期間，合併公司係為電子材料供應商，營運變化基本上變化差異些微。

二七、資本風險管理

合併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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）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。

合併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。合併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。合併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。104 年 3 月 31 日之負債比率為 53%，略高於目標負債比率區間，合併公司預計可藉由改善營運狀況下降負債比率到合適之區間。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除(二)所列項目外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

104 年 3 月 31 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-------------------|-------|-----------|-------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 結構式存款 | \$ - | \$ 93,035 | \$ - | \$ 93,035 |

103 年 12 月 31 日

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

103 年 3 月 31 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-------------------|-------|--------|-------|--------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 結構式存款 | \$ - | \$ 946 | \$ - | \$ 946 |

104年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|--------|--|
| 結構式存款 | 現金流量折現法：按期末之可觀察 CNHF IX01 美元兌人民幣即期匯率及合約所訂報酬率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

104年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|------------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 648,508 | \$ 766,041 | \$ 642,279 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 93,035 | 93,895 | 946 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 1,168,748 | 1,252,688 | 998,733 |

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。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併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。合併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合併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合併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

合併公司之營運活動使合併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。合併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，合併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。合併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% |

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。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。

| | 美 金 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | (\$ 5,643) (i) | \$ 3,493 (i) | \$ 1,438 (ii) | \$ 1,313 (ii) |

(i) 主要源自於合併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) 主要源自於合併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收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併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。合併公司管理階層藉由深入討論及瞭解金融市場後，與借款銀行討論一適當之固定及浮動利率組合。

合併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：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | \$ 48,303 | \$ 81,041 | \$ 122,115 |
| 具現金流量利率風險 | 1,034,758 | 1,086,624 | 808,063 |

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，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加或減少 259 仟元及 202 仟元。

合併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。

2. 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，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並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。合併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。合併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，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併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。合併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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司 A 客戶，截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 39%、39% 及 33%。

3. 流動性風險

合併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。合併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。

合併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，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併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

下表詳細說明合併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，其係依據合併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。

合併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。

104年3月31日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以上 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$ - | \$ 71,771 | \$ 13,916 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 281,700 | 353,598 | 363,465 | 35,995 | - |
| 固定利率工具 | 34,145 | 8,405 | 5,753 | - | - |
| | <u>\$ 315,845</u> | <u>\$ 433,774</u> | <u>\$ 383,134</u> | <u>\$ 35,995</u> | <u>\$ -</u> |

103年12月31日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以上 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$ - | \$ 81,362 | \$ 3,661 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 195,967 | 195,012 | 650,702 | 44,943 | - |
| 固定利率工具 | 4,275 | 74,982 | 1,784 | - | - |
| | <u>\$ 200,242</u> | <u>\$ 351,356</u> | <u>\$ 656,147</u> | <u>\$ 44,943</u> | <u>\$ -</u> |

103 年 3 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 | \$ - | \$ 59,801 | \$ 8,754 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 57,470 | 649,653 | 96,773 | 4,167 | - |
| 固定利率工具 | 36,203 | 18,514 | 67,398 | - | - |
| | <u>\$ 93,673</u> | <u>\$ 727,968</u> | <u>\$ 172,925</u> | <u>\$ 4,167</u> | <u>\$ -</u> |

合併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 1 至 3 個月內。

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 關聯企業 | <u>\$ 673</u> | <u>\$ 1,109</u> |

對關係人之銷貨係議價計算。

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|----------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款—關係人 | 關聯企業 | <u>\$ 1,082</u> | <u>\$ 2,857</u> | <u>\$ 1,516</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|----------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| 應付帳款—關係人 | 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14</u> |

(四) 其他

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|------|-------|--------------------|--------------------|
| 其他收入 | 關聯企業 | \$ - | \$ 6 |
| 營業費用 | 關聯企業 | \$ - | \$ 14 |

(五) 對主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 104年1月1日 至3月31日 | 103年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,480 | \$ 1,284 |
| 退職後福利 | 7 | 124 |
| 其他長期員工福利 | - | 1 |
| | <u>\$ 1,487</u> | <u>\$ 1,409</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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|--------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | |
| 金融資產－流動 | \$ 93,035 | \$ - | \$ - |
| 其他金融資產－流動 | 76,652 | 92,127 | 76,743 |
| 其他金融資產－非流動 | - | - | 640 |
| 預付租賃款 | 221,937 | 226,486 | - |
| 土地 | 118,033 | 118,033 | 118,033 |
| 建築物－淨額 | 318,432 | 323,682 | 192,355 |
| 機器設備－淨額 | <u>174,705</u> | <u>182,964</u> | <u>160,273</u> |
| | <u>\$1,002,794</u> | <u>\$ 943,292</u> | <u>\$ 548,044</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-----------------|-----------|-------------|-----------|
| 質押定存單（帳列其他金融資產） | 0.55%~4% | 0.55%~1.35% | 0.45% |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立未使用信用狀如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|----|-----------|------------|-----------|
| 日幣 | \$ - | \$ 23,435 | \$ - |
| 美元 | - | - | 39,500 |

(二) 因借款而開立票據如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 美元 | \$ 13,500 | \$ 16,700 | \$ 16,200 |
| 新台幣 | 595,000 | 595,000 | 645,000 |
| 人民幣 | - | - | 2,000 |

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年3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 | \$ 16,297 | | | 31.30 | | \$ | 510,089 | |
| 歐元 | 36 | | | 33.65 | | | 1,203 | |
| 人民幣 | 6,066 | | | 5.095890 | | | 30,908 | |
| 日圓 | 7,554 | | | 0.2604 | | | 1,967 | |
| 港幣 | 262 | | | 4.036 | | | 1,203 | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ 19,903 | | | 31.30 | | \$ | 622,964 | |
| 人民幣 | 421 | | | 5.095890 | | | 2,145 | |
| 日圓 | 111,214 | | | 0.2604 | | | 28,960 | |
| 港幣 | 1,207 | | | 4.036 | | | 4,871 | |

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 | \$ 17,393 | | 31.65 | \$ 550,476 |
| 歐 元 | 122 | | 38.47 | 4,674 |
| 人 民 幣 | 4,743 | | 5.172401 | 24,534 |
| 日 圓 | 27,233 | | 0.2646 | 7,206 |
| 港 幣 | 375 | | 4.08 | 1,531 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | 21,637 | | 31.65 | 684,811 |
| 人 民 幣 | 766 | | 5.172401 | 3,961 |
| 日 圓 | 119,651 | | 0.2646 | 31,660 |
| 港 幣 | 4,714 | | 4.08 | 19,231 |

103 年 3 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 | \$ 17,000 | | 30.47 | \$ 517,999 |
| 歐 元 | 156 | | 41.93 | 6,538 |
| 人 民 幣 | 5,433 | | 4.952777 | 26,910 |
| 日 圓 | 7,544 | | 0.296 | 2,233 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | 14,707 | | 30.47 | 448,118 |
| 人 民 幣 | 131 | | 4.952777 | 647 |
| 日 圓 | 173,284 | | 0.296 | 51,292 |

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益未實現分別為 1,415 仟元及 (2,473) 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、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：無。
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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 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、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。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

精密陶瓷事業群主要生產銷售陶瓷基板等。

光電事業群主要提供太陽能連接器等。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 精密陶瓷事業群 | 光電事業群 | 合計 |
|-----------------------|-------------|-----------|-------------|
| <u>104年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 合併收入來自外部客戶收入 | \$ 256,173 | \$ 24,217 | \$ 280,390 |
| 部門損益 | \$ 20,029 | (\$ 65) | \$ 19,964 |
| 其他收入 | 1,804 | 1,077 | 2,881 |
| 其他利益及損失 | (747) | 38 | (709) |
| 財務成本 | (6,508) | (3) | (6,511) |
| 採權益法之關聯企業損益份額 | (2,699) | - | (2,699) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$ 11,879 | \$ 1,047 | \$ 12,926 |
| <u>103年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 合併收入來自外部客戶收入 | \$ 219,678 | \$ 21,310 | \$ 240,988 |
| 部門損益 | (\$ 15,049) | (\$ 398) | (\$ 15,447) |
| 其他收入 | 2,319 | 137 | 2,456 |
| 其他利益及損失 | 254 | 259 | 513 |
| 財務成本 | (5,953) | (8) | (5,961) |
| 採權益法之關聯企業損益份額 | (1,703) | - | (1,703) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | (\$ 20,132) | (\$ 10) | (\$ 20,142) |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

| 部 門 資 產 | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 繼續營業部門 | | | |
| 精密陶瓷事業群 | \$2,334,367 | \$2,392,343 | \$2,053,919 |
| 光電事業群 | 51,275 | 78,426 | 81,633 |
| 未分攤之資產 | <u>42,749</u> | <u>45,176</u> | <u>50,256</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$2,428,391</u> | <u>\$2,515,945</u> | <u>\$2,185,808</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 3 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 | 提列備抵 | 擔保名稱 | 品名 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|---------------|--------------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|------|-----------|--------|--------------|------|------|------|-------------|------------|----|
| 0 | 九豪精密陶瓷股份有限公司 | 子公司：九豪精密陶瓷(昆山)有限公司 | 其他應收款—關係人 | Y | \$ 10,192 | \$ 10,192 | \$ 10,192 | 4.8% | 短期融通資金之必要 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | \$ - | 淨值40% | \$ 456,438 | |
| 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 | " | Y | 14,085 | 14,085 | 14,085 | 2% | " | - | " | - | - | - | " | " | |
| 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 | " | Y | 158,250 | 156,500 | - | 2% | " | - | " | - | - | - | " | " | |

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 3 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) | 94,950 仟元 (美元 3,000 仟元) | 93,900 仟元 (美元 3,000 仟元) | 31,300 仟元 (美元 1,000 仟元) | 備償存款等 6,260 仟元 | 8.23% | (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) | 281,700 仟元 (美元 9,000 仟元) | 257,599 仟元 (美元 8,230 仟元) | 定存單等 28,170 仟元 | 24.69% | " | Y | - | - |

註 1：對單一企業背書保證最高限額為公司淨值 40% = 1,141,095 仟元 × 40% = 456,438 仟元。

註 2：背書保證最高總限額為公司淨值 50% = 1,141,095 仟元 × 50% = 570,548 仟元。

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司

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 104 年 1 月 1 日至 3 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 | \$ 170,689 | 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及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

| 編 號 (註一) | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與交易人之關係(註二) | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|-------------|----------------|-------------|-------------|-------------|--------|---------|---------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| | 104年1月1日至3月31日 | | | | | | |
| 0 | 九豪公司 | 環豐公司 | 1 | 應收帳款 | \$ 16 | 註 四 | - |
| 0 | 九豪公司 | 九豪昆山公司 | 1 | 其他收入 | 1,413 | 依雙方協議 | 1 |
| 0 | 九豪公司 | 九豪昆山公司 | 1 | 銷貨收入 | 21,175 | 註 四 | 8 |
| 0 | 九豪公司 | 九豪昆山公司 | 1 | 應收帳款 | 56,147 | " | 2 |
| 0 | 九豪公司 | 九豪昆山公司 | 1 | 其他應收款 | 11,826 | 依雙方協議 | - |
| 0 | 九豪公司 | 九豪昆山公司 | 1 | 應付帳款 | 2,401 | 註 四 | - |
| 0 | 九豪公司 | 九豪昆山公司 | 1 | 進 貨 | 7,592 | " | 2 |
| 0 | 九豪公司 | 薩摩亞九豪公司 | 1 | 其他應收款 | 14,085 | 依雙方協議 | 1 |
| 0 | 九豪公司 | 九豪光電公司 | 1 | 營業費用 | 303 | " | - |
| 0 | 九豪公司 | 九豪光電公司 | 1 | 其他應付款 | 2,140 | " | - |
| 1 | 環豐公司 | 九豪昆山公司 | 3 | 進 貨 | 19,437 | 註 四 | 7 |
| 1 | 環豐公司 | 九豪昆山公司 | 3 | 應收帳款 | 8,973 | " | - |
| 1 | 環豐公司 | 九豪昆山公司 | 3 | 應付帳款 | 52,144 | " | 2 |
| 1 | 環豐公司 | 薩摩亞九豪公司 | 3 | 其他應付款 | 8,193 | 依雙方協議 | - |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述與各關係人交易之交易條件說明如下：

| 關 係 人 名 稱 | 銷貨交易條件 | | 進貨交易條件 | |
|----------------|--------------------|--------------------|----------|---------|
| | 104年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 | 收 款 條 件 | 付 款 條 件 |
| 環豐有限公司 | 議 價 | 議 價 | 月結 150 天 | 月結 60 天 |
| 九豪精密陶瓷(昆山)有限公司 | 議 價 | 議 價 | 月結 150 天 | 月結 60 天 |

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 3 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 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--------------|---------------|-----------------------|--------------------|------------|------------|------------|--------|------------|-----------------|-----------------|------|
| | | | | 本期 | 期末 | 去年 | 年底 | 股數 | | | |
| 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 | \$ 578,486 | \$ 534,614 | 17,700,000 | 100.00 | \$ 931,333 | \$ 18,745 | \$ 26,319 | 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 | 37,209 | 102 | 102 | 子公司 |
| | 立誠光電股份有限公司 | 桃園市蘆竹區南山路二段 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 | 19,632 | (19,280) | (2,699) | 關聯企業 |

註：本期投資損益之認列基礎說明如下：

薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司：係依同期間經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報告為依據。

環豐有限公司及立誠光電股份有限公司：係依同期間未經核閱之財務報告為依據。

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 3 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 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註1) | 期末投資面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|----------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------|-----------------|--------------|------------|--------------|----|
| | | | | 匯出 | 匯回 | | | | | | | |
| 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 1,200 萬元) | \$ - | \$ 414,972 (美元 1,200 萬元) | \$ 23,908 | 100.00 | \$ 23,908 | \$ 754,040 | \$ - | |
| 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 | 405,099 (美元 1,350 萬元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 357,729 (美元 1,200 萬元) | 47,370 (美元 150 萬元) | 405,099 (美元 1,350 萬元) | 149 | 100.00 | 149 | 414,521 | - | |
| 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 | - | - | - | (56) | 100.00 | (56) | 2,993 | - | |

註 1：本期投資損益之認列基礎說明如下：

九豪精密陶瓷(昆山)有限公司及九豪應用材料(昆山)有限公司：係依同期間經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為依據。

昆山九豪光電科技有限公司：係依同期間未經核閱之財務報表為依據。

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。

| 本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-------------------|---------------|---------------------|
| \$ 820,071 | 美元 3,570 萬元 | \$ - |

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。

九豪精密陶瓷股份有限公司及子公司

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 104 年 1 月 1 日至 3 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 | 進、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 |
| 本公司銷售予九豪精密陶瓷(昆山)有限公司 | 銷貨 | \$ 21,175 | 17 | 議價 | 月結 150 天 | \$ 56,147 | 33 | \$ 87 | |
| 由九豪精密陶瓷(昆山)有限公司銷售予本公司 | 進貨 | 7,592 | 13 | " | 月結 60 天 | (2,401) | 4 | 583 | |
| 由九豪精密陶瓷(昆山)有限公司銷售予環豐公司 | 進貨 | 19,437 | 100 | " | 月結 150 天 | (52,144) | 99 | 1,085 | |

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。