

昇陽國際半導體股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告書  
民國 103 年度及 102 年度  
(股票代碼 8028)

公司地址：新竹市科學工業園區力行路 6 號 6 樓  
電 話：(03)564-1888

昇陽國際半導體股份有限公司  
民國103年度及102年度財務報告暨會計師查核報告書  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報告附註	10 ~ 58
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計科目之說明	20 ~ 38
	(七) 關係人交易	38
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39	~ 46
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	營運部門資訊	48	~ 49
(十五)	首次採用 IFRSs	49	~ 58
九、	重要會計項目明細表	59	~ 72



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003762 號

昇陽國際半導體股份有限公司 公鑒：

昇陽國際半導體股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、1 月 1 日之資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達昇陽國際半導體股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

曾國華

會計師

李典易

曾國華  
李典易



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中華民國 104 年 3 月 10 日

## 昇陽國際半導體股份有限公司

## 資產負債表

民國103年12月31日及民國102年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日		102年12月31日		102年1月1日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 697,940	32	\$ 346,166	20	\$ 95,994	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	30,024	2	-	-
1150	應收票據淨額		1,928	-	1,871	-	6,108	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	241,388	11	198,765	11	185,806	14
1200	其他應收款		4,600	-	3,453	-	600	-
130X	存貨	六(四)	223,532	10	232,796	13	210,520	15
1410	預付款項		6,209	-	11,391	1	10,767	1
1470	其他流動資產	八	1,756	-	3,893	-	42,007	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,177,353</u>	<u>53</u>	<u>828,359</u>	<u>47</u>	<u>551,802</u>	<u>40</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	962,945	43	849,204	49	785,334	57
1780	無形資產		6,347	-	5,905	-	3,355	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	31,095	2	30,663	2	25,526	2
1900	其他非流動資產		42,160	2	36,129	2	9,736	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,042,547</u>	<u>47</u>	<u>921,901</u>	<u>53</u>	<u>823,951</u>	<u>60</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,219,900</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,750,260</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,375,753</u>	<u>100</u>

(續次頁)

## 昇陽國際半導體股份有限公司

民國103年12月31日及民國102年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年12月31日		102年12月31日		102年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2150	應付票據	\$ 405	-	\$ 397	-	\$ 24,389	2
2170	應付帳款	64,819	3	53,807	3	53,566	4
2200	其他應付款	六(六) 178,711	8	169,161	10	158,863	11
2230	當期所得稅負債	70,074	3	-	-	7,696	1
2250	負債準備—流動	六(十一) 4,060	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六 (七)(八) 169,967	8	268,902	15	915,190	66
21XX	流動負債合計	488,036	22	492,267	28	1,159,704	84
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	六(八)及 八 165,000	7	330,000	19	-	-
2550	負債準備—非流動	六(十一) 17,343	1	15,673	1	14,541	1
2600	其他非流動負債	六(九) 13,934	1	13,183	1	13,707	1
25XX	非流動負債合計	196,277	9	358,856	21	28,248	2
2XXX	負債總計	684,313	31	851,123	49	1,187,952	86
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十二) 1,168,280	53	1,128,280	64	924,000	67
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十三) 190,438	8	26,438	2	-	-
<b>保留盈餘</b>							
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十四) 176,869	8	(255,581)	(15)	(736,199)	(53)
3XXX	權益總計	1,535,587	69	899,137	51	187,801	14
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>							
負債及權益總計		\$ 2,219,900	100	\$ 1,750,260	100	\$ 1,375,753	100

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊敏聰



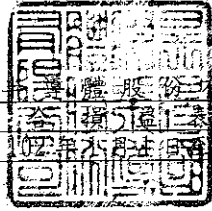
經理人：楊敏聰



會計主管：戴文玲



昇陽國際 股份有限公司  
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度			102 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入		\$ 1,559,251	100	\$ 1,409,416	100		
5000 營業成本	六(四)(十) 八)(十九)	( 893,754)	( 57)	( 780,095)	( 55)		
5950 營業毛利淨額		665,497	43	629,321	45		
營業費用	六(十八)(十九)						
6100 推銷費用		( 36,318)	( 2)	( 34,641)	( 3)		
6200 管理費用		( 123,633)	( 8)	( 112,366)	( 8)		
6300 研究發展費用		( 100,197)	( 7)	( 75,783)	( 5)		
6000 營業費用合計		( 260,148)	( 17)	( 222,790)	( 16)		
6900 營業利益		405,349	26	406,531	29		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)	97,734	7	59,452	4		
7020 其他利益及損失	六(十六)	17,668	1	19,390	1		
7050 財務成本	六(十七)	( 14,359)	( 1)	( 16,462)	( 1)		
7000 營業外收入及支出合計		101,043	7	62,380	4		
7900 稅前淨利		506,392	33	468,911	33		
7950 所得稅(費用)利益	六(二十)	( 73,349)	( 5)	11,448	1		
8200 本期淨利		\$ 433,043	28	\$ 480,359	34		
其他綜合損益(淨額)							
8360 確定福利計畫精算(損失)利益	六(九)	(\$ 714)	-	\$ 312	-		
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十)	121	-	( 53)	-		
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 593)	-	\$ 259	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 432,450	28	\$ 480,618	34		
基本每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 3.79		\$ 4.73			
稀釋每股盈餘	六(二十一)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 3.77		\$ 4.66			

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊敏聰

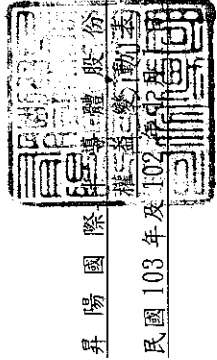


經理人：楊敏聰



會計主管：戴文玲





昇陽國際  
專體股份  
有限公司  
民國103年及102年  
12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通	通	股	本	資	公	積	未分配盈餘(待彌補虧損)	合	計
102年1月1日至12月31日											
102年1月1日餘額		\$	924,000	\$	-	(\$	736,199)	\$	187,801		
現金增資	六(十三)		180,000						198,000		
員工認股權行使	六(十)		24,280						24,280		
現金增資保留員工認購酬勞成本	六(十)(十三)		-		7,101				7,101		
員工認股權酬勞成本	六(十)(十三)		-		1,337				1,337		
本期淨利			-		-		480,359		480,359		
本期其他綜合損益	六(九)		-		-		259		259		
102年12月31日餘額		\$	1,128,280	\$	26,438	(\$	255,581)	\$	899,137		
103年1月1日至12月31日											
103年1月1日餘額		\$	1,128,280	\$	26,438	(\$	255,581)	\$	899,137		
現金增資	六(十三)		40,000		164,000				204,000		
本期淨利			-		-		433,043		433,043		
本期其他綜合損益	六(九)		-		-		(593)		(593)		
103年12月31日餘額		\$	1,168,280	\$	190,438	\$	176,869	\$	1,535,587		

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：楊敏聰



經理人：楊敏聰



會計主管：戴文玲



附註	103 年 度	102 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 506,392	\$ 468,911
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(五)(十八) 157,558	159,579
攤銷費用	六(十八) 3,736	2,341
呆帳費用(轉列收入)提列數	六(三) (41)	339
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二)(十六) (68)	(24)
利息收入	六(十五) (1,675)	(534)
股份基礎給付酬勞成本	六(十) -	8,438
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(十六) (113)	(3,332)
利息費用	六(十七) 14,359	16,462
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	(57)	4,237
應收帳款	(42,582)	(13,298)
其他應收款	(1,030)	(2,853)
存貨	9,264	(22,276)
預付款項	5,182	(624)
其他流動資產	86	(306)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	8	(23,992)
應付帳款	11,012	241
其他應付款	(16,174)	(8,321)
預收款項	(102,783)	(209,157)
負債準備	4,641	-
其他流動負債	3,848	623
應計退休金負債	(564)	(598)
長期應付款	615	378
營運產生之現金流入	551,614	392,876
收取之利息	1,558	534
支付利息	15,530	15,754
支付所得稅	(3,586)	(1,438)
營業活動之淨現金流入	565,116	407,726
<b>投資活動之現金流量</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,092	(30,000)
其他金融資產-流動減少	2,051	38,420
購置不動產、廠房及設備	六(二十三) (274,356)	(254,300)
出售不動產、廠房及設備價款	113	5,076
取得無形資產	(4,197)	(4,891)
存出保證金增加	-	(6,241)
預付設備款增加	(6,031)	(20,152)
投資活動之淨現金流出	(252,328)	(272,088)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
長期借款本期舉借數	-	495,000
長期借款本期償還數	(165,000)	(602,754)
存入保證金增加	-	8
存入保證金減少	(14)	-
現金增資	204,000	198,000
員工執行認股權	-	24,280
籌資活動之淨現金流入	38,986	114,534
本期現金及約當現金增加數	351,774	250,172
期初現金及約當現金餘額	六(一) 346,166	95,994
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 697,940	\$ 346,166

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱：

董事長：楊敏聰



經理人：楊敏聰



會計主管：戴文玲



昇陽國際半導體股份有限公司

財務報告附註

民國103年度及102年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

昇陽國際半導體股份有限公司(以下簡稱「本公司」)依法於民國86年3月設立，並於民國87年6月開始營業。本公司之主要營業項目為研究、開發、製造、銷售重生晶圓、測試晶圓、產品晶圓、太陽能電池、儲能鋰電池及兼營與本公司業務相關之進出口貿易。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國104年3月10日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 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布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「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」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
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(投資 個體於民國103年1月1 日生效)

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則理事會  
發布之生效日

國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	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」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1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」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本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)遵循聲明

1. 本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)編製之首份財務報告。
2. 編製民國 102 年 1 月 1 日(本公司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，本公司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 如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 外幣換算

本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

### 外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，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；屬透過其他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。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## (四) 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實現該資產，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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司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) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

## (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，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，其公允價值之變動認列於當期損益。

## (七) 放款及應收款

### 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，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。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (八) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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) 本公司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；
  - (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；

3. 本公司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：

以攤銷後成本衡量之金融資產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。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，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之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十) 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公司，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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司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	3 年 ~ 60 年
機器設備	2 年 ~ 5 年
辦公設備	3 年 ~ 5 年
運輸設備	5 年
雜項設備	3 年 ~ 5 年
租賃資產	6 年
租賃改良	7 年 ~ 20 年

#### (十一) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十二) 無形資產

其他無形資產主係線路補助費等支出，採直線法攤銷，攤銷年限為 1~5 年。

#### (十三) 非金融資產減損

本公司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。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十四) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十五) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十六) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (十七) 負債準備

負債準備(包含銷貨退回及折讓、保固及除役負債等)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。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。



## 2. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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，並以資產負債表日之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。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政府公債市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係採於發生當期認列於其他綜合損益。

## 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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。另本公司係以財務報告按國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術評估之公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (十九) 員工股份基礎給付

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。

## (二十) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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。

#### (二十一)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十三)收入認列

1. 本公司製造並銷售半導體晶圓及儲能鋰電池產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本公司對銷售之產品提供瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

#### (二十四)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

### (二)重要會計估計及假設

#### 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。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司認列之退貨及折讓負債準備為 \$4,060。

#### 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具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。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$31,095。

#### 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，故本公司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。由於科技快速變遷，本公司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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$223,532。

#### 4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司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公司確定福利義務之金額。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 \$9,575。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 308	\$ 328	\$ 453
支票存款	405	397	389
活期存款	307,385	321,441	55,152
定期存款	389,842	24,000	40,000
合計	<u>\$ 697,940</u>	<u>\$ 346,166</u>	<u>\$ 95,994</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
	受益憑證	\$ -	\$ 30,000	\$ -
	評價調整	-	24	-
	合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,024</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年度認列之淨利益分別計\$73 及\$24。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

### (三)應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應收帳款	\$ 242,069	\$ 199,487	\$ 186,189
減：備抵呆帳	( 681)	( 722)	( 383)
	<u>\$ 241,388</u>	<u>\$ 198,765</u>	<u>\$ 185,806</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
群組1	\$ 868	\$ 1,690	\$ 5,380
群組2	49,731	42,092	56,811
群組3	173,048	146,377	111,587
	<u>\$ 223,647</u>	<u>\$ 190,159</u>	<u>\$ 173,778</u>

註：

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：國內外非上市櫃公司。

群組 3：國內外上市櫃公司。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
30天內	\$ 8,095	\$ 4,036	\$ 6,497
31-60天	7,854	1,559	1,526
61-90天	412	934	3,616
91-180天	1,374	2,031	10
181天以上	6	46	379
	<u>\$ 17,741</u>	<u>\$ 8,606</u>	<u>\$ 12,028</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日止，  
本公司已減損之應收帳款金額分別為\$681、\$722 及\$383。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	<u>103年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 722	\$ 722
本期迴轉減損損失	-	( 41)	( 41)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 681</u>
	<u>102年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 383	\$ 383
本期提列減損損失	-	339	339
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 722</u>

4. 本公司之應收帳款於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司並未持有任何客戶提供的擔保品。

(四) 存貨

			103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額		
商品	\$ 3,589	(\$ 3,585)	\$	4	
原物料	59,753	( 12,816)		46,937	
在製品	16,752	( 8,670)		8,082	
製成品	295,338	( 126,829)		168,509	
合計	<u>\$ 375,432</u>	<u>(\$ 151,900)</u>	<u>\$</u>	<u>223,532</u>	

			102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額		
商品	\$ 3,735	(\$ 3,735)	\$	-	
原物料	51,735	( 9,157)		42,578	
在製品	24,679	( 12,441)		12,238	
製成品	307,749	( 129,769)		177,980	
合計	<u>\$ 387,898</u>	<u>(\$ 155,102)</u>	<u>\$</u>	<u>232,796</u>	

			102年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額		
商品	\$ 3,735	(\$ 3,226)	\$	509	
原物料	60,537	( 10,082)		50,455	
在製品	39,472	( 12,195)		27,277	
製成品	233,891	( 101,612)		132,279	
合計	<u>\$ 337,635</u>	<u>(\$ 127,115)</u>	<u>\$</u>	<u>210,520</u>	

本公司民國 103 年及 102 年度認列為費損之存貨成本分別為\$893,754 及 \$780,095，其中包含存貨價值回升利益及將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為\$2,936 及\$28,242。

(五) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	未工程 及待驗設備	合計
103年1月1日									
成本	\$ 982,821	\$ 1,705,749	\$ 7,466	\$ 20,162	\$ 3,623	\$ -	\$ 27,354	\$ 131,064	\$ 2,878,239
累計折舊	( 604,415)	( 1,379,583)	( 4,592)	( 18,697)	( 1,665)	-	( 20,083)	-	( 2,029,035)
	<u>\$ 378,406</u>	<u>\$ 326,166</u>	<u>\$ 2,874</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 131,064</u>	<u>\$ 849,204</u>
103年									
1月1日	\$ 378,406	\$ 326,166	\$ 2,874	\$ 1,465	\$ 1,958	\$ -	\$ 7,271	\$ 131,064	\$ 849,204
增添	14,863	177,463	1,051	6,478	1,370	538	2,528	66,989	271,280
處分	( 368,355)	( 45,368)	-	( 6,860)	-	-	( 2,604)	-	( 423,187)
累折減少	368,355	45,368	-	6,860	-	-	2,604	-	423,187
重分類	( 16,390)	86,467	-	-	16,390	-	19	( 86,467)	19
折舊費用	( 37,443)	( 113,734)	( 984)	( 963)	( 2,396)	( 52)	( 1,986)	-	( 157,558)
12月31日	<u>\$ 339,436</u>	<u>\$ 476,362</u>	<u>\$ 2,941</u>	<u>\$ 6,980</u>	<u>\$ 17,322</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 7,832</u>	<u>\$ 111,586</u>	<u>\$ 962,945</u>
103年12月31日									
成本	\$ 599,887	\$ 1,924,311	\$ 8,517	\$ 19,780	\$ 34,435	\$ 538	\$ 27,623	\$ 111,586	\$ 2,726,677
累計折舊	( 260,451)	( 1,447,949)	( 5,576)	( 12,800)	( 17,113)	( 52)	( 19,791)	-	( 1,763,732)
	<u>\$ 339,436</u>	<u>\$ 476,362</u>	<u>\$ 2,941</u>	<u>\$ 6,980</u>	<u>\$ 17,322</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 7,832</u>	<u>\$ 111,586</u>	<u>\$ 962,945</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	未工工程 及待驗設備	合計
102年1月1日									
成本	\$ 879,580	\$ 1,677,422	\$ 7,466	\$ 20,791	\$ 3,623	\$ -	\$ 23,803	\$ 126,640	\$ 2,739,325
累計折舊	( 567,345)	( 1,343,669)	( 3,630)	( 18,051)	( 1,343)	-	( 19,953)	-	( 1,953,991)
	<u>\$ 312,235</u>	<u>\$ 333,753</u>	<u>\$ 3,836</u>	<u>\$ 2,740</u>	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 126,640</u>	<u>\$ 785,334</u>
102年									
1月1日	\$ 312,235	\$ 333,753	\$ 3,836	\$ 2,740	\$ 2,280	\$ -	\$ 3,850	\$ 126,640	\$ 785,334
增添	44,337	37,666	-	-	-	-	4,749	138,441	225,193
處分	( 47)	( 84,405)	-	( 629)	-	-	( 1,198)	-	( 86,279)
累折減少	47	82,661	-	629	-	-	1,198	-	84,535
重分類	58,951	75,066	-	-	-	-	-	( 134,017)	-
折舊費用	( 37,117)	( 118,575)	( 962)	( 1,275)	( 322)	-	( 1,328)	-	( 159,579)
12月31日	<u>\$ 378,406</u>	<u>\$ 326,166</u>	<u>\$ 2,874</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 131,064</u>	<u>\$ 849,204</u>
102年12月31日									
成本	\$ 982,821	\$ 1,705,749	\$ 7,466	\$ 20,162	\$ 3,623	\$ -	\$ 27,354	\$ 131,064	\$ 2,878,239
累計折舊	( 604,415)	( 1,379,583)	( 4,592)	( 18,697)	( 1,665)	-	( 20,083)	-	( 2,029,035)
	<u>\$ 378,406</u>	<u>\$ 326,166</u>	<u>\$ 2,874</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 131,064</u>	<u>\$ 849,204</u>

1. 本公司民國 103 年及 102 年度均無利息資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。



(六) 其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應付薪資	\$ 63,640	\$ 67,565	\$ 54,465
應付員工紅利及董監酬勞	27,061	-	-
應付設備款	27,511	30,587	59,694
應付修繕費	18,078	18,471	9,336
其他應付費用	42,421	52,538	35,368
合計	<u>\$ 178,711</u>	<u>\$ 169,161</u>	<u>\$ 158,863</u>

(七) 其他流動負債

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
預收款項	\$ 154	\$ 102,938	\$ 312,095
一年或一營業週期 內到期長期負債	165,000	165,000	602,754
其他流動負債	4,813	964	341
合計	<u>\$ 169,967</u>	<u>\$ 268,902</u>	<u>\$ 915,190</u>

1. 預收款項主要係本公司向客戶收取轉售太陽能材料之預收訂金。
2. 本公司因受到供應商 Asahi 無法交出預購之太陽能材料及退還所支付之預付貨款拖累，而無法出貨及退回向客戶收取之預收訂金，遂於民國 98 年 6 月 27 日與預收款項債權人科風股份有限公司、科冠能源科技股份有限公司進行協商，並由科風股份有限公司與代表人，與本公司簽訂債務更新契約，將本公司價值新台幣 24,666 仟元之機器設備設質與科風股份有限公司及科冠能源科技股份有限公司，並自民國 98 年 7 月 1 日起，按月償付本金及利息。上述預收款客戶已於民國 103 年上半年度全數清償。另本公司因重新簽訂債務清償協議，使民國 103 年及 102 年度償還金額減少而分別認列收入 \$7,255 及 \$57,511 (帳列「其他收入-其他」科目項下)。

(八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
聯合貸款(註一)	102.12.25~105.12.25	3.04%	房屋及建築、 機器設備	\$ 330,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				( <u>165,000</u> ) <u>\$ 165,000</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
聯合貸款(註一)	102.12.25~105.12.25	3.0137%	房屋及建築、 機器設備	\$ 495,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				( <u>165,000</u> ) <u>\$ 330,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年1月1日
購置機器設備 及充實營運資 金借款(註二)	94.4.7-99.4.7	2.5899%	機器設備	\$ 42,065
購置機器設備 及充實營運資 金借款(註二)	96.8.22-101.8.22	2.43121%	房屋及建築、 機器設備	262,483
研發專案借款 (註三)	92.8.1-99.7.15	1%	無	6,886
充實營運資金 借款(註二)	96.8.22-99.8.22	2.43121%	機器設備	87,494
充實營運資金 借款(註二)	96.1.30-98.1.29	3.2875%	無	13,510
充實營運資金 借款(註二)	96.9.7-98.9.7	2.5592%	無	56,000
充實營運資金 借款(註二)	96.10.4-99.10.4	2.43121%	無	112,001
充實營運資金 借款(註二)	97.1.1-97.12.31	3.4%	無	11,116
充實營運資金 借款(註二)	97.3.10-98.3.10	2.97%	無	11,199
				602,754
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				(602,754)
				\$ -

提供長期借款擔保品，請參閱附註八。

註一：本公司聯合貸款係向臺灣土地銀行股份有限公司等金融機構組成之聯貸銀行團貸款，以因應本公司改善財務結構需求。依據該聯貸合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每年底之特定流動比率、負債淨值比率及利息償付能力。

註二：已於民國97年12月31日與聯合授信銀行團及個別授信銀行簽訂自律性協商暨擔保品共享合約，同意本公司分期到期應償付之債權得以展延至民國102年12月31日，並已於民國102年度清償完畢。

註三：經濟部同意展延本公司之貸款期限至民國102年7月15日，並已於民國102年度清償完畢。

#### (九) 退休金

1. (1) 本公司依據「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資。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% 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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 29,010	\$ 27,559	\$ 27,379
計畫資產公允價值	( 19,435)	( 18,134)	( 17,044)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 9,575	\$ 9,425	\$ 10,335

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年	102年
1月1日確定福利義務現值	\$ 27,559	\$ 27,379
當期服務成本	164	154
利息成本	517	445
精算損(益)	770	( 419)
12月31日確定福利義務現值	\$ 29,010	\$ 27,559

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	103年	102年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 18,134	\$ 17,044
計畫資產預期報酬	371	328
精算(損)益	56	( 107)
雇主之提撥金	874	869
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 19,435	\$ 18,134

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 164	\$ 154
利息成本	517	445
計畫資產預期報酬	( 372)	( 328)
當期退休金成本	\$ 309	\$ 271

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：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 125	\$ 145
推銷費用	1	( 3)
管理費用	136	124
研發費用	47	5
	\$ 309	\$ 271

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
本期認列	(\$ 714)	\$ 312
累積金額	(\$ 402)	\$ 312

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國103年及102年12月31日構成總計畫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。

整體計畫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。

民國103年及102年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$428及\$221。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度	101年
折現率	2%	1.875%	1.625%
未來薪資增加率	3.5%	3.5%	3.5%
計畫資產預期長期報酬率	2%	2%	1.875%

民國103年及102年度對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 29,010	\$ 27,559	\$ 27,379
計畫資產公允價值	( 19,435)	( 18,134)	( 17,044)
計畫短絀	\$ 9,575	\$ 9,425	\$ 10,335
計畫負債之經驗調整	\$ 671	\$ 665	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 56)	\$ 107	\$ -

(10)本公司於民國103年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$907。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「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)民國103年及102年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,174及\$11,951。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 103 年及 102 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第二次員工認股權計畫	96.06.01	3,400 仟股	8 年(註1)	註2
現金增資保留員工認購	102.5.17	2,700 仟股	-	立即既得
現金增資保留員工認購	103.9.5	600 仟股	-	立即既得

註 1：本公司於民國 102 年 4 月 15 日，經董事會決議調整發行日於民國 96 年 6 月 1 日員工認股權憑證之存續期間，自認股權憑證於發行給予日起滿 6 年延長至 8 年。

註 2：屆滿 2 年、3 年及 4 年之服務累計可行使認股權估列分別為 50%、75% 及 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年12月31日	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	2,460	\$ 10
本期給與認股權	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期放棄認股權	( 32)	10
本期執行認股權	( 2,428)	10
12月31日期末流通在外認股權	<u>-</u>	-
12月31日期末可執行認股權	<u>-</u>	-

3. 民國 102 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 10 元。

4. 截至民國 102 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，皆已行使完畢。

5. 本公司於民國 102 年 4 月 15 日，經董事會決議調整發行日於民國 96 年 6 月 1 日員工認股權憑證之存續期間，自認股權憑證於發行給予日起滿 6 年延長至 8 年，因此項修改產生之每股增額公平價值為 0.5 元。

6. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計之增額公平價值如下：

協議之類型	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公平價值
修改前	13.63 元	10 元	28.72%	0.126 年	-	0.63%	3.64 元
修改後	13.63 元	10 元	34.09%	1.126 年	-	0.70%	4.14 元

7. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計現金增資保留員工認股權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	(註) 給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公平價值
現金增資保留員工認購	102.05.17	13.63元	11元	-	-	-	-	2.63元
現金增資保留員工認購	103.09.05	31.37元	51元	29.86%	41天	-	0.46%	-

註：本公司係以現金增資之認購價格及股數確定之日為給與日

8. 股份基礎給付交易所產生之負債如下：

	103年度	102年度
第二次員工認股權計畫修改增額之酬勞成本	\$ -	\$ 1,337
現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	7,101
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,438</u>

#### (十一) 負債準備

	銷貨退回及折讓	保固	除役負債	合計
103年				
1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 15,673	\$ 15,673
本期新增之負債準備	4,060	580	-	4,640
折現攤銷	-	-	1,090	1,090
12月31日	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 16,763</u>	<u>\$ 21,403</u>

負債準備分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
流動	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 16,763</u>	<u>\$ 15,673</u>	<u>\$ 14,541</u>

##### 1. 保固

本公司之保固負債準備主係與能源事業產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

##### 2. 除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本公司對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本公司預計該負債準備將於未來 5~20 年陸續發生。

## (十二)股本

1. 民國 103 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為 \$1,168,280，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	103年	102年
1月1日	112,828,000	92,400,000
員工執行認股權	-	2,428,000
現金增資	4,000,000	18,000,000
12月31日	116,828,000	112,828,000

2. 本公司經民國 103 年 9 月 5 日董事會決議，辦理現金增資發行新股 4,000,000 股，每股發行價格為 55 元，並決議通過以民國 103 年 9 月 10 日為增資發行新股基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司經民國 102 年 5 月 17 日董事會決議，辦理現金增資發行新股 18,000,000 股，每股發行價格為 11 元，並決議通過以民國 102 年 7 月 16 日為增資發行新股基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
4. 民國 102 年度員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權憑證為 2,428 單位，共計發行新股 2,428,000 股，每股認購價格為 10 元，已完成辦理股本變更登記。

## (十三)資本公積

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，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。

	103年	102年
	發行溢價	發行溢價
1月1日	\$ 26,438	\$ -
員工執行認股權	-	8,438
現金增資	164,000	18,000
12月31日	\$ 190,438	\$ 26,438

## (十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司分派每一會計年度盈餘時，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補歷年之虧損，次就其餘額提撥十分之一為法定盈餘公積。如尚有盈餘除提撥盈餘百分之二作為董監事酬勞，及百分之十至百分之十五作為員工紅利，其餘盈餘依股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展

營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，股票股利不得高於股利總額之50%(含)，現金股利不得低於股利總額之50%(含)，唯此項盈餘提供之分配比率及股東現金股利比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

3. 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。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 103 年度員工紅利估列金額為\$23,877；董監事酬勞估列金額為\$3,184；係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列。本公司因截至民國 102 年 12 月 31 日為累計虧損，故民國 102 年度估列金額為\$0。
6. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
7. 本公司民國 102 年度仍處累積虧損，因此民國 102 年度間無盈餘分派之情事。

#### (十五) 其他收入

	103年度	102年度
租金收入	\$ 1,264	\$ 1,331
利息收入	1,675	534
其他	94,795	57,587
合計	<u>\$ 97,734</u>	<u>\$ 59,452</u>

#### (十六) 其他利益及損失

	103年度	102年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
淨利益(損失)	\$ 68	(\$ 163)
淨外幣兌換利益	18,011	16,221
處分不動產、廠房及設備利益	113	3,332
其他損失	(524)	-
合計	<u>\$ 17,668</u>	<u>\$ 19,390</u>



(十七) 財務成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 13,269	\$ 15,330
負債準備-折現攤銷	<u>1,090</u>	<u>1,132</u>
財務成本	<u>\$ 14,359</u>	<u>\$ 16,462</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 7,078	(\$ 91,403)
耗用之原料及物料	269,084	269,278
員工福利費用	408,416	351,910
不動產、廠房及設備折舊費用	157,558	159,579
無形資產攤銷費用	3,736	2,341
其他費用	<u>308,030</u>	<u>311,180</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,153,902</u>	<u>\$ 1,002,885</u>

(十九) 員工福利費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資費用	\$ 347,366	\$ 299,955
勞健保費用	28,658	22,876
退休金費用	14,483	12,222
其他用人費用	<u>17,909</u>	<u>16,857</u>
	<u>\$ 408,416</u>	<u>\$ 351,910</u>

(二十)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分:

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	\$ 71,675	\$ -
以前年度所得稅(高)低估	<u>1,985</u>	<u>(6,258)</u>
當期所得稅總額	<u>73,660</u>	<u>(6,258)</u>
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(311)</u>	<u>(5,190)</u>
遞延所得稅總額	<u>(311)</u>	<u>(5,190)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 73,349</u>	<u>(\$ 11,448)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
確定福利義務之精算(損)益	<u>(\$ 121)</u>	<u>\$ 53</u>

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額:無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 86,087	\$ 79,715
按稅法規定免課稅所得	(17)	-
暫時性差異認列遞延所得稅資產	(311)	(5,190)
虧損扣抵之所得稅影響數	(14,395)	(79,715)
以前年度所得稅低(高)估數	<u>1,985</u>	<u>(6,258)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 73,349</u>	<u>(\$ 11,448)</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度			
	1月1日	認列於		12月31日
		認列於損益	其他綜合淨利	
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 26,367	(\$ 544)	\$ -	\$ 25,823
銷貨退回及折讓準備	-	690	-	690
保固負債	-	99	-	99
未休假獎金	191	57	-	248
久任獎金	677	120	-	797
變動租金	177	( 19)	-	158
除役負債	1,698	282	-	1,980
退休金	1,602	( 95)	121	1,628
未實現金融資產評價				
利益	( 4)	4	-	-
未實現兌換利益	( 45)	( 283)	-	( 328)
合計	<u>\$ 30,663</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 31,095</u>

	102年度			
	1月1日	認列於		12月31日
		認列於損益	其他綜合淨利	
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 21,610	\$ 4,757	\$ -	\$ 26,367
未休假獎金	( 113)	304	-	191
久任獎金	600	77	-	677
變動租金	181	( 4)	-	177
除役負債	1,408	290	-	1,698
退休金	1,757	( 102)	( 53)	1,602
未實現金融資產評價				
利益	-	( 4)	-	( 4)
未實現兌換損(益)	83	( 128)	-	( 45)
合計	<u>\$ 25,526</u>	<u>\$ 5,190</u>	<u>(\$ 53)</u>	<u>\$ 30,663</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

103年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
92	\$ 30,250	\$ -	\$ -		102年度
93	23,618	-	-		103年度
94	69,287	-	-		104年度
97	45,124	-	-		107年度
98	172,830	-	-		108年度
99	700,392	-	-		109年度
	<u>\$ 1,041,501</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

102年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
92	\$ 30,250	\$ -	\$ -		102年度
93	23,618	-	-		103年度
94	69,287	-	-		104年度
97	45,124	-	-		107年度
98	172,830	-	-		108年度
99	700,392	60,735	10,325		109年度
	<u>\$ 1,041,501</u>	<u>\$ 60,735</u>	<u>\$ 10,325</u>		

102年1月1日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
92	\$ 30,250	\$ -	\$ -		102年度
93	23,618	-	-		103年度
94	69,287	-	-		104年度
97	45,124	-	-		107年度
98	172,830	-	-		108年度
99	700,392	615,235	104,589		109年度
	<u>\$ 1,041,501</u>	<u>\$ 615,235</u>	<u>\$ 104,589</u>		

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
可減除暫時性差異	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,325</u>	<u>\$ 104,590</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

7. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
87年度以後	\$ 176,869	(\$ 255,581)	(\$ 736,199)

8. 民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$5,011、\$1,477 及 \$0，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 2.83%。

(二十一) 每股盈餘

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 433,043	114,121	\$ 3.79
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 433,043	114,121	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	835	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 433,043	114,956	\$ 3.77
	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 480,359	101,545	\$ 4.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 480,359	101,545	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,617	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 480,359	103,162	\$ 4.66

## (二十二) 營業租賃

本公司以營業租賃承租土地及廠房，租賃期間介於3個月至20年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付依據合約約定不定期調增以反映市場租金。民國103年及102年度分別認列\$14,107及\$14,374之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
不超過1年	\$ 12,717	\$ 12,717	\$ 14,535
超過1年但不超過5年	15,395	22,889	30,382
超過5年	1,877	2,503	3,129
	<u>\$ 29,989</u>	<u>\$ 38,109</u>	<u>\$ 48,046</u>

## (二十三) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 271,280	\$ 225,193
加：期初應付設備款	30,587	59,694
減：期末應付設備款	( 27,511)	( 30,587)
本期支付現金	<u>\$ 274,356</u>	<u>\$ 254,300</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
全體董事、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

### (二) 與關係人間之重大交易事項

無。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 16,828	\$ 11,967
退職後福利	216	216
其他長期員工福利	-	15
股份基礎給付	-	965
總計	<u>\$ 17,044</u>	<u>\$ 13,163</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ 1,167	\$ 1,153	\$ 1,131	海關保證
活期存款 (表列「其他流動資產」)	-	2,065	-	承作衍生性 金融商品擔保
活期存款 (表列「其他流動資產」)	-	-	40,507	長期借款
房屋及建築	339,436	357,710	308,258	長期借款
機器設備 (含「預付設備款」)	217,986	250,959	48,641	長期借款
	<u>\$ 558,589</u>	<u>\$ 611,887</u>	<u>\$ 398,537</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無。

### (二)承諾事項

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 34,299</u>	<u>\$ 36,771</u>	<u>\$ 26,832</u>

#### 2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十二)說明。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之

計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 103 年度之策略維持與民國 102 年度相同，係致力將負債比率維持在合理之風險水準，並依照公司未來營運策略予以調整。於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日，本公司之負債資本比率如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
總借款	\$ 330,000	\$ 495,000	\$ 602,754
減：現金及約當現金	( 697,940)	( 346,166)	( 95,994)
債務淨額	( 367,940)	148,834	506,760
總權益	1,535,587	899,137	187,801
總資本	\$ 1,167,647	\$ 1,047,971	\$ 694,561
負債資本比率	(32%)	14%	73%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制存款(表列「其他流動資產」及「其他非流動資產」)、存出保證金(表列其他非流動資產)、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金(表列其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

### 2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司主要營運活動以美元為計價單位，因此暴露於市場匯率波動之風險中，相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。



B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,497	31.62	\$ 300,295
日幣：新台幣	10,269	0.2653	2,724
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 237	31.62	\$ 7,494
日幣：新台幣	47,835	0.2653	12,691
<u>非貨幣性項目：無</u>			

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,537	29.85	\$ 224,979
日幣：新台幣	11,301	0.2852	3,223
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 127	29.85	\$ 3,791
日幣：新台幣	32,237	0.2852	9,194
<u>非貨幣性項目：無</u>			

102年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,276	29.03	\$ 153,162
日幣：新台幣	8,328	0.3366	2,803
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 77	29.03	\$ 2,235
日幣：新台幣	24,002	0.3366	8,079
<u>非貨幣性項目：無</u>			

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,003	\$ -
日幣：新台幣	1%	27	-
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 75)	\$ -
日幣：新台幣	1%	( 127)	-
<u>非貨幣性項目：無</u>			

102年度

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,250	\$ -
日幣：新台幣	1%	32	-
<u>非貨幣性項目：無</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 38)	\$ -
日幣：新台幣	1%	( 92)	-
<u>非貨幣性項目：無</u>			

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 103 年及 102 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，若本公司之新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,300 及 \$4,950，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 103 年及 102 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司財務部執行。公司財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度等。以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$697,227、\$345,441 及 \$95,152 以及其他流動資產分別為 \$1,167、\$3,218 及 \$41,638，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；本公司無衍生金融負債。

非衍生金融負債：

103年12月31日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
應付票據	\$ 405	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	64,819	-	-	-
其他應付款	78,514	9,166	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	82,500	82,500	165,000	-

非衍生金融負債：

102年12月31日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
應付票據	\$ 397	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	53,807	-	-	-
其他應付款	97,064	4,760	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	82,500	82,500	165,000	-

非衍生金融負債：

102年1月1日	6個月至			
	6個月以下	1年內	1至2年內	2年以上
應付票據	\$ 12,389	\$ 12,000	\$ -	\$ -
應付帳款	53,566	-	-	-
其他應付款	101,009	3,389	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	602,754	-	-

### (三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年12月31日：無。

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 30,024	\$ -	\$ -	\$ 30,024

102年1月1日：無。

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

#### (四)其他

1. 本公司於民國 96 年度與 NCA Fortin Inc. (以下簡稱「NCA」) 簽訂太陽能矽晶圓原料之長期供料合約，另依約規定預付美金 10,800 仟元予供應商。其中美金 7,350 仟元依 NCA 之指示，直接付款與其供應商 Asahi Kyuton Gifu Corporation (以下簡稱「Asahi」)。
2. 本公司於民國 96 年度與 Asahi 簽訂太陽能矽晶圓原料之長期供料合約。並於民國 96 年期間內陸續預付美金 13,330 仟元，截至民國 101 年 3 月 29 日止，本公司向 Asahi 採購太陽能矽晶圓原料而預付貨款餘額為美金 23,348 仟元，包含本公司直接預付之金額美金 12,548 仟元，依 NCA 指示直接付款與 Asahi 之美金 7,350 仟元及 NCA 為履行與本公司之進貨合約而預付予 Asahi 之美金 3,450 仟元。Asahi 解釋因受上游原料製造商供貨延誤，故 Asahi 亦遲遲無法如期交貨給本公司，本公司為免資金受到積壓而產生資金流量之風險，已要求 Asahi 提出確實之還款或交貨計劃，並密切注意 Asahi 是否如期退款暨後續退款或交貨之執行情形。由於執行之情形不佳，本公司為保障債權，已於民國 97 年 4 月 28 日與 Asahi 於日本地方法院簽定債務承認辯濟契約公證書，說明 Asahi 對本公司有返還預付貨款之債務承諾，並同意自民國 96 年 10 月 1 日起到清償為止，以年利率 6% 負擔利息一併返還，且約定於民國 97 年 7 月 8 日全額一次償還，Asahi 之負責人吉田務亦同意對此債務附有連帶之保證。民國 97 年 7 月 8 日，Asahi 並未依照公證書履行承諾還款，僅返還美金 50 仟元，針對 Asahi 未能如期全額返還預付款項，本公司董事長於民國 97 年 7 月 10 日前往岐阜遞送強制執行申請書，並於民國 97 年 7 月 15 日委託日本律師將強制執行文件及委任狀寄至岐阜法院，且於民國 97 年 7 月 17 日收到法院執行文，並於民國 97 年 8 月 15 日寄發法院執行文通知 Asahi 之往來銀行凍結交易。本公司於民國 97 年 8 月 22 日向台灣檢調單位提起刑事告訴，Asahi 之負責人吉田務於民國 97 年 12 月 2 日來台，經檢察官訊問後被限制出境至今，為進一步保障公司債權，本公司於民國 97 年 12 月 17 日將陳情書函送檢調單位，建請檢調單位針對 Asahi 負責人目前在台應採羈押、重保、限制住居或定期報告等方式，經台灣新竹地方法院檢察署多次開庭審理，檢察官已於民國 98 年 5 月 18 日起訴吉田務涉犯刑事詐欺罪及偽造文書罪，經台灣新竹地方法院民國 99 年 4 月 16 日第一審判決及台灣高等法院民國 99 年 9 月 28 日刑事判決，吉田務犯詐欺取財罪及行使偽造私文書罪，應執行有期徒刑陸年。由於 Asahi 之負責人經傳喚但未出庭並據聞已潛逃出境，已於民國 100 年 4 月 19 日經台灣新竹地方法院檢察署宣告通緝之。本公司之委任律師正密切關注該項刑事訴訟之後續發展，同時本公司亦繼續尋找其他途徑追討對 Asahi 之債權。本公司經重新評估對上述預付貨款之收回可能性後，而認列無法收回之損失 \$768,918，因金額重大且性質特殊，故帳列非常損失項下；並追溯調整認列於民國 97 年度財務報表上及重編民國 97 年度至 100 年度之財務報告。

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：無。
2. 為他人人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：

取得之公司	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	金額			
本公司	建物	103年10月23日	\$ 305,000	依合約內容付款	欣興電子股份有限公司	無	不適用	不適用	專業估價機構之估價金額	擴充產能	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：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：無。
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：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：本公司於民國 103 年度與金融機構簽定台幣賣美金之遠期外匯合約，此合約係以財務避險為主要目的。本公司於民國 103 年度從事遠期外匯合約產生淨損失約為\$5。

(二)變投資事業相關資訊

無。

(三)大陸投資資訊

無。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之資訊辨認應報導部門。本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。本公司有二個應報導部門：半導體事業及能源事業。半導體事業係包含晶圓再生、晶圓薄化及晶圓整合；而能源事業則包含生產儲能鋰電池芯與電池組。

##### (二) 部門資訊之衡量

本公司董事會根據個別策略性事業單位營業損益評估個別營運部門的表現，此項衡量標準與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

##### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	半導體事業	能源事業	調節	企業合計數
103年度				
來自外部客戶收入	\$ 1,522,722	\$ 36,529	\$ -	\$ 1,559,251
應報導部門利益	\$ 531,322	(\$ 125,973)	\$ -	\$ 405,349
未分配項目	-	-	101,043	101,043
稅前淨利				\$ 506,392
部門資產	-	-	-	\$ 2,219,900
部門負債	-	-	-	\$ 684,313
102年度				
來自外部客戶收入	\$ 1,385,130	\$ 24,286	\$ -	\$ 1,409,416
應報導部門利益	\$ 522,150	(\$ 115,619)	\$ -	\$ 406,531
未分配項目	-	-	62,380	62,380
稅前淨利				\$ 468,911
部門資產	-	-	-	\$ 1,750,260
部門負債	-	-	-	\$ 851,123

##### (四) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

##### (五) 產品別及勞務別之資訊

	103年度	102年度
半導體晶圓	\$ 1,522,722	\$ 1,385,130
鋰電池	36,529	24,286
合計	\$ 1,559,251	\$ 1,409,416



## (六)地區別資訊

本公司民國 103 年及 102 年度地區別資訊如下：

	103年度		102年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,469,083	\$ 1,002,961	\$ 1,344,035	\$ 882,746
其他	90,168	-	65,381	-
合計	<u>\$ 1,559,251</u>	<u>\$ 1,002,961</u>	<u>\$ 1,409,416</u>	<u>\$ 882,746</u>

## (七)重要客戶資訊

本公司民國 103 年及 102 年度收入金額\$1,559,251 及\$1,409,416 中，分別有\$968,275 及\$912,658 係來自本公司之最大客戶；除此之外無其他來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10%以上者。

## 十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，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告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 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 如何影響本公司財務狀況、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. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

#### 2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 3. 不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司部分不動產、廠房及設備選擇於轉換日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」規定衡量其除役負債。

#### 4. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本公司除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，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102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。

(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。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。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102年1月1日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 95,994	\$ -	\$ 95,994	
應收票據	6,108	-	6,108	
應收帳款	185,806	-	185,806	
其他應收款	600	-	600	
存貨	210,520	-	210,520	
預付款項	10,767	-	10,767	
其他流動資產	63,700	( 21,693)	42,007	(7)
流動資產合計	<u>573,495</u>	<u>( 21,693)</u>	<u>551,802</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	786,563	( 1,229)	785,334	(1)(6)
無形資產	3,355	-	3,355	(1)(2)
				(3)(4)
遞延所得稅資產	1,394	24,132	25,526	(5)(7)
其他非流動資產	2,251	7,485	9,736	(6)
非流動資產合計	<u>793,563</u>	<u>30,388</u>	<u>823,951</u>	
資產總計	<u>\$ 1,367,058</u>	<u>\$ 8,695</u>	<u>\$ 1,375,753</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 24,389	\$ -	\$ 24,389	
應付帳款	53,566	-	53,566	(2)(3)
其他應付款	158,207	656	158,863	(5)
當期所得稅負債	7,696	-	7,696	
其他流動負債	915,190	-	915,190	
流動負債合計	<u>1,159,048</u>	<u>656</u>	<u>1,159,704</u>	
<u>非流動負債</u>				
負債準備—非流動	-	14,541	14,541	(1)
其他非流動負債	8,296	5,411	13,707	(3)(4)
非流動負債合計	<u>8,296</u>	<u>19,952</u>	<u>28,248</u>	
負債總計	<u>1,167,344</u>	<u>20,608</u>	<u>1,187,952</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	924,000	-	924,000	
保留盈餘				(1)(2)
				(3)(4)
待彌補虧損	( 724,286)	( 11,913)	( 736,199)	(5)
權益總計	<u>199,714</u>	<u>( 11,913)</u>	<u>187,801</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,367,058</u>	<u>\$ 8,695</u>	<u>\$1,375,753</u>	

2. 民國 102 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 346,166	\$ -	\$ 346,166	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	30,024	-	30,024	
應收票據	1,871	-	1,871	
應收帳款	198,765	-	198,765	
其他應收款	3,453	-	3,453	
存貨	232,796	-	232,796	
預付款項	11,391	-	11,391	
其他流動資產	30,211	( 26,318)	3,893	(7)
流動資產合計	854,677	( 26,318)	828,359	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	871,155	( 21,951)	849,204	(1)(6)
無形資產	5,905	-	5,905	(1)(2)
				(3)(4)
遞延所得稅資產	1,393	29,270	30,663	(5)(7)
其他非流動資產	8,491	27,638	36,129	(6)
非流動資產合計	886,944	34,957	921,901	
資產總計	\$ 1,741,621	\$ 8,639	\$1,750,260	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 397	\$ -	\$ 397	
應付帳款	53,807	-	53,807	(2)(3)
其他應付款	166,664	2,497	169,161	(5)
其他流動負債	268,902	-	268,902	
流動負債合計	489,770	2,497	492,267	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	330,000	-	330,000	
負債準備—非流動	-	15,673	15,673	(1)
其他非流動負債	8,303	4,880	13,183	(3)(4)
非流動負債合計	338,303	20,553	358,856	
負債總計	828,073	23,050	851,123	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,128,280	-	1,128,280	
資本公積	26,438	-	26,438	
保留盈餘				(1)(2)
				(3)(4)
待彌補虧損	(241,170)	(14,411)	(255,581)	(5)
權益總計	913,548	(14,411)	899,137	
負債及權益總計	\$ 1,741,621	\$ 8,639	\$ 1,750,260	

3. 民國 102 年度綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 1,409,416	\$ -	\$1,409,416	(1)(2) (3)(4)
營業成本	( 778,568)	( 1,527)	( 780,095)	(5)
營業毛利	630,848	( 1,527)	629,321	
營業費用				(2)(3)
推銷費用	( 34,561)	( 80)	( 34,641)	(4) (2)(3)
管理費用	( 112,152)	( 214)	( 112,366)	(4) (2)(3)
研發費用	( 75,415)	( 368)	( 75,783)	(4)
營業費用合計	( 222,128)	( 662)	( 222,790)	
營業利益	408,720	( 2,189)	406,531	
營業外收入及支出				
其他收入	59,452	-	59,452	
其他利益及損失	19,390	-	19,390	
財務成本	( 15,329)	( 1,133)	( 16,462)	(1)
稅前淨利	472,233	( 3,322)	468,911	(1)(2) (3)(4)
所得稅利益	10,883	565	11,448	(5)
本期淨利	483,116	( 2,757)	480,359	
其他綜合損益				
確定福利之精算損益	-	312	312	(4)
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	( 53)	( 53)	(4)
本期其他綜合損益(稅 後淨額)	-	259	259	
本期綜合損益總額	\$ 483,116	(\$ 2,498)	\$ 480,618	

4. 調節原因說明：

項次	說明	影響數增(減)		
		轉換日	民國102年度	
(1)	本公司於(97)基秘字第340號函發布前所取得之不動產、廠房及設備，若因合約約定未來負有拆卸、移除及復原等義務，並未估計為成本之一部分並認列負債；依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除該項目及復原其所在地點之原始估計成本。	待彌補虧損	\$ 6,877	\$ 6,877
		不動產、廠房及設備	6,256	5,687
		負債準備-非流動	14,541	15,673
		遞延所得稅資產-非流動	1,408	1,698
		營業成本	-	569
		利息費用	-	1,132
		所得稅利益	-	290
		待彌補虧損	(\$ 552)	(\$ 552)
		其他應付款-應付薪資	( 665)	1,123
		遞延所得稅資產-非流動	( 113)	191
(2)	中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。	營業成本	-	1,053
		營業費用	-	735
		所得稅利益	-	304
		待彌補虧損	(\$ 552)	(\$ 552)
		其他應付款-應付薪資	( 665)	1,123
		遞延所得稅資產-非流動	( 113)	191
		營業成本	-	1,053
		營業費用	-	735
		所得稅利益	-	304
		(3)	中華民國一般公認會計原則對於久任獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之久任獎金費用。	待彌補虧損
其他應付款-應付薪資	255			330
長期應付款-應付薪資	3,273			3,652
遞延所得稅資產-非流動	600			677
營業成本	-			229
營業費用	-			225
所得稅利益	-			77
待彌補虧損	(\$ 2,928)			(\$ 2,928)
其他應付款-應付薪資	255			330
長期應付款-應付薪資	3,273			3,652

影響數增(減)

項次	說明	民國102年度			
		轉換日	影響數增(減)		
(4)	<p>退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則第18號第23段規定應參酌之因素訂定，惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報表期間結束日幣別及期間與退休金計劃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，應採用政府公債(於報表期間結束日)之市場殖利率。</p> <p>本公司依中華民國一般公認會計原則之淨退休金成本中包含利息成本及計畫資產之預期報酬。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。</p>	待彌補虧損	\$ 1,775	\$ 1,775	
		其他非流動負債-應計退休金負債	2,138	1,228	
		遞延所得稅資產-非流動	363	209	
		營業成本	-	(301)	
		營業費用	-	(297)	
		精算損益	-	312	
		所得稅利益	-	(102)	
		其他綜合損益-所得稅費用	-	53	
(5)	<p>本公司所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依中華民國一般公認會計原則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依國際會計準則第17號「租賃」規定，本公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。</p>	待彌補虧損	\$ 885	\$ 885	
		其他應付款-應付租金	1,066	1,044	
		遞延所得稅資產-非流動	181	177	
		營業成本	-	(22)	
		所得稅費用	-	(4)	
(6)	<p>本公司因購置不動產、廠房及設備而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「不動產、廠房及設備」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。</p>	其他非流動資產	\$ 7,485	\$ 27,637	
		不動產、廠房及設備	(7,485)	(27,637)	



影響數增(減)

項次	說明	影響數增(減)	
		轉換日	民國102年度
(7)	依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。	\$ 21,693	\$ 26,318
		( 21,693 )	( 26,318 )

遞延所得稅資產-非流動  
遞延所得稅資產-流動

( 以 下 空 白 )

4. 民國 102 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

( 以 下 空 白 )

## 昇陽國際半導體股份有限公司

## 現金及約當現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金	—台幣			\$	20
	—外幣	美金	6,294, 折合率31.62		199
		日幣	217,072, 折合率0.2653		57
		人民幣	6,258, 折合率5.101		32
					308
銀行存款					
	支票存款	—台幣			405
	活期存款	—台幣			167,652
	—外幣	美金	4,247,009.92, 折合率31.62		134,290
		日幣	10,051,937, 折合率0.2653		2,667
		歐元	72,006.49, 折合率38.55		2,776
					307,385
	定期存款				389,842
				\$	697,940

昇陽國際半導體股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
一般客戶：									
						\$	100,963		
							35,422		
							<u>105,684</u>		每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
							242,069		逾一年期之帳款金額為 \$262
						(	<u>681</u> )		
						\$	<u>241,388</u>		

昇陽國際半導體股份有限公司  
存貨明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
成	本	市	價				
商	品	\$	3,589	\$	3,617	以淨變現價值為市價	
原	物		59,753		57,970	"	
在	製		16,752		13,023	"	
製	成		<u>295,338</u>		<u>224,948</u>	"	
			375,432		<u>\$ 299,558</u>		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			(	151,900)			
				<u>\$ 223,532</u>			

昇陽國際半導體股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表

民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保或質押情形
房屋及建築	\$ 982,821	\$ 14,863	(\$ 368,355)	29,442	\$ 599,887	長期借款抵押
機器設備	1,705,749	177,463	( 45,368)	86,467	1,924,311	"
運輸設備	7,466	1,051	-	-	8,517	無
辦公設備	20,162	6,478	( 6,860)	-	19,780	"
租賃改良	3,623	1,370	-	29,442	34,435	"
租賃資產	-	538	-	-	538	"
其他設備	27,354	2,528	( 2,604)	345	27,623	"
未完工程及待驗設備	131,064	66,989	-	( 86,467)	111,586	長期借款抵押
	\$ 2,878,239	\$ 271,280	(\$ 423,187)	\$ 345	\$ 2,726,677	

昇陽國際半導體股份有限公司

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉 額	期 末 餘 額	備 註
房 屋 及 建 築	\$ 604,415	\$ 37,443	(\$ 368,355)	(\$ 13,052)	\$ 260,451	
機 器 設 備	1,379,583	113,734	( 45,368)	-	1,447,949	
運 輸 設 備	4,592	984	-	-	5,576	
辦 公 設 備	18,697	963	( 6,860)	-	12,800	
租 賃 改 良	1,665	2,396	-	13,052	17,113	
租 賃 資 產	-	52	-	-	52	
其 他 設 備	20,083	1,986	( 2,604)	326	19,791	
	<u>\$ 2,029,035</u>	<u>\$ 157,558</u>	<u>(\$ 423,187)</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 1,763,732</u>	

昇陽國際半導體股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
一般供應商：									
							\$	10,570	
								4,758	
								4,700	
								44,791	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%
							\$	<u>64,819</u>	

(以下空白)



昇陽國際半導體股份有限公司

長期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
臺灣土地銀行等九家商業銀行	聯合貸款案	\$ 330,000	102.12.25~105.12.25	3.04%	房屋及建築、機器設備	
減：一年內到期部分		( 165,000 )				
		<u>\$ 165,000</u>				

(以下空白)

昇陽國際半導體股份有限公司  
營業收入明細表  
民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
營業收入淨額							
	半導體晶圓		2,770	仟片	\$	1,522,722	
	鋰電池		151	仟個		<u>36,529</u>	
					\$	<u>1,559,251</u>	

(以下空白)

昇陽國際半導體股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
期初商品		\$ 3,735
減：期末商品		( 3,589)
進銷成本合計		<u>146</u>
期初原物料		51,735
加：本期進料		298,398
重製品轉入		197
減：期末原物料		( 59,753)
轉列研發、製造及管理費用		( 18,726)
出售原物料		( 435)
原物料報廢		( 2,332)
原物料耗用		269,084
直接人工		148,635
製造費用		<u>469,398</u>
製造成本		887,117
加：期初在製品		24,679
減：期末在製品		( 16,752)
轉列研發、製造及銷售費用		( 78)
在製品報廢		( 399)
製成品成本		894,567
加：期初製成品		307,749
本期進貨		2,161
製成品盤盈		15
減：期末製成品		( 295,338)
重製品轉出		( 197)
轉列研發、製造及銷售費用		( 10,664)
製成品報廢		( 4,098)
產銷成本合計		894,195
出售原料成本		435
存貨跌價及呆滯損失評價迴轉數		( 2,936)
存貨報廢損失		6,829
存貨盤盈		( 15)
出售下腳收入		( 937)
其他營業成本		( 3,963)
營業成本合計		<u>\$ 893,754</u>

昇陽國際半導體股份有限公司  
製造費用明細表  
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊	費	用		\$ 150,284		
薪	資	及	獎	金	86,274		
修	繕	費			84,435		
水	電	瓦	斯	費	70,026		
間	接	材	料		31,042		
其	他	支	出		<u>47,337</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					<u>\$ 469,398</u>		

昇陽國際半導體股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$ 18,076		
運	費				5,608		
廣	告	費			5,280		
其	他	支	出		<u>7,354</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					<u>\$ 36,318</u>		

昇陽國際半導體股份有限公司  
 管理及總務費用明細表  
 民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$ 62,873		
勞	務	費			11,215		
保	險	費			8,722		
租	金	支	出		7,967		
其	他	支	出		<u>32,856</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					<u>\$ 123,633</u>		

(以下空白)

昇陽國際半導體股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$ 69,737		
研	究	費			14,315		
其	他	支	出		<u>16,145</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					<u>\$ 100,197</u>		

(以下空白)

昇陽國際半導體股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別 功能別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 202,404	\$ 144,962	\$ 347,366	\$ 184,095	\$ 115,860	\$ 299,955
勞健保費用	18,456	10,202	28,658	14,847	8,029	22,876
退休金費用	8,759	5,724	14,483	7,523	4,699	12,222
其他用人費用	13,692	4,217	17,909	12,936	3,921	16,857
折舊費用	150,284	7,274	157,558	153,967	5,612	159,579
攤銷費用	1,359	2,377	3,736	668	1,673	2,341

截至民國103年及102年12月31日止，本公司員工人數分別為509人及506人。



台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1040857 號

會員姓名：(1) 曾國華  
 (2) 李典易

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓



事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

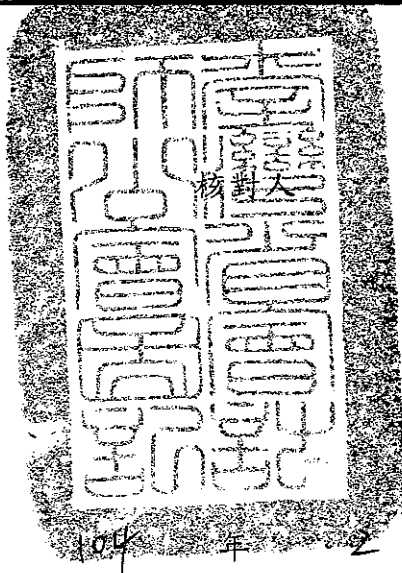
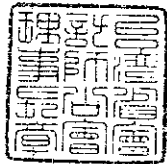
會員證書字號：(1) 台省會證字第 2008 號  
 (2) 台省會證字第 4112 號

委託人統一編號：84149884

印鑑證明書用途：辦理 昇陽國際半導體股份有限公司 103 年度  
 (自民國 103 年 1 月 1 日至 103 年  
 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	曾國華	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	李典易	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 104 年 2 月 3 日