

光頡科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 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 104 年 度 及 103 年 度 個 體 財 務 報 告 暨 會 計 師 查 核 報 告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	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、	個體財務報表附註	11 ~ 43
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19 ~ 20
	(六) 重要會計科目之說明	20 ~ 34
	(七) 關係人交易	34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有事項及承諾事項	35

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	35
(十一)	重大之期後事項	35
(十二)	其他	35 ~ 42
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 43
(十四)	營運部門資訊	43
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採權益法之長期股權投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備變動	明細表五
	不動產、廠房及設備累計折舊變動	明細表六
	短期借款	明細表七
	長期借款	明細表八
	營業收入	明細表九
	營業成本	明細表十
	製造費用	明細表十一
	推銷費用	明細表十二
	管理費用	明細表十三
	研究發展費用	明細表十四
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總	明細表十五

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002058 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達光頡科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 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

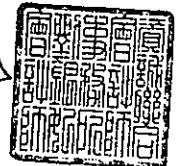
林玉寬



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 1 0 5 年 3 月 2 5 日

光 頤 科 技 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 863,308	26	\$ 281,579	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—流動		34,601	1	120,385	4
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	64,338	2	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—	六(五)				
	流動		-	-	524,470	15
1150	應收票據淨額		6,341	-	8,483	-
1170	應收帳款淨額	六(六)	261,942	8	247,047	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(六)及七	78,573	2	86,889	3
1200	其他應收款		6,019	-	21,675	1
1210	其他應收款—關係人		25	-	-	-
130X	存貨	六(七)	338,869	10	324,216	9
1410	預付款項		10,511	-	15,207	-
1476	其他金融資產—流動	八	224,775	7	402,268	12
1479	其他流動資產—其他		666	-	622	-
11XX	流動資產合計		<u>1,889,968</u>	<u>56</u>	<u>2,032,841</u>	<u>59</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(八)	82,821	3	84,716	3
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(二十七)及				
		八	1,329,380	40	1,227,988	36
1780	無形資產		4,587	-	6,857	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	13,087	-	11,287	-
1900	其他非流動資產	六(二十七)	40,345	1	72,916	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,470,220</u>	<u>44</u>	<u>1,403,764</u>	<u>41</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,360,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,436,605</u>	<u>100</u>

(續次頁)

光 頤 興 有 限 公 司
個 體 財 務 報 告
民 國 104 年 及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$	470,000	14	\$	572,000	17
2150	應付票據			15,457	-		11,507	-
2170	應付帳款			87,945	3		98,093	3
2200	其他應付款	六(十一)(二十四)(二十七)		155,817	5		154,098	5
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		20,644	1		6,379	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		8,096	-		8,151	-
2399	其他流動負債—其他			2,491	-		3,353	-
21XX	流動負債合計			760,450	23		853,581	25
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)及八		91,410	3		99,513	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		2,234	-		7,210	-
2600	其他非流動負債			5,085	-		6,952	-
25XX	非流動負債合計			98,729	3		113,675	3
2XXX	負債總計			859,179	26		967,256	28
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		1,173,408	35		1,173,408	34
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		887,358	26		887,358	26
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)(二十五)		119,159	4		104,275	3
3350	未分配盈餘			318,525	9		300,554	9
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)		2,559	-		3,754	-
3XXX	權益總計			2,501,009	74		2,469,349	72
重大或有事項及承諾事項								
九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	3,360,188	100	\$	3,436,605	100

後附個體財務報表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



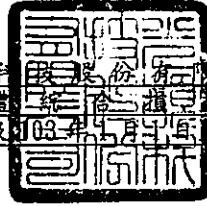
經理人：黃勇強



會計主管：黎順和



光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 綜 合 損 益 表
民 國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 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	104 年 度		103 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,385,100	100	\$ 1,286,718	100
5000 營業成本	六(七)(二十三)(二十四)	(996,497)	(72)	(892,170)	(70)
5900 營業毛利		388,603	28	394,548	30
5910 未實現銷貨利益		(1,285)	-	(3,289)	-
5920 已實現銷貨利益		3,289	-	1,700	-
5950 營業毛利淨額		390,607	28	392,959	30
營業費用	六(二十三)(二十四)				
6100 推銷費用	七	(73,366)	(5)	(73,370)	(6)
6200 管理費用		(117,282)	(9)	(130,101)	(10)
6300 研究發展費用		(69,235)	(5)	(85,416)	(6)
6000 營業費用合計		(259,883)	(19)	(288,887)	(22)
6900 營業利益		130,724	9	104,072	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(三)(五)(二十)	46,333	4	69,275	5
7020 其他利益及損失	六(二)(四)(二十一)	14,848	1	22,340	2
7050 財務成本	六(二十二)	(9,210)	(1)	(9,676)	(1)
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)	(700)	-	(6,483)	-
7000 營業外收入及支出合計		51,271	4	75,456	6
7900 稅前淨利		181,995	13	179,528	14
7950 所得稅費用	六(二十五)	(31,799)	(2)	(30,682)	(2)
8200 本期淨利		\$ 150,196	11	\$ 148,846	12
其他綜合損益(淨額)					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十八)	(\$ 1,195)	-	\$ 2,581	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 149,001	11	\$ 151,427	12
基本每股盈餘	六(二十六)				
9750 基本每股盈餘		\$ 1.28		\$ 1.32	
稀釋每股盈餘	六(二十六)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.27		\$ 1.31	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

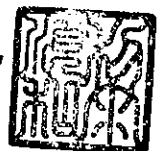
董事長：黃勇強



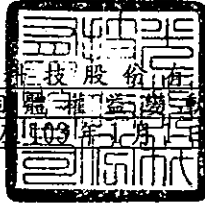
經理人：黃勇強



會計主管：黎順和



光 頤 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 財 務 報 表
民 國 104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附 註	保 留 盈 餘						國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差	權 益 總 額
	普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘		
103 年度								
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 873,408	\$ 661,653	\$ 86,907	\$ 3,837	\$ 341,251	\$ 1,173	\$ 1,968,229	
現金增資	六(十五)(十六) 300,000	208,725	-	-	-	-	508,725	
現金增資保留員工認購酬勞成本	六(十四)(十六) -	16,980	-	-	-	-	16,980	
102 年度盈餘指撥及分配(註 1)	六(十七)	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	17,368	-	(17,368)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	(3,837)	3,837	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(176,012)	-	(176,012)	
本期淨利	-	-	-	-	148,846	-	148,846	
本期其他綜合(損)益	六(八)(十八) -	-	-	-	-	2,581	2,581	
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,173,408</u>	<u>\$ 887,358</u>	<u>\$ 104,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,554</u>	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 2,469,349</u>	
104 年度								
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,173,408	\$ 887,358	\$ 104,275	\$ -	\$ 300,554	\$ 3,754	\$ 2,469,349	
103 年度盈餘指撥及分配(註 2)	六(十七)	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	14,884	-	(14,884)	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(117,341)	-	(117,341)	
本期淨利	-	-	-	-	150,196	-	150,196	
本期其他綜合(損)益	六(八)(十八) -	-	-	-	-	(1,195)	(1,195)	
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,173,408</u>	<u>\$ 887,358</u>	<u>\$ 119,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,525</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 2,501,009</u>	

註 1：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民國 103 年度綜合損益表。

註 2：經董事會及股東會決議配發之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$13,805 及\$6,092，與民國 103 年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

後附個體財務報表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
 民 國 104 年 及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 181,995	\$ 179,528
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用提列數(迴轉數)	六(六)	134 (	671)
折舊費用	六(九)(二十三)	144,485	121,551
攤銷費用	六(二十三)	4,982	4,825
利息收入	六(三)(五)(二十)(	20,685 ) (	30,563)
利息費用	六(二十二)	9,210	9,676
現金增資保留員工認購酬勞成本	六(十四)(十 六)(二十四)	-	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)	700	6,483
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利 益	六(二)(二十一)	(2,781 ) (	3,247)
處分投資利益	六(四)(二十一)	(104)	-
備供出售金融資產評價利益	六(三)	(695)	-
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)	88,565 (	80,075)
應收票據		2,142	4,205
應收帳款	六(六)	(15,029 ) (	34,665)
應收帳款-關係人	六(六)及七	8,316	10,892
其他應收款		2,191	3,394
其他應收款-關係人		(25)	-
存貨	六(七)	(14,653 ) (	58,567)
預付款項		4,696 (	4,383)
其他流動資產-其他		(44)	1,881
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		3,950 (	13,433)
應付帳款		(10,148)	21,482
其他應付款	六(十一)	12,127	21,020
其他流動負債-其他		(862)	1,689
遞延貸項		(2,004)	1,589
營運產生之現金流入		396,463	179,591
收取之利息		34,137	17,672
支付之利息		(9,274 ) (	9,529)
支付之所得稅		(24,310 ) (	37,374)
營業活動之淨現金流入		<u>397,016</u>	<u>150,360</u>

(續次頁)


 光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司
 個 體 現 金 流 量 表
 民 國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註 104 年 度 103 年 度

投資活動之現金流量

取得備供出售金融資產	六(三)	(\$ 63,630)	\$ -
處分以成本衡量之金融資產	六(四)	104	-
取得無活絡市場之債務工具投資	六(五)	-	(274,876)
無活絡市場之債務工具投資到期還本	六(五)	524,470	-
其他流動金融資產增加	八	-	(400,170)
其他流動金融資產減少	八	177,493	-
取得不動產、廠房及設備	六(九)(二十七)	(223,703)	(335,885)
購置無形資產		(2,712)	(2,607)
存出保證金增加		-	(702)
存出保證金減少		42	1
其他非流動資產-其他減少		11	-
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>412,075</u>	<u>(1,014,239)</u>

籌資活動之現金流量

舉借短期借款	六(十)	550,000	1,002,000
償還短期借款	六(十)	(652,000)	(530,000)
償還長期借款	六(十二)	(8,158)	(107,336)
存入保證金增加		137	954
發放現金股利	六(十七)	(117,341)	(176,012)
現金增資	六(十五)(十六)	-	510,000
現金增資發行成本	六(十五)	-	(1,275)
籌資活動之淨現金(流出)流入		<u>(227,362)</u>	<u>698,331</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		581,729	(165,548)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	281,579	447,127
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 863,308</u>	<u>\$ 281,579</u>

後附個體財務報表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
個體財務報表附註
民國104年度及103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105年3月23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

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，本公司適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

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，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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 年國際財務報導準則之新發布、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」	待國際會計準則理事會決定
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107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106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)及按公允價值衡量之備供出售金融資產外，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。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) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後

按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八)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. 無活絡市場之債務工具投資

(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務工具投資係採用交割日會計。

(3)無活絡市場之債務工具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務工具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。

(九)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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 採用權益法之投資

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
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. 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。

(十三) 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

(十四) 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。

(十五) 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處分成本或其使用價值，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。

(十六) 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。

(十七) 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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十九) 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. 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

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

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，惟所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異。

有關重大之會計判斷，以及可能導致在下個財務年度重大調整資產及負債帳面金額風險的估計及假設，說明如下：

(一)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 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$338,869。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 604	\$ 339
支票存款及活期存款	497,731	131,665
定期存款	318,973	129,575
附賣回債券	46,000	20,000
合計	<u>\$ 863,308</u>	<u>\$ 281,579</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。
2. 因提供銀行擔保而用途受限之現金及約當現金已分類為其他流動金融資產，請詳附註八說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 33,521	\$ 117,772
持有供交易之金融資產評價調整	1,080	2,613
合計	<u>\$ 34,601</u>	<u>\$ 120,385</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益分別計 \$2,781 及 \$3,247。
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)備供出售金融資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
海外公司債	\$ 64,338	\$ -
評價調整	-	-
合計	<u>\$ 64,338</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司投資債務工具之對象的信用品質良好。
2. 本公司於民國 104 年度就持有之債務工具認列之利息收入為\$265。
3. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 以成本衡量之金融資產

項	目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票—朗天科技(股)公司		\$ -	\$ 520
累計減損—以成本衡量之金融資產		-	(520)
合計		\$ -	\$ -

1. 本公司持有之朗天科技(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. 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。
3. 本公司於民國 104 年度全數出售所持有之朗天科技(股)公司股票，出售價款\$104，並認列處分投資利益\$104。
4. 本公司未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(五) 無活絡市場之債務工具投資

項	目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：			
定期存款		\$ -	\$ 524,470
		\$ -	\$ 524,470

1. 本公司於民國 104 年及 103 年度因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別為\$3,628 及\$23,276。
2. 本公司投資對象之信用品質良好。
3. 本公司未有將無活絡市場之債務工具投資提供質押之情形。

(六) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款—一般客戶	\$ 262,735	\$ 247,836
應收帳款—關係人	78,573	86,889
	341,308	334,725
減：備抵呆帳	(793)	(789)
	\$ 340,515	\$ 333,936

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：

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ 312,700	\$ 305,371
群組2	3,913	4,423
	<u>\$ 316,613</u>	<u>\$ 309,794</u>

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：

	104年12月31日	103年12月31日
60天內	\$ 23,012	\$ 21,876
61-90天	169	1,351
91-180天	447	904
181天以上	274	11
	<u>\$ 23,902</u>	<u>\$ 24,142</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：

104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	\$ -	\$ 789	\$ 789
本期提列減損損失	-	134	134
本期沖銷未能收回之款項	-	(130)	(130)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 793</u>
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>

4. 本公司並未持有任何作為應收帳款擔保之擔保品。

(七)存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 154,028	(\$ 5,396)	\$ 148,632
在製品	114,046	(35,171)	78,875
製成品	136,916	(32,369)	104,547
商品	6,998	(183)	6,815
合計	<u>\$ 411,988</u>	<u>(\$ 73,119)</u>	<u>\$ 338,869</u>

	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>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 975,047	\$ 868,298
存貨跌價及呆滯損失	26,750	27,159
出售下腳收入	(5,300)	(3,287)
	<u>\$ 996,497</u>	<u>\$ 892,170</u>

(八)採用權益法之投資

	104年度	103年度
1月1日	\$ 84,716	\$ 88,618
採用權益法之投資(損)益份額	(700)	(6,483)
其他權益變動(附註六(十八))	(1,195)	2,581
12月31日	<u>\$ 82,821</u>	<u>\$ 84,716</u>

	104年12月31日	103年12月31日
Viking Global Tech Co., Ltd.	<u>\$ 82,821</u>	<u>\$ 84,716</u>

1. 有關本公司之子公司資訊請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四(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

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>待驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
104年1月1日						
成本	\$ 229,932	\$ 436,817	\$ 855,432	\$ 17,898	\$ 16,817	\$ 1,556,896
累計折舊	<u>-</u>	<u>(79,546)</u>	<u>(241,421)</u>	<u>-</u>	<u>(7,941)</u>	<u>(328,908)</u>
	<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>
104年度						
1月1日	\$ 229,932	\$ 357,271	\$ 614,011	\$ 17,898	\$ 8,876	\$ 1,227,988
增添	-	12,103	209,822	22,000	1,952	245,877
移轉	-	-	17,898	(17,898)	-	-
折舊費用	<u>-</u>	<u>(28,614)</u>	<u>(111,876)</u>	<u>-</u>	<u>(3,995)</u>	<u>(144,485)</u>
12月31日	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 340,760</u>	<u>\$ 729,855</u>	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ 1,329,380</u>
104年12月31日						
成本	\$ 229,932	\$ 448,742	\$ 1,059,072	\$ 22,000	\$ 16,252	\$ 1,775,998
累計折舊	<u>-</u>	<u>(107,982)</u>	<u>(329,217)</u>	<u>-</u>	<u>(9,419)</u>	<u>(446,618)</u>
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 340,760</u>	<u>\$ 729,855</u>	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ 1,329,380</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>待驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
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	<u>-</u>	<u>(53,872)</u>	<u>(221,884)</u>	<u>-</u>	<u>(9,608)</u>	<u>(285,364)</u>
	<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	<u>-</u>	<u>(25,674)</u>	<u>(90,819)</u>	<u>-</u>	<u>(5,058)</u>	<u>(121,551)</u>
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	<u>-</u>	<u>(79,546)</u>	<u>(241,421)</u>	<u>-</u>	<u>(7,941)</u>	<u>(328,908)</u>
	<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>

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

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104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	\$ 200,000	1.37%	註
信用借款	270,000	1.37%~1.42%	無
	<u>\$ 470,000</u>		
<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>		

註：係以定期存款為擔保，請參閱附註八。

(十一) 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付設備款	\$ 29,121	\$ 39,465
應付薪資	22,599	23,039
應付員工酬勞	21,411	13,916
應付獎金	17,980	16,764
應付董監酬勞	10,706	6,902
其他	54,000	54,012
	<u>\$ 155,817</u>	<u>\$ 154,098</u>

(十二) 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>104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	1.51%~2.05%	註	\$ 99,506
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(8,096)
				<u>\$ 91,410</u>

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
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>

註：係以土地、房屋及建築為擔保，請參閱附註八。

(十三) 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 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,662 及 \$10,522。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 103 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
現金增資保留員工認購	103.1.13	3,000	-	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本公司民國 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
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

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年度
權益交割	<u>\$ 16,980</u>

(十五)股本

1. 民國 104 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	
	104年度	103年度
1月1日	117,341	87,341
現金增資	-	30,000
12月31日	117,341	117,341

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。

(十六)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。

民國 104 年度之資本公積未有變動，期末餘額明細如下：

	104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
12月31日	\$ 580,604	\$ 1,482	\$ 700	\$ 304,572	\$ 887,358

	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	\$ 580,604	\$ 1,482	\$ 700	\$ 304,572	\$ 887,358

(十七) 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，並視需要提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額連同以前年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案提股東會決議之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (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. 本公司於民國 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 23 日，經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,884	\$ -	\$ 17,368	\$ -
特別盈餘公積	-	-	(3,837)	-
現金股利	<u>117,341</u>	1.0	<u>176,012</u>	1.5
合計	<u>\$ 132,225</u>		<u>\$ 189,543</u>	

上述民國 103 年度及 102 年度盈餘分配情形與本公司民國 104 年 3 月 20 日及民國 103 年 3 月 24 日之董事會提議並無差異。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十四)。

(十八) 其他權益項目

	外幣換算	
	104年度	103年度
1月1日	\$ 3,754	\$ 1,173
外幣換算差異數：		
—子公司	(1,195)	2,581
12月31日	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 3,754</u>

(十九) 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銷貨收入	\$ 1,383,599	\$ 1,283,531
其他營業收入	1,501	3,187
合計	<u>\$ 1,385,100</u>	<u>\$ 1,286,718</u>

(二十) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 16,792	\$ 7,287
備供出售金融資產利息	265	-
無活絡市場之債務工具投資利息	3,628	23,276
淨外幣兌換利益	16,247	35,982
其他收入—其他	9,401	2,730
合計	<u>\$ 46,333</u>	<u>\$ 69,275</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 2,781	\$ 3,247
淨外幣兌換利益	12,634	19,233
處分投資利益	104	-
什項支出	(671)	(140)
合計	<u>\$ 14,848</u>	<u>\$ 22,340</u>

(二十二) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 9,210	\$ 9,676
合計	<u>\$ 9,210</u>	<u>\$ 9,676</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 370,627	\$ 354,481
不動產、廠房及設備折舊費用	144,485	121,551
無形資產攤銷費用	4,982	4,825
合計	<u>\$ 520,094</u>	<u>\$ 480,857</u>

(二十四) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 316,544	\$ 291,364
股份基礎給付	-	16,980
勞健保費用	26,267	23,037
退休金費用	11,662	10,522
其他用人費用	16,154	12,578
	<u>\$ 370,627</u>	<u>\$ 354,481</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之百分之十分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之百分之五分派董監事酬勞。但尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞估列金額分別為\$21,411 及 \$13,805；董監酬勞估列金額分別為\$10,706 及 \$6,902，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況分別以 10%及 5%估列員工酬勞及董監酬勞，董事會決議實際配發金額為\$21,411 及 \$10,706。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 10%及 5%為基礎估列員工酬勞及董監酬勞，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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額並無差異。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 35,861	\$ 25,929
未分配盈餘加徵	1,662	-
以前年度所得稅低(高)估	<u>1,052</u>	<u>(388)</u>
當期所得稅總額	<u>38,575</u>	<u>25,541</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(6,776)</u>	<u>5,141</u>
遞延所得稅總額	<u>(6,776)</u>	<u>5,141</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,799</u>	<u>\$ 30,682</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 30,939	\$ 30,520
按法令規定不得認列項目影響數	(1,854)	550
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,662	-
以前年度所得稅低(高)估數	1,052	(388)
所得稅費用	<u>\$ 31,799</u>	<u>\$ 30,682</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：

	104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	\$ 9,969	\$ 2,461	\$ 12,430
未實現兌換損失	389	(264)	125
未休假獎金	282	32	314
未實現銷貨毛利	559	(341)	218
金融資產未實現減損損失	88	(88)	-
小計	<u>\$ 11,287</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 13,087</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(\$ 7,210)	\$ 4,976	(\$ 2,234)
小計	<u>(\$ 7,210)</u>	<u>\$ 4,976</u>	<u>(\$ 2,234)</u>
合計	<u>\$ 4,077</u>	<u>\$ 6,776</u>	<u>\$ 10,853</u>

	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>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>318,525</u>	<u>300,554</u>
	<u>\$ 318,525</u>	<u>\$ 300,554</u>

6. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$50,745 及 \$53,039，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.12%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 15.93%。

(二十六) 每股盈餘

	<u>104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	\$ 150,196	<u>117,341</u>	\$ 1.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 150,196	117,341	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>1,142</u>	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 150,196</u>	<u>118,483</u>	\$ 1.27
	<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	<u>112,902</u>	\$ 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	<u>-</u>	<u>981</u>	
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>	\$ 1.31

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 245,877	\$ 363,423
加：期初應付設備款	39,465	121,813
期末預付設備款	39,672	72,190
減：期末應付設備款	(29,121)	(39,465)
期初預付設備款	(72,190)	(182,076)
本期支付現金	<u>\$ 223,703</u>	<u>\$ 335,885</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨

	104年度	103年度
商品銷售：		
子公司	\$ 177,204	\$ 173,909
對本公司具重大影響力之個體	2,337	1,547
總計	<u>\$ 179,541</u>	<u>\$ 175,456</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60~150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非關係人並無重大差異，交易條件之差異係子公司終端客戶之交易條件調整。

2. 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收關係人款項：		
子公司	\$ 77,014	\$ 85,401
對本公司具重大影響力之個體	1,559	1,488
總計	<u>\$ 78,573</u>	<u>\$ 86,889</u>

3. 其他交易

	104年度	103年度
佣金支出：		
子公司	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 2,232</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊：

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,509	\$ 18,782
股份基礎給付	-	113
總計	<u>\$ 25,509</u>	<u>\$ 18,895</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
	104年12月31日	103年12月31日	
土地	\$ 226,280	\$ 226,280	銀行借款(註1)
房屋及建築	115,692	118,618	銀行借款(註1)
定期存款(帳列「其他金融資產—流動」)	224,775	402,268	銀行借款(註2)
	<u>\$ 566,747</u>	<u>\$ 747,166</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：

廣東風華高新科技股份有限公司（以下簡稱「風華高科」）擬以每股新台幣29.8元的價格，以公開收購方式取得本公司普通股41,069,295股（相當於本公司已發行普通股之35%）至46,936,337股（相當於本公司已發行普通股之40%）。風華高科已於民國104年12月29日取得經濟部投資審議委員會之核准。惟本次公開收購案尚待風華高科向證券主管機關申報後依實際申報公開收購之期間進行，本公司將於本公開收購案正式開始後，依據相關法令規定辦理相關公告事項。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 32,818</u>	<u>\$ 50,828</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 104 年之策略維持與民國 103 年相同，均係致力將負債佔資產比率維持在 50% 以下。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司之負債佔資產比率均小於 50%，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、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、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：

104年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	EUR 291	35.88	\$ 10,427
美金：新台幣	USD 30,096	32.83	987,898
港幣：新台幣	HKD 6,679	4.24	28,284
人民幣：新台幣	RMB 60,752	5.00	303,455
<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 411	32.83	\$ 13,477
<u>非貨幣性項目：無。</u>			

103年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<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>			

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之兌換損益(含已實現及未實現)說明如下：

104年度			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(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	-	31.74	\$ 36,853
歐元:新台幣	-	35.24	160
港幣:新台幣	-	4.09	1,657
人民幣:新台幣	-	5.03	(11,682)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	-	31.74	(\$ 698)

103年度			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(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	-	30.31	\$ 15,310
港幣:新台幣	-	3.91	1,136
人民幣:新台幣	-	4.92	38,070
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	-	30.31	(\$ 858)
日幣:新台幣	-	0.29	1,339

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

104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>			
歐元:新台幣	1%	\$ 104	
美金:新台幣	1%	9,879	-
港幣:新台幣	1%	283	-
人民幣:新台幣	1%	3,035	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	(\$ 135)	-

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)	-

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 104 年及 103 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 104 年及 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 104 年及 103 年度稅後淨利將減少或增加 \$4,727 及 \$5,641，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 104 年及 103 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(六)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(六)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應收帳款，請詳附註六(六)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：

104年12月31日	60天內	61-90天	91-180天	181-360天	361天以上	合計
短期借款	\$ 150,000	\$ 120,000	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ 470,000
應付票據	10,914	4,541	2	-	-	15,457
應付帳款	55,323	22,079	10,530	-	13	87,945
其他應付款	62,042	9,466	10,035	518	1,060	83,121
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,626	813	2,511	5,021	101,260	111,231

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天以上	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

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量可取得之相關資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產及負債交易發生，以在持續基礎上提供定價之市場。本公司投資之受益憑證的公允價值皆屬之。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 34,601	\$ -	\$ -	\$ 34,601
備供出售金融資產				
債務證券	\$ 64,338	\$ -	\$ -	\$ 64,338
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 120,385	\$ -	\$ -	\$ 120,385

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
本公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	開放型基金	公司債
市場報價	淨值	次級市場報價

5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 104 年及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
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. 從事衍生工具交易：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：請詳附表二。

(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(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

不適用。

光頡科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

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	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
光頡科技(股)公司	富蘭克林華美中國A股基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	661,998	\$ 8,381	不適用	\$ 8,321	
光頡科技(股)公司	第一金中國世紀基金(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	51,125	3,550	不適用	3,527	
光頡科技(股)公司	聯邦雙禧新興亞洲債券基金-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	2,078	不適用	2,079	
光頡科技(股)公司	第一金人民幣貨幣市場基金(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	500,000	5,029	不適用	5,057	
光頡科技(股)公司	聯邦全球多元ETF組合基金(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	100,000	993	不適用	987	
光頡科技(股)公司	第一金全家福貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	2,926	516	不適用	516	
光頡科技(股)公司	第一金中國世紀基金(台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	129,363	1,481	不適用	1,472	
光頡科技(股)公司	聯邦環太平洋平衡基金-A不配息(人民幣避險)	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	50,000	2,523	不適用	2,525	
光頡科技(股)公司	第一金人民幣高收益債券基金A不配息(人民幣)	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	200,000	10,050	不適用	10,052	
光頡科技(股)公司	台塑集團(開曼)公司債券I	無	備供出售金融資產—流動	不適用	64,338	不適用	62,578	

光頤科技股份有限公司
 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
 民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	光頤科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	應收帳款	\$ 21,886	月結150天	1%
0	光頤科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	銷貨收入	62,002	"	4%
0	光頤科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	應收帳款	44,628	"	1%
0	光頤科技(股)公司	無錫泰銘電子有限公司	1	銷貨收入	92,902	"	6%
0	光頤科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	應收帳款	10,500	月結60天	-
0	光頤科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	銷貨收入	22,300	"	1%
0	光頤科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	佣金支出	1,477	"	-
1	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	應收帳款	36,516	月結150天	1%
1	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3	銷貨收入	69,761	"	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。

光頡科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期		本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
光頡科技(股)公司	Viking Global Tech Co., Ltd.	英屬維京群島	對各種事業之經營及投資	\$ 111,311	\$ 111,311	7,000	100	\$ 82,821	(\$ 700)	(\$ 700)	註
Viking Global Tech Co., Ltd.	Lead Brand Co., Ltd.	聖文森島	薄膜被動元件之銷售	-	-	1,000,000	100	15,798	4,328	4,328	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Viking Tech Electronics Limited	香港	對各種事業之經營及投資	74,411	74,411	46,800,000	100	63,695	(3,553)	(3,553)	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Grand Barry International Limited	英屬維京群島	對各種事業之經營及投資	23,766	23,766	31,400	100	3,328	(1,475)	(1,475)	
Grand Barry International Limited	Viking Tech America Corporation	美國	薄膜被動元件之銷售	22,680	22,680	750,000	76	2,208	(1,984)	(1,503)	

註：民國98年7月1日光頡科技(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.。

光頤科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註2)	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				匯出累積投資金 額	匯出	收回								出累積投資金額	期損益	或間接投資 之持股比例	損益 (註5.(2).B)	金額	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	\$ 196,950	(3)	\$ 196,950	\$ -	\$ -	\$ 196,950	(\$ 3,553)	100	(\$ 3,553)	\$ 63,695	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴 大陸地區投資限額
無錫泰銘電子有限公司	\$ 196,950	\$ 196,950	\$ 1,501,030

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. 取得其採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)公司而繼承之轉投資公司，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：本期認列投資損益攤中：

- (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之財務報告。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。
 - C. 其他。

光頡科技股份有限公司

大陸投資資訊—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

民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間		當期利息
無錫泰銘電子有限公司	\$ 162,663	10%	\$ -	-	\$ 81,144	22%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

光頡科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

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		\$ 604	
銀行存款：			
支票存款		32	
定期存款			
—人民幣	RMB 8,000,000 兌換率 5.00	39,960	
—美金	USD 8,500,000 兌換率 32.83	279,013	
活期存款			
—台幣		45,071	
—人民幣	RMB 7,746,628.70 兌換率 5.00	38,694	
—美金	USD 11,880,708.97 兌換率 32.83	389,984	
—港幣	HKD 4,623,031.91 兌換率 4.24	19,579	
—歐元	EUR 121,825.98 兌換率 35.88	4,371	
約當現金：			
附賣回債券(註)		<u>46,000</u>	
		<u>\$ 863,308</u>	

註：票面利率為0.32%，到期日為民國105年1月5日至1月8日。

光頤科技股份有限公司
 應收帳款
 民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般客戶：			
甲戌公司		\$ 31,950	
甲庚		14,503	
甲己		13,445	每一零星客戶餘額均未超過
其他		<u>202,837</u>	本科目金額5%
		262,735	帳齡逾一年者為\$363
減：備抵呆帳		(<u>793</u>)	
		<u>261,942</u>	
關係人：			
無錫泰銘電子有限公司		44,628	
Lead Brand Co., Ltd.		21,886	
Viking Tech America Corporation		10,500	
			每一零星關係人餘額均未超
其他		<u>1,559</u>	過本科目金額5%
		<u>78,573</u>	
		<u>\$ 340,515</u>	

光頡科技股份有限公司
存貨
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

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	\$ 154,028	\$ 140,398
在	製	品	114,046	110,909
製	成	品	136,916	141,322
商	品		<u>6,998</u>	<u>8,395</u>
			411,988	<u>\$ 401,024</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			(<u>73,119</u>)	
			<u>\$ 338,869</u>	

光頤科技股份有限公司
採用權益法之投資變動
民國104年1月1日至104年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

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 擔 保 或 質 押 情 形 備 註			
	稱 股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額 (註)						
Viking Global Tech Co., Ltd.	7,000	\$ 84,716	-	\$ -	-	(\$ 1,895)	7,000	100%	\$ 82,821	\$ 11,831.57	\$ 82,821	無

註：係本期採用權益法認列之子公司損失之份額及評價之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

光頡科技股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表五

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
房屋及建築	436,817	12,103	(178)	-	448,742		註1
機器設備	855,432	209,822	(24,080)	17,898	1,059,072		無
待驗設備	17,898	22,000	-	(17,898)	22,000		"
其他	16,817	1,952	(2,517)	-	16,252		"
	<u>\$ 1,556,896</u>	<u>\$ 245,877</u>	<u>(\$ 26,775)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,775,998</u>		

註1：提供土地、房屋及建築帳面價值計\$341,972予台灣土地銀行作為借款之擔保。

光頡科技股份有限公司
 不動產、廠房及設備累計折舊變動
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表六

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	\$ 79,546	\$ 28,614	(\$ 178)	\$ -	\$ 107,982	
機器設備	241,421	111,876	(24,080)	-	329,217	
其他	7,941	3,995	(2,517)	-	9,419	
	<u>\$ 328,908</u>	<u>\$ 144,485</u>	<u>(\$ 26,775)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,618</u>	

(以下空白)

光頡科技股份有限公司

短期借款

民國 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
擔保借款	合庫銀行	\$ 200,000	104.4.20~105.4.20	1.37%	350,000		註
信用借款	元大銀行	150,000	104.11.17~105.1.15	1.37%	200,000		
"	彰化銀行	70,000	104.12.21~105.3.20	1.42%	100,000		
"	玉山銀行	50,000	104.12.16~105.3.16	1.41%	80,000		
		<u>\$ 470,000</u>					

註：係以定期存款\$224,775予合庫銀行作為借款之擔保。

(以下空白)

光頡科技股份有限公司
 長期借款
 民國 104 年 12 月 31 日

明細表八

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
台灣土地銀行	\$	99,506	102.9.27~116.1.19	1.51%~2.05%	土地、房屋及建築	
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(	8,096)				
	\$	<u>91,410</u>				

(以下空白)

光韻科技股份有限公司

營業收入

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入：							
薄厚膜被動元件		12,099,093	仟顆	\$	1,391,060		
其他					1,501		
減：銷貨退回及折讓		13,444	仟顆	(	<u>7,461</u>)		
				\$	<u>1,385,100</u>		

光頡科技股份有限公司

營業成本

民國104年1月1日至104年12月31日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
進銷成本					
	期初商品			\$	5,636
	加：本期商品進貨				176,607
	減：期末商品			(	6,998)
	轉列製成品			(	472)
	商品報廢			(	666)
	轉列費用			(	1,786)
	進銷成本				<u>172,321</u>
產銷成本					
	期初原物料				159,012
	加：本期進料				303,148
	在製品轉入				2,196
	減：期末原物料			(	154,028)
	轉列費用			(	94,878)
	原物料報廢			(	116)
	直接材料耗用				215,334
	直接人工				140,203
	製造費用				<u>496,087</u>
	製造成本				851,624
	加：期初在製品				131,111
	減：期末在製品			(	114,046)
	在製品報廢			(	8,525)
	轉列原料			(	2,196)
	轉列費用			(	6,406)
	出售在製品			(	157)
	製成品成本				851,405
	加：期初製成品				87,098
	商品轉入				472
	費用轉入				3,714
	減：期末製成品			(	136,916)
	製成品報廢			(	2,966)
	產銷成本				<u>802,807</u>
	出售在製品				157
	存貨跌價及呆滯損失				26,750
	出售下腳收入			(	5,300)
	其他營業成本			(	238)
	營業成本合計			\$	<u>996,497</u>

光韻科技股份有限公司

製造費用

民國104年1月1日至104年12月31日

明細表十一

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>
折	舊	費	用	\$	106,438		
間	接	材	料		92,277		
薪	資	支	出		81,445		
水	電	瓦	斯	費	50,228		
修	繕	費			33,974		
其	他	費	用		<u>131,725</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>496,087</u>		

光頤科技股份有限公司

推銷費用

民國104年1月1日至104年12月31日

明細表十二

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	\$	27,090		
進	出	口	費		14,714		
樣	品	費			8,234		
佣	金	支	出		4,377		
廣	告	費			4,168		
其	他	費	用		<u>14,783</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>73,366</u>		

光韻科技股份有限公司

管理費用

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	49,156		
折	舊	費	用		28,662		
勞	務	費			6,874		
其	他	費	用		<u>32,590</u>		每一零星科目金額均未達該科目金額5%
				\$	<u>117,282</u>		

光頡科技股份有限公司
研究發展費用
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十四

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				\$	30,312		
實驗費用					15,288		
折舊費用					9,352		
其他費用					<u>14,283</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				<u>\$</u>	<u>69,235</u>		

(以下空白)

光頤科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

性質別	104年度			103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	\$ 213,674	\$ 102,870	\$ 316,544	\$ 186,489	\$ 104,875	\$ 291,364
股份基礎給付	-	-	-	5,083	11,897	16,980
勞健保費用	19,053	7,214	26,267	15,930	7,107	23,037
退休金費用	7,974	3,688	11,662	6,943	3,579	10,522
其他員工福利費用	12,830	3,324	16,154	9,606	2,972	12,578
折舊費用	106,438	38,047	144,485	81,722	39,829	121,551
攤銷費用	-	4,982	4,982	27	4,798	4,825

註：截至民國104年及103年12月31日止，本公司員工人數分別為609及581人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1050245 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)27296666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 台省會證字第 1560 號



委託人統一編號：16130084

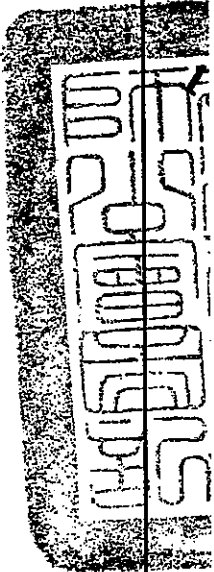
(2) 台省會證字第 2488 號

印鑑證明書用途：辦理 光頡科技股份有限公司 104 年度

(自民國 104 年 1 月 1 日至

104 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：

