

光頡科技股份有限公司  
個體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 3624)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 70 號  
電 話：(03)597-2931

光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司  
民 國 103 年 度 及 102 年 度 個 體 財 務 報 告 暨 會 計 師 查 核 報 告 書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告書		4
四、	個體資產負債表		5 ~ 6
五、	個體綜合損益表		7
六、	個體權益變動表		8
七、	個體現金流量表		9 ~ 10
八、	個體財務報告附註		11 ~ 49
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		20 ~ 22
	(六) 重要會計科目之說明		22 ~ 37
	(七) 關係人交易		37 ~ 38
	(八) 質押之資產		38
	(九) 重大或有事項及承諾事項		38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	39 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 49	
(十四)	營運部門資訊	49	
九、	重要會計項目明細表	50 ~ 64	



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14001955 號

光頡科技股份有限公司 公鑒：

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

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達光頡科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 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

林玉寬

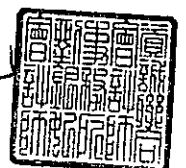
林玉寬



會計師

劉銀妃

劉銀妃



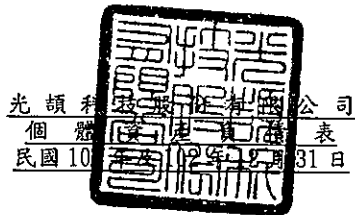
前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中華民國 104 年 3 月 20 日



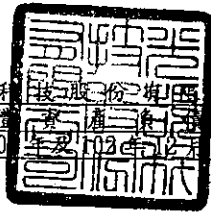
光頤利發股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	281,579	8	\$	447,127	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			120,385	4		37,063	1
1147	無活絡市場之債券投資—流動	六(四)		524,470	15		249,594	10
1150	應收票據淨額			8,483	-		12,688	1
1170	應收帳款淨額	六(五)		247,047	7		211,711	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七		86,889	3		97,781	4
1200	其他應收款			21,675	1		12,178	-
130X	存貨	六(六)		324,216	9		265,649	10
1410	預付款項			15,207	-		10,824	-
1470	其他流動資產	六(七)及八		402,890	12		4,601	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>2,032,841</u>	<u>59</u>		<u>1,349,216</u>	<u>51</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(八)		84,716	3		88,618	3
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(二十八)及						
		八		1,227,988	36		986,116	38
1780	無形資產			6,857	-		9,075	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)		11,287	-		10,343	1
1900	其他非流動資產	六(十)		72,916	2		182,101	7
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>1,403,764</u>	<u>41</u>		<u>1,276,253</u>	<u>49</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>3,436,605</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,625,469</u>	<u>100</u>

(續次頁)

光頤利發股份有限公司  
個體資產負債表  
民國103年12月31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	
			金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 572,000	17	\$ 100,000	4
2150	應付票據		11,507	-	24,940	1
2170	應付帳款		98,093	3	76,611	3
2200	其他應付款	六(十二)(十八)	154,098	5	215,279	8
2230	當期所得稅負債	六(二十六)	6,379	-	18,212	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	8,151	-	40,419	1
2399	其他流動負債—其他		3,353	-	1,664	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<b>853,581</b>	<b>25</b>	<b>477,125</b>	<b>18</b>
<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款	六(十三)及八	99,513	3	174,581	7
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	7,210	-	1,125	-
2600	其他非流動負債		6,952	-	4,409	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<b>113,675</b>	<b>3</b>	<b>180,115</b>	<b>7</b>
2XXX	<b>負債總計</b>		<b>967,256</b>	<b>28</b>	<b>657,240</b>	<b>25</b>
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十六)	1,173,408	34	873,408	33
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(十七)	887,358	26	661,653	26
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	六(十八)(二十六)	104,275	3	86,907	3
3320	特別盈餘公積		-	-	3,837	-
3350	未分配盈餘		300,554	9	341,251	13
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益	六(十九)	3,754	-	1,173	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<b>2,469,349</b>	<b>72</b>	<b>1,968,229</b>	<b>75</b>
<b>重大或有事項及承諾事項</b>		九				
<b>重大之期後事項</b>		十一				
<b>負債及權益總計</b>			<b>\$ 3,436,605</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,625,469</b>	<b>100</b>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃勇強



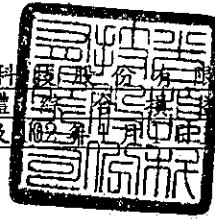
經理人：黃勇強



會計主管：黎順和



光 頤 科 股 份 有 限 公 司  
個 體 財 務 報 告  
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	六(二十)及七	\$ 1,286,718	100	\$ 1,169,667	100		
5000 營業成本	六(六)(二十四)(二十五)	( 892,170)	( 70)	( 774,020)	( 66)		
5900 營業毛利		394,548	30	395,647	34		
5910 未實現銷貨利益		( 3,289)	-	( 1,700)	-		
5920 已實現銷貨利益		1,700	-	1,829	-		
5950 營業毛利淨額		392,959	30	395,776	34		
營業費用	六(二十四)(二十五)						
6100 推銷費用		( 73,370)	( 6)	( 65,012)	( 6)		
6200 管理費用		( 130,101)	( 10)	( 91,986)	( 8)		
6300 研究發展費用		( 85,416)	( 6)	( 51,799)	( 4)		
6000 營業費用合計		( 288,887)	( 22)	( 208,797)	( 18)		
6900 營業利益		104,072	8	186,979	16		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(四)(二十一)	69,275	5	17,595	1		
7020 其他利益及損失	六(二)(二十二)	22,340	2	13,099	1		
7050 財務成本	六(二十三)	( 9,676)	( 1)	( 1,060)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)	( 6,483)	-	( 2,002)	-		
7000 營業外收入及支出合計		75,456	6	27,632	2		
7900 稅前淨利		179,528	14	214,611	18		
7950 所得稅費用	六(二十六)	( 30,682)	( 2)	( 40,928)	( 3)		
8200 本期淨利		\$ 148,846	12	\$ 173,683	15		
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	六(十九)	\$ 2,581	-	\$ 4,085	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 151,427	12	\$ 177,768	15		
基本每股盈餘	六(二十七)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.32		\$ 2.00			
稀釋每股盈餘	六(二十七)						
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.31		\$ 1.98			

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃勇強

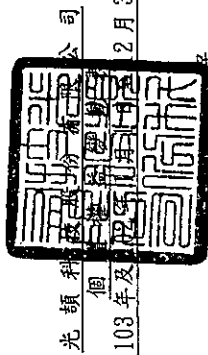


經理人：黃勇強



會計主管：黎順和





光頤利證券股份有限公司

民國103年及102年12月31日

單位：新台幣千元

盈餘

附註	註	普通	股本	資本	公積	法定	盈餘	積	特別	盈餘	積	未分配	盈餘	換算	外幣	營運	機	總	
		股	本	公	積	公	積	公	公	積	積	盈	積	差	換	報	表	額	
102年度																			
	102年1月1日餘額	\$ 866,918	\$ 657,640	\$ 70,739	\$ 617	\$ 290,986	\$ 1,883,988												
	員工執行認股權發行股份	6,490	2,531	-	-	-	9,021												
	101年度盈餘指撥及分配(註1)	-	-	16,168	3,220	(16,168)	-												
	法定盈餘公積	-	-	-	-	(3,220)	-												
	特別盈餘公積	-	-	-	-	(104,030)	-												
	股東現金股利	-	-	-	-	173,683	-												
	本期淨利	-	-	-	-	-	4,085												
	本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-												
	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-												
	102年12月31日餘額	\$ 873,408	\$ 661,653	\$ 86,907	\$ 3,837	\$ 341,251	\$ 1,968,229												
103年度																			
	103年1月1日餘額	\$ 873,408	\$ 661,653	\$ 86,907	\$ 3,837	\$ 341,251	\$ 1,968,229												
	現金增資	300,000	208,725	-	-	-	508,725												
	現金增資保留員工認購酬勞成本	-	16,980	-	-	-	16,980												
	102年度盈餘指撥及分配(註2)	-	-	17,368	(3,837)	(17,368)	-												
	法定盈餘公積	-	-	-	-	3,837	-												
	特別盈餘公積	-	-	-	-	(176,012)	-												
	股東現金股利	-	-	-	-	148,846	-												
	本期淨利	-	-	-	-	-	2,581												
	本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-												
	103年12月31日餘額	\$ 1,173,408	\$ 887,358	\$ 104,275	\$ -	\$ 300,554	\$ 2,469,349												

註1：經董事會及股東會決議配發之民國101年度員工紅利及董監酬勞分別為\$12,289及\$6,119，與民國101年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

註2：經董事會及股東會決議配發之民國102年度員工紅利及董監酬勞分別為\$20,707及\$10,354，與民國102年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞之差異業已調整於本年度綜合損益表。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：黃勇強

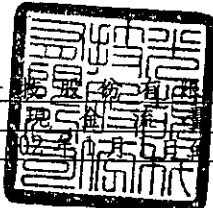


經理人：黃勇強



會計主管：黎順和



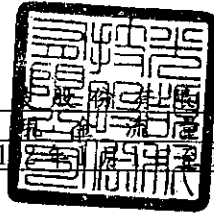
  
 光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司  
 個 體 財 務 報 表  
 民 國 103 年 及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	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		\$ 179,528	\$ 214,611
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用(迴轉數)提列數	六(五)	( 671 )	1,199
折舊費用	六(九)(二十四)	121,551	93,086
攤銷費用	六(二十四)	4,825	1,874
利息收入	六(四)(二十一)	( 30,563 )	( 2,669 )
利息費用	六(二十三)	9,676	1,060
現金增資保留員工認購酬勞成本	六(十五)(十七)(二十五)	16,980	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損失之份額	六(八)	6,483	2,002
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利 益	六(二)(二十二)	( 3,247 )	( 5,026 )
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	( 80,075 )	210,861
應收票據		4,205	( 1,568 )
應收帳款	六(五)	( 34,665 )	( 18,893 )
應收帳款-關係人	六(五)及七	10,892	( 27,665 )
其他應收款		3,394	( 4,267 )
存貨	六(六)	( 58,567 )	( 40,956 )
預付款項		( 4,383 )	( 265 )
其他流動資產-其他	六(七)	1,881	( 1,828 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 13,433 )	15,992
應付帳款		21,482	9,323
其他應付款	六(十二)	21,020	6,453
其他流動負債-其他		1,689	456
遞延貸項		1,589	( 129 )
營運產生之現金流入		179,591	453,651
收取之利息		17,672	1,366
支付之利息		( 9,529 )	( 858 )
支付之所得稅		( 37,374 )	( 49,589 )
營業活動之淨現金流入		150,360	404,570

(續次頁)

光 頡 科 股 份 有 限 公 司  
個 體 現 金 流 量 表  
民 國 103 年 及 102 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註 103 年 度 102 年 度

投資活動之現金流量

取得無活絡市場之債券投資	六(四)	(\$ 274,876)	(\$ 249,594)
其他金融資產增加	六(七)及八	( 400,170)	( 2,098)
取得不動產、廠房及設備	六(九)(十)(二十八)	( 335,885)	( 290,054)
購置無形資產		( 2,607)	( 9,073)
存出保證金增加	六(十)	( 701)	-
投資活動之淨現金流出		( 1,014,239)	( 550,819)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(十一)	472,000	100,000
舉借長期借款	六(十三)	-	215,000
償還長期借款	六(十三)	( 107,336)	-
存入保證金增加		954	360
發放現金股利	六(十八)	( 176,012)	( 104,030)
現金增資	六(十六)(十七)	510,000	-
現金增資發行成本	六(十六)	( 1,275)	-
員工認股權憑證認購價款	六(十五)(十六)	-	9,021
籌資活動之淨現金流入		698,331	220,351
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 165,548)	74,102
期初現金及約當現金餘額	六(一)	447,127	373,025
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 281,579	\$ 447,127

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃勇強



經理人：黃勇強



會計主管：黎順和



光頡科技股份有限公司  
個體財務報告附註  
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

光頡科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售厚薄膜被動元件。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國104年3月20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

無。

(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)
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。

3. 2009-2011 年對國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

釐清備用零件、備用設備及維修設備符合不動產、廠房及設備之定義時，應分類為不動產、廠房及設備而非存貨。

本公司經評估，上述項目及其金額對個體財務報告之影響不重大。

(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

本公司現正評估上述新準則、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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 除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)外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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)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，或涉及個體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

本個體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。

#### 1. 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) 與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在綜合損益表之「其他收入或財務成本」列報。所有其他兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。

### (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) 主要為交易目的而發生者。

(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。

#### (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指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割日會計。

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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (七) 放款及應收款

##### 1. 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。

##### 2. 無活絡市場之債券投資

(1) 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

B. 未指定為備供出售。

C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交割日會計。

(3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，後續採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(4) 本公司持有之無活絡市場之債券投資為不符合約當現金之定期存款，

因持有期間短折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (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) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (3) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (4) 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；
  - (5) 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；或
  - (6) 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：
  - (1) 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。
  - (2) 以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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失後續不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取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. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。



#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法計算。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。

#### (十一) 採用權益法之投資

1. 子公司指本公司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。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），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。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (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	20年～50年
機器設備	2年～12年
其他設備	2年～10年

### (十三) 無形資產

主係電腦軟體等，按其估計經濟耐用年限，採直線法攤銷，攤銷年限為2～5年。

### (十四) 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，不超過該資產未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十五) 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。

### (十六) 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。

### (十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

### (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

##### 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。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監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年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，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勵數量予以調整，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. 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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易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，本公司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。

#### (二十一) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為權益之調整。

## (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

### 銷貨收入

本公司製造並銷售厚薄膜被動元件。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。

## (二十四) 營運部門

本公司依證券發行人財務報告編製準則第 22 條規定，得免編製國際財務報導準則第 8 號所規範之營運部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。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

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本公司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。本公司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。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量之金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

#### 2. 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司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。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司之有形資產及無形資產無重大減損。

### 2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之採用權益法投資為 \$84,716。

### 3. 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足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、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 \$11,287。

### 4. 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 \$324,216。

### 5. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所作估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$0。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 339	\$ 477
支票存款及活期存款	131,665	194,732
定期存款	129,575	251,918
附賣回債券	20,000	-
合計	<u>\$ 281,579</u>	<u>\$ 447,127</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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證		\$ 117,772	\$ 36,401
持有供交易之金融資產評價調整		2,613	662
合計		<u>\$ 120,385</u>	<u>\$ 37,063</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\$3,247及\$5,026。
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)以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票－連邦科技(股)公司		\$ -	\$ 2,093
非上市櫃公司股票－朗天科技(股)公司		520	520
累計減損－以成本衡量之金融資產		( 520)	( 2,613)
合計		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有之連邦科技(股)公司及朗天科技(股)公司股票，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，無法合理可靠衡量其公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 連邦科技股份有限公司因營運狀況不佳，顯示投資價值已減損，原已分別於民國 94 及 93 年度就該被投資公司資產負債日每股淨值與投資成本

間之差額認列減損損失 \$ 8,356 及 \$ 15,755，惟該公司於民國 97 年及 95 年度辦理減資，本公司依持股比例調整投資成本及累計減損分別為 \$5,909 及 \$16,109，並以承認損失後之帳面價值 \$0 作為新成本。

該公司業已於民國 103 年 6 月 18 日完成清算程序。

3. 朗天科技股份有限公司因營運狀況不佳，顯示投資價值已減損，故本公司已於 94 年度就該被投資公司資產負債日每股淨值與投資成本間之差額認列減損損失 \$15,000，惟該公司於民國 98 年上半年度及 97 年度辦理減資，本公司依持股比例調整投資成本及累計減損分別為 \$905 及 \$13,575，並以承認損失後之帳面價值 \$0 作為新成本。

4. 本公司未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(四) 無活絡市場之債券投資

<u>項 目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
流動項目：		
定期存款	\$ 524,470	\$ 249,594
1. 本公司於民國 103 年及 102 年度因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別為 \$23,276 及 \$1,111。		
2. 本公司投資對象之信用品質良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為無活絡市場之債券投資之帳面金額。		
3. 本公司未有將無活絡市場之債券投資提供質押之情形。		

(五) 應收帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收帳款-一般客戶	\$ 247,836	\$ 223,112
應收帳款-關係人	86,889	97,781
	334,725	320,893
減：備抵呆帳	( 789)	( 11,401)
	\$ 333,936	\$ 309,492

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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
群組1	\$ 305,371	\$ 260,794
群組2	4,423	4,638
	\$ 309,794	\$ 265,432

群組 1：中低風險客戶：營運狀況良好，經本公司信用控管核准之客戶。

群組 2：一般風險客戶：非屬群組 1 之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
60天內	\$ 21,876	\$ 42,974
61-90天	1,351	495
91-180天	904	556
181天以上	11	35
	<u>\$ 24,142</u>	<u>\$ 44,060</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

備抵呆帳變動表如下：

	103年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 11,401	\$ 11,401
本期迴轉減損損失	-	( 671)	( 671)
本期沖銷未能收回 之款項	-	( 9,941)	( 9,941)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 789</u>

	102年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 10,202	\$ 10,202
本期提列減損損失	-	1,199	1,199
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,401</u>	<u>\$ 11,401</u>

4. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 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作為應收帳款擔保之擔保品。

(六) 存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 159,012	(\$ 5,064)	\$ 153,948
在製品	131,111	( 35,062)	96,049
製成品	87,098	( 17,848)	69,250
商品	5,636	( 667)	4,969
合計	<u>\$ 382,857</u>	<u>(\$ 58,641)</u>	<u>\$ 324,216</u>



	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 120,154	(\$ 6,671)	\$ 113,483
在製品	114,266	( 21,976)	92,290
製成品	67,725	( 15,999)	51,726
商品	9,483	( 1,333)	8,150
合計	<u>\$ 311,628</u>	<u>(\$ 45,979)</u>	<u>\$ 265,649</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 868,298	\$ 758,804
存貨跌價及呆滯損失	27,159	17,952
出售下腳收入	( 3,287)	( 2,736)
	<u>\$ 892,170</u>	<u>\$ 774,020</u>

(七) 其他流動資產

	103年12月31日	102年12月31日
其他金融資產—流動	\$ 402,268	\$ 2,098
其他	622	2,503
合計	<u>\$ 402,890</u>	<u>\$ 4,601</u>

以其他流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(八) 採用權益法之投資

	103年度	102年度
1月1日	\$ 88,618	\$ 85,053
採用權益法之投資(損)益份額	( 6,483)	( 2,002)
資本公積變動	-	1,482
其他權益變動(附註六(十九))	2,581	4,085
12月31日	<u>\$ 84,716</u>	<u>\$ 88,618</u>
	103年12月31日	102年12月31日
Viking Global Tech Co., Ltd.	<u>\$ 84,716</u>	<u>\$ 88,618</u>

1. 有關本公司之子公司資訊請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四(三)。
2. 本公司基於長期策略發展定位及專業經營，藉以提高經營績效，擬透過設立子公司 Fast Success Co., Ltd. 轉投資設立孫公司 Nice Start Co., Ltd.，業已於民國 102 年 11 月 6 日經董事會通過。經客觀環境及經濟因素評估後，現行組織架構應足以支應營運所需，無需額外轉投資設立子公司，業已於民國 103 年 12 月 19 日經董事會通過辦理撤銷。

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	待驗設備	其他	合計
103年1月1日						
成本	\$ 229,932	\$ 388,787	\$ 604,385	\$ 27,713	\$ 20,663	\$ 1,271,480
累計折舊	-	( 53,872)	( 221,884)	-	( 9,608)	( 285,364)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 334,915</u>	<u>\$ 382,501</u>	<u>\$ 27,713</u>	<u>\$ 11,055</u>	<u>\$ 986,116</u>
103年度						
1月1日	\$ 229,932	\$ 334,915	\$ 382,501	\$ 27,713	\$ 11,055	\$ 986,116
增添	-	48,030	294,616	17,898	2,879	363,423
移轉	-	-	27,713	( 27,713)	-	-
折舊費用	-	( 25,674)	( 90,819)	-	( 5,058)	( 121,551)
12月31日	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 357,271</u>	<u>\$ 614,011</u>	<u>\$ 17,898</u>	<u>\$ 8,876</u>	<u>\$ 1,227,988</u>
103年12月31日						
成本	\$ 229,932	\$ 436,817	\$ 855,432	\$ 17,898	\$ 16,817	\$ 1,556,896
累計折舊	-	( 79,546)	( 241,421)	-	( 7,941)	( 328,908)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 357,271</u>	<u>\$ 614,011</u>	<u>\$ 17,898</u>	<u>\$ 8,876</u>	<u>\$ 1,227,988</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	待驗設備	其他	合計
102年1月1日						
成本	\$ 229,932	\$ 297,551	\$ 503,220	\$ -	\$ 27,646	\$ 1,058,349
累計折舊	-	(40,765)	(206,967)	-	(16,853)	(264,585)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 256,786</u>	<u>\$ 296,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,793</u>	<u>\$ 793,764</u>
102年度						
1月1日	\$ 229,932	\$ 256,786	\$ 296,253	\$ -	\$ 10,793	\$ 793,764
增添	-	91,356	160,464	27,713	5,905	285,438
折舊費用	-	(13,227)	(74,216)	-	(5,643)	(93,086)
12月31日	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 334,915</u>	<u>\$ 382,501</u>	<u>\$ 27,713</u>	<u>\$ 11,055</u>	<u>\$ 986,116</u>
102年12月31日						
成本	\$ 229,932	\$ 388,787	\$ 604,385	\$ 27,713	\$ 20,663	\$ 1,271,480
累計折舊	-	(53,872)	(221,884)	-	(9,608)	(285,364)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 334,915</u>	<u>\$ 382,501</u>	<u>\$ 27,713</u>	<u>\$ 11,055</u>	<u>\$ 986,116</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分為建物，按 50 年提列折舊。
2. 以土地、房屋及建築提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十) 其他非流動資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
預付設備款	\$ 72,190	\$ 182,076
存出保證金	715	14
其他	11	11
	<u>\$ 72,916</u>	<u>\$ 182,101</u>

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 352,000	1.37%~1.39%	註
信用借款	220,000	1.37%~1.60%	無
	<u>\$ 572,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	1.50%	無

註：係以定期存款為擔保，請參閱附註八。

(十二) 其他應付款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付設備款	\$ 39,465	\$ 121,813
應付薪資	23,039	17,908
應付獎金	16,764	13,709
應付員工紅利	13,916	13,805
應付董監酬勞	6,902	6,902
其他	54,012	41,142
	<u>\$ 154,098</u>	<u>\$ 215,279</u>

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>103年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自102年9月27日至103年1月19日，按月付息；自103年1月20日至116年1月19日按月本息平均攤還	1.58%~2.12%	註	\$ 107,664
減：一年或一營業週期內到期長期借款				( 8,151)
				<u>\$ 99,513</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
長期銀行借款				
擔保借款	自102年9月27日至103年1月19日，按月付息；自103年1月20日至116年1月19日按月本息平均攤還	1.58%	註	\$ 115,000
信用借款	自102年10月9日至105年10月8日，按月付息；本金按季平均攤還	1.65%~1.70%	無	100,000
				215,000
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(40,419)
				\$ 174,581

註：係以土地、房屋及建築為擔保，請參閱附註八。

#### (十四) 退休金

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。

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 \$10,522 及 \$9,240。

#### (十五) 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 (仟股)	合約期 間	既得條件
第五次員工認股權計畫	96.12.26	5,000	6年	屆滿2年可行使認股權50%，屆滿3年可行使認股權75%，屆滿4年可行使認股權100%。
現金增資保留員工認購	103.01.13	3,000	-	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述第五次員工認股權計畫股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年度	
	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	1,110	\$ 14.6
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	( 461)	-
本期執行認股權	( 649)	13.9
本期逾期失效認股權	-	-
12月31日期末流通在外認股權	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 本次員工認股權計畫合約業已於民國 102 年 12 月 25 日到期並執行完畢。

4. 本公司 96 年 12 月 26 日及 103 年 1 月 13 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
第五次員工 認股權計畫	96.12.26	11.16 元	13.9元 (註1)	- (註2)	6年	-	2.44%	1.49元
現金增資保 留員工認購	103.1.13	22.65元	17.0元	30.62%	0.1年	-	0.44%	5.66元

註 1：係依民國 102 年度發放之現金股利調整為 13.9 元。

註 2：係指股票價格於未來一段期間內波動之幅度，且係以該特定期間內股票價格報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年度	102年度
權益交割	\$ 16,980	\$ -

#### (十六)股本

1. 民國 103 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$ 1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 \$1,173,408，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：

單位：仟股

	103年度	102年度
1月1日	87,341	86,692
現金增資	30,000	-
員工執行認股權	-	649
12月31日	<u>117,341</u>	<u>87,341</u>

2. 本公司於民國 102 年 11 月 6 日經董事會決議通過，以民國 103 年 2 月 24 日為增資基準日辦理現金增資發行新股事宜，此次現金增資發行普通股 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元整，每股發行價格新台幣 17 元，扣除發行成本後，實收股款為 \$508,725。上述現金增資發行新股事宜已於民國 103 年 3 月 12 日辦理變更登記完竣。

#### (十七) 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年度				
	對子公司 所有權				
	發行溢價	權益變動	受贈資產	合併溢額	合計
1月1日	\$ 354,899	\$ 1,482	\$ 700	\$ 304,572	\$ 661,653
現金增資	208,725	-	-	-	208,725
現金增資保留員工認 購酬勞成本	16,980	-	-	-	16,980
12月31日	<u>\$ 580,604</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 304,572</u>	<u>\$ 887,358</u>
	102年度				
	對子公司 所有權				
	發行溢價	權益變動	受贈資產	合併溢額	合計
1月1日	\$ 352,368	\$ -	\$ 700	\$ 304,572	\$ 657,640
員工執行認股權	2,531	-	-	-	2,531
對子公司所有權權益 變動	-	1,482	-	-	1,482
12月31日	<u>\$ 354,899</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 304,572</u>	<u>\$ 661,653</u>

#### (十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每一財務年度決算獲有盈餘時，除彌補歷年虧損，並依法提列法定盈餘公積，其餘額連同以前年度未分派盈餘，按下列比例，由董事會擬具分派案提股東會決議之：

- (1)員工紅利百分之十。  
 (2)董監事酬勞百分之五。  
 (3)其餘額為股東紅利。
- 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.(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，嗣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。
- 4.(1)本公司於民國 103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 13 日，經股東會決議通過民國 102 年及 101 年度盈餘分派案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,368	\$ -	\$ 16,168	\$ -
特別盈餘公積	( 3,837)	-	3,220	-
現金股利	<u>176,012</u>	1.5	<u>104,030</u>	1.2
合計	<u>\$ 189,543</u>		<u>\$ 123,418</u>	

本公司經董事會及股東會決議提撥之民國 102 年度員工紅利 \$20,707 及董監酬勞 \$10,354 與民國 102 年度財務報告認列之員工紅利 \$13,805 及董監酬勞 \$6,902 之差異數分別為增加 \$6,902 及 \$3,452，差異金額已調整於民國 103 年度之損益。上述民國 102 年度盈餘分配情形與本公司民國 103 年 3 月 24 日之董事會提議並無差異。

- (2)本公司於民國 104 年 3 月 20 日，經董事會提議通過民國 103 年度盈餘分派案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,884	\$ -
現金股利	<u>117,341</u>	1.0
合計	<u>\$ 132,225</u>	

前述民國 103 年度盈餘分派議案，截至民國 104 年 3 月 20 日止，尚未經股東會決議。



5. 本公司民國 103 年及 102 年度員工紅利估列金額分別為\$13,805 及 \$13,805；董監酬勞估列金額分別為\$6,902 及\$6,902，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 10%及 5%估列)，並認列為民國 103 年及 102 年度之營業成本及營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。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。

(十九) 其他權益項目

	外幣換算	
	103年度	102年度
1月1日	\$ 1,173	(\$ 2,912)
外幣換算差異數：		
—子公司	2,581	4,085
12月31日	\$ 3,754	\$ 1,173

(二十) 營業收入

	103年度	102年度
銷貨收入	\$ 1,283,531	\$ 1,165,327
其他營業收入	3,187	4,340
合計	\$ 1,286,718	\$ 1,169,667

(二十一) 其他收入

	103年度	102年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 7,287	\$ 1,558
無活絡市場之債券投資利息	23,276	1,111
淨外幣兌換利益	35,982	10,518
其他收入—其他	2,730	4,408
合計	\$ 69,275	\$ 17,595

(二十二) 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	\$ 3,247	\$ 5,026
淨外幣兌換利益	19,233	8,429
什項支出	(140)	(356)
合計	\$ 22,340	\$ 13,099

(二十三) 財務成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 9,676	\$ 1,060
合計	<u>\$ 9,676</u>	<u>\$ 1,060</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
員工福利費用	\$ 354,481	\$ 270,073
不動產、廠房及設備折舊費用	121,551	93,086
無形資產攤銷費用	4,825	1,874
	<u>\$ 480,857</u>	<u>\$ 365,033</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資費用	\$ 291,364	\$ 231,102
股份基礎給付	16,980	-
勞健保費用	23,037	19,250
退休金費用	10,522	9,240
其他用人費用	12,578	10,481
	<u>\$ 354,481</u>	<u>\$ 270,073</u>

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<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	\$ 25,929	\$ 33,966
未分配盈餘加徵	-	3,826
以前年度所得稅(高)低估	(388)	2,631
當期所得稅總額	<u>25,541</u>	<u>40,423</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,141	505
遞延所得稅總額	<u>5,141</u>	<u>505</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,682</u>	<u>\$ 40,928</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 30,520	\$ 36,484
按法令規定不得認列項目影響數	550 (	2,013)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	3,826
以前年度所得稅(高)低估數	( 388)	2,631
所得稅費用	<u>\$ 30,682</u>	<u>\$ 40,928</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	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現存貨跌價損失	\$ 7,817	\$ 2,152	\$ 9,969
備抵呆帳	1,371 (	1,371)	-
未實現兌換損失	175	214	389
未休假獎金	247	35	282
未實現銷貨毛利	289	270	559
金融資產未實現減損損失	444 (	356)	88
小計	<u>\$ 10,343</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 11,287</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(\$ 1,125)	(\$ 6,085)	(\$ 7,210)
小計	<u>(\$ 1,125)</u>	<u>(\$ 6,085)</u>	<u>(\$ 7,210)</u>
合計	<u>\$ 9,218</u>	<u>(\$ 5,141)</u>	<u>\$ 4,077</u>
	102年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現存貨跌價損失	\$ 7,124	\$ 693	\$ 7,817
備抵呆帳	1,249	122	1,371
未實現兌換損失	377 (	202)	175
未休假獎金	218	29	247
未實現銷貨毛利	311 (	22)	289
金融資產未實現減損損失	444	-	444
小計	<u>\$ 9,723</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 10,343</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 1,125)	(\$ 1,125)
小計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,125)</u>	<u>(\$ 1,125)</u>
合計	<u>\$ 9,723</u>	<u>(\$ 505)</u>	<u>\$ 9,218</u>

4. 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。

5. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	300,554	341,251
	<u>\$ 300,554</u>	<u>\$ 341,251</u>

6. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$53,021 及 \$57,174，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.87%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 17.64%。

(二十七) 每股盈餘

	<u>103年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 148,846	112,902	\$ 1.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 148,846	112,902	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	981	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$ 148,846</u>	<u>113,883</u>	<u>\$ 1.31</u>
<u>102年度</u>			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 173,683	86,790	\$ 2.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 173,683	86,790	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	813	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$ 173,683</u>	<u>87,603</u>	<u>\$ 1.98</u>

## (二十八) 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>
購置固定資產	\$ 363,423	\$ 285,438
加：期初應付設備款	121,813	18,913
期末預付設備款	72,190	182,076
減：期末應付設備款	( 39,465)	( 121,813)
期初預付設備款	( 182,076)	( 74,560)
本期支付現金	<u>\$ 335,885</u>	<u>\$ 290,054</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項：

#### 1. 銷貨

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售：		
子公司	\$ 173,909	\$ 185,013
對本公司具重大影響力之個體	1,547	220
總計	<u>\$ 175,456</u>	<u>\$ 185,233</u>

上開銷貨按一般銷貨價格及條件辦理，關係人收款條件約為月60~120天；非關係人之收款條件為月結60~90天，商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

#### 2. 應收帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收關係人款項：		
子公司	\$ 85,401	\$ 97,694
對本公司具重大影響力之個體	1,488	87
總計	<u>\$ 86,889</u>	<u>\$ 97,781</u>

#### 3. 其他交易

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
佣金支出：		
子公司	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 3,227</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,782	\$ 20,428
股份基礎給付	113	-
總計	<u>\$ 18,895</u>	<u>\$ 20,428</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	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	
土地	\$ 226,280	\$ 226,280	銀行借款(註1)
房屋及建築	118,618	121,544	銀行借款(註1)
定期存款(帳列「其他金融資產—流動」)	402,268	-	銀行借款(註2)
定期存款(帳列「其他金融資產—流動」)	-	2,098	履約保證
	<u>\$ 747,166</u>	<u>\$ 349,922</u>	

註1：係提供予台灣土地銀行新工分行作為長期借款之擔保。

註2：係提供予玉山銀行及合作金庫銀行作為短期借款之擔保。

九、重大或有事項及承諾事項

(一) 或有事項：

無。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 50,828</u>	<u>\$ 84,515</u>

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，並為股東提供合理報酬。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。本公司利用負債佔資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本公司於民國 103 年之策略維持與民國 102 年相同，均係致力將負債佔資產比率維持在 50% 以下。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司之負債佔資產比率均小於 40%，資本風險均在控制範圍內。

### (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(包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)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、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(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公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 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)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	13,785		31.65		\$ 436,302
港幣：新台幣	HKD	3,304		4.08		13,478
人民幣：新台幣	RMB	194,341		5.09		989,583
<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	USD	688		31.65		\$ 21,786
日幣：新台幣	JPY	17,469		0.26		4,622
<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)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	USD	19,273		29.76		\$ 573,470
港幣：新台幣	HKD	2,150		3.81		8,199
人民幣：新台幣	RMB	74,928		4.89		366,700
<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	USD	495		29.86		\$ 14,778
日幣：新台幣	JPY	16,417		0.29		4,694
<u>非貨幣性項目：無。</u>						



D. 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%	\$ 4,363	-
港幣：新台幣	1%	135	-
人民幣：新台幣	1%	9,896	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 218)	-
日幣：新台幣	1%	( 46)	-
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%	\$ 5,735	-
港幣：新台幣	1%	82	-
人民幣：新台幣	1%	3,667	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 148)	-
日幣：新台幣	1%	( 47)	-

價格風險

由於本公司持有之投資於個體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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期借款及長期借款。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。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 12 月 31 日，若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 年度稅後淨利將減少或增加 \$5,641 及 \$2,615，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，於訂定收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。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，係以國內外知名之銀行及金融機構為交易對象。
- B. 於民國 103 年及 102 年度，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之金融資產主要為應收帳款，請詳附註六(五)各金融資產之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損之金融資產主要為應收帳款，請詳附註六(五)各金融資產之說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產主要為以成本衡量之金融資產及應收帳款，請詳附註六(三)及(五)各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 本公司財務部監控公司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。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，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將作適當之運用及投資，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。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，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約定到期日之剩餘期間進行分析；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

103年12月31日	60天內	61-90天	91-180天	181-360天	361天以	合計
短期借款	\$252,000	\$ 70,000	\$ 50,000	\$200,000	\$ -	\$572,000
應付票據	7,830	3,633	44	-	-	11,507
應付帳款	61,021	23,676	13,387	-	9	98,093
其他應付款	64,895	13,261	7,541	6,912	868	93,477
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,632	816	2,449	4,897	108,545	118,339

非衍生金融負債：

102年12月31日	60天內	61-90天	91-180天	181-360天	361天以	合計
短期借款	\$ -	\$ -	\$100,000	\$ -	\$ -	100,000
應付票據	6,241	17,904	795	-	-	24,940
應付帳款	50,935	16,260	9,407	-	9	76,611
其他應付款	127,738	28,656	5,390	303	868	162,955
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	9,564	970	11,221	22,276	190,141	234,172

(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。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103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				
權益證券	\$ 120,385	\$ -	\$ -	\$ 120,385
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				
權益證券	\$ 37,063	\$ -	\$ -	\$ 37,063

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，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳面數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
光頓科技(股)公司	富邦中國優質債券基金-A不配息(人民幣)	無	100,000	\$ 5,345	不適用	\$ 5,345	
光頓科技(股)公司	野村環球高收益債券基金-累積型(美元)	無	59,042	18,517	不適用	18,517	
光頓科技(股)公司	國泰人民幣貨幣市場基金(人民幣)	無	100,000	5,233	不適用	5,233	
光頓科技(股)公司	兆豐國際人民幣貨幣市場基金	無	220,000	11,438	不適用	11,438	
光頓科技(股)公司	野村環球高收益債券基金-累積型(台幣)	無	532,787	5,400	不適用	5,400	
光頓科技(股)公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	1,737,130	17,612	不適用	17,612	
光頓科技(股)公司	第一金台灣貨幣市場基金	無	133,134	1,999	不適用	1,999	
光頓科技(股)公司	富蘭克林華美全球投資級債券基金-累積型	無	489,155	5,046	不適用	5,046	
光頓科技(股)公司	兆豐國際實績貨幣市場基金	無	162,764	2,003	不適用	2,003	
光頓科技(股)公司	野村亞太高股息基金-累積型	無	373,440	4,429	不適用	4,429	
光頓科技(股)公司	野村貨幣市場基金	無	276,303	4,428	不適用	4,428	
光頓科技(股)公司	野村新興高收益債券組合基金-累積型	無	485,317	5,431	不適用	5,431	
光頓科技(股)公司	第一金中國世紀基金(人民幣)	無	51,125	2,864	不適用	2,864	
光頓科技(股)公司	宏利亞洲澳息成長平衡基金-A不配息(美元)	無	31,538	9,709	不適用	9,709	

持有之公司	有價證券種類及名稱	發行人之關係	科目	股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
光韻科技(股)公司	富蘭克林華美全球高收益債券基金-累積型(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	178,903	\$ 8,892	不適用	\$ 8,892	
光韻科技(股)公司	聯邦雙轉新興亞洲債券基金-A不配息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	185,841	2,021	不適用	2,021	
光韻科技(股)公司	富蘭克林華美全球長成基金(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	900,000	9,000	不適用	9,000	
光韻科技(股)公司	第一金全球大趨勢基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,954	505	不適用	505	
光韻科技(股)公司	第一金創新趨勢基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	37,481	513	不適用	513	
光韻科技(股)公司	朗天科技(股)公司普通股	無	以成本衡量之金融資產-非流動	52,012	-	0.50%	67	註

註：以成本衡量之金融資產，係依據被投資公司同期未經會計師查核之財務報表計算之每股淨值或取得成本。

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；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；無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

交易往來情形		與交易人之關係		金額		佔合併總營收或總資產之比率(註三)	
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	(註二)	科目	金額	交易條件	產之比率(註三)
0	光韻科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	應收帳款	\$ 26,071	月結120天	1%
0	光韻科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	銷貨收入	66,306	"	5%
0	光韻科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	應收帳款	56,018	"	2%
0	光韻科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	銷貨收入	92,109	"	6%
0	光韻科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	應收帳款	3,312	月結60天	-
0	光韻科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	銷貨收入	15,494	"	1%
0	光韻科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	佣金支出	2,232	"	-
1	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	應收帳款	35,792	月結120天	1%
1	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	銷貨收入	73,646	"	5%

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：重要交易往來情形係依重大性原則決定予以列示。

註五：相對之關係人交易不另行揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

被投資公司名稱	地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額 期 末	本 期 末	持 有 被 投 資 公 司 本 期 損 益 本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
投資公司名稱	被投資公司名稱	被投資公司名稱	金額	股數	金額	金額
光頓科技(股)公司	英屬維京群島	對各種事業之經營及投資	\$ 111,311	7,000	\$ 84,716	\$ 6,483) (\$ 6,483) 註1
光頓科技(股)公司	陸摩亞	對各種事業之經營及投資	-	-	-	- 註3
Viking Global Tech Co., Ltd.	聖文森島	薄膜被動元件之銷售	-	1,000,000	11,469	4,474
Viking Global Tech Co., Ltd.	香港	對各種事業之經營及投資	74,411	46,800,000	68,527	( 8,665) ( 8,665)
Viking Global Tech Co., Ltd.	英屬維京群島	對各種事業之經營及投資	23,766	31,400	4,720	( 2,292) ( 2,292)
Fast Success Co., Ltd.	塞席爾	對各種事業之經營及投資	-	-	-	- 註3
Grand Barry International Limited	美國	薄膜被動元件之銷售	22,680	750,000	3,627	( 3,098) ( 2,347) 註2

註 1：民國 98 年 7 月 1 日 日 光 頓 科 技 ( 股 ) 公 司 以 其 持 有 Viking Tech Group L.L.C. 及 Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd. 作 價 \$91,196 投 資 Viking Global Tech Co., Ltd.

註 2：民國 102 年 7 月 Grand Barry International Limited 以 現 金 增 資 \$3,001 投 資 Viking Tech America Corporation，惟 未 依 持 股 比 例 認 購 發 行 新 股，致 本 期 持 有 之 股 權 比 例 下 降 至 76%，並 未 喪 失 對 子 公 司 之 控 制 權，其 帳 面 價 值 與 取 得 淨 值 差 異，調 整 權 益 項 目 \$1,482。

註 3：本 公 司 基 於 長 期 策 略 發 展 定 位 及 專 業 經 營，藉 以 提 高 經 營 績 效，擬 逐 步 過 渡 設 立 子 公 司 Fast Success Co., Ltd. 轉 投 資 設 立 Nice Start Co., Ltd.，業 已 於 民 國 102 年 11 月 6 日 經 董 事 會 通 過。經 客 觀 環 境 及 經 濟 因 素 評 估 後，現 行 組 織 架 構 應 足 以 支 應 營 運 所 需，無 需 額 外 轉 投 資 設 立 子 公 司，業 已 於 民 國 103 年 12 月 19 日 經 董 事 會 通 過 辦 理 撤 銷。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註2)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出 或回台 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5.(2).B)	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益
無錫泰銘電子 有限公司	各種被動元件及熱 敏電阻之製造及銷 售	\$ 189,900	(3)	\$ 189,900	\$ -	\$ 189,900	(\$ 8,665)	100	(\$ 8,665)	\$ 68,527	\$ -

公司名稱	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 (註3、4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
無錫泰銘電子有限公司	\$ 189,900	\$ 189,900	\$ 1,482,306

註 1：實收資本額 USD6,000 仟元，係以財務報告日之匯率換算新台幣。

註 2：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)其他方式。

註 3：Viking Tech Electronics Limited 於民國 98 年 7 月 1 日向 Taitec Electronics (Samoa) Co., Ltd. 取得其探權益法評價之子公司-無錫泰銘電子有限公司。原經經濟部投資審議委員會通過之投資金額 USD6,000 仟元，自即日起併入本公司。

註 4：無錫泰銘電子有限公司因合併泰銘科技(股)公司而繼受之轉投資公司，原泰銘科技(股)公司經經濟部投資審議委員會通過之投資金額 USD6,000 仟元，自合併基準日起即併入本公司。

註 5：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 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告。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。
  - C. 其他。



2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

大陸被投資公司名稱	(進) 銷額	貨財金	產額	交 %	易應收(付)帳款 %	提供擔保	或證券或產品	資	最高餘額	未餘額	金	融	利率	期間	當期利息	其他
無錫泰鋅電子有限公司	\$ 165,755	12%	\$	-	26%	\$	-	\$	-	\$	-	-	-	\$	-	-

十四、營運部門資訊

不適用。

光頡科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金：			
庫存現金及週轉金		\$ 339	
銀行存款：			
支票存款		59	
定期存款			
—人民幣	RMB 6,800,000 兌換率 5.092	34,625	
—美金	US 3,000,000 兌換率 31.65	94,950	
活期存款			
—台幣		17,620	
—人民幣	RMB 422,081.26 兌換率 5.092	2,149	
—美金	US 3,269,186.54 兌換率 31.65	103,470	
—港幣	HK 1,802,214.94 兌換率 4.08	7,353	
—歐元	EUR 26,360.61 兌換率 38.47	1,014	
—日圓	JPY 1,447 兌換率 0.2646	-	
約當現金：			
附賣回債券(註)		<u>20,000</u>	
		<u>\$ 281,579</u>	

註：票面利率為0.42%，到期日為民國104年1月7日至1月12日。

光頓科技股份有限公司  
無活絡市場之債券投資—流動明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	張 數	總 額	利 率	帳 面 金 額	備 註
定期存款	103.1.27~104.1.27	1	RMB 2,998,700	3.3%	\$ 15,270	
"	103.3.12~104.3.12	"	RMB 100,000,000	"	<u>509,200</u>	
					<u>\$ 524,470</u>	

(以下空白)

光頡科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
一般客戶：									
						\$ 30,816			
						13,075			每一零星客戶餘額均未超過
						<u>203,945</u>			本科目金額5%
						247,836			帳齡逾一年者為\$130
				減：備抵呆帳		( <u>789</u> )			
						<u>247,047</u>			
關係人：									
						56,018			
						26,071			
									每一零星關係人餘額均未超
						<u>4,800</u>			過本科目金額5%
						<u>86,889</u>			
						<u>\$ 333,936</u>			

光頡科技股份有限公司  
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	淨變現價值	
原 物 料		\$ 159,012	\$ 159,920	
在 製 品		131,111	142,624	
製 成 品		87,098	100,044	
商 品		<u>5,636</u>	<u>5,970</u>	
		382,857	<u>\$ 408,558</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		( <u>58,641</u> )		
		<u>\$ 324,216</u>		

光頤科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣千元

名	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額	市	價	或	股	權	淨	值	提	供			
稱	股	數	金	額	額	數	金	額	(註1)股	數	金	額	(註2)股	數	持	股	單	價	(元)	總	價	價	保	押	情	形		
																											備	
Viking Global Tech Co., Ltd.	7,000	\$ 88,618	-	\$ 2,581	-	(\$ 6,483)	7,000	100%	\$ 84,716	\$ 12,102.29	\$ 84,716	無																

註1：係本期評價之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：係採用權益法之投資損失份額。

光頡科技股份有限公司

不動產、廠房及設備成本變動明細表

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	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備註
土地	\$ 229,932	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 229,932	註1	註1
房屋及建築	388,787	48,030	-	-	436,817	註1	註1
機器設備	604,385	294,616	( 71,282)	27,713	855,432	無	
待驗設備	27,713	17,898	-	( 27,713)	17,898	"	"
其他	20,663	2,879	( 6,725)	-	16,817	"	"
	<u>\$ 1,271,480</u>	<u>\$ 363,423</u>	<u>(\$ 78,007)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,556,896</u>		

註1：提供土地、房屋及建築帳面價值計\$344,898予台灣土地銀行新工分行作為借款之擔保。

光頡科技股份有限公司

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	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 53,872	\$ 25,674	\$ -	\$ -	\$ 79,546	
機器設備	221,884	90,819	( 71,282)	-	241,421	
其他	9,608	5,058	( 6,725)	-	7,941	
	\$ 285,364	\$ 121,551	(\$ 78,007)	\$ -	\$ 328,908	

(以下空白)



光頡科技股份有限公司

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	契約日期	利率	率抵押或擔保	備註
台灣土地銀行	\$ 107,664	102.9.27~116.1.19	1.58%~2.12%	土地、房屋及建築	
減：一年或一營業週期內到期長期借款	( 8,151 )				
	\$ 99,513				

(以下空白)

光頡科技股份有限公司  
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
銷貨收入：							
	薄厚膜被動元件		12,947,913仟顆	\$	1,291,408		
	其他				3,187		
	減：銷貨退回及折讓		19,754仟顆	(	7,877)		
				\$	<u>1,286,718</u>		

光頡科技股份有限公司  
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
<b>進銷成本</b>					
	期初商品			\$	9,483
	加：本期商品進貨				163,059
	費用轉入				3,767
	減：期末商品			(	5,636)
	轉列製成品			(	144)
	商品報廢			(	909)
	進銷成本				<u>169,620</u>
<b>產銷成本</b>					
	期初存料				120,154
	加：本期進料				332,571
	在製品轉入				2,758
	減：期末存料			(	159,012)
	轉列費用			(	81,129)
	原物料報廢			(	168)
	直接材料耗用				215,174
	直接人工				123,819
	製造費用				423,011
	製造成本				<u>762,004</u>
	加：期初在製品				114,266
	出售在製品退回				525
	減：期末在製品			(	131,111)
	在製品報廢			(	2,812)
	轉列原料			(	2,758)
	轉列費用			(	10,003)
	製成品成本				730,111
	加：期初製成品				67,725
	商品轉入				144
	減：期末製成品			(	87,098)
	製成品報廢			(	10,608)
	轉列費用			(	4,069)
	產銷成本				<u>696,205</u>
	出售在製品退回			(	525)
	存貨跌價及呆滯損失				27,159
	出售下腳收入			(	3,287)
	其他營業成本				2,998
	營業成本合計			\$	<u>892,170</u>

光頡科技股份有限公司  
 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		\$ 81,722	
間 接 材 料		77,984	
薪 資 支 出		74,696	
水 電 瓦 斯 費		44,979	
修 繕 費		32,323	
其 他 費 用		111,307	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 423,011</u>	

光頤科技股份有限公司  
 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 支 出		\$ 29,508	
進 出 口 費 用		14,928	
樣 品 費		6,318	
佣 金 支 出		4,927	
廣 告 費		3,906	
其 他 費 用		<u>13,783</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 73,370</u>	

光頡科技股份有限公司  
管理費用明細表  
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 支 出		\$ 50,757	
折 舊 費 用		26,499	
勞 務 費		15,756	
水 電 瓦 斯 費		8,284	
其 他 費 用		<u>28,805</u>	每一零星科目金額均未達該科目金額5%
		<u>\$ 130,101</u>	

光頤科技股份有限公司  
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

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資支出		\$          40,086	
實驗費用		18,924	
折舊費用		13,261	
其他費用		<u>                  13,145</u>	每一零星科目金額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$          85,416</u>	

(以下空白)

光頡科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表  
民國103年及102年1月1日至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	\$ 186,489	\$ 104,875	\$ 291,364	\$ 157,650	\$ 73,452	\$ 231,102
薪資費用	5,083	11,897	16,980	-	-	-
股份基礎給付	15,930	7,107	23,037	13,380	5,870	19,250
勞健保費用	6,943	3,579	10,522	6,182	3,058	9,240
退休金費用	9,606	2,972	12,578	7,811	2,670	10,481
其他員工福利費用	81,722	39,829	121,551	70,831	22,255	93,086
折舊費用						
攤銷費用	27	4,798	4,825	30	1,844	1,874

註：截至民國103年及102年12月31日止，本公司員工人數分別為581及494人。



台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1040883 號

會員姓名：(1) 林 玉 寬  
 (2) 劉 銀 妃

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

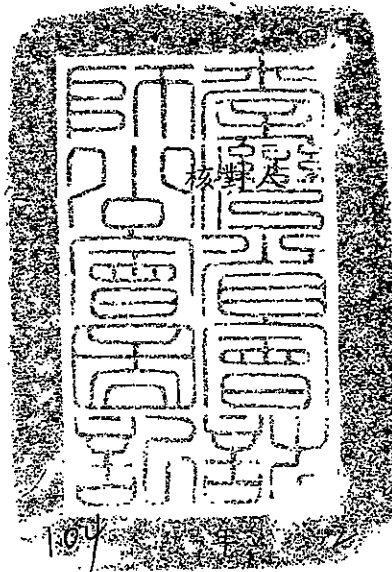
會員證書字號：(1) 台省會證字第 1560 號  
 (2) 台省會證字第 2488 號

委託人統一編號：16130084

印鑑證明書用途：辦理 光頡科技股份有限公司 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)	林玉寬	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	劉銀妃	存會印鑑(二)	

理事長：



中 華 民 國

104

月 3 日

