

金像電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：桃園縣中壢市中壢工業區西園路113號
電話：(03)4612541

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3		-
四、	個體資產負債表	4		-
五、	個體綜合損益表	5~6		-
六、	個體權益變動表	7		-
七、	個體現金流量表	8~9		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~65		六~二八
	(七) 關係人交易	66~67		二九
	(八) 質抵押之資產	67		三十
	(九) 重大或有負債	67		三一
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	68~69		三二
	(十一) 附註揭露事項	69~70, 78~87		三三
	1. 重大交易事項相關資訊	69~70, 78~81		
	2. 轉投資事業相關資訊	70, 82~85		
	3. 大陸投資資訊	70, 79, 82, 86~87		
	(十四) 首次採用個體財務報告會計準則	70~77		三四
九、	重要會計項目明細表			

會計師查核報告

金像電子股份有限公司 公鑒：

金像電子股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，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告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及相關法令編製，足以允當表達金像電子股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

金像電子股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

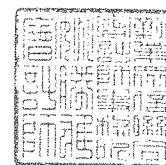
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 淳 儀

張淳儀



會計師 姚 勝 雄

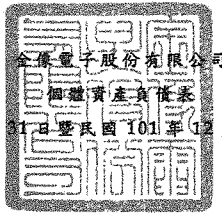
姚勝雄



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日



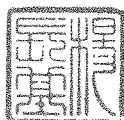
民國 102 年 12 月 31 日 暨 民國 101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,726,944	13	\$	1,769,340	12	\$	1,530,512	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、五及七)	-	-	-	5,969	-	-	1,101	-	-
1150	應收票據(附註四、五及十)	2,610	-	-	209	-	-	147	-	-
1170	應收帳款—非關係人(附註四、五及十)	4,054,392	29	-	3,851,901	27	-	4,525,971	27	-
1180	應收帳款—關係人(附註四、五及二九)	59,316	1	-	69,118	1	-	147,486	1	-
1200	其他應收款—非關係人(附註十)	46,383	-	-	58,700	-	-	56,125	-	-
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	887,732	7	-	879,553	6	-	684,122	4	-
130X	存貨(附註四及十一)	1,558,311	11	-	1,250,388	9	-	1,222,721	7	-
1410	預付款項	45,309	-	-	46,492	-	-	60,799	1	-
1470	其他流動資產(附註十五)	613	-	-	853	-	-	867	-	-
11XX	流動資產總計	8,381,610	61	-	7,932,523	55	-	8,229,851	49	-
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、五及八)	1,500	-	-	6,500	-	-	6,500	-	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四及九)	242	-	-	242	-	-	241	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	2,011,283	15	-	2,611,749	18	-	4,299,159	26	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三十)	3,074,138	22	-	3,403,977	24	-	3,821,508	23	-
1780	其他無形資產(附註四及十四)	9,396	-	-	15,238	-	-	3,108	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二四)	309,089	2	-	332,281	3	-	250,800	2	-
1990	其他非流動資產(附註十五)	27,277	-	-	33,672	-	-	23,572	-	-
15XX	非流動資產總計	5,432,925	39	-	6,403,659	45	-	8,404,888	51	-
1XXX	資產總計	\$ 13,814,535	100	-	\$ 14,336,182	100	-	\$ 16,634,739	100	-
代碼	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$	620,430	5	\$	369,495	3	\$	587,478	4
2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	-	59,858	-	-	179,553	1	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、五及七)	29,010	-	-	-	-	-	11,368	-	-
2150	應付票據(附註十七)	5,814	-	-	1,262	-	-	40,337	-	-
2170	應付帳款—非關係人(附註十七)	1,702,252	12	-	1,479,533	10	-	1,512,100	9	-
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	720,068	5	-	965,358	7	-	1,752,212	11	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十六)	1,064,035	8	-	797,729	6	-	1,715,453	10	-
2355	應付租賃款—流動(附註四及十八)	3,693	-	-	-	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債(附註十九)	8,796	-	-	6,290	-	-	4,266	-	-
2219	其他應付款(附註十九)	641,987	5	-	553,975	4	-	554,805	4	-
2230	當期所得稅負債(附註四、五及二四)	32,530	-	-	12,295	-	-	4,725	-	-
2250	負債準備—流動(附註四及二十)	60,796	-	-	62,022	-	-	44,260	-	-
21XX	流動負債總計	4,889,411	35	-	4,307,817	30	-	6,406,557	39	-
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六)	2,493,750	18	-	2,866,000	20	-	1,121,654	7	-
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二四)	11,175	-	-	25,066	-	-	38,717	-	-
2613	應付租賃款—非流動(附註四及十八)	32,493	-	-	-	-	-	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註四及二一)	183,272	2	-	185,659	2	-	185,518	1	-
2670	其他非流動負債(附註十九)	1,939	-	-	3,103	-	-	6,485	-	-
25XX	非流動負債總計	2,722,629	20	-	3,079,828	22	-	1,352,374	8	-
2XXX	負債總計	7,612,040	55	-	7,387,645	52	-	7,758,931	47	-
	權益(附註二二)									
	股本									
3110	普通股股本	5,649,129	41	-	5,649,129	39	-	5,649,129	34	-
3100	股本總計	5,649,129	41	-	5,649,129	39	-	5,649,129	34	-
3200	資本公積	1,419,415	10	-	1,417,888	10	-	1,417,888	9	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	473,942	3	-	473,942	3	-	473,942	3	-
3320	特別盈餘公積	475,522	4	-	475,522	3	-	475,522	3	-
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘	(1,686,451)	(12)	-	(811,316)	(5)	-	957,804	5	-
3300	保留盈餘總計	(736,987)	(5)	-	138,148	1	-	1,907,268	11	-
3400	其他權益	(15,389)	-	-	(143,439)	(1)	-	-	-	-
3500	庫藏股票	(113,673)	(1)	-	(113,189)	(1)	-	(98,477)	(1)	-
3XXX	權益總計	6,202,495	45	-	6,948,537	48	-	8,875,808	53	-
	負債與權益總計	\$ 13,814,535	100	-	\$ 14,336,182	100	-	\$ 16,634,739	100	-

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊長基



經理人：林清培



會計主管：楊長津



金像電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註四）				
4100	銷貨收入	\$ 13,699,370	100	\$ 12,477,489	100
	營業成本（附註十一、二一及二三）				
5110	銷貨成本	<u>12,387,514</u>	<u>90</u>	<u>11,607,509</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>1,311,856</u>	<u>10</u>	<u>869,980</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	427,673	3	418,969	3
6200	管理費用	262,983	2	179,504	2
6300	研究發展費用	<u>165,488</u>	<u>1</u>	<u>144,386</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>856,144</u>	<u>6</u>	<u>742,859</u>	<u>6</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二三）	(<u>103,488</u>)	(<u>1</u>)	(<u>145,892</u>)	(<u>1</u>)
6900	營業淨利（損）	<u>352,224</u>	<u>3</u>	(<u>18,771</u>)	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註四及二三）				
7010	其他收入	33,709	-	31,517	-
7020	其他利益及損失	(13,755)	-	(35,295)	-
7050	財務成本	(86,742)	(1)	(71,519)	(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	(<u>1,113,528</u>)	(<u>8</u>)	(<u>1,757,046</u>)	(<u>14</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>1,180,316</u>)	(<u>9</u>)	(<u>1,832,343</u>)	(<u>15</u>)

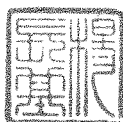
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 828,092)	(6)	(\$ 1,851,114)	(15)
7950	所得稅費用 (利益) (附註 四、五及二四)	46,042	-	(81,587)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨損	(874,134)	(6)	(1,769,527)	(14)
	其他綜合 (損) 益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	128,050	1	(143,439)	(1)
8360	確定福利之精算 (損) 益	(1,206)	-	490	-
8390	與其他綜合損益組成部 份相關所得稅利益 (費用)	205	-	(83)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	127,049	1	(143,032)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 747,085)	(5)	(\$ 1,912,559)	(15)
	每股虧損 (附註二五)				
9710	來自繼續營業單位 基 本	(\$ 1.57)		(\$ 3.17)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊長基

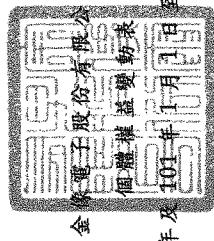


經理人：林清培



會計主管：楊長津





金電子股份有限公司

個體權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	盈餘				庫藏股票	權益總額
		保	留	未分配	盈餘		
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	盈餘		
股		\$ 473,942	\$ 475,522	\$ 957,804	\$ -	(\$ 98,477)	\$ 8,875,808
A1 101 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,417,888	\$ 1,417,888	\$ 1,417,888	\$ 1,417,888	\$ 1,417,888	\$ 1,417,888
D1 101 年度淨損		-	-	(1,769,527)	-	-	(1,769,527)
D3 101 年度其他綜合損益		-	-	407	(143,439)	-	(143,032)
D5 101 年度綜合損益總額		-	-	(1,769,120)	(143,439)	-	(1,912,559)
L1 購入庫藏股票		-	-	-	-	(14,712)	(14,712)
Z1 101 年 12 月 31 日餘額		1,417,888	473,942	475,522	(811,316)	(113,189)	6,948,537
D1 102 年度淨損		-	-	(874,134)	-	-	(874,134)
D3 102 年度其他綜合損益		-	-	(1,001)	128,050	-	127,049
D5 102 年度綜合損益總額		-	-	(875,135)	128,050	-	(747,085)
L1 處分庫藏股票		1,527	-	-	-	7,557	9,084
L1 購入庫藏股票		-	-	-	-	(8,041)	(8,041)
Z1 102 年 12 月 31 日餘額		\$ 1,419,415	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 1,686,451)	(\$ 113,673)	\$ 6,202,495

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：楊長基



經理人：林清培



會計主管：楊長基

金像電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損失	(\$ 828,092)	(\$ 1,851,114)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	31,155	(37,899)
A20100	折舊費用	433,242	497,623
A20200	攤銷費用	12,161	6,983
A20900	財務成本	86,742	71,519
A29900	（迴轉）提列負債準備	(1,226)	17,762
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,113,528	1,757,046
A21200	利息收入	(22,837)	(22,196)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(20,678)	(47,901)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	11,874	1,525
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	5,969	(4,868)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失（利益）	29,010	(11,368)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(31,877)	93,494
A29900	（支付）提列退休金	(3,593)	631
A29900	以成本衡量之金融資產減損損失	5,000	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,401)	(62)
A31150	應收帳款	(259,932)	790,337
A31180	其他應收款	40,380	(197,290)
A31200	存 貨	(287,245)	20,234
A31230	預付款項	(62,042)	14,120
A31240	其他流動資產	240	14
A32130	應付票據	4,552	(39,075)
A32150	應付帳款	40,588	(819,421)
A32180	其他應付款項	77,636	16,627
A32230	其他流動負債	2,505	2,027
A33000	營運產生之現金	374,659	258,748

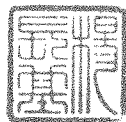
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33200	收取之利息	\$ 22,683	\$ 21,480
A33500	支付之所得稅	(15,377)	(6,058)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>381,965</u>	<u>274,170</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(1)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(279,393)	(129,721)
B04500	購置無形資產	(6,319)	(19,113)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	173,097	26,060
B03700	存出保證金增加	(5,335)	(12)
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註十二)	(384,670)	(208,915)
B06700	其他非流動資產減少 (增加)	<u>10,807</u>	(<u>10,088</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>491,813</u>)	(<u>341,790</u>)
籌資活動之現金流量			
C04900	購買庫藏股票	(8,041)	(14,712)
C05000	庫藏股票處分價款	9,085	-
C00100	短期借款增加	5,270,965	4,353,791
C00200	短期借款減少	(5,020,030)	(4,571,775)
C00600	應付短期票券減少	(60,000)	(120,000)
C01600	舉借長期借款	820,000	2,680,000
C01700	償還長期借款	(925,944)	(1,853,378)
C03000	收取存入保證金	-	300
C03100	存入保證金返還	(2)	-
C04000	應付租賃款增加	36,186	-
C05600	支付之利息	(85,392)	(70,346)
C04300	其他非流動負債減少	(<u>1,252</u>)	(<u>3,938</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>35,575</u>	<u>399,942</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>31,877</u>	(<u>93,494</u>)
EEEE	現金及約當現金淨 (減少) 增加	(42,396)	238,828
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,769,340</u>	<u>1,530,512</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,726,944</u>	<u>\$1,769,340</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊長基



經理人：林清培



會計主管：楊長津



金像電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

金像電子股份有限公司(以下稱「本公司」)係依照公司法及有關法令之規定於 70 年 9 月成立，截至 102 年 12 月 31 日實收資本額 5,649,129 仟元。本公司股票自 87 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司主要營業項目為印刷電路板之製造、加工及買賣業務，工廠設於中壢市。

本公司 102 年及 101 年 12 月 31 日員工人數分別為 2,576 人及 2,234 人。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 24 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。

截至本個體財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009.1.1 或 2010.1.1
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009.6.30 以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRSs之修正「IFRSs之改善(2010年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs之修正「2009年-2011年週期之IFRSs年度改善」	2013.1.1
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013.1.1
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 10「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19之修訂「員工福利」	2013.1.1
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1
<u>未納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs之修正「2010年-2012年週期之IFRSs年度改善」	2014.7.1 (註2)
IFRSs之修正「2011年-2013年週期之IFRSs年度改善」	2014.7.1
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016.1.1
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014.7.1
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014.1.1
IFRIC 21「徵收款」	2014.1.1

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若子公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融

負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」

2011 年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

8. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權

益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於本財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

9. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之修正證券發行人財務報告編製準則造成之會計政策重大變動說明

金管會於 102 年 12 月 30 日發布修正證券發行人財務報告編製準則，其中一項重大修正內容係開放投資性不動產後續衡量可採公允價值模式，該項修正內容將於 103 年會計年度起適用。

修正內容規定，投資性不動產公允價值之評價係採收益法，惟未開發之土地係採土地開發分析法。採收益法評價之投資性不動產，現金流量係依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，係加計該期末價值之現值。折現率係採風險溢酬法，以不得低於中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金小額存款機動利率加 3 碼，加計投資性不動產之個別特性估算。此外，除依 IAS 40 規定揭露外，該修正額外訂定若干揭露事項，包括租賃契約重要條款、現金流量與折現率等。

(四) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每 1 年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應

收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 180 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係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。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬：a. 出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益工具且須以交付該權益工具交割之義務或 b. 與公允價值無法可靠衡量之無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生負債，係於資產負債表日以成本衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融負債」。該等金融負債於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於相關產品認列收入之日同時認列。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊或攤銷費用，於該資產耐用年限內將補助認列為損益。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 309,089 仟元、332,281 仟元及 250,800 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 386,500 仟元、221,500 仟元及 64,000 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註二八所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。未上市（櫃）權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額分別為 1,500 仟元、6,500 仟元及 6,500 仟元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二八。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,108	\$ 2,186	\$ 1,204
銀行支票及活期存款	1,614,661	983,806	1,308,208
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	111,175	783,348	221,100
	<u>\$ 1,726,944</u>	<u>\$ 1,769,340</u>	<u>\$ 1,530,512</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.17%~0.23%	0.02%~0.58%	0.02%~0.17%
約當現金	0.73%~1.345%	0.65%~0.9%	0.65%~0.9%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產－</u>			
<u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯交換(一)	\$ -	\$ 1,794	\$ -
－外匯交換合約(二)	-	2,717	-
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	-	80	77
－基金受益憑證	-	1,378	1,024
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,969</u>	<u>\$ 1,101</u>
<u>持有供交易之金融負債－</u>			
<u>流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約(一)	\$ 9,132	\$ -	\$ 8,402
－外匯交換合約(二)	<u>19,878</u>	<u>-</u>	<u>2,966</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 29,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,368</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.01.08~103.03.17	USD28,000/NTD824,148
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.03~102.04.10	USD30,000/NTD873,628
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.06~101.03.30	USD22,000/NTD657,066

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯交換合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	103.01.06~103.02.26	USD72,000/NTD2,124,516
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	102.01.03~102.02.27	USD48,000/NTD1,398,489
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	101.01.09~101.02.29	USD30,000/NTD905,116

本公司 102 及 101 年度從事遠期外匯及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 1,500	\$ 6,500	\$ 6,500

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債券投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 242	\$ 242	\$ 241

(一) 截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率1.30%~1.345%、1.27%~1.345%及1.27%~1.345%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 2,610	\$ 209	\$ 147
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—非關係人	\$ 4,095,646	\$ 3,862,000	\$ 4,573,969
減：備抵呆帳	(41,254)	(10,099)	(47,998)
	\$ 4,054,392	\$ 3,851,901	\$ 4,525,971
<u>其他應收款—非關係人</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 19,862	\$ 16,773	\$ 12,901
應收出售下腳款	26,506	22,203	28,215
其他	15	19,724	15,009
	\$ 46,383	\$ 58,700	\$ 56,125

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司對於逾期超過授信政策之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
0~60 天	\$ -	\$ 26	\$ 54
61~90 天	52	-	2,735
91~120 天	133	83	69
121 天至 365 天	<u>2,337</u>	<u>6,953</u>	<u>1,929</u>
合 計	<u>\$ 2,522</u>	<u>\$ 7,062</u>	<u>\$ 4,787</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 10,099	\$ 47,998
加：本年度提列呆帳損失	31,155	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(37,899)
期末餘額	<u>\$ 41,254</u>	<u>\$ 10,099</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本年度讓售 金 額	本年度已收 現 金 額	截至年底已 預支金額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
玉山銀行	<u>\$407,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$326,343</u>	1.13%-1.1755%	USD 14,000

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由銀行承擔。本公司於 102 年 12 月 31 日業已提供本票美金 1,400 仟元予該銀行作為擔保品。

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 949,216	\$ 650,694	\$ 510,980
在製品	460,454	452,998	512,416
原料	147,635	145,576	198,123
物料	1,006	1,120	1,202
	<u>\$ 1,558,311</u>	<u>\$ 1,250,388</u>	<u>\$ 1,222,721</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 12,387,514 仟元及 11,607,509 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 20,678 仟元及 47,901 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、採權益法之長期股權投資

投 資 子 公 司	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
金相投資股份有限公司	\$ 25,498	\$ 24,981	\$ 25,447
Goldex Holding Limited	<u>1,985,785</u>	<u>2,586,768</u>	<u>4,273,712</u>
	<u>\$ 2,011,283</u>	<u>\$ 2,611,749</u>	<u>\$ 4,299,159</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
金相投資股份有限公司	99.997%	99.997%	99.997%
Goldex Holding Limited	100.000%	100.000%	100.000%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表五。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本									
101年1月1日餘額	\$ 852,711	\$ 2,380,945	\$ 6,192,154	\$ 36,361	\$ 103,299	\$ -	\$ 1,134,911	\$ 17,293	\$10,717,674
增 添	-	-	-	-	-	-	-	111,836	111,836
處 分	(5,261)	(119,759)	(208,923)	(3,788)	(14,076)	-	(4,158)	-	(355,965)
重 分 類	2,009	1,090	83,977	2,652	3,609	-	28,704	(122,041)	-
101年12月31日餘額	<u>\$ 849,459</u>	<u>\$ 2,262,276</u>	<u>\$ 6,067,208</u>	<u>\$ 35,225</u>	<u>\$ 92,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,159,457</u>	<u>\$ 7,088</u>	<u>\$10,473,545</u>
累積折舊及減損									
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,631,443	\$ 4,150,252	\$ 25,725	\$ 92,742	\$ -	\$ 996,004	\$ -	\$ 6,896,166
處 分	-	(115,399)	(189,680)	(1,612)	(13,372)	-	(4,158)	-	(324,221)
折舊費用	-	54,691	375,287	3,252	2,583	-	61,810	-	497,623
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,570,735</u>	<u>\$ 4,335,859</u>	<u>\$ 27,365</u>	<u>\$ 81,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,053,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,069,568</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 852,711</u>	<u>\$ 749,502</u>	<u>\$ 2,041,902</u>	<u>\$ 10,636</u>	<u>\$ 10,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,907</u>	<u>\$ 17,293</u>	<u>\$ 3,821,508</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 849,459</u>	<u>\$ 691,541</u>	<u>\$ 1,731,349</u>	<u>\$ 7,860</u>	<u>\$ 10,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,801</u>	<u>\$ 7,088</u>	<u>\$ 3,403,977</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本									
102年1月1日餘額	\$ 849,459	\$ 2,262,276	\$ 6,067,208	\$ 35,225	\$ 92,832	\$ -	\$ 1,159,457	\$ 7,088	\$10,473,545
增 添	-	-	-	-	-	38,925	-	249,790	288,715
處 分	(371)	-	(424,851)	(1,055)	(302)	-	-	-	(426,579)
重 分 類	-	15,089	156,118	1,065	3,132	-	59,977	(235,381)	-
102年12月31日餘額	<u>\$ 849,088</u>	<u>\$ 2,277,365</u>	<u>\$ 5,798,475</u>	<u>\$ 35,235</u>	<u>\$ 95,662</u>	<u>\$ 38,925</u>	<u>\$ 1,219,434</u>	<u>\$ 21,497</u>	<u>\$10,335,681</u>
累積折舊及減損									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,570,735	\$ 4,335,859	\$ 27,365	\$ 81,953	\$ -	\$ 1,053,656	\$ -	\$ 7,069,568
處 分	-	-	(240,063)	(915)	(289)	-	-	-	(241,267)
折舊費用	-	36,940	334,223	2,349	2,555	2,654	54,521	-	433,242
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,607,675</u>	<u>\$ 4,430,019</u>	<u>\$ 28,799</u>	<u>\$ 84,219</u>	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 1,108,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,261,543</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 849,459</u>	<u>\$ 691,541</u>	<u>\$ 1,731,349</u>	<u>\$ 7,860</u>	<u>\$ 10,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,801</u>	<u>\$ 7,088</u>	<u>\$ 3,403,977</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 849,088</u>	<u>\$ 669,690</u>	<u>\$ 1,368,456</u>	<u>\$ 6,436</u>	<u>\$ 11,443</u>	<u>\$ 36,271</u>	<u>\$ 111,257</u>	<u>\$ 21,497</u>	<u>\$ 3,074,138</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	11至55年
機電動力設備	5至11年
工程系統	3至25年
其 他	5至15年
機器設備	5至12年
運輸設備	3至11年
辦公設備	3至11年
租賃資產	10年
什項設備	2至15年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體
成本	
101年1月1日餘額	\$ 58,431
單獨取得	<u>19,113</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 77,544</u>
累計攤銷	
101年1月1日餘額	(\$ 55,323)
攤銷費用	<u>(6,983)</u>
101年12月31日餘額	<u>(\$ 62,306)</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 3,108</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 15,238</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 77,544
單獨取得	<u>6,319</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 83,863</u>
<u>累計攤銷</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	(\$ 62,306)
攤銷費用	(<u>12,161</u>)
102 年 12 月 31 日餘額	(<u>\$ 74,467</u>)
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 15,238</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 9,396</u>

上述電腦軟體採用直線基礎依 1 至 5 年耐用年限攤提。

十五、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
其 他	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 867</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付款	\$ 19,144	\$ 28,238	\$ 14,001
存出保證金	5,608	273	261
其 他	<u>2,525</u>	<u>5,161</u>	<u>9,310</u>
	<u>\$ 27,277</u>	<u>\$ 33,672</u>	<u>\$ 23,572</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 620,430</u>	<u>\$ 369,495</u>	<u>\$ 587,478</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.45%-2.2541%、1.0900%-1.8869%及 0.8820%-2.423%。

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ -	\$ 60,000	\$ 180,000
減：應付短期票券折價	-	(142)	(447)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,858</u>	<u>\$ 179,553</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

101 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券股份有限公司	\$ 60,000	\$ 142	\$ 59,858	0.86%~ 1.698%	無	\$ -

101 年 1 月 1 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券股份有限公司	\$ 80,000	\$ 141	\$ 79,859	0.91%~ 1.398%	無	\$ -
大慶票券股份有限公司	100,000	306	99,694	1.022%~ 1.38%	無	-
	<u>\$180,000</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$179,553</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款 (附註三一)</u>			
中華開發工業銀行(1)	\$ 190,000	\$ -	\$ -
中華開發工業銀行(2)	-	59,910	199,654
兆豐國際商業銀行(3)	-	400,000	500,000
兆豐國際商業銀行(4)	600,000	-	-
小計	<u>790,000</u>	<u>459,910</u>	<u>699,654</u>
<u>無擔保借款</u>			
合作金庫商業銀行(5)	51,535	101,819	151,178
土地銀行(6)	-	200,000	200,000
台新銀行(7)	200,000	200,000	120,000
台灣銀行(8)	66,000	102,000	138,000
新光銀行(9)	-	100,000	100,000
玉山銀行等銀行團(10)	2,200,000	2,200,000	-
安泰銀行(11)	146,250	200,000	-
日盛銀行(12)	74,000	100,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中國信託商業銀行(13)	\$ -	\$ -	\$ 34,000
玉山銀行等銀行團(14)	-	-	1,394,275
華泰銀行(15)	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,767,785</u>	<u>3,203,819</u>	<u>2,137,453</u>
減：列為一年內到期部分	<u>1,064,035</u>	<u>797,729</u>	<u>1,715,453</u>
長期借款	<u>\$ 2,493,750</u>	<u>\$ 2,866,000</u>	<u>\$ 1,121,654</u>

1. 抵押借款，以土地及建築物設定抵押，借款總額度 300,000 仟元，借款期間自 102 年 6 月 27 日至 105 年 6 月 27 日。自首次動用日起算屆滿 12 個月，分別遞減取消新台幣 50,000 仟元之授信額度。自 102 年 6 月 27 日起 3 年內循環動用，每月付息，到期一次償還。截至 102 年 12 月 31 止，有效年利率為 1.9580%。該借款於借款期間內之每季合併財務比率有以下限制：現金及約當現金及 EBITDA 稅後淨利、所得稅費用、財務成本（利息費用）、折舊費用及攤銷費用）合計數佔一年內到期長期借款比率維持 120（含）%以上。
2. 可循環發行之商業本票，以土地及建築物設定抵押，合約最後到期日為 102 年 6 月 18 日，利息預付。本期已全數償還。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分皆為 0.9%。
3. 抵押借款，以土地及建築物設定抵押，借款總額度 600,000 仟元，借款期間自 98 年 12 月 23 日至 102 年 12 月 23 日。其中 300,000 仟元自借款日滿 1 年起，每 6 個月為一期，共分六期平均攤還，本金 300,000 仟元，自 98 年 12 月 23 日起 4 年內循環動用，每月付息，本期已全數償還。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率皆為 1.845%。
4. 抵押借款，以土地及建築物設定抵押，借款總額度 600,000 仟元，借款期間自 102 年 12 月 23 日至 106 年 12 月 23 日，每月付息，自首次動用日起算屆滿每 6 個月為第一期，共分八期平均攤還。截至 102 年 12 月 31 日有效年利率為 2.25%。

5. 信用借款，借款總額 200,000 仟元，借款期間自 98 年 12 月 7 日至 103 年 12 月 7 日。自借款日起 1 年內按月付息；另自 99 年 12 月 7 日起至 103 年 12 月 7 日止，再依年金法按月本息平均攤還。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 2.46%、2.46% 及 1.66%。
6. 信用借款，借款總額 200,000 仟元，借款期間為 99 年 2 月 2 日至 102 年 2 月 2 日，每月付息，到期一次償還本金。本期已全數償還。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 2.04% 及 1.94%。
7. 信用借款，借款總額度 200,000 仟元，借款期間為 100 年 6 月 28 日至 103 年 6 月 28 日，每月付息，到期一次償還本金。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.45%~1.75%、1.44%~1.75% 及 1.39%。
8. 信用借款，借款總額度 150,000 仟元，借款期間為 99 年 10 月 1 日至 104 年 10 月 1 日，每月付息，自 100 年 9 月 1 日起償還第一期，嗣後每滿 1 個月為一期，平均攤還，共計五十期。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.995%、1.995% 及 1.65%。
9. 信用借款，借款總額度 100,000 仟元，借款期間自 100 年 12 月 26 日至 103 年 12 月 26 日。每月支付利息，本期已全數償還。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率均為 1.50%。
10. 聯貸借款，借款總額度 2,200,000 仟元，已全數動用，借款期間自 101 年 6 月 29 日至 105 年 6 月 29 日。其中 1,100,000 仟元自 103 年 6 月 29 日償還第一期，嗣後每 6 個月為一期共分五期平均償還本金，每月付息。另 1,100,000 仟元，自 101 年 6 月 29 日起 4 年內循環動用，到期一次償還，並每月付息。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日，有效年利率分別為 2.1716%~2.2074% 及 2.197%~2.213%。該借款於借款期間之年度合併財務比率截至 102 年 6 月 30 日止違反聯貸銀行長期借款之財務比率限制，本公司管理階層於發現此違反情事時，已與

聯貸銀行重新就借款之條款進行協商，並於 102 年 8 月經聯貸銀行同意豁免，同時已修改借款期間之年度及半年度合併財務報表比率限制如下：1.流動比率：102 年維持 95%以上，103 年第 2 季（含）起維持 100%以上。2.依借款和約定義之金融負債（扣除現金及約當現金後）佔有形資產淨值比率 102 年維持 120%以下，103 年第 2 季（含）起維持 110%以下。3.有形資產淨值金額 102 年及 103 年第 2 季維持 5,900,000 仟元以上，103 年第 4 季（含）起維持 6,200,000 仟元。4.利息保障倍數 102 年維持 1.5 以上，103 年第 2 季（含）起維持 3 以上。

11. 信用借款，借款總額度 200,000 仟元，已全數動用，借款期間自 101 年 6 月 29 日至 104 年 6 月 29 日。自借款日滿 1 年起，每 3 個月為一期共分八期平均償還本金，每月付息。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.801%及 2.262%。其財務比率限制與 101 年向玉山銀行等銀行團借款相同。
12. 信用借款，借款總額度 100,000 仟元，已全數動用，借款期間自 101 年 6 月 29 日至 103 年 6 月 29 日，到期一次償還。每月付息，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.6%及 1.85%，其財務比率限制與 101 年向玉山銀行等銀行團借款相同。
13. 信用借款，借款總額 160,000 仟元，借款期間自 98 年 9 月 24 日至 101 年 9 月 24 日。自借款日起，每 3 個月償還本金 14,000 仟元，每月付息，已全數償還。截至 101 年 1 月 1 日止有效年利率為 1.45%。
14. 聯貸借款，借款總額度 2,400,000 仟元，已動用 2,020,000 仟元及美金 5,000 仟元，借款期間自 97 年 9 月 30 日至 101 年 8 月 1 日。其中 820,000 仟元及美金 5,000 仟元自 99 年 9 月 30 日償還第一期，嗣後每 6 個月為一期共分五期平均償還本金。另 1,200,000 仟元，自 97 年 8 月 1 日起 4 年內循環動用，到期一次償還，並每月付息，已全數償還。截至 101 年 1 月 1 日止，有

效年利率為 1.463%~1.538%。該借款於借款期間內之年度及半年度合併財務比率有以下限制：1.流動比率維持於 100%以上。2.依借款和約定義之金融負債（扣除現金及約當現金後）佔有形資產淨值比率維持於 100%以下。3.有形資產淨值金額維持於 7,000,000 仟元以上。4.利息保障倍數維持於 3 以上。

15. 信用借款，借款總額度 30,000 仟元，已全數動用，借款期間自 102 年 11 月 4 日至 105 年 11 月 4 日。自借款日起，每 3 個月為一期共分八期平均償還本金，每月付息。截至 102 年 12 月 31 日止有效年利率為 2.5%。

十七、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
應付票據—非因營業而發生	\$ 5,814	\$ 1,262	\$ 40,337
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—非關係人因營業而發生	\$ 1,702,252	\$ 1,479,533	\$ 1,512,100

(一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付修繕費等開立之票據。

(二) 應付帳款

平均賒帳期間為 3~4 個月，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、應付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>最低租賃給付</u>			
1 年以內	\$ 4,170	\$ -	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	16,678	-	-
超過 5 年	17,720	-	-
	38,568	-	-
減：未來財務費用	(2,382)	-	-
最低租賃給付現值	\$ 36,186	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ 3,693	\$ -	\$ -
超過1年但不超過5年	15,292	-	-
超過5年	17,201	-	-
	<u>\$ 36,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
流動	\$ 3,693	\$ -	\$ -
非流動	32,493	-	-
	<u>\$ 36,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司以融資租賃承租節能設備，102年度平均租賃期間為10年。於租賃期間屆滿時，租賃標的物無條件移轉本公司。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，102年度之年利率為1.38%。

主要租約內容如下：

出租人標的物租期及租金支付方式	
冠新能源科技股份 節能系統	租期102年3月至112年3月，每月支付租金
有限公司	

本公司於102年度因融資租賃所給付之或有租金費用為2,738仟元。

十九、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付修繕費	\$ 129,877	\$ 122,984	\$ 86,188
應付加工費	133,249	109,140	130,308
應付薪資及獎金	132,301	101,358	94,815
應付設備款	39,291	29,968	47,854
應付退休金	16,453	11,632	7,923
應付利息	2,653	1,601	1,176
其他	188,163	177,292	186,541
	<u>\$ 641,987</u>	<u>\$ 553,975</u>	<u>\$ 554,805</u>
其他負債	<u>\$ 8,796</u>	<u>\$ 6,290</u>	<u>\$ 4,266</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動			
其他負債			
存入保證金	\$ 1,939	\$ 1,941	\$ 1,641
其 他	-	1,162	4,844
	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 3,103</u>	<u>\$ 6,485</u>

二十、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
退貨及折讓－流動	<u>\$ 60,796</u>	<u>\$ 62,022</u>	<u>\$ 44,260</u>
			退 貨 及 折 讓
101年1月1日餘額			\$ 44,260
本年度新增			<u>17,762</u>
101年12月31日餘額			<u>\$ 62,022</u>
102年1月1日餘額			\$ 62,022
本年度迴轉未使用餘額			(<u>1,226</u>)
102年12月31日餘額			<u>\$ 60,796</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認為營業收入之減項。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方

式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.875%	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%	2.250%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 5,084	\$ 6,322
利息成本	4,931	5,438
計畫資產預期報酬	(<u>2,317</u>)	(<u>2,588</u>)
	<u>\$ 7,698</u>	<u>\$ 9,172</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,533	\$ 6,656
推銷費用	360	419
管理費用	810	958
研發費用	<u>995</u>	<u>1,139</u>
	<u>\$ 7,698</u>	<u>\$ 9,172</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列(1,001)仟元及 407 仟元精算（損）益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算（損）益認列於其他綜合損益之累積金額分別為(594)仟元及 407 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 289,337	\$ 303,423	\$ 310,770
計畫資產之公允價值	(106,065)	(117,764)	(125,252)
應計退休金負債	<u>\$ 183,272</u>	<u>\$ 185,659</u>	<u>\$ 185,518</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$303,423	\$310,770
當期服務成本	5,084	6,322
利息成本	4,930	5,438
精算損失(利益)	305	(1,910)
福利支付數	(24,405)	(17,197)
年底確定福利義務	<u>\$289,337</u>	<u>\$303,423</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$117,764	\$125,252
計畫資產預期報酬	2,317	2,588
精算損失	(901)	(1,420)
雇主提撥數	11,290	8,541
福利支付數	(24,405)	(17,197)
年底計畫資產公允價值	<u>\$106,065</u>	<u>\$117,764</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.17%	24.51%	23.87%
短期票券	4.34%	9.88%	7.61%
債券	9.83%	10.45%	11.45%
固定收益類	19.11%	16.28%	16.19%
權益證券	43.64%	38.09%	40.75%
其他	0.91%	0.79%	0.13%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 289,337</u>	<u>\$ 303,423</u>	<u>\$ 310,770</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 106,065)</u>	<u>(\$ 117,764)</u>	<u>(\$ 125,252)</u>
提撥短絀	<u>\$ 183,272</u>	<u>\$ 185,659</u>	<u>\$ 185,518</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 6,601)</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 901)</u>	<u>(\$ 1,420)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 6,798 仟元及 7,698 仟元。

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數 (仟股)	<u>650,000</u>	<u>650,000</u>	<u>650,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,500,000</u>	<u>\$ 6,500,000</u>	<u>\$ 6,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (仟股)	<u>564,913</u>	<u>564,913</u>	<u>564,913</u>
已發行股本	<u>\$ 5,649,129</u>	<u>\$ 5,649,129</u>	<u>\$ 5,649,129</u>
發行溢價	<u>1,241,859</u>	<u>1,241,859</u>	<u>1,241,859</u>
	<u>\$ 6,890,988</u>	<u>\$ 6,890,988</u>	<u>\$ 6,890,988</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 40,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 數 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
101 年 1 月 1 日餘額	559,189	\$ 5,649,129	\$ 1,241,859
買回庫藏股票	(2,607)	-	-
101 年 12 月 31 日餘額	<u>556,582</u>	<u>\$ 5,649,129</u>	<u>\$ 1,241,859</u>
102 年 1 月 1 日餘額	556,582	\$ 5,649,129	\$ 1,241,859
買回庫藏股票	(1,321)	-	-
轉讓股份於員工	1,303	-	-
102 年 12 月 31 日餘額	<u>556,564</u>	<u>\$ 5,649,129</u>	<u>\$ 1,241,859</u>

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 1,241,859	\$ 1,241,859	\$ 1,241,859
庫藏股票交易	24,482	22,955	22,955
公司債轉換溢價	141,359	141,359	141,359
公司債放棄債息	11,715	11,715	11,715
	<u>\$ 1,419,415</u>	<u>\$ 1,417,888</u>	<u>\$ 1,417,888</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總結算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。並依主管機關法令規範提列必須之特別盈餘公積後，再支付特別股股息，如尚有盈餘再分派如下：

1. 董監事酬勞百分之一。
2. 員工紅利百分之七，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派案提請股東會分派之。

本公司股利政策係考量中長期營運成長及投資計劃，並在兼顧財務結構健全目標下，由董事會擬訂盈餘分配案，分配股利種類將視未來資金需求及股本稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於當年度分配總額之百分之十。

本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依公司章程之規定為基礎，分別按稅後淨利之百分之七及百分之一計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股

票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為基礎。本公司 102 及 101 年度因稅後虧損，故未估計員工紅利及董監酬勞。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會決議通過 101 及 100 年度以期初未分配盈餘撥補虧損。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 475,522</u>	<u>\$ 475,522</u>	<u>\$ 475,522</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 475,522 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令，本公司應於 102 年 1 月 1 日提列入帳，惟若基於財務報表一致性之考量，亦得於依 IFRSs 編製之財務報告提早於附列比較財務報表之期初即予揭露入帳此一數額。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
期初餘額	(\$143,439)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>128,050</u>	<u>(143,439)</u>
期末餘額	<u>(\$ 15,389)</u>	<u>(\$143,439)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予 員工 (仟股)	子公司持有 母公司股票 (仟 股)	合計 (仟股)
101 年 1 月 1 日股數				-	5,724	5,724
本期增加				2,607	-	-
101 年 12 月 31 日股數				<u>2,607</u>	<u>5,724</u>	<u>5,724</u>
102 年 1 月 1 日股數				2,607	5,724	8,331
本期增加				1,321	-	1,321
本期減少				(1,303)	-	(1,303)
102 年 12 月 31 日股數				<u>2,625</u>	<u>5,724</u>	<u>8,349</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
102 年 12 月 31 日			
金相投資股份有限公司	5,724	\$ 34,056	\$ 34,056
101 年 12 月 31 日			
金相投資股份有限公司	5,724	\$ 34,800	\$ 34,800
101 年 1 月 1 日			
金相投資股份有限公司	5,724	\$ 39,608	\$ 39,608

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、繼續營業單位淨損

(一) 其他收益及費損淨額

	102年度	101年度
其他收益	\$ 51,003	\$ 40,343
其他費損	(154,491)	(186,235)
	<u>(\$103,488)</u>	<u>(\$145,892)</u>

(二) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 10,872	\$ 9,320
利息收入		
銀行存款	8,723	14,036
其他（附註二九）	14,114	8,160
股利收入	-	1
	<u>\$ 33,709</u>	<u>\$ 31,517</u>

(三) 其他利益及（損失）

	102年度	101年度
淨處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 11,874)	(\$ 1,525)
淨外幣兌換益（損）	73,525	(92,592)
透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益	(41,396)	47,454
透過損益按公允價值衡量之金融負債（損）益	(29,010)	11,368
以成本衡量之金融資產－非流動減損損失	(5,000)	-
	<u>(\$ 13,755)</u>	<u>(\$ 35,295)</u>

(四) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 86,782	\$ 71,613
應付租賃款利息	388	-
其他利息費用	14	7
減：列入符合要件資產成本	(442)	(101)
	<u>\$ 86,742</u>	<u>\$ 71,519</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年度	101年度
利息資本化金額	\$ 442	\$ 101
利息資本化利率	2.01%	1.85%

(五) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$433,242	\$497,623
無形資產(包含於營業成本及營業費用)	<u>12,161</u>	<u>6,983</u>
合 計	<u>\$445,403</u>	<u>\$504,606</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$416,783	\$476,567
營業費用	<u>16,459</u>	<u>21,056</u>
	<u>\$433,242</u>	<u>\$497,623</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,093	\$ 6,901
營業費用	<u>68</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 12,161</u>	<u>\$ 6,983</u>

(六) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 52,302	\$ 49,009
確定福利計畫	<u>7,698</u>	<u>9,172</u>
	60,000	58,181
離職福利	1,417	3
其他員工福利	<u>1,217,490</u>	<u>1,326,752</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,278,907</u>	<u>\$ 1,384,936</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 924,000	\$ 1,076,010
營業費用	<u>354,907</u>	<u>308,926</u>
	<u>\$ 1,278,907</u>	<u>\$ 1,384,936</u>

(七) 外幣兌換益(損)

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$234,945	\$203,140
外幣兌換損失總額	(161,420)	(295,732)
淨益(損)	<u>\$ 73,525</u>	<u>(\$ 92,592)</u>

(八) 非金融資產減損損失

	102年度	101年度
存貨(包含於營業成本)	<u>(\$ 20,678)</u>	<u>(\$ 47,901)</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 33,387	\$ 10,825
以前年度之調整	<u>3,149</u>	<u>3,210</u>
	<u>36,536</u>	<u>14,035</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>9,506</u>	(<u>95,622</u>)
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 46,042</u>	(<u>\$ 81,587</u>)

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$ 828,092</u>)	(<u>\$ 1,851,114</u>)
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	(\$ 140,775)	(\$ 314,689)
稅上不可減除之費損	172	(3,160)
免稅所得	(4,568)	(5,416)
未認列之可減除暫時性差異	174,000	212,500
未認列之投資抵減	14,159	25,696
未認列之虧損扣抵	-	142
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	3,149	3,210
其 他	(<u>95</u>)	<u>130</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 46,042</u>	(<u>\$ 81,587</u>)

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付所得稅	<u>\$ 32,530</u>	<u>\$ 12,295</u>	<u>\$ 4,725</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$ 224,096	\$ 15,387	\$ -	\$ 239,483
存貨跌價損失	14,976	(3,515)	-	11,461
透過損益按公允價值衡量之金融資產	679	4,253	-	4,932
兌換損益	9,358	(9,358)	-	-
負債準備	8,730	1,605	-	10,335
確定福利退休計畫	28,249	(611)	205	27,843
成本衡量金融資產減損損失	2,720	850	-	3,570
閒置產能財稅差	4,321	(3,581)	-	740
賠償損失估列	2,926	-	-	2,926
其他	9,136	(2,629)	-	6,507
	305,191	2,401	205	307,797
投資抵減	27,090	(25,798)	-	1,292
	<u>\$ 332,281</u>	<u>(\$ 23,397)</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 309,089</u>

102 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
兌換損益	\$ -	\$ 5,419	\$ -	\$ 5,419
國外投資準備損失	16,907	(16,907)	-	-
其他	8,159	(2,403)	-	5,756
	<u>\$ 25,066</u>	<u>(\$ 13,891)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,175</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$ 137,978	\$ 86,118	\$ -	\$ 224,096
存貨跌價損失	23,119	(8,143)	-	14,976
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,185	(1,506)	-	679
兌換損益	(12,761)	22,119	-	9,358
負債準備	5,724	3,006	-	8,730
確定福利退休計畫	28,225	514	(490)	28,249
成本衡量金融資產減損損失	2,720	-	-	2,720
閒置產能財稅差	3,876	445	-	4,321

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
賠償損失估列	\$ 680	\$ 2,246	\$ -	\$ 2,926
備抵呆帳	133	(133)	-	-
其他	977	8,159	-	9,136
	192,856	112,825	(490)	305,191
虧損扣抵	2,816	(2,816)	-	-
投資抵減	55,128	(28,038)	-	27,090
	<u>\$ 250,800</u>	<u>\$ 81,971</u>	<u>(\$ 490)</u>	<u>\$ 332,281</u>

101 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
國外投資準備損失	\$ 38,717	(\$ 21,810)	\$ -	\$ 16,907
其他	-	8,159	-	8,159
	<u>\$ 38,717</u>	<u>(\$ 13,651)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,066</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資抵減			
研究發展支出	\$ -	\$ 9,000	\$ 64,000
可減除暫時性差異－			
海外子公司	<u>\$ 2,273,529</u>	<u>\$ 1,250,000</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	<u>\$ 1,292</u>	103

截至 102 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增資擴展案	免稅期間
99 年增資擴展案	101.1.1~106.12.31

(六) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
(待彌補虧損) 未分配盈餘			
86 年度以前(待彌補虧損) 未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後(待彌補虧損) 未分配盈餘	(<u>1,686,451</u>)	(<u>811,316</u>)	<u>957,804</u>
	(<u>\$ 1,686,451</u>)	(<u>\$ 811,316</u>)	<u>\$ 957,804</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 211,228</u>	<u>\$ 195,851</u>	<u>\$ 189,798</u>

102 及 101 年度累積虧損，故未有稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司及金相投資公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股虧損

	單位：每股元	
	102年度	101年度
基本每股虧損	(<u>\$ 1.57</u>)	(<u>\$ 3.17</u>)

用以計算基本每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨損	(<u>\$ 874,134</u>)	(<u>\$ 1,769,527</u>)

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>555,429</u>	<u>558,987</u>

二六、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、員工宿舍及公務車等，租賃期間為 1 年至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對承租之標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年內	\$ 336	\$ 95	\$ 94
超過1年但不超過5年	<u>1,092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 94</u>

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目減持庫藏股票）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
其他放款及應收款	\$6,782,985	\$6,782,985	\$6,629,094	\$6,629,094	\$6,944,624	\$6,944,624
無活絡市場債券投資	242	242	242	242	241	241

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
銀行借款及短期應付票券	\$4,178,215	\$4,178,215	\$4,093,082	\$4,093,082	\$3,604,138	\$3,604,138
應付票據、應付帳款及其他應付款等	3,072,060	3,072,060	3,002,069	3,002,069	3,861,095	3,861,095
應付租賃款	36,186	36,186	-	-	-	-

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量方式之金融資產及金融負債其衡量方式係照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生工具				
— 上市（櫃）股	-	-	-	-
— 基金受益憑證	-	-	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,010</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 4,511	\$ -	\$ 4,511
非衍生工具				
— 上市（櫃）股	80	-	-	80
— 基金受益憑證	1,378	-	-	1,378
合 計	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,969</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生工具				
— 上市（櫃）股	80	-	-	80
— 基金受益憑證	1,021	-	-	1,021
合 計	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,101</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量持有供交易	\$ -	\$ 5,969	\$ 1,101
放款及應收款(註1)	6,782,985	6,629,094	6,944,624
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量持有供交易	29,010	-	11,368
以攤銷後成本衡量(註2)	7,250,275	7,095,151	7,465,233

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

財務管理部門每季對本公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 96% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 62% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴露之衍生工具帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 2% 時，本公司之敏感度分析。2% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 2% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部放款／借款及本公司內部對國外營運機構之放款／借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 2% 時，將使稅前淨利增加之金

額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 2% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響
	102年度
損 益	101年度
	(\$ 72,702)
	(\$ 56,900) (i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日銀行存款及尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價應收、應付款項。

本公司於本期對匯率敏感度上升，主係美元貨幣計價之銷貨與進貨增加導致以美元計價之應收帳款與應付帳款餘額增加之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。以美元計價之銷售具有季節性，由於 1 月 1 日至 12 月 31 日銷售量較高，導致期末以美元計價之應收帳款餘額增加。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 242	\$ 242	\$ 241
—金融負債	36,186	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,726,944	1,769,340	1,530,513
—金融負債	4,178,215	4,033,224	3,424,585

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利分別將減少或增加(11,877)仟元及(10,394)仟元，主因為本公司之活期存款及借款變動利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複

核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證合約。

本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用風險暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 59,109	\$ 1,416,818	\$ 650,617	\$ 64,418	\$ -
應付租賃款	1.38%	306	613	2,774	15,292	17,201
浮動利率工具	1.7879%	8,702	42,455	1,012,878	2,493,750	-
固定利率工具	1.9549%	416,142	198,271	6,017	-	-
		<u>\$ 484,259</u>	<u>\$ 1,658,157</u>	<u>\$ 1,672,286</u>	<u>\$ 2,573,460</u>	<u>\$ 17,201</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 36,839	\$ 1,236,953	\$ 557,414	\$ 113,517	\$ -
應付租賃款	-	-	-	-	-	-
浮動利率工具	1.2852%	-	259,910	537,819	2,866,000	-
固定利率工具	1.5573%	366,252	59,858	3,243	-	-
		<u>\$ 403,091</u>	<u>\$ 1,556,721</u>	<u>\$ 1,098,476</u>	<u>\$ 2,979,517</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 31,421	\$ 881,513	\$ 937,598	\$ 76,226	\$ -
應付租賃款	-	-	-	-	-	-
浮動利率工具	1.3788%	-	100,000	1,615,453	1,121,654	-
固定利率工具	1.8819%	382,806	384,225	-	-	-
		<u>\$ 414,227</u>	<u>\$ 1,365,738</u>	<u>\$ 2,553,051</u>	<u>\$ 1,197,880</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保銀行透支額度，要求即付，每年重新檢視			
一已動用金額	\$ 8,934,229	\$ 9,211,529	\$ 9,083,997
一未動用金額	<u>1,451,444</u>	<u>3,285,702</u>	<u>4,092,011</u>
	<u>\$10,385,673</u>	<u>\$12,497,231</u>	<u>\$13,176,008</u>
有擔保銀行透支額度			
一已動用金額	\$ 988,803	\$ 459,910	\$ 699,654
一未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 988,803</u>	<u>\$ 459,910</u>	<u>\$ 719,654</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間交易如下：

(一) 營業交易

關 係 人 類 別	銷		貨 進	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 117,384</u>	<u>\$ 268,293</u>	<u>\$ 5,741,344</u>	<u>\$ 5,143,122</u>

本公司向關係人進銷貨及付收款條件與一般非關係人之進銷貨相當。

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u>			
子 公 司	<u>\$ 59,316</u>	<u>\$ 69,118</u>	<u>\$ 147,486</u>
<u>應付關係人款項</u>			
子 公 司	<u>\$ 720,068</u>	<u>\$ 965,358</u>	<u>\$ 1,752,212</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。102及101年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對關係人放款（含應收利息）

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應收款</u>			
子 公 司	<u>\$ 884,037</u>	<u>\$ 872,405</u>	<u>\$ 680,450</u>

關 係 人 類 別	102年度	101年度
<u>利息收入</u>		
子 公 司	<u>\$ 14,114</u>	<u>\$ 8,160</u>

上述資金融通，均未取具擔保品。

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，其他應收款因帳齡超過正常授信期間三個月以上而由應收帳款轉入金額分別為18,044仟元、1,320仟元及0元。

(三) 背書保證

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>USD 204,490</u>	<u>USD 235,922</u>	<u>USD 278,372</u>
	<u>CNY 55,000</u>	<u>CNY -</u>	<u>CNY -</u>

(四) 其他

資產負債表日之其他應收款－關係人（不含對關係人放款）餘額如下：

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>\$ 3,695</u>	<u>\$ 7,148</u>	<u>\$ 3,672</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 29,442	\$ 24,396
退職後福利	<u>741</u>	<u>741</u>
	<u>\$ 30,183</u>	<u>\$ 25,137</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面淨值列示）業經提供作為本公司向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或加油卡保證金：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 242	\$ 242	\$ 241
土 地	648,300	648,300	648,300
建築物－淨額	<u>537,508</u>	<u>559,121</u>	<u>585,179</u>
	<u>\$ 1,186,050</u>	<u>\$ 1,207,663</u>	<u>\$ 1,233,720</u>

三一、重大承諾事項及或有事項

本公司為進口原料及機器設備已開立未使用信用狀金額列示如下（以外幣仟元表示）：

幣 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
USD	\$ 55	\$ 29	\$ 44
JPY	576	800	-
EUR	105	-	-

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 214,788 (美元：新台幣)	\$ 6,401,749
人 民 幣	13,385 (人民幣：新台幣)	65,841
日 圓	11 (日圓：新台幣)	3
		<u>\$ 6,467,593</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	161,910 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,985,785</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 92,826 (美元：新台幣)	\$ 2,766,674
人 民 幣	2 (人民幣：新台幣)	10
歐 元	364 (歐元：新台幣)	14,975
日 圓	2,880 (日圓：新台幣)	818
		<u>\$ 2,782,477</u>

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 190,956 (美元：新台幣)	\$ 5,545,375
人 民 幣	347 (人民幣：新台幣)	1,616
日 圓	61 (日圓：新台幣)	21
		<u>\$ 5,547,012</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	89,135 (美元：新台幣)	<u>\$ 2,586,768</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 92,989 (美元：新台幣)	\$ 2,700,393
歐 元	178 (歐元：新台幣)	6,849
日 圓	801 (日圓：新台幣)	269
		<u>\$ 2,707,511</u>

101 年 1 月 1 日

		外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 202,346	(美元：新台幣)	\$ 6,126,027
人 民 幣	161	(人民幣：新台幣)	714
			<u>\$ 6,126,741</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	141,345	(美元：新台幣)	<u>\$ 4,299,159</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 124,009	(美元：新台幣)	\$ 3,754,399
英 鎊	6	(英鎊：新台幣)	271
歐 元	219	(歐元：新台幣)	8,586
日 圓	6,739	(日圓：新台幣)	2,632
港 幣	4	(港幣：新台幣)	17
			<u>\$ 3,765,905</u>

三三、附註揭露事項

(一) 102 年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一及六。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三及七。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表四及八。
8. 應收關係人款項達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表五。

10. 轉投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表十。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表六。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三四、首次採用國際財務報導準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
備抵銷貨折讓	(\$ 44,260)	\$ 44,260	\$ -	請詳閱說明 5
預付款項	71,645	(10,846)	60,799	"
遞延所得稅資產—流動	20,493	(20,493)	-	"
無活絡市場之債券投資—非 流動	-	241	241	"
不動產、廠房及設備	3,587,430	234,078	3,821,508	"
閒置資產	156,275	(156,275)	-	"
存出保證金	502	(502)	-	"
遞延費用	80,959	(80,959)	-	"
遞延所得稅資產—非流動	188,845	61,955	250,800	"
其他非流動資產	9,309	14,263	23,572	"
採權益法之投資	4,303,661	(4,502)	4,299,159	"
<u>負 債</u>				
負債準備—流動	-	44,260	44,260	"
應計退休金負債	169,367	16,151	185,518	"
遞延所得稅負債—非流動	-	38,717	38,717	"
遞延貸項—聯屬公司間利益	4,502	(4,502)	-	"

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>權 益</u>				
累積換算調整數	\$ 475,522	(\$ 475,522)	\$ -	請詳閱說明 5
保留盈餘				
特別盈餘公積	-	475,522	475,522	"
未分配盈餘	933,650	24,154	957,804	"
庫藏股票	(60,918)	(37,559)	(98,477)	"

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
備抵銷貨折讓	\$	\$ 62,022	\$ 62,022	請詳閱說明 5
預付款項	57,296	(10,804)	46,492	"
其他流動資產	896	(43)	853	"
遞延所得稅資產—流動	47,774	(47,774)	-	"
無活絡市場之債券投資—非 流動	-	242	242	"
不動產、廠房及設備	3,195,858	208,119	3,403,977	"
閒置資產	153,318	(153,318)	-	"
存出保證金	514	(514)	-	"
遞延費用	72,194	(72,194)	-	"
遞延所得稅資產—非流動	257,291	74,990	332,281	"
其他非流動資產	5,161	28,511	33,672	"
採權益法之投資	2,612,091	(342)	2,611,749	"
<u>負 債</u>				
負債準備—流動	-	62,022	62,022	"
應計退休金負債	173,015	12,644	185,659	"
遞延所得稅負債—非流動	-	25,066	25,066	"
遞延貸項—聯屬公司間利益	342	(342)	-	"
<u>權 益</u>				
累積換算調整數	332,083	(475,522)	(143,439)	請詳閱說明 5
保留盈餘				"
特別盈餘公積	-	475,522	475,522	"
未分配盈餘	(838,381)	27,065	(811,316)	"
庫藏股票	(75,630)	(37,559)	(113,189)	"

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業成本	\$ 11,609,699	(\$ 2,190)	\$ 11,607,509	請詳閱說明 5
營業費用	780,008	(37,149)	742,859	"
壞帳迴轉利益	37,900	(37,900)	-	"
所得稅利益	(82,100)	513	(81,587)	"
國外營業機構財務報導之兌 換差額	-	(143,439)	(143,439)	"
確定福利之精算利益	-	490	490	"
與其他綜合損益組成部分相 關所得稅利益	-	(83)	(83)	"

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產因符合具充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量，故選擇以公允價值作為認定成本，部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

複合金融工具

過去發行之複合金融工具，其負債組成部分於轉換日已不存在，故本公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司選擇於轉換日依個體財務報告會計準則衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換日之累計折舊金額。

租 賃

本公司選擇依轉換日所存在之事實與情況判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。

金融資產或金融負債之公允價值衡量

本公司選擇自 93 年 1 月 1 日以後發生之交易推延適用首日損益之相關指引，對於金融工具評價技術並未完全使用可觀察市場資訊之情況下，金融工具原始認列產生之損益予以遞延。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用個體財務報告會計準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司101年1月1日帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為475,522仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

2. 備抵銷貨折讓

在我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；轉換至個體財務報告會計準則後，由於原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點並不確定，故依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司重分類至負債準備之金額分別為 44,260 仟元及 62,022 仟元。

3. 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 20,493 仟元及 47,774 仟元。

4. 閒置資產之分類

一般公認會計原則下，固定資產發生閒置或已無使用價值時，應就原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產或其他資產。轉換為個體財務報告會計準則後，閒置資產並無應轉列至其他資產項目之規定。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司將閒置資產重分類至不動產、廠房及設備金額分別為 156,275 仟元及 153,318 仟元。

5. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照國際會計準則第19號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 16,151 仟元及 12,644 仟元；保留盈餘分別調整減少 13,405 仟元及 10,494 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,745 仟元及 2,150 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 3,018 仟元、所得稅費用調整增加 513 仟元及其他綜合損益調整增加 407 仟元。

6. 庫藏股交易之會計處理

依照中華民國一般公認會計原則30號公報，公司於首次適用庫藏股交易之會計處理，係以91年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不

等於原始投資成本。轉換至個體財務報告會計準則後，國際會計準則並未有類似此過渡規定，故應追溯調整。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司將庫藏股票重分類至保留盈餘皆為 37,559 仟元。

7. 無活絡市場之債券投資-非流動

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下。

轉換至個體財務報告會計準則後，定期存款期間超過3個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過3個月以上者，須分類為無活絡市場債券投資—非流動。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日金額分別為 241 仟元及 242 仟元。

8. 本資產負債表其他項目之調節

本公司配合「金融監督管理委員會認同之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報表編製準則」表達方式，將遞延費用及用品盤存之相關科目予以適當重分類為不動產、廠房及設備、其他無形資產及其他非流動資產、採權益法之投資等。

9. 本綜合損益表之調節說明

轉換至個體財務報告會計準則後，(1)本公司因依國際會計準則第19號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定，101年度退休金成本調減3,018仟元、所得稅費用調增513仟元及其他綜合損益調增407仟元。(2)依證券發行人財務報告編製準則與營業有關之應收款項，其減損損失（呆帳）係帳列營業費用，後續若有應認列之回升利益，亦採一致之處理作為原認列金額之迴轉並列於營業費用。截至101年度，本公司將呆帳回升利益重分類至營業費用金額37,900仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明：

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依個體財務報告會計準則之規定，本公司 101 年度持有利息收現數 21,480 仟元與利息付現數 70,346 仟元應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依我國一般公認會計原則之本現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

金像電子股份有限公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及美金仟元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實動支金額	利率區間%	資金性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之金額	提列備抵金額	擔保		對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金貸與 總額 (註3)
												名稱	價值		
0	金像電子股份有限公司	金像電子國際有限公司	其他應收款	\$ 720,000 (USD24,000)	\$ -	\$ -	-	(2)	-	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,572,802	\$ 2,572,802
		Silver Industrial Limited	其他應收款	384,670 (USD13,000)	89,415 (USD 3,000)	89,415 (USD 3,000)	1.2359-1.2806%	(2)	-	-	-	-	-	2,572,802	2,572,802
		Goldex Holding Limited	其他應收款	906,072 (USD30,400)	906,072 (USD30,400)	774,930 (USD26,000)	1.2374-1.2662%	(2)	-	-	-	-	-	2,572,802	2,572,802
		Gold Circuit Enterprise Limited	其他應收款	359,760 (USD12,000)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	2,572,802	2,572,802

註：1. 編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

2. 資金貸與他人之性質分為下列二種：

(1) 有業務往來者。

(2) 有短期融通資金之必要者。

3. 本公司個別貸與金額及資金貸與總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表（102 年第三季）淨值之百分之四十，本公司直接或間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與不受此限制。

金像電子股份有限公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元、美金
仟元及人民幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書公司	保稱	保證關係	對象	對單一企業背書保證限額 (註 1)	本期最高背書保證額	期末保書餘額	實動支金額	實際金額	以財產擔保之金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書最高額 (註 2)	屬母公司對子公司背書保證 (註 3)	屬子公司對母公司背書保證 (註 3)	屬大陸地區背書保證 (註 3)
0	金像電子股份有限公司	Goldex Holding Limited Silver Industrial Limited 金像電子國際有限公司 Gold Circuit Enterprise Limited 蘇州金像電子有限公司 常熟金像電子有限公司 常熟金像科技有限公司		本公司直接投資 100% 之子公司 透過子公司間接投資 100% 之公司 透過子公司間接投資 100% 之公司 透過子公司間接投資 100% 之公司 透過子公司間接投資 100% 之公司 透過子公司間接投資 100% 之公司	係	\$ 4,824,005 4,824,005 4,824,005 4,824,005 4,824,005 4,824,005	\$ 1,612,924 (USD 53,800) 1,771,275 (USD 59,972) 585,000 (USD 19,500) 2,550,000 (USD 85,000) 805,275 (USD 27,000) 268,868 (CNY 55,000) 300,000 (USD 10,000) 45,000 (USD 1,500)	\$ 1,204,122 (USD 40,400) 1,248,531 (USD 41,890) 521,588 (USD 17,500) 2,026,740 (USD 68,000) 751,086 (USD 25,200) 268,868 (CNY 55,000) 298,050 (USD 10,000) 44,708 (USD 1,500)	\$ 1,004,429 (USD 33,700) 760,218 (USD 25,506) 166,908 (USD 5,600) 2,026,740 (USD 68,000) 751,086 (USD 25,200) 188,301 (CNY 38,519) 298,050 (USD 10,000) 44,708 (USD 1,500)	\$ - - - - - - -	18.72 19.41 8.11 31.51 11.68 4.11 4.63 0.7	\$ 9,648,009 9,648,009 9,648,009 9,648,009 9,648,009 9,648,009 9,648,009	Y Y Y Y Y Y Y	N N N N N N N	N N N N Y Y Y Y	

註：1. 本公司對單一企業背書保證之金額不得超過當期淨值之百分之五十為限，102 年 12 月 31 日背書保證最高限額係以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表(102 年第 3 季)淨值之百分之七十五計算而得。

2. 本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之一百五十為限，102 年 12 月 31 日背書保證最高限額係以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表(102 年第 3 季)淨值之百分之一百五十計算而得。

3. 屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須輸入 Y。

金像電子股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

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 股		帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	未 備 註
				數	帳				
金像電子股份有限公司	股票 訊憶科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000		\$ 1,500	4.483	\$ 1,500	
"	金相投資股份有限公司	子 公 司	採權益法之長期股權投資	19,999,400		\$ 25,498	99.997	\$ 25,498	
"	Goldex Holding Limited	子 公 司	採權益法之長期股權投資	161,910,000		1,985,785	100.00	1,985,785	
						<u>\$ 2,011,283</u>		<u>\$ 2,011,283</u>	

金像電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情 形		交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	價格	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
金像電子股份有限公司	蘇州金像電子有限公司	透過子公司間接投資100%之公司	進貨	\$3,205,995	31	月結3個月	-	-	(\$ 94,996)	(4)	
金像電子股份有限公司	常熟金像電子有限公司	透過子公司間接投資100%之公司	進貨	1,914,035	19	月結3個月	-	-	(488,983)	(20)	
金像電子股份有限公司	常熟金像科技有限公司	透過子公司間接投資100%之公司	進貨	621,314	6	月結3個月	-	-	(136,089)	(6)	

金像電子股份有限公司

轉投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	轉投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資	資 金 額	期 股	末 數	比 率	持 有	轉 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	期 末			面 金 額	本 期 (損) 益	(註 一)	(註 二)
金像電子股份有限公司	金相投資股份有限公司	新北市淡水區中正路 149 之 1 號	一般投資	\$ 199,994	\$ 199,994	19,999,400	99.997	\$ 25,498	\$ 6,928	\$ 517	(註 二)	
"	Goldex Holding Limited	Trust Net Chambers Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	"	5,208,313	4,823,643	161,910,000	100.000	1,985,785	(1,092,143)	(1,114,045)		
Goldex Holding Limited	金像電子國際有限公司	P.O. Box 362, Road Town, Tortola, Virgin Islands, British	"	3,239,310	3,239,310	98,000,000	100.000	(148,276)	(1,014,307)	(1,028,147)		
"	Gold Circuit Enterprise Limited	Turst Net Chambers Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	"	1,939,829	1,555,159	63,010,000	100.000	1,994,845	(96,158)	(104,220)		
"	Silver Industrial Limited	P.O. Box 3444 Road Town, Tortola, Virgin Islands, British	一般投資及國際貿易	29,174	29,174	900,000	100.000	143,081	26,152	26,152		
金像電子國際有限公司	蘇州金像電子有限公司	江蘇省蘇州市蘇州新區金樞路 238 號	設計生產銷售多層印刷電路板	3,239,310	3,239,310	98,000,000	100.000	(28,812)	(1,007,402)	(1,021,242)		
Gold Circuit Enterprise Limited	常熟金像電子有限公司	江蘇省常熟東南經濟開發區久隆路 9 號	"	959,724	959,724	30,010,000	100.000	1,939,833	267,967	256,870		
"	常熟金像科技有限公司	江蘇省常熟東南經濟開發區東南大道 8 號	"	980,105	595,435	33,000,000	100.000	79,532	(365,667)	(362,632)		

註一：本期認列之投資損失業已考量轉投資公司間未（已）實現銷售毛利之影響數。

註二：本期認列金相投資股份有限公司之投資利益 517 仟元，係包括依據益法認列之投資利益 6,928 仟元，及依「庫藏股票會計處理準則」迴轉金相投資股份有限公司因持有本公司股票產生之金融資產評價利益 6,411 仟元。

金像電子股份有限公司
轉投資公司資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元及美金千元

附表六

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	期末支款	實際利率區間(註3)	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	備抵額	擔名	保稱	品價值	對個別對象資金貸與總額(註2)	資金貸與總額(註2)
1	金像電子國際有限公司	蘇州金像電子有限公司	其他應收款	\$ 1,033,725 (USD35,000)	\$ -	\$ -	-	(2)	-	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ 185,150	\$ 185,150
2	Goldex Holding Limited	蘇州金像電子有限公司	其他應收款	1,490,250 (USD50,000)	1,490,250 (USD50,000)	1,490,250 (USD50,000)	1.23043~	(2)	-	營業週轉	-	-	-	-	-	2,688,579	2,688,579
	"	Gold Circuit Enterprise Limited	其他應收款	474,560 (USD16,000)	29,805 (USD 1,000)	29,805 (USD 1,000)	1.2393~	(2)	-	營業週轉	-	-	-	-	-	2,688,579	2,688,579
	"	金像電子國際有限公司	其他應收款	147,675 (USD 5,000)	-	-	-	(2)	-	營業週轉	-	-	-	-	-	2,688,579	2,688,579
	"	常熟金像電子有限公司	其他應收款	208,635 (USD 7,000)	208,635 (USD 7,000)	208,635 (USD 7,000)	1.7385	(2)	-	營業週轉	-	-	-	-	-	2,688,579	2,688,579
3	Gold Circuit Enterprise Limited	常熟金像電子有限公司	其他應收款	1,417,920 (USD48,000)	1,281,615 (USD43,000)	1,281,615 (USD43,000)	1.7378~	(2)	-	營業週轉	-	-	-	-	-	2,337,068	2,337,068
	"	常熟金像電子有限公司	其他應收款	1,077,480 (USD36,000)	715,320 (USD24,000)	715,320 (USD24,000)	1.7377~	(2)	-	營業週轉	-	-	-	-	-	2,337,068	2,337,068
4	常熟金像電子有限公司	常熟金像電子有限公司	其他應收款	733,275 (USD24,602)	733,275 (USD24,602)	625,728 (USD20,994)	1.8005	(2)	-	營業週轉	-	-	-	-	-	720,678	720,678
5	Silver Industrial Limited	金像電子國際有限公司	其他應收款	29,825 (USD 1,000)	-	-	-	(2)	-	營業週轉	-	-	-	-	-	200,976	200,976

註：1. 資金貸與他人之性質分為下列二種：

- (1) 有業務往來者。
- (2) 有短期融通資金之必要者。

2. 轉投資公司個別貸與金額及資金貸與總額不得超過轉投資公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表(102年第3季)淨值之百分之一百五十。
3. 係102年度資金貸與之利率區間。

金像電子股份有限公司

轉投資公司期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表七

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	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例 %	公平價值	未備值	註
金相投資股份有限公司	利奇機械工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	156	\$ 2,349	0.068	\$ 2,349		
"	金像電子股份有限公司	為金相投資股份有限公司持股 99.997% 之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,724	\$ 41,211	0.01	\$ 41,211		
"	友富投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	677	\$ 456	1.00	\$ 456		

金像電子股份有限公司

轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	價格	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率%	
蘇州金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	最終母公司	銷	(\$3,205,995)	(69)	月結3個月	-	-	-	\$ 94,996	16
常熟金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	最終母公司	銷	(1,914,035)	(46)	月結3個月	-	-	-	488,983	35
常熟金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	最終母公司	銷	(621,314)	(54)	月結3個月	-	-	-	136,089	41

金像電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積金額	本公司直接或間接持股比例 %	本期投資損益 (註二)	期末投資價值	截至本期末止已匯回台灣之投資收益
					出	收					
蘇州金像電子有限公司	設計生產銷售多層印刷電路板	\$ 3,239,310	2	\$ 3,239,310	\$ -	\$ -	\$ 3,239,310	100	2.(2) (\$ 1,021,242)	(\$ 28,812)	\$ -
常熟金像電子有限公司	設計生產銷售多層印刷電路板	959,724	2	959,724	-	-	959,724	100	2.(2) 256,870	1,939,833	-
常熟金像電子有限公司	設計生產銷售多層印刷電路板	980,105	3	595,435	384,670	-	980,105	100	2.(2) (362,632)	79,532	-

本期末累計自台灣匯出處大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定處大陸地區投資金額
\$ 5,179,139 (USD 161,010)	\$ 5,186,368 (USD 174,010)	\$ 3,721,497

註一：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 EX：委託投資

註二：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
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - (3)其他

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

金像電子股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元

關係人姓名	稱之	本公司與關係人	交易	類型	金額	交易價格	易付條款	條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	額百分比(%)	(已)未實現損益
蘇州金像電子有限公司		透過子公司間接投資 100%之公司	進貨	進貨	\$ 3,205,995	\$ 3,205,995	一般	一般	似	(\$ 94,996)	4	(\$ 13,840)
"		"	銷售	銷售	81,908	81,908	一般	一般	似	54,457	1	-
"		"	出售消耗品	出售消耗品	3,310	3,310	一般	一般	似	223	-	-
"		"	出售設備	出售設備	8,640	8,640	一般	一般	似	-	-	-
常熟金像電子有限公司		透過子公司間接投資 100%之公司	進貨	進貨	1,914,035	1,914,035	一般	一般	似	(488,983)	20	(11,097)
"		"	出售消耗品	出售消耗品	1,520	1,520	一般	一般	似	37	-	-
"		"	出售設備	出售設備	11,970	11,970	一般	一般	似	-	-	-
常熟金像科技有限公司		透過子公司間接投資 100%之公司	進貨	進貨	621,314	621,314	一般	一般	似	(136,089)	6	3,035
"		"	出售消耗品	出售消耗品	2,390	2,390	一般	一般	似	589	-	-
"		"	出售設備	出售設備	180,979	180,979	一般	一般	似	2,783	-	-

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收票據明細表		二
應收帳款明細表		三
其他應收款明細表		四
存貨明細表		五
預付款項明細表		六
其他流動資產明細表		七
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		八
無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		九
不動產、廠房及設備變動明細表		十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		十
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		十一
短期借款明細表		十二
應付短期票券明細表		附註十六
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表		十三
應付票據明細表		附註十七
應付帳款明細表		十四
其他應付款明細表		十五
負債準備－流動明細表		附註二十
其他流動負債明細表		十六
長期借款明細表		十七
應計退休金負債明細表		附註二一
遞延所得稅負債明細表		附註二四
其他非流動負債明細表		十八
損益項目明細表		
營業收入明細表		十九
營業成本明細表		二十
製造費用明細表		二十一
推銷費用明細表		二十二
管理費用明細表		二十三
研究發展費用明細表		二十四
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二三

金像電子股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		
庫存現金及週轉金		\$ 1,108
銀行存款		
支票及台幣活期存款		531,006
外幣活期存款	36,330 仟美金，@29.805 168 仟人民幣，@4.919	1,083,655
約當現金		
三個月內到期之外幣定期存款	3,400 仟美金，@29.805，存款期間 102.12.27-103.01.03，利率區間 0.63%~0.73%。 2,000 仟人民幣，@4.919，存款期間 102.12.26-103.03.26，利率區間 3.2%。	<u>111,175</u>
		<u>\$ 1,726,944</u>

金像電子股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
非關係人							
亞諾法生技股份有限公司				其	他	\$	<u>2,610</u>

金像電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	鴻海精密工業股份有限公司	貨	款	\$	621,097
	緯創資通股份有限公司		"		567,174
	仁寶電腦工業股份有限公司		"		459,202
	廣達電腦股份有限公司		"		361,566
	CELESTICA		"		314,460
	JABIL CIRCUIT SDN BHD		"		298,035
	HEWLETT-PACKARD		"		288,526
	International Pte Ltd.				
	DELL Products Ltd.		"		261,683
	英業達股份有限公司		"		212,565
	神達電腦股份有限公司		"		158,971
	其他（註）		"		<u>552,367</u>
	小計				<u>4,095,646</u>
關係人					
	蘇州金像電子有限公司				54,456
	Silver Industrial Limited		"		<u>4,860</u>
	小計				<u>59,316</u>
減：備抵呆帳				(	<u>41,254</u>)
					<u>\$ 4,113,708</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

金像電子股份有限公司

其他應收款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
關 係 人		
Goldex Holding Limited	資金貸與及應收利息	\$776,468
Silver Industrial Limited	出售設備及消耗品、資 金貸與應收利息等	93,220
蘇州金像電子有限公司	出售貨款等	<u>18,044</u>
		<u>887,732</u>
非關係人		
應收營業稅退稅款		19,862
其他（註）		<u>26,521</u>
		<u>46,383</u>
		<u>\$934,115</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

金像電子股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	淨	變	現	價	值
製	成	品	雙層板及多層板	\$	995,549	\$	949,216			
在	製	品	"		476,850		460,454			
原	料	銅箔基板、膠片、化 學藥劑、鑽頭筆			152,321		147,635			
物	料	膠帶、鉚釘、保護膜			<u>1,006</u>		<u>1,006</u>			
					1,625,726		<u>\$ 1,558,311</u>			
減：	備抵存貨跌價及 呆滯損失（註）				(<u>67,415</u>)					
							<u>\$ 1,558,311</u>			

註：係製成品、在製品及原料呆滯與跌價所提列之損失。

金像電子股份有限公司

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
用品盤存		供設備修繕使用之備品		\$ 40,200	
預付保險費		預付建物、機器火險等		3,562	
其他預付費用（註）		其	他	<u>1,547</u>	
				<u>\$ 45,309</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

金像電子股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
員工借支	員工預支款屬一年以內償還部分	\$ 612
其 他		<u>1</u>
		<u>\$ 613</u>

金像電子股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初		年 度		增 加		年 度		減 少		年 底		額		提 供 質 押 擔 保 情 形
	股 數	1,500,000	數	\$	額	\$	數	\$	額	\$	數	1,500,000	帳 面 價 值	\$	
訊 意 科 技 有 限 公 司			-		-		-		5,000				1,500		無

金像電子股份有限公司

採權益法之長期投資變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名	稱	年 股		初		餘		額		本 股		年 數		度 金		增 額		加 額		本 股		年 數		度 金		減 額		少 額		年 股		底 數		持 股 比 率 (%)		餘 金		額		提供擔保或 質押情形																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		年	股	初	數	初	金	額	本	股	年	數	度	金	增	額	本	股	年	數	度	金	減	額	少	額	年	股	底	數	持	股	比	率	(%)	餘	金	額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
非上市(櫃)公司																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																</

註1：本年度增加係依權益法認列被投資公司102年度淨利6,928仟元及因持有本公司股票所產生之金融資產評價損失轉回6,411仟元。

註2：本年度增加係增資384,670仟元，本年度減少係認列被投資公司102年度權益法投資損失1,114,045仟元及依權益法認列被投資公司102年度累積換算調整數128,050仟元

註3：經按會計師查核之102年度財務報表計算。

金像電子股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
成 本						
土 地	\$ 849,459	-	\$ 371	\$ -	\$ 849,088	註
房屋及建築	2,262,276	-	-	15,089	2,277,365	註
機器設備	6,067,208	-	424,851	156,118	5,798,475	
運輸設備	35,225	-	1,055	1,065	35,235	
辦公設備	92,832	-	302	3,132	95,662	
租賃資產	-	38,925	-	-	38,925	
其他設備	1,159,457	-	-	59,977	1,219,434	
預付設備款	7,088	249,790	-	(235,381)	21,497	
	<u>10,473,545</u>	<u>\$ 288,715</u>	<u>\$ 426,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>10,335,681</u>	
累計折舊						
房屋及建築	1,570,735	\$ 36,940	-	\$ -	1,607,675	
機器設備	4,335,859	334,223	240,063	-	4,430,019	
運輸設備	27,365	2,349	915	-	28,799	
辦公設備	81,953	2,555	289	-	84,219	
租賃資產	-	2,654	-	-	2,654	
其他設備	1,053,656	54,521	-	-	1,108,177	
	<u>7,069,568</u>	<u>\$ 433,242</u>	<u>\$ 241,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>7,261,543</u>	
未折減餘額	<u>\$ 3,403,977</u>				<u>\$ 3,074,138</u>	

註：固定資產提供擔保之情事請參閱財務報告附註三十「質抵押之資產」。

金像電子股份有限公司

其他非資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	海關保證金（註 1）	\$ 4,500
	其他（註 2）	<u>1,108</u>
小 計		<u>5,608</u>
長期預付款	設備零件更換使用屬一年以上	9,955
	銀行聯貸借款主辦費及參貸費（註 3）	4,785
	權利金（註 4）	3,923
	其 他	<u>481</u>
小 計		<u>19,144</u>
其 他	高爾夫球會員證	3,460
累計減損	高爾夫球會員證價值減損	(<u>935</u>)
小 計		<u>2,525</u>
		<u>\$ 27,277</u>

註 1：以定存單提存。

註 2：以現金繳存。

註 3：分 1~4 年攤提。

註 4：分 1~3 年攤提。

金像電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

借	款	種	類	說	明	期	未	餘	額	契	約	期	限	融	資	額	度	利	率	區	間	%	抵	押	或	擔	保
購料借款				兆豐銀行		\$	19,409							\$		-	-	1.797-2.000					土地及建築物				
"				玉山銀行			3,848									-	-	1.546					開立本票				
信用借款				台灣銀行			193,733									-	-	1.450-1.650					"				
"				台北富邦銀行			29,805									-	-	1.550					"				
"				永豐銀行			208,635									-	-	2.254					"				
"				土地銀行			165,000									-	-	2.040					"				
							<u>620,430</u>							\$		-	-										

金像電子股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	要 摘	股 數 或 單 位 數	面 值 (元)	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	公 單 價 (元)	平 價	總 價	值 額
交易目的之金融負債—流動										
衍生性金融商品										
遠期外匯合約	—	—	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	-	(\$ 9,132)	
外匯交換合約	—	—	-	-	-	-	-	-	(19,878)	
合 計			-	\$ -		\$ -			(\$ 29,010)	

金像電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
台灣德聯高科股份有限公司	貨 款	\$ 468,061
台耀科技股份有限公司	"	295,610
聯茂電子股份有限公司	"	121,780
其他（註）	"	<u>816,801</u>
		<u>1,702,252</u>
關 係 人		
常熟金像電子有限公司	貨 款	488,983
常熟金像科技有限公司	"	136,089
蘇州金像電子有限公司	"	<u>94,996</u>
		<u>720,068</u>
		<u>\$ 2,422,320</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

金像電子股份有限公司

其他應付款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款		應付加工費		\$133,249	
		應付薪資及獎金		132,301	
		應付修繕費		129,877	
		應付耗材費		41,251	
		應付設備款		39,291	
		應付佣金		34,891	
		應付退休金		16,453	
		應付出口費用		15,121	
		應付保險費		13,554	
		應付什項購置		8,124	
		應付勞務費		4,110	
		應付利息		2,653	
		其 他		<u>71,112</u>	
				<u>\$641,987</u>	

金像電子股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預收款項		預收貨款		\$	4,802
代收 款		代扣稅款及代收員工自提退休金等			<u>3,994</u>
				\$	<u>8,796</u>

金像電子股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

債權銀行或保證機構	摘要	金額		(一年後到期)	註合	計	借款期限	利率區間 %	抵押或擔保品
		一年內到期	一年後到期						
合作金庫商業銀行	信用借款	\$ 51,535	\$ -	-	\$ 51,535		103.12.07	2.46	無
兆豐國際商業銀行	抵押借款	150,000	450,000		600,000		106.12.23	2.25	土地及建築物
玉山銀行等銀行團	聯貸借款	440,000	1,760,000		2,200,000		105.06.29	2.1716-2.2074	無
中華開發工業銀行	信用借款	-	190,000		190,000		105.06.27	1.958	土地及建築物
台灣銀行	信用借款	36,000	30,000		66,000		104.10.01	1.995	無
台新銀行	信用借款	200,000	-		200,000		103.06.28	1.45~1.75	無
安泰銀行	信用借款	97,500	48,750		146,250		104.06.29	2.801	無
日盛銀行	信用借款	74,000	-		74,000		103.06.29	2.600	無
華泰銀行	信用借款	15,000	15,000		30,000		105.11.04	2.500	無
		<u>\$1,064,035</u>	<u>\$2,493,750</u>		<u>\$3,557,785</u>				

註：償還辦法請參閱財務報告附註十七。

金像電子股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存入保證金		出租廠房押金等		<u>\$</u>	<u>1,939</u>

金像電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
雙	層	板		\$	81,666
多	層	板			<u>14,075,398</u>
					14,157,064
減：	銷	貨	退	(	194,542)
	銷	貨	折	(	<u>263,152</u>)
					<u>\$13,699,370</u>

金像電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
期初原料		\$	153,339
加：本期進料			3,975,229
減：期末原料		(	<u>152,321</u>)
直接原料耗用			<u>3,976,247</u>
直接人工			744,137
製造費用			<u>2,102,150</u>
製造成本			<u>6,822,534</u>
加：期初在製品			489,170
減：期末在製品		(	<u>476,850</u>)
製成品成本			<u>6,834,854</u>
加：期初製成品			694,852
本期外購			6,138,769
內銷一出售下腳料及成品報廢補稅			4,271
減：期末製成品		(	<u>995,549</u>)
存貨迴轉利益		(	<u>20,678</u>)
出售下腳廢料		(	<u>257,076</u>)
轉樣品費		(	<u>11,294</u>)
轉其他費用		(	<u>635</u>)
			<u>\$12,387,514</u>

金像電子股份有限公司

製造費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
間接材料				\$	139,351
薪資支出					307,824
租金支出					1,147
文具用品					3,802
旅 費					2,676
運 費					1,110
郵 電 費					2,410
修繕費					186,362
水 電 費					421,121
保 險 費					96,082
稅 捐					7,309
折 舊					416,783
各項攤提					12,093
伙食費					14,702
職工福利					18,953
什項購置					6,524
消耗材料					71,888
包裝材料					18,510
加工費					289,429
其他費用					84,074
					<u>\$ 2,102,150</u>

金像電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 49,271	
租金支出				1,938	
文具用品				72	
旅 費				8,390	
運 費				2,981	
郵 電 費				1,272	
修繕費				214	
水電瓦斯費				461	
保 險 費				2,956	
交際費				14,641	
折 舊				509	
伙食費				1,799	
職工福利				1,072	
佣金支出				244,803	
進出口費用				48,434	
什項購置				215	
樣品費用				11,294	
其他費用				37,351	
				<u>\$427,673</u>	

金像電子股份有限公司

管理費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$124,505	
租金支出				1,702	
文具用品				1,085	
旅費				3,714	
運費				64	
郵電費				398	
修繕費				9,700	
水電瓦斯費				1,450	
保險費				8,901	
交際費				1,228	
捐贈				560	
稅捐				1,194	
呆帳損失				31,156	
折舊				12,561	
各項攤提				68	
伙食費				915	
職工福利				1,275	
訓練費				443	
什項購置				1,486	
勞務費				4,146	
其他費用				56,432	
				<u>\$262,983</u>	

金像電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$136,121	
租金支出				1,491	
文具用品				94	
旅 費				1,339	
運 費				522	
郵 電 費				149	
修 繕 費				2,661	
水電瓦斯費				1,098	
保 險 費				9,790	
折 舊				3,389	
伙 食 費				1,560	
職工福利				2,864	
什項購置				1,030	
訓 練 費				91	
其他費用				<u>3,289</u>	
				<u>\$165,488</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030467

號

會 員 姓 名：(1) 張 淳 儀

(2) 姚 勝 雄

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事 務 所 電 話：25459988

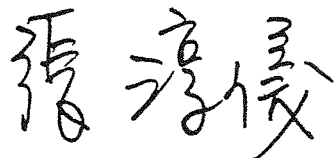
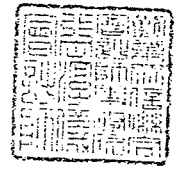
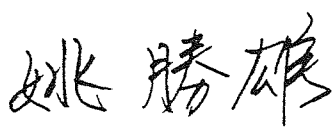
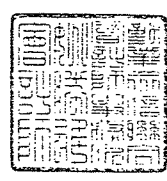
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2393 號

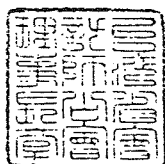
委託人統一編號：30955404

(2) 台省會證字第 3976 號

印鑑證明書用途：辦理金像電子股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理 事 長：



核 對 人：



中 華 民 國 一 〇 二 年 一 月 二 十 三 日

