

股票代號：8027

**鈦昇科技股份有限公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及民國 101 年度**

鈦昇科技股份有限公司

地址：高雄市燕巢區橫山路 61 號

電話：(07)615-6600

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四)重要會計政策之彙總說明	14~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	25~26
(六)重要會計科目之說明	27~48
(七)關係人交易	48~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49~52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	52~58
(十三)附註揭露事項	59
1. 重大交易事項相關資訊	60~64
2. 轉投資事業相關資訊	65
3. 大陸投資資訊	66~68
(十四)部門資訊	69~70
(十五)首次採用國際財務報導準則	71~78

鈦昇科技股份有限公司

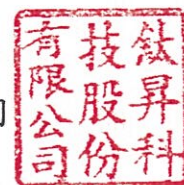
聲 明 書

本公司民國 102 年度(自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：鈦昇科技股份有限公司

負 責 人：王 明 慶



中 華 民 國 103 年 3 月 27 日

鈦昇科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

鈦昇科技股份有限公司公鑒：

鈦昇科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

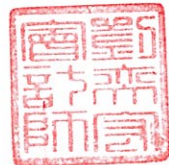
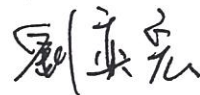
本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鈦昇科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

鈦昇科技股份有限公司業已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏



會計師：李青霖



民國 103 年 3 月 27 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年 1月 1日		代碼	負債及股東權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年 1月 1日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金	六(一)	\$96,010	8	\$82,127	8	\$86,661	9	2100	短期借款	六(九)	\$208,455	17	\$134,121	12	\$156,060	17
1150	應收票據淨額	六(二)	19,678	2	15,739	1	20,545	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(十)	-	-	366	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	414,105	34	375,227	35	254,125	28	2150	應付票據		35,559	3	112,308	10	23,096	2
1200	其他應收款		3,492	-	3,789	-	2,814	-	2170	應付帳款		223,687	18	174,902	16	198,198	21
1220	當期所得稅資產		-	-	-	-	270	-	2200	其他應付款	六(十一)	59,854	4	51,550	6	54,432	6
130X	存貨	六(四)	310,764	25	254,684	24	248,776	27	2220	其他應付款項-關係人	六(十一)	-	-	15,008	1	23,418	3
1410	預付款項		16,977	1	17,044	2	9,411	1	2230	當期所得稅負債	六(二十六)	4,170	-	2,317	-	1,906	-
1476	其他金融資產-流動	六(五)	71,960	6	34,378	3	28,944	3	2250	負債準備-流動	六(十二)	10,649	1	14,847	1	11,443	1
11XX	流動資產合計		\$932,986	76	\$782,988	73	\$651,546	70	2310	預收款項	六(十三)	22,360	2	10,029	1	6,088	1
	非流動資產								2320	一年或一營業週期內到期長期負債		32,170	3	44,637	5	19,718	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	\$260,231	21	\$238,518	22	\$224,523	25	21XX	流動負債合計		\$596,904	50	\$560,085	52	\$494,359	53
1780	無形資產	六(七)	11,433	1	13,560	1	10,968	1		非流動負債							
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	18,013	1	22,871	2	31,899	3	2540	長期借款	六(十三)	\$29,120	2	\$46,489	5	\$41,620	5
1920	存出保證金	六(八)	10,466	1	18,120	2	9,739	1	2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	6,614	1	5,283	-	6,234	1
15XX	非流動資產合計		\$300,143	24	\$293,069	27	\$277,129	30	2613	應付租賃款-非流動	六(十四)	-	-	430	-	1,040	-
									2640	應計退休金負債	六(十五)	16,053	1	14,196	1	12,503	1
									25XX	非流動負債合計		\$51,787	4	\$66,398	6	\$61,397	7
									2XXX	負債總計		\$648,691	53	\$626,483	58	\$555,756	60
										歸屬於母公司業主之權益							
										股 本							
									3110	普通股股本	六(十六)	\$447,090	36	\$417,090	39	\$417,090	45
									3200	資本公積	六(十七)	27,993	2	-	-	8,400	1
										保留盈餘							
									3350	未分配盈餘	六(十八)	11,021	1	-11,694	-1	-101,672	-11
									3400	其他權益	六(十九)	11,563	1	4,140	-	-	-
									31XX	母公司業主權益合計		\$497,667	40	\$409,536	38	\$323,818	35
									36XX	非控制權益	六(二十)	86,771	7	40,038	4	49,101	5
									3XXX	權益總計		\$584,438	47	\$449,574	42	\$372,919	40
1XXX	資產總計		\$1,233,129	100	\$1,076,057	100	\$928,675	100	1XXX	負債及權益總計		\$1,233,129	100	\$1,076,057	100	\$928,675	100

董事長：王明慶

經理人：陳坤山

(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：曹瑞龍

鈦昇科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國102年1月1日至102年12月31日及
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年 度		101 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十一)	\$1,314,793	100	\$1,373,453	100
5000	營業成本	六(四)	977,815	74	999,176	72
5900	營業毛利(毛損)		\$336,978	26	\$374,277	28
	營業費用					
6100	推銷費用		136,492	10	132,179	10
6200	管理費用		103,922	8	102,357	7
6300	研究費用		62,962	5	52,898	4
6000	營業費用合計		\$303,376	23	\$287,434	21
6900	營業淨利(淨損)		\$33,602	3	\$86,843	7
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十二)	\$4,001	-	\$14,917	1
7020	其他利益及損失	六(二十三)	7,568	1	-	-
7050	財務成本	六(二十五)	-8,376	-1	-9,576	-1
7000	營業外收入及支出合計		\$3,193	-	\$5,341	-
7900	稅前淨利(淨損)		\$36,795	3	\$92,184	7
7950	所得稅費用(利益)	六(二十六)	11,639	1	11,544	1
8200	本期淨利(淨損)		\$25,156	2	\$80,640	6
	其他綜合損益(淨額)：					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$11,731	1	\$6,848	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	六(十五)	-2,354	-	-2,087	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十六)	1,171	-	451	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十七)	\$8,206	1	\$4,310	-
8500	本期綜合損益總額		\$33,362	3	\$84,950	6
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利/損)		\$24,787	2	\$83,309	6
8620	非控制權益(淨利/損)		369	-	-2,669	-
8600	合 計		\$25,156	2	\$80,640	6
	本期綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(淨利/損)		\$30,138	3	\$85,718	6
8720	非控制權益(淨利/損)		3,224	-	-768	-
8700	合 計		\$33,362	3	\$84,950	6
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(二十八)	\$0.58		\$2.00	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十八)	\$0.58		\$2.00	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：王明慶



經理人：陳坤山



會計主管：曹瑞龍



單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益												
項 目	股 本			資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目				
	普通股股本	特別股	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務	備供出售金融	庫藏股	非控制權益	權益總額
								報表換算之兌換差額	資產未實現(損)益			
101.1.1餘額	\$417,090	-	-	\$8,400	-	-	\$-101,672	-	-	-	\$49,101	\$372,919
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	83,309	-	-	-	-2,669	80,640
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-1,731	\$4,140	-	-	1,901	4,310
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$81,578	\$4,140	-	-	\$-768	\$84,950
資本公積彌補虧損	-	-	-	\$-8,400	-	-	\$8,400	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$-8,295	\$-8,295
101.12.31餘額	\$417,090	-	-	-	-	-	\$-11,694	\$4,140	-	-	\$40,038	\$449,574
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	24,787	-	-	-	369	25,156
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-2,072	7,423	-	-	2,855	8,206
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$22,715	\$7,423	-	-	\$3,224	\$33,362
現金增資	\$30,000	-	-	\$24,000	-	-	-	-	-	-	-	\$54,000
股份基礎給付交易	-	-	-	513	-	-	-	-	-	-	-	513
非控制權益增減	-	-	-	3,480	-	-	-	-	-	-	\$43,509	46,989
102.12.31餘額	\$447,090	-	-	\$27,993	-	-	\$11,021	\$11,563	-	-	\$86,771	\$584,438

董事長：王明慶



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳坤山

- 7 -



會計主管：曹瑞龍



鈦昇科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國102年1月1日至102年12月31日及
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$36,795	\$92,184
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	42,691	40,063
攤銷費用	3,814	2,107
呆帳費用提列(轉列收入)數	3,264	-8,328
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-366	366
利息費用	8,376	9,576
利息收入	-771	-417
股份基礎給付酬勞成本	513	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	19	67
不動產、廠房及設備轉列費用數	140	-
非金融資產減損迴轉利益	-	-5,873
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$57,680	\$37,561
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	\$-3,837	\$4,687
應收帳款(增加)減少	-42,558	-114,547
其他應收款(增加)減少	381	-971
存貨(增加)減少	-56,079	-17,959
預付款項(增加)減少	67	-7,633
其他金融資產(增加)減少	-37,582	-5,434
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-139,608	\$-141,857
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-76,749	\$89,212
應付帳款增加(減少)	48,785	-23,296
其他應付款增加(減少)	2,417	9,303
負債準備增加(減少)	-4,198	3,404
預收款項增加(減少)	12,331	3,941
應計退休金負債增加(減少)	-498	-394
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$-17,912	\$82,170
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-157,520	\$-59,687
調整項目合計	\$-99,840	\$-22,126
營運產生之現金流入(流出)	\$-63,045	\$70,058
收取之利息	688	413
支付之利息	-8,054	-10,037
退還(支付)之所得稅	-3,472	-2,430
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-73,883	\$58,004
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$-54,495	\$-35,217
處分不動產、廠房及設備	149	2,755
存出保證金減少	7,654	-8,381
取得無形資產	-1,680	-16,426
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-48,372	\$-57,269
籌資活動之現金流量：		

(承上頁)

項 目	102 年 度	101 年 度
短期借款增加	\$74,334	\$-
短期借款減少	-	-21,939
舉借長期借款	17,114	64,578
償還長期借款	-47,932	-34,866
其他應付款-關係人減少	-15,008	-8,410
應付租賃款減少	-610	-572
現金增資	54,000	-
非控制權益變動	46,989	-8,295
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$128,887	\$-9,504
匯率變動對現金及約當現金之影響	\$7,251	\$4,235
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$13,883	\$-4,534
期初現金及約當現金餘額	82,127	86,661
期末現金及約當現金餘額	\$96,010	\$82,127

董事長：王明慶

(請參閱合併財務報告附註)
經理人：陳坤山

會計主管：曹瑞龍



鈦昇科技股份有限公司及其子公司

財 務 報 表 附 註

民國 102 年 12 月 31 日、

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 101 年 1 月 1 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鈦昇科技股份有限公司(以下簡稱本集團)於民國83年10月設立，並於92年 1月 3日股票於興櫃市場交易，又於97年11月13日經董事會決議撤銷興櫃市場買賣後，又於 102年11月12日重新登錄興櫃交易。主要營業項目為自動化機械、零件、電腦系統及污染防治設備之規劃、設計、製造、按裝及買賣業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國103年 3月27日經董事會通過發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國98年11月發佈國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日(理事會於民國100年12月將準則生效日延後至民國104年 1月 1日，復於民國102年11月宣布刪除民國104年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第39號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公佈生效日。若本集團開始適用該準則，預期將會改變對本合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第1號國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	允許企業首次適用 IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
國際會計準則第12號遞延所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第12號對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號單獨財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號投資關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際會計準則第1號其他綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號露天礦場於生產階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第1號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第9號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	尚未發佈(註)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
與服務有關之員工或 第三方提撥之處理（ 修正國際會計準則第 19號）	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第 三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨 年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫 相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012 年對國際 財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8及13號和 國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013 年對國際 財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際 會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
國際會計準則第32號 金融資產及金融負債 之互抵	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上 可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在 總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定 條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第 7及9號強制生效日及 過渡揭露規定	強制生效日延期。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第 14號受管制之遞延帳 戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務 報導準則採用者，允許該等個體依先前之一 般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之 金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則 編製者之比較性，國際財務報導準則第14號 要求應將該等金額單獨列報。	民國105年1月1日
國際財務報導準則第 10及12號和國際會計 準則第27號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合 投資個體定義之母公司，不應合併其子公司 而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第 21號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收 之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債 準備、或有負債及或有資產」之規定認列負 債。	民國103年1月1日
國際會計準則第36號 非金融資產之可回收 金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限 之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可 回收金額之規定。	民國103年1月1日
國際會計準則第39號 衍生工具之債務變更 及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個 結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些 條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

(註)：詳三、(二)之說明。

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循之聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日（本集團轉換至國際財務報導準則日）資產負債表（以下稱「初始資產負債表」）時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融工具（包括衍生金融工具）。
2. 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

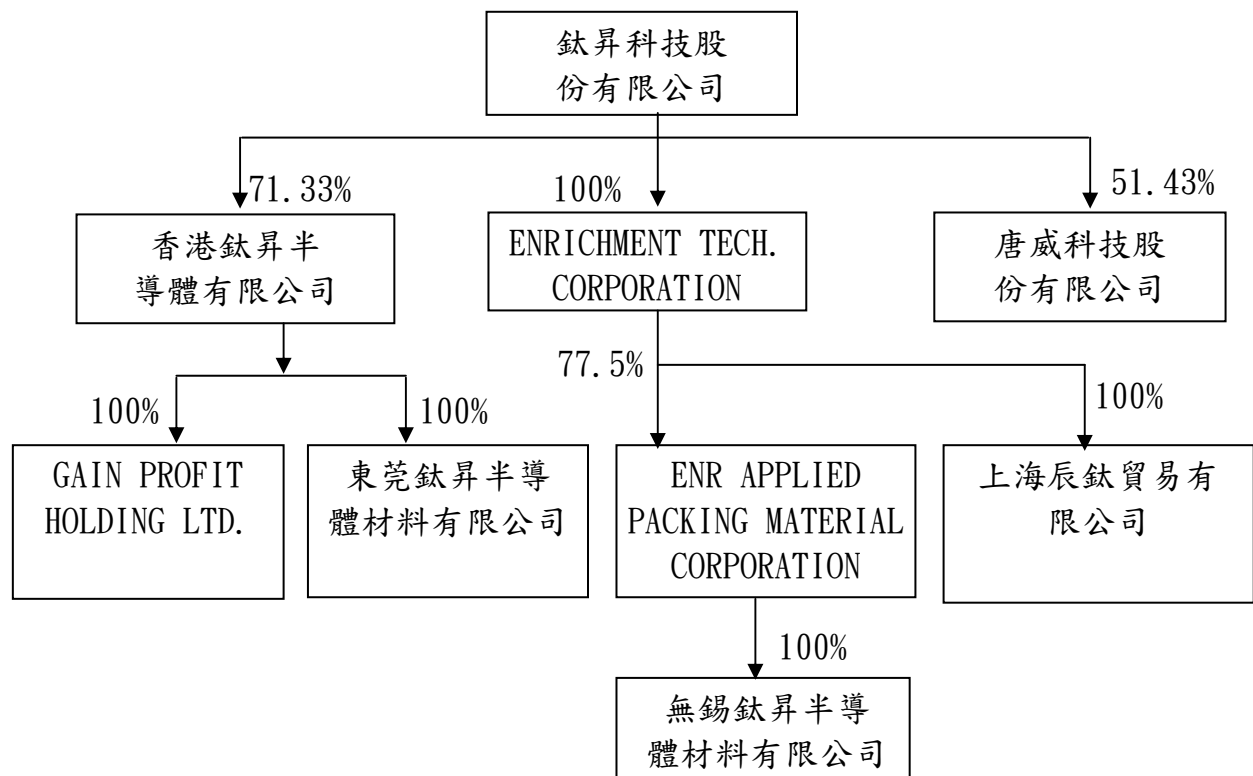
(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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。

- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 102年12月31日本集團與子公司之投資關係及持股比例如下圖表：



3. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司				
香港鈦昇半導體材料公司	半導體包裝材料產銷業務	71.33%	71.33%	71.33%
唐威科技(股)公司	薄膜開關之設計研究開發製造加工買賣業務	51.43%	100%	100%
本公司及唐威科技(股)公司				
ENRICHMENT TECH. CORPORATION	應用包裝材料買賣等業務	100% (註1)	100%	100%
香港鈦昇半導體材料公司				
東莞鈦昇半導體公司	半導體包裝材料產銷業務	100%	100%	100%
GAIN PROFIT HOLDING LIMITED	半導體包裝材料產銷業務	100% (註2)	—	—
ENRICHMENT TECH. CORPORATION				
ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	應用包裝材料買賣等業務	77.5%	77.5% (註3)	59.0%
EXTENSION MATERIAL	應用包裝材料買賣	—	— (註4)	100%
上海辰鈦貿易有限公司	國際貿易業	100%	100%	100%
ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION				
無錫鈦昇半導體材料有限公司	半導體包裝材料產銷業務	100%	100%	100%

- 註 1：ENRICHMENT TECH. CORPORATION於101年11月20日辦理現金增資，計發行 415仟股，發行後流通在外股數為 1,741仟股，本次新發行股數全數由本集團認購，加計本集團原持有股數 336仟股，本公司持股比率由25.31%增加為43.14%，另本集團100%持股之唐威科技(股)公司對ENRICHMENT TECH. CORPORATION之持股比例則由74.69%減少為56.86%。又本集團於102年6月27日變更投資架構向唐威科技(股)公司購買其所持有之ENRICHMENT TECH. CORPORATION 之所有股份56.86%，而使本集團對於ENRICHMENT TECH. CORPORATION之持股比例增加為100%。惟上述股權調整並未改變本集團對於ENRICHMENT TECH. CORPORATION 之直接及間接投資之綜合持股比例。
- 註 2：係為 102年度新設立公司。
- 註 3：ENRICHMENT TECH. CORPORATION於101年度向其他股東額外收購 18.5%之股權。
- 註 4：EXTENTION MATERIAL CO., LTD. 已於101年度結束營運，並將股款全數匯回予ENRICHMENT TECH. CORPORATION。
- A. 未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
3. 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(八) 放款及應收款

應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 放款及應收款

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十一)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築

廠房主建物	25年～50年
其 他	3年～20年
機 器 設 備	1年～ 8年
運 輸 設 備	1年～ 8年
其 他 設 備	2年～10年

(十三)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依 1-3年；地上權及其有關支出依11至13年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係係推延適用。

(十四)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十五)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量計成本，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十六)負債準備

負債準備(包含短期員工福利、虧損性合約及保固之估計等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十七)員工福利

1. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

2. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十八)金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

本集團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。

2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團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。

3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

(十九)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十) 股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十一) 收入認列

1. 商品銷售

(1) 本集團製造並銷售機台等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (A) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- (B) 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- (C) 收入金額能可靠衡量
- (D) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- (E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收益及利息收入

- (1) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- (2) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團提供機台製造整合服務，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

本集團於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。截至 102年12月31日止，本公司認列之退貨及折讓負債準備為 0仟元。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 102年12月31日止，本集團認列之遞延所得稅資產為18,013仟元。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至102 年12月31日止，本集團存貨之帳面金額為 310,764仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 63,711仟元)。

4. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。102 年度本集團認列之減損損失為11,033仟元。

5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至 102年12月31日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為16,053仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
現 金	\$1,350	\$1,339	\$1,429
支 票 存 款	1,729	866	1,913
活 期 存 款	82,471	68,269	83,319
約 當 現 金			
原始到期日在 三個月以內之 定期存款	10,460	11,653	-
合 計	<u>\$96,010</u>	<u>\$82,127</u>	<u>\$86,661</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 票 據	\$19,710	\$15,873	\$20,560
減：備抵呆帳	(32)	(134)	(15)
應收票據淨額	<u>\$19,678</u>	<u>\$15,739</u>	<u>\$20,545</u>

(三)應收帳款淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 帳 款	\$431,562	\$389,004	\$326,338
減：備抵呆帳	(17,457)	(13,777)	(72,213)
應收帳款淨額	<u>\$414,105</u>	<u>\$375,227</u>	<u>\$254,125</u>

1. 已逾期但未減損之應收票據及款項(含其他應收款)之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
逾期0~30天	\$1,223	\$ -	\$ -
逾期31~180天	4,392	7,803	11,888
逾期180~365天	3,294	1,759	7,551
逾期超過 1年	721	6,062	8,645
合 計	<u>\$9,630</u>	<u>\$15,624</u>	<u>\$28,084</u>

本集團管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

2. 備抵呆帳變動：

項 目	102 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,051	\$9,860	\$13,911
減損損失提列(迴轉)	8,160	(4,896)	3,264
因無法收回而沖銷	-	-	-
外幣兌換差額影響數	227	87	314
期 末 餘 額	<u>\$12,438</u>	<u>\$5,051</u>	<u>\$17,489</u>

項 目	101 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$62,015	\$10,213	\$72,228
減損損失提列(迴轉)	(7,365)	(963)	(8,328)
因無法收回而沖銷	(51,881)	-	(51,881)
外幣兌換差額影響數	1,282	610	1,892
期 末 餘 額	<u>\$4,051</u>	<u>\$9,860</u>	<u>\$13,911</u>

截至 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，經判定已減損應收款項認列之備抵呆帳金額分別為 12,438仟元、4,051仟元及62,015仟元。所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

2. 本集團將部份應收帳款提供質押之情形，請參閱附註八。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
原 物 料	\$115,264	\$97,421	\$124,163
在 製 品	88,075	64,242	62,393
製 成 品	171,136	155,699	128,221
小 計	\$374,475	\$317,362	\$314,777
減：備抵跌價損失	(63,711)	(62,678)	(66,001)
合 計	<u>\$310,764</u>	<u>\$254,684</u>	<u>\$248,776</u>

1. 102年及101年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	102 年 度	101 年 度
出售存貨成本	\$947,485	\$974,491
存貨跌價及呆滯損失	26,045	21,546
存貨盤(盈)虧	1,004	227
報廢損失	374	2,912
少分攤固定製造費用	2,907	-
營業成本合計	<u>\$977,815</u>	<u>\$999,176</u>

2. 本集團於102年度及101年度將存貨沖減至淨變現價值，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為26,045仟元及21,546仟元。

3. 截至102年度及101年度止，存貨保險金額分別為236,101仟元及241,174仟元。

4. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)其他金融資產－流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
三個月以上定存	\$41,025	\$6,000	\$5,000
受限制資產	30,935	28,378	23,944
合 計	<u>\$71,960</u>	<u>\$34,378</u>	<u>\$28,944</u>

(六)不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土 地	\$51,515	\$51,515	\$51,515
房屋及建築	99,252	97,132	94,289
機器設備	291,953	291,372	249,128
運輸設備	4,972	4,946	5,018
辦公設備	20,157	20,487	18,501
租賃改良	5,937	5,232	5,147
其他設備	91,188	86,525	70,844
待驗設備及未完工程	22,205	3,451	1,697
成本合計	<u>\$587,179</u>	<u>\$560,660</u>	<u>\$496,139</u>
減：累計折舊	(315,915)	(311,687)	(255,397)
累計減損	(11,033)	(10,455)	(16,219)
合 計	<u>\$260,231</u>	<u>\$238,518</u>	<u>\$224,523</u>

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	未完工程	合 計
102.1.1 餘額	\$51,515	\$97,132	\$291,372	\$117,190	\$3,451	\$560,660
增 添	—	1,145	10,411	25,356	23,148	60,060
處 分	—	—	(27,473)	(23,412)	—	(50,885)
重 分 類	—	975	3,242	206	(4,423)	—
轉 費 損	—	—	—	—	(140)	(140)
外幣兌換差額影響數	—	—	14,401	2,914	169	17,484
102.12.31 餘額	\$51,515	\$99,252	\$291,953	\$122,254	\$22,205	\$587,179
累計折舊及減損						
102.1.1 餘額	\$ —	\$35,267	\$210,482	\$76,393	\$ —	\$322,142
折舊費用	—	3,360	25,395	13,936	—	42,691
處 分	—	—	(27,432)	(23,286)	—	(50,718)
重 分 類	—	—	—	—	—	—
提列(迴轉)減損損失	—	—	—	—	—	—
外幣兌換差額影響數	—	—	11,105	1,728	—	12,833
102.12.31 餘額	\$ —	\$38,627	\$219,550	\$68,771	\$ —	\$326,948

(註)：包括運輸設備、辦公設備、儀器設備及其他設備。

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	未完工程	合 計
101.1.1 餘額	\$51,515	\$94,289	\$249,128	\$99,510	\$1,697	\$496,139
增 添	—	2,843	13,726	9,615	9,033	35,217
處 分	—	—	(7,576)	(460)	—	(8,036)
重 分 類	—	—	4,579	2,643	(7,222)	—
存貨轉入	—	—	8,927	3,430	—	12,357
轉列存貨	—	—	—	(320)	—	(320)
外幣兌換差額影響數	—	—	22,588	2,772	(57)	25,303
101.12.31 餘額	\$51,515	\$97,132	\$291,372	\$117,190	\$3,451	\$560,660
累計折舊及減損						
101.1.1 餘額	\$ —	\$32,166	\$173,449	\$66,001	\$ —	\$271,616
折舊費用	—	3,101	26,981	9,981	—	40,063
處 分	—	—	(4,807)	(407)	—	(5,214)
重 分 類	—	—	—	—	—	—
轉列存貨	—	—	—	(13)	—	(13)
提列(迴轉)減損損失	—	—	(5,873)	—	—	(5,873)
外幣兌換差額影響數	—	—	20,732	831	—	21,563
101.12.31 餘額	\$ —	\$35,267	\$210,482	\$76,393	\$ —	\$322,142

(註)：包括運輸設備、辦公設備、儀器設備及其他設備。

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八. 之說明。

2. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
固定資產增加數	\$60,060	\$35,217
應付購買設備款增減	(5,565)	-
購買固定資產支付現金數	<u>\$54,495</u>	<u>\$35,217</u>

(七)無形資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
電腦軟體成本	\$7,816	\$6,846	\$2,720
其他無形資產	9,879	10,909	10,338
成 本 合 計	<u>\$17,695</u>	<u>\$17,755</u>	<u>\$13,058</u>
減：累計攤銷	(6,262)	(4,195)	(2,090)
淨 額	<u>\$11,433</u>	<u>\$13,560</u>	<u>\$10,968</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成 本			
102. 1. 1餘額	\$6,846	\$10,909	\$17,755
增 添	960	720	1,680
到期除列	-	(1,750)	(1,750)
外幣兌換差額影響數	10	-	10
102. 12. 31餘額	<u>\$7,816</u>	<u>\$9,879</u>	<u>\$17,695</u>
累計攤銷			
102. 1. 1餘額	\$1,626	\$2,569	\$4,195
攤銷費用	2,485	1,329	3,814
到期除列	-	(1,750)	(1,750)
外幣兌換差額影響數	3	-	3
102. 12. 31餘額	<u>\$4,114</u>	<u>\$2,148</u>	<u>\$6,262</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成 本			
101.1.1餘額	\$2,720	\$10,338	\$13,058
增 添	4,130	571	4,701
到期除列	-	-	-
外幣兌換差額影響數	(4)	-	(4)
101.12.31餘額	\$6,846	\$10,909	\$17,755
累 計 攤 銷			
101.1.1餘額	\$382	\$1,708	\$2,090
攤銷費用	1,246	861	2,107
到期除列	-	-	-
外幣兌換差額影響數	(2)	-	(2)
101.12.31餘額	\$1,626	\$2,569	\$4,195

本期增添與現金流量表取得無形資產調節如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
無形資產增加數	\$1,680	\$4,701
應付購買無形資產款項增減	-	11,725
購買無形資產支付現金數	\$1,680	\$16,426

(八)存出保證金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
借款回存保證金	\$2,981	\$8,712	\$ -
海關保證金	2,601	5,785	5,874
租賃保證金	4,303	3,355	2,762
招標保證金	-	-	1,058
其他保證金	581	268	45
合 計	\$10,466	\$18,120	\$9,739

(九)短期借款

借 款 性 質	102 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$89,806	2.33%-3.34%
抵 押 借 款	30,640	2.54%
信 用 借 款	88,009	2.85%-3.094%
合 計	<u>\$208,455</u>	

借 款 性 質	101 年12 月 31 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$50,840	1.512%-4.5%
抵 押 借 款	57,489	2.545%-3.251%
信 用 借 款	25,792	2.95%-3.09%
合 計	<u>\$134,121</u>	

借 款 性 質	101 年 1 月 1 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$67,697	1.411%-4%
抵 押 借 款	14,904	3.468%-3.598%
信 用 借 款	73,459	2.545%-3.14%
合 計	<u>\$156,060</u>	

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產、應收帳款、不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八. 說明。

(十)透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債—流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$366</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於102年及101年度透過損益按公允價值衡量之金融負債產生之淨(損)益分別為 366仟元及 (366)仟元。

2. 本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。截至 101 年 12 月 31 日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

101 年 12 月 31 日	幣 別	到期期間/執行匯率	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	賣台幣買日幣	101. 2-101. 3 0. 3555-0. 3558	JPY 17, 552

(十一)其他應付款

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付薪獎	\$31, 304	\$27, 634	\$24, 004
應付地上權款項	-	-	11, 725
應付佣金	5, 729	6, 524	1, 995
應付退休金	2, 006	1, 822	1, 698
應付保險費	2, 382	2, 168	1, 951
應付勞務費	2, 155	990	1, 198
應付運費	1, 461	1, 747	965
代收款	1, 431	1, 146	894
應付利息	474	152	272
應付設備款	5, 565	-	-
其他	7, 347	9, 367	9, 730
小 計	\$59, 854	\$51, 550	\$54, 432
應付關係人往來	-	15, 008	23, 418
合 計	\$59, 854	\$66, 558	\$77, 850

(十二)負債準備—流動

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
員工福利	\$4, 107	\$4, 186	\$4, 288
保固準備	6, 542	10, 661	7, 155
合 計	\$10, 649	\$14, 847	\$11, 443

102年 1月 1日	員 工 福 利	保 固 準 備	合 計
期 初 餘 額	\$4,186	\$10,661	\$14,847
本 期 認 列	7,416	14,603	22,019
本 期 沖 轉	(7,514)	(18,736)	(26,250)
外幣兌換差額影響數	19	14	33
102年12月31日	<u>\$4,107</u>	<u>\$6,542</u>	<u>\$10,649</u>

101年 1月 1日	員 工 福 利	保 固 準 備	合 計
期 初 餘 額	\$4,288	\$7,155	\$11,443
本 期 認 列	4,182	11,475	15,657
本 期 沖 轉	(4,284)	(7,969)	(12,253)
101年12月31日	<u>\$4,186</u>	<u>\$10,661</u>	<u>\$14,847</u>

(1) 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(2) 本集團之保固負債準備主係與機台產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十三)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日	還 款 方 式
兆 豐 銀 行	102. 4. 7	\$ -	\$ -	\$9,327	已於101年5月 提前清償。
合 作 金 庫	104. 6. 29	9,187	15,823	21,438	分期償還。
合 作 金 庫	105.12.21	18,000	24,000	30,000	分期償還。
合 作 金 庫	106.11. 8	5,250	6,498	-	分期償還。
台 中 銀 行	105. 8. 1	13,388	-	-	分期償還。
CHAILEASE FINANCE (BVI) COMP. LTD.	103. 4. 30	-	17,308	-	已於102年9月 提前清償。
CHAILEASE FINANCE (BVI) COMP. LTD.	103.12.26	13,710	29,040	-	分期償還。
永 亨 銀 行	107. 8.12	1,995	-	-	分期償還。
合 計		\$61,530	\$92,669	\$60,765	
減：預付利息		(670)	(2,153)	-	
淨 額		\$60,860	\$90,516	\$60,765	
減：一年內到期長期負債		(31,740)	(44,027)	(19,145)	
長 期 借 款		<u>\$29,120</u>	<u>\$46,489</u>	<u>\$41,620</u>	
期末借款利率區間		<u>2.5%-4.0859%</u>	<u>2.545%-4.0859%</u>	<u>2.545%-3.865%</u>	

對於長期借款，本集團提供部分固定資產作為擔保，請參閱附註八之說明。

(十四)應付租賃款－非流動

貸款機構	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
本公司與台灣歐力士公司訂立設備租賃合約，合約金額 1,795仟元，共分36期攤還本息，每期支付55仟元。	\$430	\$1,040	\$1,613
減：一年內到期應付租賃款	(430)	(610)	(573)
合 計	\$ -	\$430	\$1,040

對於應付租賃款，本集團提供部分固定資產作為擔保，請參閱附註八之說明。

(十五)退休金

1. (1) 本公司及合併子公司唐威科技(股)公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年 7月 1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額 2-15%及2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
已提撥確定福利義務現值	(\$35,314)	(\$32,527)	(\$29,838)
計畫資產公允價值	19,261	18,331	17,335
未提撥確定福利義務現值	(\$16,053)	(\$14,196)	(\$12,503)
未認列前期服務成本	-	-	-
認列於資產負債表之淨負債	(\$16,053)	(\$14,196)	(\$12,503)

- (3) 確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日確定福利義務	(\$32,527)	(\$29,838)
當期服務成本	(141)	(136)
利 息 成 本	(488)	(507)
精 算(損)益	(2,158)	(2,046)
支付之福利	-	-
12月31日確定福利義務	(\$35,314)	(\$32,527)

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日計畫資產之公允價值	\$18,331	\$17,335
計畫資產預期報酬	225	212
精 算(損)益	(196)	(41)
雇主之提撥金	901	825
支付之福利	-	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$19,261</u>	<u>\$18,331</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額

項 目	102 年 度	101 年 度
當期服務成本	\$141	\$136
利 息 成 本	488	507
計畫資產預期報酬	(225)	(212)
當期退休金成本	<u>\$404</u>	<u>\$431</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
管 理 費 用	\$404	\$431
合 計	<u>\$404</u>	<u>\$431</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算(損)益如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日累積餘額	(\$2,087)	\$ -
本 期 認 列	(2,354)	(2,087)
12月31日累積餘額	<u>(\$4,441)</u>	<u>(\$2,087)</u>

(7) 本公司及合併子公司唐威科技(股)公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102 年 度	101 年 度
折現率	1.75%-2.00%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.20%-2.00%	1.20%

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

	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	(\$35,314)	(\$32,527)	(\$29,838)
計畫資產公允價值	19,261	18,331	17,335
計畫剩餘(短絀)	(\$16,053)	(\$14,196)	(\$12,503)
計畫負債之經驗調整	(\$2,158)	(\$2,046)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$196)	(\$41)	\$ -

2.(1) 自94年 7月 1日起，本公司及合併子公司唐威科技(股)公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 102年及101年度，本公司依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為14,561仟元及12,376仟元。

(十六)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	102 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	41,709	\$417,090
現金增資	3,000	30,000
盈餘轉增資	-	-
12月31日	44,709	\$447,090

	101 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	41,709	\$417,090
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	41,709	\$417,090

(註)：本公司於98年 1月經股東臨時會決議修訂公司章程，提高額定股本為800,000仟元，惟截至102年12月31日止尚未變更登記。

2. 本公司於102年6月26日經董事會決議發行員工認股權憑證，擬發行之單位總數為 2,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股 1,000股，本案已向金融監督管理委員會申報，並業已於 102 年 7月29日申報生效。
3. 本公司於 102年 8月28日經董事會決議辦理現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額為10元，本案已向金融監督管理委員會申報並業已於 102年9月10日申報生效，現金增資基準日為102年10月 9日，發行價格為每股18元。
4. 本公司102年及101年度實收資本額分別為447,090仟元及417,090仟元，分為44,709仟股及41,709仟股，均為普通股，其股款明細如下：

	102 年 度	101 年 度
屬私募普通股股本	42,000	42,000
屬非私募普通股股本	405,090	375,090
合 計	447,090	417,090

關於私募發行之相關說明，請參閱附註十七之說明。

(十七)資本公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
股票發行溢價	\$24,000	\$ -	\$8,400
因採用權益法投資而認列	3,480	-	-
員工認股權	513	-	-
合 計	\$27,993	\$ -	\$8,400

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於101年6月27日經股東會通過之私募發行15,000,000股之普通案，本案因自股東會決議日起已屆一年之期限，故擬不繼續辦理。惟本公司因仍有充實營運資金及改善財務結構之需求，故於102年6月26日再經股東會決議私募發行普通股，並授權董事會視公司營運所需於不超過15,000,000股額度內辦理，每股面額10元，發行價格依最近期經會計師查核簽證之每股淨值之八成為參考價格，擬授權董事會視實際訂價日洽特定人情形決定之。
3. 本公司於102年10月1日發行酬勞性員工認股選擇權計劃2,000個單位，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為1,000股其認股價格為每股新台幣13元，係以不低於本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為依據訂定之，。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為6年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權102年認列之酬勞成本為513仟元。

(1) 102 年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	102 年 度	
	數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外	-	-
本 期 給 與	2,000	13
本 期 行 使	-	-
本 期 沒 收	-	-
期末流通在外	2,000	13
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-

(2) 截至 102年12月31日止，酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊揭露如下：

行使價格之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權	
	數量(仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
\$13	2,000	4年及4.5年	\$13	\$ -	\$ -

(3) 本公司給與之股份基礎給付交易使用Black-Scholes 選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

給 與 日	102年10月1日
股 利 率	0%
預期價格波動率	40.34%/41.39%
無風險利率	1.13%/1.23%
預期存續期間	4年/4.5年
期末流在外之認股選擇權	2,000仟股
加權平均公平價值(每股)	2.46元/2.77元

(十八)盈餘分配

項 目	102 年 度	101 年 度
期 初 餘 額	(\$11,694)	(\$101,672)
本 期 損 益	24,787	83,309
認列確定福利計劃之精算(損)益	(2,072)	(1,731)
資本公積彌補虧損	-	8,400
期 末 餘 額	\$11,021	(\$11,694)

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及其他依規定應提撥之特別盈餘公積後，再按下列方式分配：

(1) 員工紅利5%~10%。

(2) 董事及監察人酬勞1%~3%。

(3) 扣除前各項餘額後由董事會就該餘額併同加計以前年度累計未分配盈餘擬具分派議案提請股東會決議分配之。

現金股利及股票股利發放比率，得視業務發展、資金狀況及財務規劃，經股東會決議調整之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司於102年6月及101年6月經股東常會通過101年度及100年度之盈虧撥補案，101年度及100年度因仍為累積虧損，故未發放股東紅利、員工紅利及董監酬勞。

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司於103年 3月27日經董事會提議102年度盈餘分派案如下：

項 目	102 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$1,309	
普通股現金股利	8,942	0.2
合 計	<u>\$10,251</u>	

本公司於103年3月27日經董事會提議，擬配發員工紅利及董監酬勞分別為 486仟元及194仟元與本公司估列之金額均為0仟元尚無重大差異。前述 102年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至 103年 3月27日止，尚未經股東會決議。

5. 102年股東會決議配發員工紅利及董監酬勞為 0仟元，與101年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞為 0仟元，並無差異。

(十九)其他權益項目

國外營運機構財務報		國外營運機構財務報	
項 目	表換算之兌換差額	項 目	表換算之兌換差額
102. 1. 1餘額	\$4,140	101. 1. 1餘額	\$ -
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	7,423	換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	4,140
102. 12. 31餘額	<u>\$11,563</u>	101. 12. 31餘額	<u>\$4,140</u>

(二十)非控制權益

項 目	102 年 度	101 年 度
期初餘額	\$40,038	\$49,101
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	369	(2,669)
本年度其他綜合損益	2,738	1,901
確定福利計劃精算利益(損失)	117	-
非控制權益增加(減少)	43,509	(8,295)
國外營運機構財務報表換算之差額	<u>\$86,771</u>	<u>\$40,038</u>

(二十一)營業收入

項 目	102 年 度	101 年 度
銷 貨 收 入	\$1,317,489	\$1,367,192
維 修 收 入	11,145	14,886
營業收入總額	\$1,328,634	\$1,382,078
銷 貨 退 回	(10,784)	(7,087)
銷 貨 折 讓	(3,057)	(1,538)
營業收入淨額	<u>\$1,314,793</u>	<u>\$1,373,453</u>

(二十二)其他收入

項 目	102 年 度	101 年 度
利 息 收 入	\$771	\$417
租 金 收 入	-	520
呆帳轉回收入	-	8,328
賠 償 收 入	-	2,042
其 他	3,230	3,610
合 計	<u>\$4,001</u>	<u>\$14,917</u>

(二十三)其他利益及損失

項 目	102 年 度	101 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$366	(\$366)
淨外幣兌換利益(損失)	8,519	(42)
減損迴轉利益(損失)	-	5,873
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	19	(67)
其 他 支 出	(1,336)	(5,398)
合 計	\$7,568	\$ -

(二十四)用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$61,764	\$125,384	\$187,148
勞健保費用	4,541	9,881	14,422
退休金費用	6,657	8,308	14,965
其他用人費用	6,791	5,406	12,197
折舊費用	29,478	13,213	42,691
攤銷費用	-	3,814	3,814
合 計	\$109,231	\$166,006	\$275,237

性 質 別	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$63,190	\$116,229	\$179,419
勞健保費用	4,396	8,001	12,397
退休金費用	5,088	7,719	12,807
其他用人費用	4,875	4,791	9,666
折舊費用	29,368	10,695	40,063
攤銷費用	102	2,005	2,107
合 計	\$107,019	\$149,440	\$256,459

(二十五)財務成本

項 目	102 年 度	101 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$7,940	\$8,516
資金貸與息	436	1,060
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$8,376</u>	<u>\$9,576</u>

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	102 年 度	101 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$5,084	\$3,518
以前年度所得稅調整	239	85
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	6,316	8,089
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	(463)
未分配盈餘加徵 10%	-	315
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$11,639</u>	<u>\$11,544</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

項 目	102 年 度	101 年 度
國外營運機構換算差額	\$1,571	\$807
確定福利精算損益	(400)	(356)
合 計	<u>\$1,171</u>	<u>\$451</u>

2. 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
稅 前 淨 利	\$36,795	\$92,184
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	4,399	16,873
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(1,818)	(4,745)
投 資 抵 減	-	(2,158)
虧 損 扣 抵	2,503	(7,265)
以前年度所得稅調整	239	898
遞延所得稅淨變動數		
虧 損 扣 抵	2,778	4,055
暫時性差異	3,538	3,571
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	315
認列於損益之所得稅費用	\$11,639	\$11,544

3. 遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
暫時性差異：			
備抵呆帳超限	\$1,119	\$885	\$5,700
未實際支付之退休金	1,194	2,059	2,126
未實際支付之服務費	1,030	1,813	1,216
存貨跌價及呆滯損失	8,750	9,011	9,431
其他無形資產財稅差異	2,214	2,492	2,715
未實現投資損失	(3,356)	(4,476)	(4,936)
其 他	619	908	474
未使用之研發抵減	-	1,118	655
虧 損 扣 抵	1,451	4,229	8,284
借(貸)記其他綜合損益	756	356	-
直接借(貸)記股東權益	(2,378)	(807)	-
合 計	\$11,399	\$17,588	\$25,665
遞延所得稅資產	18,013	22,871	\$31,899
遞延所得稅負債	(\$6,614)	(\$5,283)	(\$6,234)

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
投資抵減	\$ -	\$ -	\$2,621
可減除暫時性差異	-	2,605	11,444
虧損扣抵	10,920	8,189	10,045
合 計	<u>\$10,920</u>	<u>\$10,794</u>	<u>\$24,110</u>

本集團之未認列投資抵減，其最後抵減年度為102年；未認列虧損扣抵之最後抵減年度為 107-108年。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至100年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$6,112	\$3,782	\$3,782
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	11,021	(11,694)	(101,672)

項 目	102 年 度	101 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	-
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此 102年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十七)其他綜合損益

項 目	102 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
確定福利計畫精算利益(損失)	(\$2,354)	\$400	(\$1,954)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,731	(1,571)	10,160
認列於其他綜合損益	<u>\$9,377</u>	<u>(\$1,171)</u>	<u>\$8,206</u>

項 目	101 年 度		
確定福利計畫精算利益(損失)	(\$2,087)	\$356	(\$1,731)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,848	(807)	6,041
認列於其他綜合損益	<u>\$4,761</u>	<u>(\$451)</u>	<u>\$4,310</u>

(二十八)普通股每股盈餘

項 目	102 年 度	101 年 度
A. 基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$24,787	\$83,309
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)	42,459	41,709
基本每股盈餘		
本 期 淨 利	<u>\$0.58</u>	<u>\$2.00</u>
B. 稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利 (A)	\$24,787	\$83,309
員工認股權影響數 (B)	－ (註2)	－
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	24,787	83,309
(C)=(A)+(B)*0.83		
本期流通在外加權平均股數(仟股) (D)	42,459	41,709
員工認股權影響數(仟股)	－ (註2)	－ (註2)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) (E)	42,459	41,709
稀釋每股盈餘(C)/(E)	<u>\$0.58</u>	<u>\$2.00</u>

(註1)：102年度 $41,709 * 9/12 + 44,709 * 3/12 = 42,459$

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
王 明 慶	本集團董事長
張 光 明	本集團董事兼副總經理
佟 華 第	子公司－香港鈦昇公司之股東

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 應付關係人款項：

關 係 人 類 別	期 末 餘 額		
	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
本公司之主要管理階層	\$ -	\$15,008	\$22,193
其他關係人	-	-	1,225
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$15,008</u>	<u>\$23,418</u>

2. 利息支出：

關 係 人 類 別	102 年 度	101 年 度
本公司之主要管理階層	\$556	\$1,020
合 計	<u>\$556</u>	<u>\$1,020</u>

102年及101年度之利息均按年利率2%-6%支付。

3. 本集團之主要管理階層擔任本集團借款連帶保證人。

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	102 年 度	101 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$28,609	\$26,154
退職後福利	792	669
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	184	-
總 計	<u>\$29,585</u>	<u>\$26,823</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 帳 款	\$12,313	\$28,264	\$25,819
其他金融資產—流動	30,935	28,378	23,945
存出保證金	2,981	8,712	-
不動產廠房及設備	115,529	122,139	113,638
(淨額)			
合 計	<u>\$161,758</u>	<u>\$187,493</u>	<u>\$163,402</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 335,050仟元、295,050仟元及98,200仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日止，本公司提供定存單均為 760仟元，予財政部高雄關稅局，作為進出口貨物保證金之擔保。

(三)截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日止，本公司因向財團法人資訊工業策進會申請「LOW-K 矽晶圓皮秒雷射開槽技術開發計畫」，由銀行提供之履約保證分別為10,620仟元、10,620仟元及 0仟元。

(四)截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
國外信用狀金額	USD 35	USD 885	USD 266
	JPY 32,976	JPY 12,228	JPY 15,943
	EUR -	EUR 173	EUR -
保 證 金 額	USD 315	USD 172	USD 212
	NT 3,252		NT 3,241

(五)本公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額如下：

單位：仟元

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
承 兌 匯 票	JPY 102,162	JPY 18,363	JPY 8,639
	USD 121	USD 347	USD 514
		NTD 10,620	

(六)租賃協議：

1. 出租：

本公司以營業租賃將倉庫出租，102年及101年度分別認列 0元及 520仟元之租金收入為當期損益。另不可取消之未來最低應收租賃給付總額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
不超過 1年	\$240	\$ -	\$ -
超過1年但不超過5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
合 計	\$240	\$ -	\$ -

2. 承租：

本公司以營業租賃承租土地、辦公室等資產，租賃合約期間屬一年一約者，102年度及101年度分別認列3,381仟元及4,776仟元之租金費用，屬長期租賃合約者，102年及101年度分別認列17,685仟元及 14,418 仟元之租金費用，另不可取消之未來最低應付租賃給付租賃給付總額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
不超過 1年	\$17,868	\$14,407	\$13,598
超過1年但不超過5年	27,477	34,492	42,378
超過5年	-	-	2,000
合 計	\$45,345	\$48,899	\$57,976

(七)本公司於96年度向唐威科技(股)公司之股東購入該公司全數股權，本公司並預計辦理現金增資發行普通股，由唐威公司原股東認購，96年度股東先行匯入供公司營運使用之款項計23,918仟元，嗣後因尚未向主管機關辦理增資手續，部分股東因而取消投資計劃，提起訴訟要求返還原持有之唐威股票或返還款項。99年 1月間向該等股東提出返還股票之處理方案，惟未獲同意而無法順利進行，嗣後本公司仍盡最大誠意持續處理返還款項，截至99年12月31日止，該款項已全數返還，原告原仍不願和解，惟於本公司努力溝通下，原告於 102年 2月 6日與本公司達成和解並作成和解筆錄，本公司願給付原告新台幣 1,600仟元，於款項支付後，原告暨唐威科技股份有限公司之原股東不得再對本公司以任何事由或原因提出任何法律之主張、請求或民、刑事訴訟。對於該筆和解款項，本公司已於102年2月19日支付完畢。

(八)ENRICHMENT TECH. CORPORATION於101年11月20日辦理現金增資，計發行 415仟股，發行後流通在外股數為 1,741仟股，本次新發行股數全數由本公司認購，加計本公司原持有股數 336仟股，本公司持股比率由25.31%增加為43.14%，另本公司100%持股之唐威科技(股)公司對 ENRICHMENT之持股比例則由74.69%減少為56.86%。(兩期綜合持股比例均100%)又本公司於102年6月27日變更投資架構向唐威科技(股)公司購買其所持有之ENRICHMENT TECH. CORPORATION 之所有股份56.86%，而使本公司對於ENRICHMENT TECH. CORPORATION 之持股比例為100%。截至 102年12月31日止，上述增資及股權轉讓業已取得投審會之核准。

(九)重大契約

1. 子公司－無錫鈦昇半導體材料有限公司因營運生產所需，向無錫市新區經濟發展集團總公司承租廠房（位於無錫國家高新技術產業開發區漢江路42號），總面積為3115平方米，租期自96年4月1日至102年3月31日，租金自97年1月1日至98年3月31日止，每月每平方米租金為人民幣12元，自98年4月1日起，每月每平方米租金為人民幣17元。該租期屆滿後，以換文方式續約三年，自102年4月1日至105年3月31日止，每月每平方米租金為人民幣19元。
2. 子公司－東莞鈦昇半導體材料有限公司，因生產需要向東莞矽德半導體有限公司承租廠房(位於東莞市清溪鎮供電大樓側)，承租面積3818平方米，租期自95年7月1日至102年12月31日止，惟雙方已於97年8月20日提前終止合約，並自97年9月1日至105年8月20日止向周飛、梁萍承租位於東莞市清溪鎮三星村委會埔星西路38號之廠房(土地面積為9,200平方米，建物面積約10,000平方米)，102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日租金支出均為人民幣784,800元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- － 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- － 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- － 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

102年12月31日及101年 1月 1日：無。

項 目	101 年 12 月 31 日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
－遠期外匯合約	\$ -	\$366	\$ -	\$366

3. 102年及101年度均無屬於第三層級金融工具之變動。

4. 102年及101年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

5. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設：

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。
- (2) 衍生性工具，其公允價值主要係採用評價技術決定，或採用交易對手報價資料，並多利用可觀察之市場資料，儘可能少依賴企業之特定估計。

(三)財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、人民幣及日幣，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用外幣借款來規避匯率風險。而國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

102 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	9,175	29.805	273,461	升值1%	2,735	-
JPY	11,645	0.2839	3,306	升值1%	33	-
HKD	1,670	3.843	6,418	升值1%	64	-
RMB	14,193	4.919	69,815	升值1%	698	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	2,451	29.805	73,052	升值1%	(730)	-
EUR	520	41.09	21,367	升值1%	(214)	-
JPY	70,017	0.2839	19,878	升值1%	(199)	-
HKD	8,728	3.843	33,542	升值1%	(335)	-
RMB	8,655	4.919	42,574	升值1%	(426)	-

101 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	8,677	29.04	251,971	升值1%	2,520	—
JPY	5,313	0.33640	1,787	升值1%	18	—
HKD	3,944	3.747	14,743	升值1%	147	—
RMB	481	4.660	2,239	升值1%	22	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	4,679	29.04	135,889	升值1%	(1,359)	—
JPY	104,597	0.3364	35,187	升值1%	(352)	—
RMB	6,117	4.660	28,508	升值1%	(285)	—

101 年 1 月 1 日

	外 幣(註)	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	6,474	30.275	196,006	升值1%	1,960	—
JPY	2,841	0.3906	1,110	升值1%	11	—
HKD	3,850	3.897	15,003	升值1%	150	—
RMB	12,191	4.807	58,600	升值1%	586	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
USD	2,757	30.275	83,466	升值1%	(835)	—
JPY	130,742	0.3906	51,068	升值1%	(511)	—
HKD	297	3.897	1,156	升值1%	(12)	—
RMB	2,461	4.807	11,830	升值1%	(118)	—

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

B. 價格風險

由於本集團持有之衍生性商品於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於金融工具之價格風險。若該等金融工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對 102及 101年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加 0仟元及 4仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
固定利率工具：			
金融資產	\$23, 335	\$4, 909	\$50
金融負債	(11, 183)	(1, 041)	(1, 613)
淨 額	<u>\$12, 152</u>	<u>\$3, 868</u>	<u>(\$1, 563)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$110, 727	\$109, 391	\$112, 213
金融負債	(258, 133)	(224, 636)	(216, 825)
淨 額	<u>(\$147, 406)</u>	<u>(\$115, 245)</u>	<u>(\$104, 612)</u>

(A) 固定利率工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 變動利率工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使 102年及 101年度淨利將各增加 (1, 474)仟元及 (1, 152) 仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 58%、59%及81%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、集團組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

A. 概述：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高度流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

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

102 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$205,655	\$2,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$208,455	\$208,455
應付票據	28,316	7,243	-	-	-	35,559	35,559
應付帳款	205,337	18,350	-	-	-	223,687	223,687
其他應付款	25,726	23,973	246	9,388	521	59,854	59,854
長期借款	16,496	15,245	16,164	13,625	-	61,530	60,860
應付租賃款	321	109	-	-	-	430	430
合 計	\$481,851	\$67,720	\$16,410	\$23,013	\$521	\$589,515	\$588,845

101 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$98,043	\$36,078	\$ -	\$ -	\$ -	\$134,121	\$134,121
應付票據	77,520	34,313	475	-	-	112,308	112,308
應付帳款	174,259	643	-	-	-	174,902	174,902
其他應付款	25,403	28,074	-	13,081	-	66,558	66,558
長期借款	22,536	24,511	25,828	19,794	-	92,669	90,516
應付租賃款	305	305	430	-	-	1,040	1,040
合 計	\$398,066	\$123,924	\$26,733	\$32,875	\$ -	\$581,598	\$579,445

遠期外匯合約：							
流 出	\$6,242	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$6,242	\$6,242
流 入	5,876	-	-	-	-	5,876	5,876
淨 額	\$366	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$366	\$366
合 計	\$398,432	\$123,924	\$26,733	\$32,875	\$ -	\$581,964	\$579,811

101 年 1 月 1 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$130,050	\$26,010	\$ -	\$ -	\$ -	\$156,060	\$156,060
應付票據	21,815	383	898	-	-	23,096	23,096
應付帳款	161,136	37,062	-	-	-	198,198	198,198
其他應付款	24,273	52,699	878	-	-	77,850	77,850
長期借款	9,573	9,573	20,843	20,776	-	60,765	60,765
應付租賃款	281	291	611	430	-	1,613	1,613
合 計	\$347,128	\$126,018	\$23,230	\$21,206	\$ -	\$517,582	\$517,582

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人者：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係交易往來情形：附表四。

(二)轉投資事項相關資訊：附表五。

(三)赴大陸投資資訊：附表六。

附表一

鈦昇科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國 102 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註 4)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註 1)	資金貸與最高限額(註 2)
												名稱	價值		
0	鈦昇科技(股)公司	ENR APPLIED PACKING MATERIAL CO.	其他應收款—關係人	125,181 (USD4,200)	125,181 (USD4,200)	60,690 (USD2,036)	— —	2	—	營運週轉	—	—	—	199,067	199,067
1	ENRICHMENT TECH. CORPORATION	鈦昇科技(股)公司	其他應收款—關係人	43,217 (USD1,450)	39,194 (USD1,315)	9,388 (USD 315)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	41,090	41,090
2	無錫鈦昇半導體材料有限公司	上海辰鈦貿易有限公司	其他應收款—關係人	13,773 (RMB2,800)	13,773 (RMB2,800)	13,773 (RMB2,800)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	33,586	33,586

註 1. 本公司及子公司(除 ENRICHMENT TECH. CORPORATION 外)對個別對象資金貸與限額：以不超過貸與公司當期淨值 40%為限。

註 2. 本公司及子公司(除 ENRICHMENT TECH. CORPORATION 外)資金貸與最高限額：以不超過貸與公司當期淨值 40%為限。

註 3. ENRICHMENT TECH. CORPORATION 資金貸與最高限額：以不超過貸與公司當期淨值 200%為限。

註 4. 資金貸與性質之填寫方法如下：

■有業務往來者填 1。

■有短期融通資金之必要者填 2。

註 5. 上述母子公司間交易業已沖銷。

附表二

鈦昇科技股份有限公司及其子公司
為他人背書保證者
民國 102 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元；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 (註 2)	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(註 3)	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 (註 1)										
0	鈦昇科技 (股)公司	香港鈦昇半導體材料有限公司	2	149,300	USD 1,200	USD 1,200	USD 1,030	—	6.17%	248,834	Y	—	—
0	鈦昇科技 (股)公司	唐威科技(股)公司	2	99,533	NTD 26,600	NTD 26,600	NTD 9,029	—	1.81%	248,834	Y	—	—
0	鈦昇科技 (股)公司	ENRICHMENT TECH. CORPORATION	2	149,300	USD 2,000	USD 2,000	USD 460	—	2.75%	248,834	Y	—	—

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註 2：本公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值 20%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值 30%為限。

註 3：本公司背書保證最高限額以不逾本公司淨值之 50%為限。

附表三

鈦昇科技股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔 總 應 收(付)票據、帳款之比率	
香港鈦昇半導體材料有限公司	東莞鈦昇半導體材料公司	子 公 司	進 貨	211,360	78.72%	約定 30-90 天	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理	約定 60-120 天	73,669	96.62%	

註：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表四

鈦昇科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年度：

個別交易金額未達 1,000 萬元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露

單位：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)
0	鈦昇科技(股)公司	香港鈦昇半導體材料公司	1	代收代付	38,650	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約定為 30-90 天。	(註四)
		上海辰鈦貿易有限公司	1	銷貨 應收帳款	15,105 16,318	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，收款期間為驗收後 3 個月收款。	1.15% 1.32%
		GAIN PROFIT HOLDING LIMITED	1	代收代付 應收帳款	54,171 30,825	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約定為 30-90 天。	(註四) 2.50%
		ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	1	其他應收款	60,690	(註五)	4.92%
2	香港鈦昇半導體材料公司	東莞鈦昇半導體材料公司	3	銷貨	55,072	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約定為 30-90 天。	4.19%
3	東莞鈦昇半導體材料公司	香港鈦昇半導體材料公司	3	銷貨 應收帳款	211,360 73,669	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約定為 30-90 天。	16.08% 5.97%

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)
4	GAIN PROFIT HOLDING LIMITED	東莞鈦昇半導體材料公司	3	銷貨 應收帳款	61,913 37,836	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約定為30-90天。	4.71% 3.07%
5	無錫鈦昇半導體材料公司	上海辰鈦貿易有限公司	3	其他應收款	13,773	(註六)	1.12%
6	上海辰鈦貿易有限公司	鈦昇科技(股)公司	2	銷貨	36,624	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約為30-90天。	2.79%

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：係代購原料，以代收代付處理不認列銷貨、進貨。

註五：係應收 ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION 之資金融通款 60,690 仟元。

註六：係應收上海辰鈦貿易有限公司之資金融通款 13,773 仟元。

註七：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表五

鈦昇科技股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊
民國 102 年 12 月 31 日

單位：仟股；外幣仟元；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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
鈦昇科技(股)公司	香港鈦昇半導體材料有限公司	香港	半導體包裝材料產銷業務	52,653 (HK12,300)	52,653 (HK12,300)	10,700	71.33%	98,501	25,077	17,888	—
	ENRICHMENT TECH. CORPORATION	薩摩亞	應用包裝材料買賣等業務	39,033 (USD 662 + NTD18,589)	20,444 (USD 662)	1,741	100%	19,881	(18,401)	(15,550)	(註1)
	唐威科技(股)公司	新北市	薄膜開關之設計研究開發製造加工買賣業務	23,000	48,000	2,500	51.43%	44,259	(9,003)	(7,180)	—
唐威科技(股)公司	ENRICHMENT TECH. CORPORATION	薩摩亞	應用包裝材料買賣等業務	—	28,000 (USD 990)	—	—	—	(18,401)	(2,851)	(註1)
香港鈦昇半導體材料有限公司	GAIN PROFIT HOLDING LIMITED	薩摩亞	半導體包裝材料產銷業務	HK 1	—	—	100%	HK 5,107	HK 5,106	HK 5,106	
ENRICHMENT TECH. CORPORATION	ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	薩摩亞	應用包裝材料買賣等業務	USD 1,718	USD 1,718	2,325	77.5%	USD 622	(USD 755)	(USD 585)	—

註1：本公司 102 年 6 月 27 日向唐威科技(股)公司購買其所持有之所有 ENRICHMENT 公司之股權，該股權變化係屬組織重組。

註2：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表六

鈦昇科技股份有限公司及其子公司
大陸投資相關資訊彙總表
民國 102 年 12 月 31 日

(1)大陸投資資訊：

單位：外幣仟元；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 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公 司本期損 益	本公司直 接或間接 投資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞鈦昇半導 體材料有限公司	半導體包裝 材料產銷業 務。	HK28,180 (註 1)	(二)	77,252 (HK20,102)	—	—	77,252 (HK20,102)	5,812 (HK1,531)	71.33%	4,146 (HK 1,092) (二).2	86,256 (HK22,445)	—
無錫鈦昇半導 體材料有限公司	半導體包裝 材料產銷業 務。	USD 5,000 (註 2)	(二)	117,342 (USD 3,937)	—	—	117,342 (USD 3,937)	(22,212) (USD -755)	77.5%	(17,215) (USD -585) (二).2	65,073 (USD 2,183)	—
上海辰鈦貿易 有限公司	國際貿易業	USD 140	(二)	4,173 (USD 140)	—	—	4,173 (USD 140)	(1,149) (USD -39)	100%	(1,149) (USD -39) (二).2	1,608 (USD 54)	—

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額	本期期末已處分(含出售、清算、 解散、被併購、破產等)之大陸子 公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清 算解散、被併購、破產等)之 大陸子公司已匯回投資收益
77,252(HK20,102)(註 3)	77,252(HK 20,102)(註 1)	(註 4)	—	—
117,342(USD 3,937)(註 3)	127,595(USD 4,281)(註 2)			
4,173(USD 140)(註 3)	4,471(USD 150)			

(註 1)本公司對東莞鈦昇半導體材料有限公司之投資係透過香港鈦昇半導體材料公司轉投資，香港對東莞鈦昇半導體材料公司之投資包括固定資產作價投資及現金投資，合計港幣 28,180 仟元。

(註2) 本公司對無錫鈦昇半導體材料有限公司之投資係透過 ENRICHMENT 公司轉投資 ENR APPLIED 公司，再由該公司對無錫鈦昇半導體材料有限公司進行轉投資，ENR APPLIED 公司對無錫鈦昇半導體材料有限公司之投資包括固定資產作價投資及現金投資計美金 5,080 仟元(實際驗資資本額為美金 5,080 仟元，公司登記資本額為 5,000 仟元)。截至 101 年 12 月 31 日止本公司對無錫鈦昇半導體材料有限公司直接及間接投資之綜合持股比例為 77.5%，而本公司於 102 年 6 月 27 日向 100%持有之子公司唐威科技(股)公司購買其所持有 ENRICHMENT 公司之所有股份 990 仟股(相當於 56.86%之持股比例)，經組織重組後，本公司直接持有 ENRICHMENT 公司 100%之股份，與股權轉讓前本公司對於 ENRICHMENT 公司直接及間接之持股比例 100%相同，故本公司對於無錫鈦昇半導體材料有限公司直接及間接投資之綜合持股比例仍為 77.5%。

(註3) 期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係依本公司對大陸被投資公司之實收資本額，按直接或間接投資之持股比例計算。

(註4) 經經濟部核准營運總部之企業不受金額或比例限制。

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一) 直接投資大陸公司

(二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三) 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他

註3：上列母子公司間之交易已沖銷。

(2)本公司 102 年度直接或間接經由香港鈦昇半導體材料有限公司與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	金 額	佔各該科目百分比	交 易 條 件			應收(付)票據、帳款	
				價 格	收 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比
香港鈦昇半導體材料有限公司	代購原料	38,650	(註 2)	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理	約定為 30-90 天	約 60-120 天	應收帳款 62	0.02%
無錫鈦昇半導體材料有限公司	代購原料	1,744	(註 2)				應收帳款 17	0.57%
上海辰鈦貿易有限公司	銷 貨	15,105	1.74%				應收帳款 16,318	5.36%
東莞鈦昇半導體材料有限公司	銷 貨	55,072 (註 1)	18.93%				—	—
	進 貨	211,360 (註 1)	78.72%				應付帳款(註 1) 73,669	96.62%

註 1：係指香港鈦昇對東莞鈦昇之進、銷貨及應收付帳款餘額。

註 2：係代購原料，以代收代付處理不認列進貨、銷貨。

十四、部門資訊

1. 一般性資訊：

為管理之目的，合併公司之營運決策者依據所營事業類別劃分營運單位，並分為下列應報導部門：

- (1) 自動化機械部門：主要從事自動化機械等製造及買賣等。
- (2) 軟性電路板部門：軟性電路板之設計研究加工製造買賣等。
- (3) 半導體包裝材料部門：主要從事生產及銷售半導體材料等。
- (4) 其他部門：主要係一般投資業及國際貿易業。

2. 衡量基礎：

合併公司營運決策者主要係依據部門營業淨利評估營運部門之表現。另因合併公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

3. 部門財務資訊：

102年度：

	自動化機械	軟性電路板	半導體材料	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶	\$847,154	\$125,974	\$287,921	\$53,744	\$ -	\$1,314,793
收入						
部門間收入	20,718	-	284,544	100,605	(405,867)	-
收入合計	<u>\$867,872</u>	<u>\$125,974</u>	<u>\$572,465</u>	<u>\$154,349</u>	<u>(\$405,867)</u>	<u>\$1,314,793</u>
部門損益	<u>\$37,644</u>	<u>(\$8,782)</u>	<u>(\$20,007)</u>	<u>\$17,072</u>	<u>\$7,675</u>	<u>\$33,602</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,233,129</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$648,691</u>

101年度：

	自動化機械	軟性電路板	半導體材料	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶	\$945,329	\$119,528	\$270,795	\$37,801	\$ -	\$1,373,453
收入						
部門間收入	6,981	-	260,528	12,887	(280,396)	-
收入合計	<u>\$952,310</u>	<u>\$119,528</u>	<u>\$531,323</u>	<u>\$50,688</u>	<u>(\$280,396)</u>	<u>\$1,373,453</u>
部門損益	<u>\$88,700</u>	<u>(\$649)</u>	<u>(\$14,472)</u>	<u>\$2,365</u>	<u>\$10,899</u>	<u>\$86,843</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,076,057</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$626,483</u>

(註)本公司部門資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故依財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151號函之規定，應揭露資產之衡量金額為 0仟元。

4. 產品別及勞務別資訊：

本集團已以事業型態為基礎歸類營運部門，故不再另行揭露產品別及勞務別資訊。

5. 地區別資訊：

(1) 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

國 家	102 年 度	101 年 度
台 灣	\$604,909	\$586,397
香港及大陸	681,972	675,968
東 南 亞	24,110	109,174
日 本	373	30
印 度	3,157	780
其 他	272	1,104
合 計	<u>\$1,314,793</u>	<u>\$1,373,453</u>

(2) 非流動資產：

國 家	102 年 度	101 年 度
台 灣	\$183,360	\$191,963
香港、大陸地區	88,304	73,675

6. 重要客戶資訊：

客 戶	102 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額%
甲 公 司	\$236,258	17.97%
客 戶	101 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額%
甲 公 司	\$232,485	16.93%

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本集團依國際財務報導準則(以下簡稱 IFRSs)所編製之首份合併財務報告，於編製初始合併資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本集團就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 認列成本：

本集團於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產及設備選擇依其公允價值衡量。不動產及設備係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用有關規定。

2. 員工福利

本集團選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本集團亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

3. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號(民國97年修正)之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節：

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國101年1月1日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	91,661	-	(5,000)	86,661	現金及約當現金	2
應收票據淨額	20,545	-	-	20,545	應收票據淨額	
應收帳款淨額	254,125	-	-	254,125	應收帳款淨額	
其他應收款	2,814	-	-	2,814	其他應收款	
存 貨	248,776	-	-	248,776	存 貨	
預付款項	9,681	-	(270)	9,411	預付款項	1
	-	-	270	270	當期所得稅資產	1
遞延所得稅資產-流動	16,839	-	(16,839)	-		4(a)
受限制資產-流動	23,944	-	5,000	28,944	其他金融資產-流動	2
流動資產合計	668,385	-	(16,839)	651,546	流動資產合計	
固定資產淨額	222,438	-	2,085	224,523	不動產、廠房及設備	5
無形資產					無形資產	
遞延退休金成本	2,704	(2,704)	-	-		6(b)
	-	-	10,968	10,968	電腦軟體	5
無形資產合計	2,704	(2,704)	10,968	10,968		
其他資產						
存出保證金	9,739	-	-	9,739	存出保證金	
遞延費用	13,053	-	(13,053)	-		5
遞延所得稅資產-非流動	7,227	2,888	21,784	31,899	遞延所得稅資產	4
其他資產合計	30,019	2,888	8,731	41,638		
資產總計	923,546	184	4,945	928,675	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	156,060	-	-	156,060	短期借款	
應付票據	23,096	-	-	23,096	應付票據	
應付帳款	198,198	-	-	198,198	應付帳款	
應付所得稅	1,906	-	-	1,906	當期所得稅負債	1
應付費用	36,538	-	(36,538)	-		
其他應付款-關係人	23,418	-	-	23,418	其他應付款-關係人	
其他應付款項	17,894	-	36,538	54,432	其他應付款項	
	-	4,288	-	4,288	員工福利負債準備-流動	6(a)
預收款項	6,088	-	-	6,088	預收款項	
一年內到期長期負債	19,718	-	-	19,718	一年內到期長期負債	
售後服務/保固準備	7,155	-	-	7,155	售後服務/保固準備	
流動負債合計	490,071	4,288	-	494,359	流動負債合計	
長期付息負債					長期付息負債	
長期借款	41,620	-	-	41,620	長期借款	
應付租賃款-非流動	1,040	-	-	1,040	應付租賃款-非流動	
各項準備合計	42,660	-	-	42,660	各項準備合計	
其他負債					其他負債	
遞延所得稅負債-非流動	1,299	(10)	4,945	6,234	遞延所得稅負債	4
應計退休金負債	4,044	8,459	-	12,503	應計退休金負債	6(b)
其他負債合計	5,343	8,449	4,945	18,737	其他負債合計	
負債總計	538,074	12,737	4,945	555,756	負債總計	
股 本	417,090	-	-	417,090	股 本	
資本公積	9,883	(1,483)	-	8,400	資本公積	7
保留盈餘					保留盈餘	
未提撥保留盈餘	(113,103)	11,431	-	(101,672)	未提撥保留盈餘	9
保留盈餘合計	(113,103)	11,431	-	(101,672)		
股東權益其他項目					業主權益其他項目	
累積換算調整數	24,098	(24,098)	-	-		8
未認列退休金成本之淨損失	(1,691)	1,691	-	-		6(b)
股東權益其他項目合計	22,407	(22,407)	-	-		
母公司股東權益總計	336,277	(12,459)	-	323,818	母公司業主權益總計	
少數股權	49,195	(94)	-	49,101	非控制權益	
股東權益總計	385,472	(12,553)	-	372,919	業主權益總計	
負債及股東權益總計	923,546	184	4,945	928,675	負債及業主權益總計	

2. 民國101年12月31日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說 明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	88,127	-	(6,000)	82,127	現金及約當現金	2
應收票據淨額	15,739	-	-	15,739	應收票據淨額	
應收帳款淨額	375,227	-	-	375,227	應收帳款淨額	
其他應收款	3,789	-	-	3,789	其他應收款	
存 貨	254,684	-	-	254,684	存 貨	
預付款項	16,986	-	58	17,044	預付款項	5
遞延所得稅資產-流動	11,779	-	(11,779)	-	遞延所得稅資產-流動	4(a)
受限制資產-流動	28,378	-	6,000	34,378	其他金融資產-流動	2
流動資產合計	794,709	-	(11,721)	782,988	流動資產合計	
固定資產淨額	233,960	-	4,558	238,518	不動產、廠房及設備	5
無形資產					無形資產	
遞延退休金成本	2,490	(2,490)	-	-	遞延退休金成本	6(b)
	-	-	13,560	13,560	電腦軟體	5
無形資產合計	2,490	(2,490)	13,560	13,560		
其他資產						
存出保證金	18,120	-	-	18,120	存出保證金	
遞延費用	18,176	-	(18,176)	-	遞延費用	5
遞延所得稅資產-非流動	3,914	3,142	15,815	22,871	遞延所得稅資產	4
其他資產合計	40,210	3,142	(2,361)	40,991		
資產總計	1,071,369	652	4,036	1,076,057	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	134,121	-	-	134,121	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	366	-	-	366	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據	112,308	-	-	112,308	應付票據	
應付帳款	174,902	-	-	174,902	應付帳款	
應付所得稅	2,317	-	-	2,317	當期所得稅負債	1
應付費用	46,939	-	(46,939)	-	應付費用	
其他應付款-關係人	15,008	-	-	15,008	其他應付款-關係人	
其他應付款項	4,611	-	46,939	51,550	其他應付款項	
	-	4,186	-	4,186	員工福利負債準備-流動	6(a)
預收款項	10,029	-	-	10,029	預收款項	
一年內到期長期負債	44,637	-	-	44,637	一年內到期長期負債	
售後服務/保固準備	10,661	-	-	10,661	售後服務/保固準備	
流動負債合計	555,899	4,186	-	560,085	流動負債合計	
長期付息負債					長期付息負債	
長期借款	46,489	-	-	46,489	長期借款	
應付租賃款-非流動	430	-	-	430	應付租賃款-非流動	
各項準備合計	46,919	-	-	46,919	各項準備合計	
其他負債					其他負債	
遞延所得稅負債-非流動	1,257	(10)	4,036	5,283	遞延所得稅負債	4
應計退休金負債	4,610	9,586	-	14,196	應計退休金負債	6(b)
其他負債合計	5,867	9,576	4,036	19,479	其他負債合計	
負債總計	608,685	13,762	4,036	626,483	負債總計	
股 本	417,090	-	-	417,090	股 本	
資本公積	1,483	(1,483)	-	-	資本公積	7
保留盈餘					保留盈餘	
未提撥保留盈餘	(21,847)	10,153	-	(11,694)	未提撥保留盈餘	9
保留盈餘合計	(21,847)	10,153	-	(11,694)		
股東權益其他項目					業主權益其他項目	
累積換算調整數	28,238	(24,098)	-	4,140	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8
未認列退休金成本之淨損失	(2,423)	2,423	-	-		6(b)
股東權益其他項目合計	25,815	(21,675)	-	4,140		
母公司股東權益總計	422,541	(13,005)	-	409,536	母公司業主權益總計	
少數股權	40,143	(105)	-	40,038	非控制權益	
股東權益總計	462,684	(13,110)	-	449,574	業主權益總計	
負債及股東權益總計	1,071,369	652	4,036	1,076,057	負債及業主權益總計	

4. 民國101年12月31日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項 目	
銷貨收入淨額	1,373,453	-	-	1,373,453	營業收入淨額	
銷貨成本	999,176	-	-	999,176	營業成本	6
銷貨毛利	374,277	-	-	374,277	營業毛利	6
營業費用						
研究費用	52,898	-	-	52,898	研究費用	
推銷費用	132,509	(330)	-	132,179	推銷費用	
管理費用	102,570	(213)	-	102,357	管理費用	6
合計	287,977	(543)	-	287,434		
營業利益	86,300	543	-	86,843	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	417	-	-	417	其他收入	
處分固定資產利益	279	-	-	279	其他利益及損失	
減損迴轉利益	5,873	-	-	5,873	其他利益及損失	
租賃收入	520	-	-	520	其他收入	
什項收入	13,980	-	-	13,980	其他收入	
合計	21,069	-	-	21,069		
營業外費用及損失						
利息費用	9,576	-	-	9,576	財務成本	
處分固定資產損失	346	-	-	346	其他利益及損失	
金融負債評價損失	366	-	-	366	其他利益及損失	
兌換損失	41	-	-	41	其他利益及損失	
什項支出	5,399	-	-	5,399	其他利益及損失	
合計	15,728	-	-	15,728		
稅前淨利(淨損)	91,641	543	-	92,184	稅前淨利(淨損)	
所得稅費用(利益)	11,443	101	-	11,544	所得稅費用(利益)	
合併總(損)益	80,198	442	-	80,640	本期淨利(淨損)	
				(2,087)	確定福利計劃精算利益(損失)	5
				6,848	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(451)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				4,310	其他綜合損益(淨額)	
				84,950	本期綜合損益總額	
					淨利歸屬於：	
				83,309	母公司業主	
				(2,669)	非控制權益	
				80,640	合計	
					綜合損益總額歸屬於：	
				85,718	母公司業主	
				(768)	非控制權益	
				84,950	合計	

(四)重大調節原因之說明

1. 當期所得稅資產及負債

依新修訂證券發行人財務報告編製準則之分類規定，將帳列預付款項下之預付所得稅重分類為當期所得稅資產；帳列應付所得稅重分類為當期所得稅負債。

2. 其他金融資產—流動

轉換至國際財務報導準則前，三個月以上到期之無受限定期存款帳列銀行存款項下。轉換至國際財務報導準則後，三個月以上到期之無受限定期存款重分類為其他金融資產—流動。本集團於101年1月1日及101年12月31日將銀行存款重分類至其他金融資產—流動之金額分別為5,000仟元及6,000仟元。

3. 受限制資產

本集團依照我國先前一般公認會計原則，受限制資產列於流動資產項下。轉換至國際財務報導準則後，重分類為其他金融資產—流動。本集團於101年1月1日及101年12月31日將受限制資產—流動重分類至其他金融資產—流動之金額分別為23,944仟元及28,378仟元。

4. 遞延所得稅之分類：

(a) 本集團依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本集團於101年1月1日及101年12月31日將遞延所得稅資產—流動重分類至非流動之金額分別為16,839仟元及11,779仟元。

(b) 本集團於101年1月1日因轉換為國際財務報導準則所產生額外之暫時性差異而予以調整增加遞延所得稅資產之金額為2,888仟元；另於101年12月31日調整增加遞延所得稅資產之金額為3,142仟元，明細列示如下：

項 目	說明	101年1月1日	101年12月31日
員工退休金之所得稅影響數	6	2,185	2,465
短期員工福利之所得稅影響數	6	703	677
合 計		2,888	3,142

(c) 於中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，僅當企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體(或不同納稅主體，但各主體意圖以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債時)，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。此項差異使本集團於轉換 IFRSs 後於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產分別增加 4,945 仟元及 4,036 仟元及遞延所得稅負債分別增加 4,945 仟元及 4,036 仟元。

5. 遞延費用

本集團為配合編製準則，將原本遞延費用依其性質重分類為無形資產、預付款項、不動產、廠房及設備—其他，明細如下：

(1) 101 年 1 月 1 日：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
遞延費用	\$13,053	無 形 資 產	\$10,968
		不動產、廠房及設備	2,085
合 計	<u>\$13,053</u>	合 計	<u>\$13,053</u>

(2) 101 年 12 月 31 日：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
遞延費用	\$18,176	無 形 資 產	\$13,560
		預 付 款 項	58
		不動產、廠房及設備	4,558
合 計	<u>\$18,176</u>	合 計	<u>\$18,176</u>

6. 員工福利

(a) 帶薪休假：

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，致 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止，本集團因帶薪休假分別調整增加負債準備-流動 4,288 仟元及 4,186 仟元，未分配盈餘減少 3,481 仟元及 3,394 仟元，遞延所得稅資產增加 703 仟元及 677 仟元，非控制權益減少 94 仟元及 105 仟元。另 101 年度薪資費用調整減少 102 仟元，所得稅費用調整增加 26 仟元。非控制權益淨利調整減少 11 仟元。

(b) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益、最低退休金負債：

本集團依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

本集團因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日應計退休金負債調整增加 8,459 仟元及 9,586 仟元，未認列退休金成本淨損失減少 1,691 仟元及 2,423 仟元，遞延退休金成本減少 2,704 仟元及 2,490 仟元，未分配盈餘調整減少 10,669 仟元及 12,034 仟元，遞延所得稅資產增加 2,185 仟元及 2,465 仟元。另 101 年度確定福利計畫之精算損失為 1,731 仟元(係減除所得稅影響數 356 仟元)，退休金費用調整減少 441 仟元，所得稅費用調整增加 75 仟元。

7. 資本公積之調整

依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，除 IFRSs 有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整外，其餘則於 IFRS 轉換日調整保留盈餘。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止，本集團之資本公積-長期投資轉入保留盈餘均為 1,483 仟元。

8. 累積換算調整數

本集團採用國際財務報導準則第 1 號有關累積換算調整數之豁免，將 101 年 1 月 1 日累積換算調整數重設為零。於轉換日將先前依我國一般公認會計原則規定認列之累積換算調整數貸餘 24,098 仟元轉入保留盈餘。

9. 未分配盈餘之調節

	說明	101. 1. 1	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘調整項目：		(\$113, 103)	(\$21, 847)
員工休假之調整	6	(3, 481)	(3, 394)
確定福利計畫之調整	6	(10, 669)	(12, 034)
累積換算調整數之調整	8	24, 098	24, 098
資本公積之調整	7	1, 483	1, 483
小 計		\$11, 431	\$10, 153
國際財務報導準則下之未分配盈餘		(\$101, 672)	(\$11, 694)

10. 權益之調節

	說明	101. 1. 1	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益調整項目：		\$336, 277	\$422, 541
員工休假之調整	6	(3, 481)	(3, 394)
確定福利計畫之調整	6	(10, 669)	(12, 034)
未認列退休金成本之淨損失	6	1, 691	2, 423
小 計		(\$12, 459)	(\$13, 005)
國際財務報導準則下之母公司股東權益		\$323, 818	\$409, 536

11. 民國 101 年度現金流量之重大調整：

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團 101 年度利息收現數為 413 仟元利息支付數為 10, 037 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。