

瀚宇博德股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國104及103年度

地址：桃園市觀音區工業四路9號

電話：(03)483-8500

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 個 體 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	10~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	21~30		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	30~32		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	32~56		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	56~57		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 或 有 負 債 及 或 有 資 產	57		三一
	(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	58~59		三二
	(十一) 重 大 之 災 害 損 失	59		三三
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	59, 61~63		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	60, 64~84		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	60, 85~87		三四
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	88~105		-

會計師查核報告

瀚宇博德股份有限公司 公鑒：

瀚宇博德股份有限公司民國 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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報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，足以允當表達瀚宇博德股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

瀚宇博德股份有限公司民國 104 年度個體財務報告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 吳 恪 昌





會計師 洪 國 田





行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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

中 華 民 國 105 年 2 月 24 日

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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（附註四及六）	\$ 568,165	3	\$ 725,318	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	129,069	1	180,281	1
1150	應收票據（附註四及八）	4,275	-	10,881	-
1170	應收帳款（附註四及八）	264,203	1	231,031	1
1180	應收帳款—關係人（附註四、八及三十）	286,155	1	877,213	5
1200	其他應收款	16,740	-	19,920	-
1210	其他應收款—關係人（附註三十）	4,209	-	1,875	-
130X	存貨（附註四及九）	161,063	1	183,652	1
1476	其他金融資產—流動（附註十）	-	-	50,920	-
1479	其他流動資產（附註十七）	11,485	-	16,036	-
11XX	流動資產總計	1,445,364	7	2,297,127	12
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及十一）	802,816	4	422,436	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及十二）	102,845	1	102,845	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	16,667,661	85	16,395,501	83
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十四）	573,366	3	578,604	3
1760	投資性不動產（附註四及十五）	7,560	-	7,560	-
1821	無形資產（附註四及十六）	1,026	-	94	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	17,911	-	8,318	-
1995	其他非流動資產（附註十七）	21,780	-	22,439	-
15XX	非流動資產總計	18,194,965	93	17,537,797	88
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,640,329	100	\$ 19,834,924	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十八）	\$ 420,000	2	\$ 820,675	4
2110	應付短期票券（附註四及十八）	299,078	2	-	-
2170	應付帳款	378,319	2	558,439	3
2219	其他應付款（附註十九）	290,356	2	398,502	2
2220	其他應付款—關係人（附註三十）	1,093	-	4,280	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	46,377	-	9,527	-
2320	一年內到期長期借款（附註四及十八）	-	-	150,000	1
2399	其他流動負債（附註十九）	1,572	-	1,325	-
21XX	流動負債總計	1,436,795	8	1,942,748	10
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十八）	5,856,138	30	5,716,658	29
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	80,353	-	104,153	-
2670	其他非流動負債（附註十九）	5,961	-	6,561	-
25XX	非流動負債總計	5,942,452	30	5,827,372	29
2XXX	負債總計	7,379,247	38	7,770,120	39
	權 益				
3110	普通股股本（附註二二）	4,554,362	23	4,554,362	23
3200	資本公積（附註二二）	2,123,965	11	2,121,104	11
	保留盈餘（附註二二）				
3310	法定盈餘公積	868,791	4	798,235	4
3320	特別盈餘公積	1,024,542	5	1,024,542	5
3350	未分配盈餘	2,915,992	15	2,893,573	15
3300	保留盈餘總計	4,809,325	24	4,716,350	24
3400	其他權益（附註二二）	844,490	4	744,048	4
3500	庫藏股票（附註二二）	(71,060)	-	(71,060)	(1)
3XXX	權益總計	12,261,082	62	12,064,804	61
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 19,640,329	100	\$ 19,834,924	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡

經理人：姜振文

會計主管：李坤堂

瀚宇博德股份有限公司

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，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五及三十）	\$ 2,181,194	100	\$ 2,593,038	100
5000	營業成本（附註九及三十）	<u>1,904,939</u>	<u>87</u>	<u>2,133,691</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>276,255</u>	<u>13</u>	<u>459,347</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註三十）				
6100	推銷費用	93,929	4	110,796	4
6200	管理費用	129,318	6	154,544	6
6300	研發費用	<u>15,059</u>	<u>1</u>	<u>17,077</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>238,306</u>	<u>11</u>	<u>282,417</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>37,949</u>	<u>2</u>	<u>176,930</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之子公司損益之份額（附註四）	437,201	20	598,067	23
7100	利息收入	5,564	-	5,174	-
7130	股利收入	18,331	1	2,182	-
7190	其他收入（附註三十）	5,241	-	11,200	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益	178	-	359	-
7225	處分投資利益（附註七）	3,286	-	-	-
7230	外幣兌換利益	22,027	1	47,892	2
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益（附註七）	(16,007)	(1)	3,937	-
7590	什項支出	(195)	-	(2,758)	-
7510	利息費用	(<u>124,401</u>)	(<u>5</u>)	(<u>120,848</u>)	(<u>5</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>351,225</u>	<u>16</u>	<u>545,205</u>	<u>21</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 389,174	18	\$ 722,135	28
7950	所得稅費用 (附註二五)	(24,627)	(1)	(16,575)	(1)
8200	本年度淨利	<u>364,547</u>	<u>17</u>	<u>705,560</u>	<u>27</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(2,898)	-	10,439	1
8330	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益之份額	1,095	-	485	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	493	-	(1,775)	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	269,415	12	125,671	5
8380	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益之份額	(168,973)	(8)	549,581	21
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>99,132</u>	<u>4</u>	<u>684,401</u>	<u>27</u>
8500	本年度綜合 (損) 益總額	<u>\$ 463,679</u>	<u>21</u>	<u>\$ 1,389,961</u>	<u>54</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 1.57</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 1.56</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：姜振文



會計主管：李坤堂



瀚宇博德股份有限公司

個體權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			庫 藏 股 票	權 益 總 額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合 計		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,579,362	\$ 2,128,701	\$ 798,235	\$ 1,024,542	\$ 2,178,864	\$ 387,646	(\$ 318,850)	\$ 68,796	(\$ 106,585)	\$ 10,671,915
C9	採用權益法認列之子公司之變動數	-	2,928	-	-	-	-	-	-	-	2,928
D1	本期淨利	-	-	-	-	705,560	-	-	-	-	705,560
D3	本期其他綜合利益	-	-	-	-	9,149	549,581	125,671	675,252	-	684,401
D5	本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	714,709	549,581	125,671	675,252	-	1,389,961
L3	庫藏股註銷(附註二二)	(25,000)	(10,525)	-	-	-	-	-	-	35,525	-
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	4,554,362	2,121,104	798,235	1,024,542	2,893,573	937,227	(193,179)	744,048	(71,060)	12,064,804
B1	103 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	-	(70,556)	-	-	-	-	(70,556)
B5	本公司股東現金股利	-	-	70,556	-	(270,262)	-	-	-	-	(199,706)
		-	-	70,556	-	(340,818)	-	-	-	-	(270,262)
C9	採用權益法認列之子公司之變動數	-	2,837	-	-	-	-	-	-	-	2,837
C17	其他資本公積變動數	-	24	-	-	-	-	-	-	-	24
D1	本期淨利	-	-	-	-	364,547	-	-	-	-	364,547
D3	本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	(1,310)	(176,150)	276,592	100,442	-	99,132
D5	本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	363,237	(176,150)	276,592	100,442	-	463,679
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,554,362	\$ 2,123,965	\$ 868,791	\$ 1,024,542	\$ 2,915,992	\$ 761,077	\$ 83,413	\$ 844,490	(\$ 71,060)	\$ 12,261,082

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：姜振文



會計主管：李坤堂



瀚宇博德股份有限公司

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

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 389,174	\$ 722,135
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	41,094	47,277
A20200	攤銷費用	585	612
A20300	呆帳迴轉利益	-	(1,026)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	16,007	(3,937)
A20900	利息費用	124,401	120,848
A21200	利息收入	(5,564)	(5,174)
A21300	股利收入	(18,331)	(2,182)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	19,400	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(5,200)
A22300	採用權益法認列之子公司利益之份額	(437,201)	(598,067)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(178)	(359)
A23100	處分投資利益	(3,286)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	38,491	(109,694)
A31130	應收票據	6,606	1,235
A31150	應收帳款	(33,172)	(13,943)
A31160	應收帳款—關係人	591,058	(378,139)
A31180	其他應收款	2,948	(5,217)
A31190	其他應收款—關係人	(2,334)	1,355
A31200	存 貨	3,189	(9,042)
A31240	其他流動資產	4,551	1,740
A31990	其他營業資產	(2,405)	(1,943)
A32150	應付帳款	(180,120)	170,157
A32160	應付帳款—關係人	-	(167)
A32180	其他應付款	(115,541)	29,825
A32190	其他應付款—關係人	(3,187)	2,747
A32230	其他流動負債	247	1,321
A33000	營運產生之現金流入(出)	436,432	(34,838)
A33100	收取之利息	5,796	5,034

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33300	支付之利息	(\$ 116,018)	(\$ 120,366)
A33500	支付之所得稅	(20,677)	(28,628)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>305,533</u>	<u>(178,798)</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(195,224)	(151,586)
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	84,259	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(43,012)	(29,438)
B02800	處分不動產、廠房及設備	178	442
B03800	存出保證金減少	166	123
B04500	取得無形資產	(1,517)	(150)
B06600	其他金融資產減少	50,920	20,818
B07600	收取之股利	<u>18,331</u>	<u>2,182</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(85,899)</u>	<u>(157,609)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	122,527
C00200	短期借款減少	(400,675)	-
C00500	應付短期票券增加	294,750	-
C01700	償還長期借款	-	(95,520)
C03100	存入保證金減少	(600)	(740)
C04500	發放現金股利	<u>(270,262)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(376,787)</u>	<u>26,267</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(157,153)	(310,140)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>725,318</u>	<u>1,035,458</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 568,165</u>	<u>\$ 725,318</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：姜振文



會計主管：李坤堂



瀚宇博德股份有限公司

個體財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

瀚宇博德股份有限公司(以下簡稱本公司)，原名太平洋科技工業股份有限公司，成立於 78 年 3 月 22 日，主要從事於生產及銷售印刷電路板。自 87 年 12 月 21 日起正式更名為瀚宇博德股份有限公司。本公司股票於 90 年 2 月正式上櫃交易，並於 92 年 8 月 25 日轉上市交易。

本公司為擴大經營規模，降低成本、提升營運績效，於 90 年經股東臨時會通過合併新好科技股份有限公司，合併基準日為 91 年 1 月 1 日。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 105 年 2 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。

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 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二九。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及與確定福利計畫再衡量數相關之所得稅費用。後續可能重分類至損益之項目包含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利益（損失）、採用權益法之子公司之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外及與確定福利計畫再衡量數相關之所得稅費用）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

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。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數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」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。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數，惟不造成任何權益帳列金額調整。

6. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

7. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

8. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

由於首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日個體資產負債表資訊並無重大影響，本公司無須依上述 IAS 1 之修正列報 103 年 1 月 1 日個體資產負債表。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。

截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係於2016年1月1日以後開始追溯適用。

除下列說明外，適用上述新發布／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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

(1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. 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。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）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。本公司於應納公課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。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 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，應於個體財務報表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。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 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。

6. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當本公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應進行企業合併有關之揭露。若本公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

8. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

9. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

10. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

11. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

12. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。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並無會計處理差異。

(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. 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表時，以本公司功能性貨幣以外之外幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。

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。

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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整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。

於編製個體財務報告時，國外營運機構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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 金融工具

金融商品種類

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

本公司所持有之金融資產包括透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、放款及應收款及以成本衡量之金融資產。

1. 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商品係持有供交易之金融商品。上述金融商品係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

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。

2. 備供出售金融資產

本公司持有上市上櫃股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達，公允價值之變動認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列為損益。

3. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生性金融資產，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金，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。

約當現金包括自取得日起 12 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。

4. 以成本衡量之金融資產

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，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或其他綜合損益。

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（包含放款及應收款）於後續期間減損損失金額減少，且該減少與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接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應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失後公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

放款及應收款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其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折現之現值間的差額衡量。

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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

金融資產之除列

本公司僅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。金融資產除列時，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。

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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

金融負債

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

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係認列於損益。

金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品，並以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採加權平均法。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資；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。

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。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

本公司與子公司之逆流、順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。

(八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內採直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊，並且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，並推延適用會計估計變動之影響。自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於當期損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產以歷史成本衡量，採直線基礎提列折舊，後續

以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於當期損益。

(十) 無形資產

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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且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，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限之無形資產，係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

(十一) 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（商譽除外）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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

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。

(十二) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

本公司於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十三) 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。

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。

(十四) 租賃

本公司之租賃條款均無移轉附屬於資產所有權之風險與報酬予承租人，所有租賃均分類為營業租賃。出租之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益；租金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。

(十五) 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狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(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計算。

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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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. 本年度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) 收入認列

本公司於進行銷售收入之認列判斷時，管理階層已充分考量商品銷售收入認列條件，尤其考量本公司是否已移轉商品所有權之重大風險及報酬給買方。管理階層確信重大風險及報酬均已移轉，故收入認列應屬適當。

(二) 投資子公司之商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，本公司之課稅損失之可實現性須視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若本公司未來實際產生之獲利少／多於預期，於發生期間認列為損益。

(四) 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按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。

(五) 金融工具之公允價值

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司或委任之估價師係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二九。

(六) 不動產、廠房及設備之耐用年限及減損

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。另本公司之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(七) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產），係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包含折現率、離職率及薪資預期增加率等之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(八) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 701	\$ 371
銀行存款	391,833	438,258
約當現金		
原始到期日在1年內之銀行		
定期存款	175,631	286,689
	<u>\$ 568,165</u>	<u>\$ 725,318</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：

	104年12月31日	103年12月31日
利率區間	0.1%-5.3%	0.04%-2.9%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融資產		
基金受益憑證	\$ 56,718	\$ 80,202
國內上市（櫃）股票	72,351	84,967
國外上市（櫃）股票	-	15,112
	<u>\$ 129,069</u>	<u>\$ 180,281</u>

(一) 本公司 104 及 103 年度非衍生性金融資產評價產生之淨（損失）利益分別為(16,007)仟元及 4,221 仟元。

(二) 本公司 103 年度從事遠期外匯產生之淨損失為 284 仟元，其交易目的主要係為規避外幣資產與負債因匯率波動產生之風險。本公司從事之遠期外匯交易因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三) 本公司 104 年度處分透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益為 3,286 仟元。

八、應收票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據－因營業所產生	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 10,881</u>
應收帳款	\$ 264,560	\$ 231,388
減：備抵呆帳	(<u>357</u>)	(<u>357</u>)
應收帳款淨額	<u>\$ 264,203</u>	<u>\$ 231,031</u>
應收帳款－關係人（附註三十）	<u>\$ 286,155</u>	<u>\$ 877,213</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30～120 天。於決定應收票據及帳款可回收性時，本公司考量帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，係因其信用品質並未重大改變且認為相關應收帳款仍可回收，故尚無減損之疑慮。

(一) 應收票據

本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收票據並無逾期之情形。

(二) 應收帳款

1. 本公司應收帳款總額之帳齡分析如下：

104 年 12 月 31 日

	應收帳款總額	未逾 期	30 天以內	31 天~60 天	61 天~90 天	91 天~180 天	181 天以上
未逾期未減損	\$ 541,298	\$ 541,298	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
未逾期已減損	-	-	-	-	-	-	-
已逾期未減損	9,417	-	1,060	8,271	86	-	-
已逾期已減損	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 550,715</u>	<u>\$ 541,298</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	應收帳款總額	未逾 期	30 天以內	31 天~60 天	61 天~90 天	91 天~180 天	181 天以上
未逾期未減損	\$ 1,108,139	\$ 1,108,139	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
未逾期已減損	-	-	-	-	-	-	-
已逾期未減損	462	-	-	457	5	-	-
已逾期已減損	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,108,601</u>	<u>\$ 1,108,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,026	\$ 357	\$ 1,383
減：本年度迴轉呆帳費用	(1,026)	-	(1,026)
103 年 12 月 31 日餘額	-	357	357
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 357</u>

九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
原 物 料	\$ 35,857	\$ 39,725
在 製 品	65,854	72,897
製 成 品	59,352	71,030
	<u>\$ 161,063</u>	<u>\$ 183,652</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,904,939 仟元及 2,133,691 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）19,400 仟元及(5,200)仟元。存貨跌價回升利益係因原認列跌價損失之存貨去化所致。

十、其他金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
非屬約當現金之銀行定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,920</u>

上述金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
利率區間	-	3.40%

十一、備供出售金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
<u>國內上市股票</u>		
華新科技股份有限公司	<u>\$ 802,816</u>	<u>\$ 422,436</u>

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
<u>國內未上市（櫃）股票</u>		
華科采邑股份有限公司	\$ 37,218	\$ 37,218
金鑫投資股份有限公司	<u>65,627</u>	<u>65,627</u>
	<u>\$ 102,845</u>	<u>\$ 102,845</u>
 依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 102,845</u>	<u>\$ 102,845</u>

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。

十三、採用權益法之投資

<u>投 資 子 公 司</u>	104年12月31日	103年12月31日
<u>國內上市股票</u>		
精成科技股份有限公司	\$ 5,002,319	\$ 4,988,685
<u>國外非上市（櫃）股票</u>		
HannStar Board (BVI)		
Holdings Corp.	<u>11,665,342</u>	<u>11,406,816</u>
	<u>\$ 16,667,661</u>	<u>\$ 16,395,501</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	104年12月31日	103年12月31日
精成科技股份有限公司	39.50%	39.43%
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	100.00%	100.00%

採用權益法之上市公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日
精成科技股份有限公司	<u>\$ 1,498,512</u>	<u>\$ 2,137,737</u>

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

	104年12月31日	103年12月31日
土 地	\$ 221,510	\$ 221,510
房屋及建築	236,941	250,252
機器設備	91,749	99,383
其他設備	13,428	6,852
未完工程及待驗設備	<u>9,738</u>	<u>607</u>
	<u>\$ 573,366</u>	<u>\$ 578,604</u>

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
成 本						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 221,510	\$ 484,586	\$1,521,080	\$ 173,583	\$ 607	\$2,401,366
增 添	-	-	17,940	8,325	9,591	35,856
處 分	-	-	(25,941)	(2,950)	-	(28,891)
重 分 類	-	-	(3,866)	235	(460)	(4,091)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 221,510</u>	<u>\$ 484,586</u>	<u>\$1,509,213</u>	<u>\$ 179,193</u>	<u>\$ 9,738</u>	<u>\$2,404,240</u>
累計折舊及減損						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 234,334	\$1,421,697	\$ 166,731	\$ -	\$1,822,762
處 分	-	-	(25,941)	(2,950)	-	(28,891)
折舊費用	-	13,311	25,574	2,209	-	41,094
重 分 類	-	-	(3,866)	(225)	-	(4,091)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,645</u>	<u>\$1,417,464</u>	<u>\$ 165,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,830,874</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 221,510</u>	<u>\$ 236,941</u>	<u>\$ 91,749</u>	<u>\$ 13,428</u>	<u>\$ 9,738</u>	<u>\$ 573,366</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
成 本						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 221,510	\$ 484,586	\$1,520,727	\$ 178,272	\$ 5,436	\$2,410,531
增 添	-	-	34,639	5,735	607	40,981
處 分	-	-	(41,488)	(10,424)	-	(51,912)
重 分 類	-	-	7,202	-	(5,436)	1,766
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 221,510</u>	<u>\$ 484,586</u>	<u>\$1,521,080</u>	<u>\$ 173,583</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$2,401,366</u>
累計折舊及減損						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 220,124	\$1,430,295	\$ 175,129	\$ -	\$1,825,548
處 分	-	-	(41,406)	(10,423)	-	(51,829)
折舊費用	-	14,210	31,042	2,025	-	47,277
重 分 類	-	-	1,766	-	-	1,766
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,334</u>	<u>\$1,421,697</u>	<u>\$ 166,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,822,762</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 221,510</u>	<u>\$ 250,252</u>	<u>\$ 99,383</u>	<u>\$ 6,852</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 578,604</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	3 至 35 年
機電動力設備	3 至 10 年
工程系統	3 至 10 年
其 他	3 至 20 年
機器設備	3 至 10 年
其他設備	2 至 10 年

本公司所取得土地中因礙於法令規定無法過戶，暫以他人名義持有者，本公司已採行適當保全措施，其相關資料如下：

土 地 座 落	地 號	面積 (m ²)	金 額
新北市樹林區石頭溪段	48-6	2,100	<u>\$ 17,967</u>

保全措施：

以本公司之特定第三人林旺財先生辦理登記，並以本公司為設定權利人，設定金額為 22,860 仟元。

十五、投資性不動產

	104年12月31日	103年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 7,560</u>	<u>\$ 7,560</u>

本公司之投資性不動產係座落於桃園市平鎮區之土地，該地目因係屬農地，市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值，該投資性不動產之帳面價值截至 104 年及 103 年 12 月 31 日均為 7,560 仟元。

十六、無形資產

	104年12月31日	103年12月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 94</u>
	104年度	103年度
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 340	\$ -
增添	1,517	150
處分	(150)	(2,180)
重分類	-	2,370
期末餘額	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ 340</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	\$ 246	\$ -
攤銷費用	585	612
處分	(150)	(2,180)
重分類	-	1,814
期末餘額	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 246</u>
期末淨額	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 94</u>

十七、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	<u>\$ 11,485</u>	<u>\$ 16,036</u>
<u>非流動</u>		
淨確定福利資產（附註二一）	\$ 20,982	\$ 21,475
存出保證金	798	964
催收款項	3,753	3,753
減：備抵呆帳－催收款項	(3,753)	(3,753)
合計	<u>\$ 21,780</u>	<u>\$ 22,439</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
短期信用借款	<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 820,675</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.25%-1.35% 及 1.10%-1.65%。

(二) 應付短期票券

承 兌 機 構	性 質	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
大慶票券、萬通票券及 中華票券	無 擔 保	利 率 % 1.368	金 額 \$ 300,000
減：應付短期票券折價		(<u>922</u>)	-
		<u>\$ 299,078</u>	<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 5,880,000	\$ 5,880,000
減：列為 1 年內到期部分	-	(150,000)
減：聯貸手續費	(<u>23,862</u>)	(<u>13,342</u>)
	<u>\$ 5,856,138</u>	<u>\$ 5,716,658</u>

銀 行 借 款	到 期 日	重 大 條 款	有效利率%	104年12月31日	103年12月31日
<u>浮動利率借款</u>					
遠東國際商業銀行					
聯貸案					
信用借款	106.12.14	自首次動用日起滿42個月時為償還第1期，其後為半年為1期，分4期平均攤還。其中第1期及第2期各清償20%，第3期及第4期各清償30%。	1.75 1.89	\$ 5,600,000	\$ 5,600,000
第一商業銀行					
信用借款	107.11.26 104.11.27	到期還本。	1.60 1.67	150,000	150,000
玉山銀行					
信用借款	107.08.19 104.12.18	到期還本。	1.66 1.84	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
				<u>\$ 5,880,000</u>	<u>\$ 5,880,000</u>

上述部分長期借款，依銀行借款合同規定，本公司之年度及第 2 季合併財務報表於借款之存續期間內應維持約定之財務比率。

上述遠東國際商業銀行之信用借款，本公司已於 104 年 12 月 31 日以前完成再融資，故仍將該債務分類為非流動。

十九、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 52,141	\$ 78,469
應付未休假獎金	6,305	6,305
應付購置設備款	10,146	17,302
應付員工酬勞及紅利	8,110	24,065
應付董監事酬勞	4,955	12,700
應付利息	4,822	5,547
其他應付費用	<u>203,877</u>	<u>254,114</u>
	<u>\$ 290,356</u>	<u>\$ 398,502</u>
其他負債		
保固負債	\$ 1,452	\$ 1,325
其 他	<u>120</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 1,325</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
存入保證金	<u>\$ 5,961</u>	<u>\$ 6,561</u>

二十、負債準備

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
員工福利（帳列其他應付款）	\$ 6,305	\$ 6,305
保 固（帳列其他流動負債）	<u>1,452</u>	<u>1,325</u>
	<u>\$ 7,757</u>	<u>\$ 7,630</u>

員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用之「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 6% 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六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.58% 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。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

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：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 2,220	\$ 2,642
利息成本	3,824	3,517
計畫資產預期報酬	(4,308)	(3,699)
	<u>\$ 1,736</u>	<u>\$ 2,460</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,512	\$ 2,063
營業費用	<u>224</u>	<u>397</u>
	<u>\$ 1,736</u>	<u>\$ 2,460</u>

於 104 及 103 年度，本公司分別認列精算利益（稅後）2,405 仟元及 8,664 仟元於其他綜合損益。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，精算利益（稅後）認列於其他綜合損益之累積金額分別為 17,409 仟元及 15,004 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：

	104年12月31日	103年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 172,964	\$ 169,972
計畫資產之公允價值	(193,946)	(191,447)
淨確定福利資產	(<u>\$ 20,982</u>)	(<u>\$ 21,475</u>)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 175,846	(\$ 184,939)	(\$ 9,093)
服務成本			
當期服務成本	2,642	-	2,642
利息費用（收入）	<u>3,517</u>	(<u>3,699</u>)	(<u>182</u>)
認列於損益	<u>6,159</u>	(<u>3,699</u>)	<u>2,460</u>
再衡量數			
精算（利益）損失－經驗調整	(<u>9,800</u>)	(<u>639</u>)	(<u>10,439</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>9,800</u>)	(<u>639</u>)	(<u>10,439</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>4,403</u>)	(<u>4,403</u>)
計畫資產支付數	(<u>2,233</u>)	<u>2,233</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>169,972</u>	(<u>191,447</u>)	(<u>21,475</u>)
服務成本			
當期服務成本	2,220	-	2,220
利息費用（收入）	<u>3,824</u>	(<u>4,308</u>)	(<u>484</u>)
認列於損益	<u>6,044</u>	(<u>4,308</u>)	<u>1,736</u>
再衡量數			
精算（利益）損失－財務			
假設變動	6,420	-	6,420
精算（利益）損失－經驗調整	(<u>2,664</u>)	-	(<u>2,664</u>)
計畫資產報酬	<u>-</u>	(<u>858</u>)	(<u>858</u>)
認列於其他綜合損益	<u>3,756</u>	(<u>858</u>)	<u>2,898</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>4,141</u>)	(<u>4,141</u>)
計畫資產支付數	(<u>6,808</u>)	<u>6,808</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 172,964</u>	(<u>\$ 193,946</u>)	(<u>\$ 20,982</u>)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	2.00%	2.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.20%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 6,382)
減少 0.25%	\$ 6,728
薪資預期增加率	
增加 1.00%	\$ 29,006
減少 1.00%	(\$ 24,025)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 4,562	\$ 4,403
確定福利義務平均到期期間	20年	21年

二、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數（仟股）	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>
已發行且收足股款之股數 （仟股）	<u>455,436</u>	<u>455,436</u>
已發行股本	\$ 4,554,362	\$ 4,554,362
發行溢價	<u>2,031,158</u>	<u>2,031,158</u>
	<u>\$ 6,585,520</u>	<u>\$ 6,585,520</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。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（1）</u>		
股票發行溢價	\$ 2,031,158	\$ 2,031,158
庫藏股交易	9,262	9,262
<u>僅得用以彌補虧損（2）</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	5,764	2,928
<u>不得作為任何用途（3）</u>		
其他	<u>77,781</u>	<u>77,756</u>
	<u>\$ 2,123,965</u>	<u>\$ 2,121,104</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

3. 因採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數、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

本公司依公司法及公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提百分之 10 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，再依程序分配如下：

1. 董事監察人酬勞百分之 2。
2. 員工紅利百分之 3 至 10。
3. 扣除前項餘額後再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配案，提請股東會決議後分派或保留之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 1 月 21 日董事會擬議修正公司章程，係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別提撥 2% 至 10% 為員工酬勞及 2% 以下為董監事酬勞，尚待預計於 105 年度召開之股東常會決議。員工及董監酬勞之估列基礎及實際配發情形，請參閱附註二四。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

根據所得稅法規定，自 104 年度開始，若股利獲配對象為中華民國境內居住之個人股東（或社員），則獲配之可扣抵稅額僅能於自繳稅額時減除可扣抵稅額半數扣抵。

本公司於 104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議之 103 及 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘	分 配	每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 70,556	\$ -	\$ -	\$ -
普通股現金股利	270,262	-	0.6	-

(四) 特別盈餘公積

	104年12月31日	103年12月31日
特別盈餘公積－首次採用 IFRSs 提列數	<u>\$ 696,147</u>	<u>\$ 696,147</u>

本公司於首次採用 IFRSs 時，就帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 15,515 仟元及 680,632 仟元，已提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 937,227	\$ 387,646
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	(<u>176,150</u>)	<u>549,581</u>
期末餘額	<u>\$ 761,077</u>	<u>\$ 937,227</u>

2. 備供出售金融商品未實現（損）益

	104年度	103年度
期初餘額	(\$ 193,179)	(\$ 318,850)
備供出售金融資產未實現 利益	269,415	125,671
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	<u>7,177</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 83,413</u>	<u>(\$ 193,179)</u>

(六) 庫藏股票

1. 本公司 104 年度庫藏股變動資料如下：

單位：仟股

買回股份原因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
轉讓股份予員工	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>

2. 本公司 103 年度庫藏股變動資料如下：

單位：仟股

買回股份原因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
轉讓股份予員工	<u>7,500</u>	<u>-</u>	<u>2,500</u>	<u>5,000</u>

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利分派及表決權等權利。

本公司於 103 年 11 月 11 日經董事會決議通過註銷庫藏股 2,500 仟股。前述庫藏股買回成本計 35,525 仟元，低於該批股票面額 25,000 仟元及股票發行溢價 11,150 仟元之合計數 36,150 仟元，其差額 625 仟元業已沖轉同種類庫藏股所產生之資本公積。

二三、折舊費用

	104年度	103年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 38,657	\$ 43,542
營業費用	<u>2,437</u>	<u>3,735</u>
	<u>\$ 41,094</u>	<u>\$ 47,277</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 70	\$ -
營業費用	<u>515</u>	<u>612</u>
	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 612</u>

二四、員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 511,999	\$ 562,063
退職後福利		
確定提撥計畫	19,041	19,375
確定福利計畫（附註二一）	<u>1,736</u>	<u>2,460</u>
	<u>\$ 532,776</u>	<u>\$ 583,898</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年度	103年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 424,785	\$ 454,698
營業費用	<u>107,991</u>	<u>129,200</u>
	<u>\$ 532,776</u>	<u>\$ 583,898</u>

本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日，員工人數分別為 718 人及 742 人。

104 年度及 103 年度估列金額如下：

	104年度	103年度
員工紅利	\$ -	\$ 23,864
員工酬勞	8,043	-
董監事酬勞	4,955	12,700

104 年度估列之員工及董監酬勞金額，係依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月 21 日經董事會擬議之修正章程估列，尚待預計於 105 年度召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經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，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	<u>\$ 23,178</u>	<u>\$ 12,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
各年度財務報告認列金額	<u>\$ 23,864</u>	<u>\$ 12,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述差異已調整為 104 年度之損益，而 102 年度為稅前虧損，故未配發員工紅利及董監酬勞。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年度	103年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 16,485	\$ 8,300
未分配盈餘加徵 10%所得稅費用	37,389	-
以前年度所得稅調整數	3,834	-
其他	(181)	475
	<u>57,527</u>	<u>8,775</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(32,900)	7,800
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,627</u>	<u>\$ 16,575</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 389,174</u>	<u>\$ 722,135</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 66,160	\$ 122,763
調節項目之所得稅影響數：		
採權益法認列之子公司		
利益份額	(74,325)	(101,671)
其他	24,650	(12,792)
遞延所得稅：		
暫時性差異	(32,900)	7,800
未分配盈餘加徵	37,389	-
以前年度所得稅調整數	3,834	-
其他	(181)	475
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,627</u>	<u>\$ 16,575</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
確定福利之精算利益	<u>(\$ 493)</u>	<u>\$ 1,775</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 46,377</u>	<u>\$ 9,527</u>

(四) 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：

104 年度

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現減損損失	\$ 4,700	(\$ 900)	\$ -	\$ 3,800
未實現存貨跌價損失	7,500	3,300	-	10,800
未實現兌換損失	(8,600)	8,600	-	-
未實現呆帳損失(迴轉利益)	1,900	(1,900)	-	-
未實現福利費用	<u>2,818</u>	<u>-</u>	<u>493</u>	<u>3,311</u>
	<u>\$ 8,318</u>	<u>\$ 9,100</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 17,911</u>

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之子 公司利益份額	\$ 88,500	(\$ 25,500)	\$ -	\$ 63,000
未實現兌換利益	-	1,700	-	1,700
未實現土地增值稅	<u>15,653</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,653</u>
	<u>\$ 104,153</u>	<u>(\$ 23,800)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,353</u>

103 年度

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現減損損失	\$ 5,700	(\$ 1,000)	\$ -	\$ 4,700
未實現存貨跌價損失	8,300	(800)	-	7,500
未實現兌換利益	(400)	(8,200)	-	(8,600)
未實現呆帳損失(迴轉利益)	(300)	2,200	-	1,900
未實現福利費用	<u>4,593</u>	<u>-</u>	<u>(1,775)</u>	<u>2,818</u>
	<u>\$ 17,893</u>	<u>(\$ 7,800)</u>	<u>(\$ 1,775)</u>	<u>\$ 8,318</u>

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之子				
公司利益份額	\$ 88,500	\$ -	\$ -	\$ 88,500
未實現土地增值稅	15,653	-	-	15,653
	<u>\$ 104,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,153</u>

(五) 本公司有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
86 年度以前未分配盈餘	<u>\$ 47,266</u>	<u>\$ 47,266</u>
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 2,868,726</u>	<u>\$ 2,846,307</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 131,060</u>	<u>\$ 124,016</u>

104 年度盈餘分配適用之預計稅額扣抵比率為 5.67%。

103 年度盈餘分配適用之實際稅額扣抵比率為 4.97%。

(六) 本公司之營利事業所得稅申報案件截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 1.57</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 1.56</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年度	103年度
歸屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 364,547</u>	<u>\$ 705,560</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	450,436	450,436
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,821</u>	<u>1,783</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>452,257</u>	<u>452,219</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、非現金交易

	104年度	103年度
不影響現金流量之投資及籌資活動		
一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 150,000
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 176,150)	\$ 549,581
備供出售金融資產未實現損益	\$ 276,592	\$ 125,671

二八、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。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。

二九、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

本公司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，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

2. 公允價值衡量層級

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，本公司衡量方式基於公允價值可觀察之程度分類，本公司所持有之金融資產皆分類為第一級公允價值衡量。

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）。

	104年12月31日	103年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產</u>		
持有供交易之非衍生性金融		
資產	\$ 129,069	\$ 180,281
<u>備供出售金融資產</u>		
國內上市有價證券		
一權益投資	<u>802,816</u>	<u>422,436</u>
	<u>\$ 931,885</u>	<u>\$ 602,717</u>

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資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (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) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、借款、應收款及應付款等。本公司之財務管理部門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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司依據董事會通過之從事衍生性金融商品交易處理程序來操作衍生金融工具以規避匯率風險；內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

1. 市場風險

本公司所從事之國內基金及股票市場投資，以及屬固定利率之短期票券，市場價格及利率變動將使基金、股票投資及短期票券之公平價值隨之變動。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣交易產生匯率變動風險之管理，係於從事衍生性金融商品交易處理程序規範許可之範圍內，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險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。本公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以美金匯率相對於新台幣升值 10% 予以調整使稅前損益增加之金額；美金匯率相對於新台幣貶值 10% 時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	<u>美金升值 10 % 之影響</u>	
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前利益影響數	\$ 44,061	\$ 119,014

(2) 利率風險

本公司利率風險主要來自固定及浮動利率存款及借款。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融負債	<u>\$ 299,078</u>	<u>\$ -</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	<u>\$ 567,464</u>	<u>\$ 775,867</u>
金融負債	<u>\$ 6,276,138</u>	<u>\$ 6,687,333</u>

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利分別減少 57,087 仟元及 59,115 仟元。

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。

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。

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公司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。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

104 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 669,768	\$ 5,961	\$ -	\$ 675,729
固定利率負債	1.37%	299,078	-	-	299,078
浮動利率負債	1.65%	420,000	5,856,138	-	6,276,138
		<u>\$ 1,388,846</u>	<u>\$ 5,862,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,250,945</u>

103 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均有	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
	效利率(%)				
無附息負債	-	\$ 961,221	\$ 6,561	\$ -	\$ 967,782
浮動利率負債	1.82%	<u>970,675</u>	<u>5,716,658</u>	<u>-</u>	<u>6,687,333</u>
		<u>\$ 1,931,896</u>	<u>\$ 5,723,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,655,115</u>

三十、關係人交易

(一) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 1,417,456	\$ 1,844,408
	關聯企業	<u>7,793</u>	<u>12,405</u>
		<u>\$ 1,425,249</u>	<u>\$ 1,856,813</u>
進 貨	子 公 司	<u>\$ 28,148</u>	<u>\$ 324</u>
其他收入	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 602
	子 公 司	60	90
	其他關係人	-	457
		<u>\$ 60</u>	<u>\$ 1,149</u>
其他費損	具重大影響之投資者	<u>\$ 10,568</u>	<u>\$ 12,410</u>

本公司對關係人進銷貨之交易條件係由雙方議定。其他收入係本公司對關係人收取之諮詢服務收入等，其他費損係本公司支付關係人之租金支出及諮詢服務費等，租金價格係參考當地一般行情按月支付。

資產負債表日之應收應付關係人款項餘額如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 282,934	\$ 873,416
	關聯企業	<u>3,221</u>	<u>3,797</u>
		<u>\$ 286,155</u>	<u>\$ 877,213</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 2,728	\$ 1,875
	其他關係人	<u>1,481</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,209</u>	<u>\$ 1,875</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 1,093	\$ 914
	子 公 司	-	3,366
		<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 4,280</u>

應收關係人款項未收取保證且並未提列呆帳費用。流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

其他應收款係應收關係人之諮詢服務收入等；其他應付款係應付關係人諮詢服務費及租金等。

(二) 資金貸與情形 (帳列「其他應收款－關係人」項下)

關 係 人 類 別	103年度			
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	利 息 收 入
子 公 司	<u>\$411,450</u>	<u>\$ -</u>	2.5346%	<u>\$ 1,511</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

104 年及 103 年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 23,954	\$ 36,350
退職後福利	<u>548</u>	<u>595</u>
	<u>\$ 24,502</u>	<u>\$ 36,945</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。

三一、或有負債及或有資產

截至 104 年 12 月 31 日止，本公司已開立而尚未使用之信用狀明細如下：

幣 別	信 用 狀 總 額
新 台 幣	NTD 9,135

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣仟元

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	14,006	32.825	(美元：新台幣)	\$ 459,747
人 民 幣		17,859	5.0551	(人民幣：新台幣)	90,279
日 圓		3,489	0.2727	(日圓：新台幣)	951
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		355,380	32.825	(美元：新台幣)	11,665,342
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		499	32.825	(美元：新台幣)	16,380

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	47,782	31.65	(美元：新台幣)	\$ 1,512,300
人 民 幣		17,228	5.1011	(人民幣：新台幣)	87,882
日 圓		3,489	0.2646	(日圓：美元)	923
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		360,405	31.65	(美元：新台幣)	11,406,816
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		10,179	31.65	(美元：新台幣)	322,165

本公司於 104 年及 103 年末實現外幣兌換(損)益分別為(40,407) 仟元及 46,269 仟元；已實現外幣兌換利益分別為 62,434 仟元及 1,623 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、重大災害損失

本公司之轉投資公司精成科技股份有限公司位於廣東省東莞市之廠房於 103 年 12 月 29 日發生火災，造成精成科技股份有限公司部分存貨及東莞翔成電子科技有限公司部分廠房毀損，損失金額約 19,447 仟元。精成科技股份有限公司及東莞翔成電子科技有限公司已於 103 年度將相關損失入帳，帳列什項支出項下。另上述公司之廠房及存貨均已投保火災險，並取得承租方承諾受損廠房回復原狀，本期已將實際收取之保險理賠及廠房維修款項，計人民幣 7,430,705 元（約新台幣 37,184 仟元）認列收入。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	項 目	說 明
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。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表二
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
9	從事衍生性金融商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編 號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	附表五
3	為他人背書保證。	附表六
4	期末持有有價證券情形。	附表七
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	附表八
6	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	請詳合併財務報告附註十
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表九
9	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表十
10	從事衍生性商品交易。	附表十一～ 附表十六

(三) 大陸投資資訊

編 號	項 目	說 明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表十七～ 附表十八
2	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。	附表十七～ 附表十八
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表十七～ 附表十八
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	附表十七～ 附表十八
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

附表一 期末持有有價證券情形：

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 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
瀚宇博德股份有限公司	<u>股 票</u>							
	華科采邑股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人	以成本衡量之金融資產－非流動	4,037,798	\$ 37,218	2.91	\$ -	
	金鑫投資股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為二親等	"	6,500,000	65,627	1.34	-	
	華新科技股份有限公司	104年12月31日持有本公司股權 20.51%之公司	備供出售金融資產－非流動	40,342,490	802,816	7.20	802,816	
	富邦金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	246,000	11,070	-	11,070	
	元大金融控股股份有限公司	無	"	634,286	7,706	0.01	7,706	
	兆豐金融控股股份有限公司	無	"	405,934	8,626	-	8,626	
	中國信託金融控股股份有限公司	無	"	702,048	11,865	-	11,865	
	鴻海精密工業股份有限公司	無	"	105,000	8,484	-	8,484	
	台灣積體電路製造股份有限公司	無	"	80,000	11,440	-	11,440	
	華碩電腦股份有限公司	無	"	30,000	8,160	-	8,160	
	聯發科技股份有限公司	無	"	20,000	5,000	-	5,000	
	<u>基金受益憑證</u>							
	寶來台灣卓越 50 基金	無	"	600,000	36,450	-	36,450	
	台新中國通基金	無	"	670,466	20,268	-	20,268	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四、十七及十八。

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收（付）票據、帳款之比率 %	
瀚宇博德股份有限公司	HANNSTAR BOARD (SAMOA) HOLDINGS CORP.	間接持股 100% 之子公司	(銷 貨)	(\$ 1,076,438)	(49)	月結 150 天	不 適 用	不 適 用	\$ 261,938	47	
"	瀚宇博德科技（江陰）有限公司	"	"	(341,018)	(16)	"	"	"	20,996	4	

附表三 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：

單位：新台幣仟元／外幣為元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
瀚宇博德股份有限公司	HANNSTAR BOARD (SAMOA) HOLDINGS CORP.	間接持股 100%之子公司	應收帳款 \$ 261,938	1.98	\$ -	—	\$ 98,739 USD3,008,054	\$ -

單位：新台幣仟元／外幣為元											
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 認 列 之 備		註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	數 比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益		
瀚宇博德股份有限公司	HANNSTAR BOARD (BVI) HOLDINGS CORP.	英屬維京群島	控股公司	\$ 1,724,145	\$ 1,724,145	52,000,000	100.00	\$ 11,665,342	\$ 571,141	\$ 571,141	
"	精成科技股份有限公司	台 灣	印刷電路板製造銷售	4,651,627	4,651,627	209,582,065	39.50	USD 355,379,802	USD 17,877,587	USD 17,877,587	
HANNSTAR BOARD (BVI) HOLDINGS CORP.	HANNSTAR BOARD INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	開曼群島	控股公司	4,140,581	4,140,581	1,316,250,000	100.00	(5,002,319)	(339,375)	(133,940)	
"	HANNSTAR BOARD INVESTMENTS (HONG KONG) LIMITED	香 港	控股公司	USD 130,314,886	USD 130,314,886			USD 436,936	USD 13,648,556	USD 19,675,232	
HANNSTAR BOARD INVESTMENTS (HONG KONG) LIMITED	精博信華實業（香港）有限公司	香 港	控股公司	108,578	108,578	USD 3,600,000	100.00	113,185	43	43	
"	HANNSTAR BOARD INVESTMENTS (HONG KONG) LIMITED	香 港	控股公司	USD 3,600,000	USD 3,600,000	(註)		USD 3,448,133	USD 1,038	USD 1,038	
HANNSTAR BOARD INVESTMENTS (HONG KONG) LIMITED	HANNSTAR BOARD (SAMOA) HOLDINGS CORP.	薩 摩 亞	控股公司	108,709	108,709	USD 3,600,000	15.00	113,172	287	43	
"	HANNSTAR BOARD (SAMOA) HOLDINGS CORP.	薩 摩 亞	控股公司	USD 3,600,000	USD 3,600,000	(註)		USD 3,447,723	USD 6,917	USD 1,038	
HANNSTAR BOARD INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	HANNSTAR BOARD HOLDINGS (HONG KONG) LTD.	香 港	控股公司	1	1	1	100.00	21,101	(8,493)	(8,493)	
"	HANNSTAR BOARD HOLDINGS (HONG KONG) LTD.	香 港	控股公司	USD 1	USD 1			USD 642,838	(USD 266,885)	(USD 266,885)	
HANNSTAR BOARD HOLDINGS (HONG KONG) LTD.	瀚宇博德科技（江陰）有限公司	大陸江陰市	印刷電路板製造銷售	8,674,729	8,674,729	215,970,000	100.00	USD 268,191,947	USD 499,576	USD 499,576	
"	瀚宇博德科技（重慶）有限公司	大陸重慶市	印刷電路板製造銷售	USD 268,191,947	USD 268,191,947			USD 491,414,391	USD 15,624,070	USD 15,624,070	
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	瀚宇博德科技（重慶）有限公司	大陸重慶市	印刷電路板製造銷售	8,601,781	8,601,781	USD 243,970,000	100.00	USD 295,091,947	USD 497,528	USD 497,528	
"	重慶信晟電子有限責任公司	大陸重慶市	電子元器件銷售、房地產投資及租賃	USD 3,000,000	USD 3,000,000	USD 3,000,000	100.00	91,992	6,338	6,338	
"	重慶碩宏投資有限公司	大陸重慶市	一般投資等	USD 3,000,000	USD 3,000,000	(註)		USD 2,802,510	USD 195,955	USD 195,955	
重慶碩宏投資有限公司	重慶敦寧置業有限公司	大陸重慶市	企業房產管理	58,582	-	RMB 11,325,649	21.35	57,342	407	87	
"	重慶碩宏投資有限公司	大陸重慶市	一般投資等	RMB 11,325,649	292,681	RMB 59,000,000	25.65	RMB 11,343,341	RMB 82,865	RMB 17,692	
"	重慶敦寧置業有限公司	大陸重慶市	企業房產管理	292,681	512,719	RMB 104,500,000	100.00	(RMB 297,481)	(RMB 352,120)	(RMB 456)	
"	重慶美敦置業有限公司	大陸重慶市	企業房產管理	RMB 59,000,000	318,992	RMB 104,500,000	100.00	RMB 58,847,301	(RMB 1,280)	(RMB 90,319)	
"	重慶新敦置業有限公司	大陸重慶市	企業房產管理	RMB 518,667	293,668	RMB 60,000,000	100.00	(RMB 526,754)	(RMB 252,681)	(RMB 1,280)	
"	重慶碩宏投資有限公司	大陸重慶市	一般投資等	RMB 104,500,000	512,719	RMB 104,500,000	100.00	RMB 104,201,814	(RMB 252,681)	(RMB 252,681)	
"	重慶新敦置業有限公司	大陸重慶市	企業房產管理	322,542	293,668	RMB 65,000,000	100.00	RMB 328,458	25	25	
"	重慶碩宏投資有限公司	大陸重慶市	一般投資等	RMB 65,000,000	512,719	RMB 64,300,000	100.00	RMB 64,975,138	RMB 4,936	RMB 4,936	
"	重慶新敦置業有限公司	大陸重慶市	企業房產管理	297,724	293,668	RMB 60,000,000	100.00	303,191	23	23	
精博信華實業（香港）有限公司	精博信華實業（重慶）有限公司	大陸重慶市	企業房產管理	RMB 60,000,000	59,200,000	(註)		RMB 59,976,861	RMB 4,547	RMB 4,547	

- 64 -

(承 前 頁)

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 認 列 之 備 註		
				本 期 期 末	上 期 期 末	數 比 率 %	帳 面 金 額			
UP FIRST INVESTMENTS LTD.	DIGITAL SUN INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	印刷電路板之銷售業務及一般投資	\$ 1,792,238	\$ 1,792,238	USD 57,575,500	100.00	\$ 518,247	(\$ 219,070)	(\$ 219,070)
"	EFFORT GROWTH DEVELOPMENTS LTD.	英屬維京群島	一般投資	USD 57,575,500	USD 57,575,500	(註)	USD 15,788,179	(USD 6,902,231)	(USD 6,902,231)	(USD 6,902,231)
"	GBM UP (HK) LIMITED	香 港	一般投資	235,060	235,060	USD 7,326,152	100.00	299,848	(8,353)	(8,353)
"	川億電腦 (深圳) 有限公司	大陸深圳市	印刷電路板之產銷業務	USD 7,326,152	USD 7,326,152	(註)	USD 9,134,749	(USD 263,185)	(USD 263,185)	(USD 263,185)
"	川億電腦 (重慶) 有限公司	大陸重慶市	印刷電路板之產銷業務	217,822	217,822	7,200,000	100.00	226,312	20	20
"	怡寬電子 (深圳) 有限公司	大陸深圳市	印刷電路板之產銷業務	USD 7,200,000	USD 7,200,000	(註)	USD 6,894,500	USD 617	USD 617	USD 617
"	精成元茂電子科技 (重慶) 有限公司	大陸重慶市	印刷電路板之產銷業務	1,207,837	1,207,837	USD 38,820,000	100.00	2,903,341	140,427	139,110
"	精永再生資源回收 (重慶) 有限公司	大陸重慶市	廢棄物回收販賣及廢水處理	USD 38,820,000	USD 38,820,000	(註)	USD 88,449,072	USD 4,424,425	USD 4,382,941	USD 4,382,941
SUCCESS OCEAN INVESTMENTS LTD.	ALWAYS UP INVESTMENTS LTD.	香 港	一般投資	1,410,198	1,410,198	USD 47,000,000	100.00	1,606,692	216,075	206,740
"	CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.	英屬維京群島	印刷電路板之產銷業務及一般投資	USD 47,000,000	USD 47,000,000	(註)	USD 48,947,190	USD 6,807,856	USD 6,513,758	USD 6,513,758
DYNAMIC SKYLINE LTD.	CENTRALIAN INVESTMENTS LIMITED	英屬維京群島	印刷電路板之組裝銷售業務及一般投資	203,301	203,301	USD 6,188,756	100.00	146,201	(5,953)	(5,953)
"	CLASS CHOICE LIMITED	英屬維京群島	不動產租賃	USD 6,188,756	USD 6,188,756	(註)	USD 4,453,941	(USD 187,568)	(USD 187,568)	(USD 187,568)
"	TOTAL RICH HOLDINGS LTD.	香 港	一般投資	296,426	146,531	USD 9,400,000	100.00	257,348	(37,504)	(37,504)
"	UP EVER HOLDINGS LTD.	香 港	一般投資	USD 9,400,000	USD 4,900,000	(註)	USD 7,839,999	(USD 1,181,631)	(USD 1,181,631)	(USD 1,181,631)
"	精成科技電子 (東莞) 有限公司	大陸東莞市	印刷電路板之組裝銷售業務	43,190	43,190	USD 1,470,000	70.00	15,099	(32,062)	(22,443)
"	東莞裕嘉電子科技有限公司	大陸東莞市	印刷電路板之組裝銷售業務	USD 1,470,000	USD 1,470,000	(註)	USD 459,985	(USD 1,010,169)	(USD 707,118)	(USD 707,118)
DIGITAL SUN INVESTMENTS LTD.	FOREVER LINE LTD.	香 港	一般投資	933,798	933,798	HKD 227,112,381	100.00	759,415	91,176	91,176
CENTRALIAN INVESTMENTS LIMITED	WILL GROW HOLDINGS LTD.	香 港	一般投資	USD 29,300,000	USD 29,300,000	(註)	USD 23,135,268	USD 2,872,665	USD 2,872,665	USD 2,872,665
川億電腦 (重慶) 有限公司	重慶瑞雙科技有限公司	大陸重慶市	電子配件研發及銷售	1,034,792	1,034,792	8,600,000	86.00	145,566	50,486	43,418
CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.	東莞瑞升電子有限公司	大陸東莞市	印刷電路板之產銷業務	USD 31,500,000	USD 31,500,000	(註)	USD 4,434,609	USD 1,590,661	USD 1,367,968	USD 1,367,968
ALWAYS UP INVESTMENTS LTD.	東莞翔成電子科技有限公司	大陸東莞市	印刷電路板之產銷業務	1,220,878	1,220,878	40,000,000	100.00	1,347,769	(3,771)	(3,771)
TOTAL RICH HOLDINGS LTD.	東莞進成電子科技有限公司	大陸東莞市	印刷電路板之組裝業務	USD 37,452,000	USD 37,452,000	(註)	USD 41,059,210	(USD 118,797)	(USD 118,797)	(USD 118,797)
UP EVER HOLDINGS LTD.	東莞耀成電子科技有限公司	大陸東莞市	模具製造與開發	983,390	983,390	29,000,000	100.00	985,976	(20,976)	(20,976)
FOREVER LINE LTD.	昆山元茂電子科技有限公司	大陸昆山市	印刷電路板之產銷業務	USD 29,000,000	USD 29,000,000	(註)	USD 30,037,359	(USD 660,885)	(USD 660,885)	(USD 660,885)
WILL GROW HOLDINGS LTD.	昆山元崧電子科技有限公司	大陸昆山市	印刷電路板之組裝業務	126	126	1	100.00	50,909	3,653	3,653
				USD 3,716	USD 3,716	(註)	USD 1,550,922	USD 115,086	USD 115,086	USD 115,086
				753	753	1	100.00	(1,070)	697	697
				USD 22,128	USD 22,128	(註)	(USD 32,608)	USD 21,954	USD 21,954	USD 21,954
				1,858,530	1,858,530	USD 63,000,000	100.00	2,085,918	(278,102)	(278,102)
				USD 63,000,000	USD 63,000,000	(註)	USD 63,546,614	(USD 8,762,143)	(USD 8,762,143)	(USD 8,762,143)
				151,500	151,500	USD 5,000,000	100.00	154,493	(15,615)	(15,615)
				USD 5,000,000	USD 5,000,000	(註)	USD 4,706,579	(USD 491,997)	(USD 491,997)	(USD 491,997)
				1,792,238	1,792,238	54,392,201	100.00	1,435,990	(214,558)	(214,558)
				USD 57,575,500	USD 57,575,500	(註)	USD 43,746,836	(USD 6,760,080)	(USD 6,760,080)	(USD 6,760,080)
				1,300,814	1,300,814	1	100.00	1,439,326	23,753	23,753
				USD 40,000,000	USD 40,000,000	(註)	USD 43,848,456	USD 748,387	USD 748,387	USD 748,387
				45,327	45,327	RMB 9,050,000	34.51	45,946	68	24
				RMB 9,050,000	RMB 9,050,000	(註)	USD 1,399,723	USD 2,149	USD 742	USD 742
				427,491	427,491	USD 14,219,970	100.00	581,780	61,398	52,802
				USD 14,219,970	USD 14,219,970	(註)	USD 17,723,683	USD 1,934,453	USD 1,663,629	USD 1,663,629
				950,226	950,226	USD 29,300,000	100.00	758,759	91,231	91,231
				USD 29,300,000	USD 29,300,000	(註)	USD 23,115,293	USD 2,874,415	USD 2,874,415	USD 2,874,415
				126	126	USD 3,716	100.00	50,909	3,653	3,653
				USD 3,716	USD 3,716	(註)	USD 1,550,918	USD 115,086	USD 115,086	USD 115,086
				753	753	USD 22,218	100.00	(1,071)	697	697
				USD 22,218	USD 22,218	(註)	(USD 32,612)	USD 21,954	USD 21,954	USD 21,954
				1,792,238	1,792,238	USD 57,575,500	100.00	1,435,972	(214,616)	(214,616)
				USD 57,575,500	USD 57,575,500	(註)	USD 43,746,283	(USD 6,761,914)	(USD 6,761,914)	(USD 6,761,914)
				1,300,814	1,300,814	USD 40,000,000	100.00	1,439,337	23,753	23,753
				USD 40,000,000	USD 40,000,000	(註)	USD 43,848,819	USD 748,387	USD 748,387	USD 748,387

(接 次 頁)

(承 前 頁)

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 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %		本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
EFFORT GROWTH DEVELOPMENTS LTD. GBM UP (HK) Ltd.	昆山雄強電子科技有限公司	大陸昆山市	工業廠房出租及物業管理	\$ 193,272	\$ 193,272	USD 5,700,000	100.00	\$ 212,319	(\$ 8,616)	(\$ 8,616)	
				USD 5,700,000	USD 5,700,000	(註)		USD 6,468,218	(USD 271,469)	(USD 271,469)	
	精博信華實業 (香港) 有限公司	香 港	一般投資	217,822	217,822	7,200,000	30.00	226,343	220	65	
				USD 7,200,000	USD 7,200,000			USD 6,895,447	USD 6,917	USD 2,075	
昆山元崧電子科技有限公司	重慶碩宏投資有限公司	大陸重慶市	一般投資等	147,271	147,271	RMB 29,500,000	12.826	148,683	(1,778)	(228)	
				RMB 29,500,000	RMB 29,500,000	(註)		USD 4,529,564	(USD 56,024)	(USD 7,185)	
川億電腦 (深圳) 有限公司	重慶碩宏投資有限公司	大陸重慶市	一般投資等	147,271	147,271	RMB 29,500,000	12.826	148,683	(1,778)	(228)	
				RMB 29,500,000	RMB 29,500,000	(註)		USD 4,529,564	(USD 56,024)	(USD 7,185)	

註：係以原始投資金額列示。

附表五 轉投資事業資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳金	抵擔名稱	保品價值		對個別對象資金貸與總額 (註三)	資金貸與總額 (註三)
						(註四)								名	稱		
1	HANNSTAR BOARD INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	瀚宇博德科技(江陰)有限公司	其他應收款－關係人	Y	\$ 2,609,588 USD 79,500,000	\$ 705,738 USD 21,500,000	\$ 705,738 USD 21,500,000	Libor+1.5%	2	\$ -	短期融通資金需求	\$ -	-	-	\$ -	\$ 5,327,394	\$ 5,327,394
2	HANNSTAR BOARD HOLDINGS (HONG KONG) LTD.	瀚宇博德科技(江陰)有限公司	"	"	3,939,000 USD 120,000,000	2,626,000 USD 80,000,000	2,626,000 USD 80,000,000	Libor+1.5%	2	-	"	-	-	-	-	6,452,271	6,452,271
3	瀚宇博德科技(江陰)有限公司	瀚宇博德科技(重慶)有限公司	"	"	75,827 RMB 15,000,000	-	-	6.0%	2	-	"	-	-	-	-	551,952	6,444,344
4	川億電腦(深圳)有限公司	東莞翔成電子科技有限公司	"	"	651,170 RMB 130,000,000	74,925 RMB 15,000,000	-	3.9%	2	-	償還貸款	-	-	-	-	1,449,692	1,739,630
4	川億電腦(深圳)有限公司	川億電腦(重慶)有限公司	"	"	349,650 RMB 70,000,000	349,650 RMB 70,000,000	-	3.3%	2	-	支付廠房款項及營業週轉	-	-	-	-	1,449,692	1,739,630
4	川億電腦(深圳)有限公司	東莞瑞升電子有限公司	"	"	103,520 RMB 20,000,000	99,900 RMB 20,000,000	-	3.7%	2	-	營運資金	-	-	-	-	135,298	1,739,630
5	昆山元茂電子科技有限公司	精永再生資源回收(重慶)有限公司	"	"	203,000 RMB 40,000,000	99,900 RMB 20,000,000	99,900 RMB 20,000,000	4.0%	2	-	支付廠房款項及營業週轉	-	-	-	-	287,194	574,389
6	Up First Investments Ltd.	川億電腦(深圳)有限公司	"	"	939,000 USD 30,000,000	492,375 USD 15,000,000	492,375 USD 15,000,000	2.5%	2	-	營運資金暨償還貸款	-	-	-	-	3,541,157	4,249,388
6	Up First Investments Ltd.	東莞翔成電子科技有限公司	"	"	284,680 RMB 55,000,000	-	-	2.5%	2	-	償還貸款	-	-	-	-	3,541,157	4,249,388
6	Up First Investments Ltd.	川億電腦(重慶)有限公司	"	"	1,314,800 USD 40,000,000	656,500 USD 20,000,000	328,250 USD 10,000,000	2.5%	2	-	"	-	-	-	-	3,541,157	4,249,388
7	Success Ocean Investments Ltd.	Digital Sun Investments Ltd.	"	"	104,000 USD 3,200,000	52,520	32,825	2.0%	2	-	營運資金暨償還貸款	-	-	-	-	480,457	576,548
8	Class Choice Ltd.	Digital Sun Investments Ltd.	"	"	292,500 USD 9,000,000	180,538 USD 5,500,000	180,538 USD 5,500,000	2.0%	2	-	"	-	-	-	-	492,988	591,586
9	川億電腦(重慶)有限公司	精永再生資源回收(重慶)有限公司	"	"	207,040 RMB 40,000,000	99,900 RMB 20,000,000	92,408 RMB 18,500,000	4.0%	2	-	償還貸款	-	-	-	-	323,458	646,917
10	Effort Growth Developments Ltd.	昆山雄強電子科技有限公司	"	"	107,372 USD 3,400,000	55,803 USD 1,700,000	55,803 USD 1,700,000	2.0%	2	-	營運資金暨償還銀行借款	-	-	-	-	135,790	162,949
11	Centralian Investments Ltd.	昆山元崧電子科技有限公司	"	"	314,050 USD 10,000,000	164,125 USD 5,000,000	-	2.5%	2	-	營運資金暨償還貸款	-	-	-	-	617,235	740,682
12	Dynamic Skyline Ltd.	精成科技電子(東莞)有限公司	"	"	657,400 USD 20,000,000	656,500 USD 20,000,000	-	2.5%	2	-	營運資金	-	-	-	-	1,916,205	2,299,446
13	精成元茂電子科技(重慶)有限公司	川億電腦(重慶)有限公司	"	"	51,760 RMB 10,000,000	49,950 RMB 10,000,000	-	3.5%	2	-	"	-	-	-	-	102,939	102,939
14	東莞翔成電子科技有限公司	東莞瑞升電子有限公司	"	"	103,520 RMB 20,000,000	99,900 RMB 20,000,000	-	3.7%	2	-	"	-	-	-	-	151,753	303,505

註一：本公司及子公司資金貸與他人應分別兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註三：1. HannStar Board International Holdings Ltd. 資金貸與總限額之計算如下：

$$\$13,318,485 \times 40\% = \$5,327,394$$

對瀚宇博德科技(江陰)有限公司資金貸與限額之計算如下：

$$\$16,110,859 \times 6 = \$96,665,154, \text{因超過 HannStar Board International Holdings Ltd. 資金貸與總限額 } 5,327,394 \text{ 仟元, 故該公司對單一企業瀚宇博德科技(江陰)有限公司之資金貸與金額以 } 5,327,394 \text{ 仟元為限。}$$

2. HannStar Board Holdings (Hong Kong) Ltd. 資金貸與總限額之計算如下：

$$\$16,130,677 \times 40\% = \$6,452,271$$

對瀚宇博德科技（江陰）有限公司資金貸與限額之計算如下：

$\$16,110,859 \times 6 = \$96,665,154$ ，因超過 HannStar Board Holdings (Hong Kong) Ltd. 資金貸與總限額 6,452,271 仟元，故該公司對單一企業瀚宇博德科技（江陰）有限公司之資金貸與金額以 6,452,271 仟元為限。

3. 瀚宇博德科技（江陰）有限公司資金貸與總限額之計算如下：

$\$16,110,859 \times 40\% = \$6,444,344$

對瀚宇博德科技（重慶）有限公司資金貸與限額之計算如下：

$\$91,992 \times 6 = \$551,952$ ，未超過瀚宇博德科技（江陰）有限公司資金貸與總限額 6,444,344 仟元，故該公司對單一企業瀚宇博德科技（重慶）有限公司之資金貸與金額以 551,952 仟元為限。

4. 川億電腦（深圳）有限公司：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 1,739,630 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十，即為 1,449,692 仟元，故本期未超限；其中對非直接或間接持股百分之百單一企業之資金貸與他人限額不得超過該公司當期淨值之百分之二十，即為 135,298 仟元，故本期未超限。
5. 昆山元茂電子科技有限公司：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為 574,389 仟元，故本期未超限。其中對直接或間接百分之百持股之子公司，資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為 574,389 仟元，故本期未超限；對非直接或間接百分之百持股之子公司，資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十，即為 287,194 仟元，故本期未超限。
6. Up First Investments Ltd.：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 4,249,388 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十，即為 3,541,157 仟元，故本期未超限。
7. Success Ocean Investments Ltd.：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 576,548 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十，即為 480,457 仟元，故本期未超限。
8. Class Choice Ltd.：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 591,586 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十，即為 492,988 仟元，故本期未超限。
9. 川億電腦（重慶）有限公司：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為 646,917 仟元，故本期未超限。其中對直接或間接百分之百持股之子公司，資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為 646,917 仟元，故本期未超限；對非直接或間接百分之百持股之子公司，資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十，即為 323,458 仟元，故本期未超限。
10. Effort Growth Developments Ltd.：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 162,949 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十，即為 135,790 仟元，故本期未超限。
11. Centralian Investments Ltd.：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 740,682 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十，即為 617,235 仟元，故本期未超限。
12. Dynamic Skyline Ltd.：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 2,299,446 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十，即為 1,916,205 仟元，故本期未超限。
13. 精成元茂電子科技（重慶）有限公司：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為 102,939 仟元，故本期未超限。其中對直接或間接百分之百持股之子公司，資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為 102,939 仟元，故本期未超限。
14. 東莞翔成電子科技公司：依精成科技及其子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為 303,505 仟元，故本期未超限。其中對直接或間接百分之百持股之子公司，資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為 303,505 仟元，故本期未超限；對非直接或間接百分之百持股之子公司，資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十，即為 151,753 仟元，故本期未超限。

註四：係授予資金貸與之額度，含未動用金額。

附表六 被投資公司為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／原幣為元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額 (註5)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保證最高限額 (註4)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註6)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註6)	屬對大陸地 區背書保證 (註6)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
1	精成科技股份有限 公司	UP FIRST INVESTMENTS LTD.	2	\$ 11,161,850	\$ 4,338,840 USD 132,000,000	\$ 4,332,900 USD 132,000,000	\$ 1,478,222 USD 45,033,421	\$ -	38.82	\$ 22,323,700	N	—	—	
"	"	DYNAMIC SKYLINE LTD.	2	11,161,850	1,577,760 USD 48,000,000	1,575,600 USD 48,000,000	525,200 USD 16,000,000	-	14.12	22,323,700	"	—	—	
"	"	川億電腦（深圳）有限 公司	3	11,161,850	1,561,325 USD 47,500,000	1,559,188 USD 47,500,000	328,250 USD 10,000,000	-	13.97	22,323,700	"	—	Y	
"	"	CENTRALIAN INVESTMENTS LTD.	3	11,161,850	504,000 USD 16,000,000	361,075 USD 11,000,000	196,950 USD 6,000,000	-	3.23	22,323,700	"	—	—	
"	"	昆山元崧電子科技有限 公司	3	11,161,850	558,790 USD 17,000,000	558,025 USD 17,000,000	- USD -	-	5.00	22,323,700	"	—	Y	
"	"	東莞翔成電子科技有限 公司	3	11,161,850	283,500 USD 9,000,000	- USD -	- USD -	-	-	22,323,700	"	—	Y	
"	"	ALWAYS UP INVESTMENTS LTD.	3	11,161,850	164,350 USD 5,000,000	164,125 USD 5,000,000	- USD -	-	1.47	22,323,700	"	—	—	
"	"	DIGITAL SUN INVESTMENTS LTD.	3	11,161,850	2,275,000 USD 70,000,000	1,969,500 USD 60,000,000	590,850 USD 18,000,000	-	17.64	22,323,700	"	—	—	
"	"	昆山元茂電子科技有限 公司	3	11,161,850	1,102,500 USD 35,000,000	820,625 USD 25,000,000	328,250 USD 10,000,000	-	7.35	22,323,700	"	—	Y	
"	"	昆山雄強電子科技有限 公司	3	11,161,850	164,350 USD 5,000,000	164,125 USD 5,000,000	49,238 USD 1,500,000	-	1.47	22,323,700	"	—	Y	
"	"	川億電腦（重慶）有限 公司	3	11,161,850	2,021,505 USD 61,500,000	2,018,738 USD 61,500,000	1,013,426 USD 30,873,591	-	18.09	22,323,700	"	—	Y	

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1. 本公司填 0。
- 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證對象與本公司之關係有二種，標示種類即可：

- 1. 有業務關係之公司。
- 2. 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。
- 3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
- 4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。
- 5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：對單一企業背書保證之限額，不得超過精成科技股份有限公司淨值 100%，即新台幣 11,161,850 仟元，故本期未超限。

註4：對外背書保證總額不得超過精成科技股份有限公司淨值之 200%，即新台幣 22,323,700 仟元，故本期未超限。

註5：該餘額係指精成科技股份有限公司經董事會決議，與銀行間約定之保證額度。

註6：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

附表七 被投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（單 位 數）	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	結構性存款							
	東亞銀行 201501216964 結構性理財	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 256,767	-	\$ 256,767	
	東亞銀行 2015090910009 結構性理財	"	"	-	153,511	-	153,511	
	富邦華一 SDRMBC15100183 期	"	"	-	101,934	-	101,934	
	富邦華一 SDRMBC15100232 期	"	"	-	203,826	-	203,826	
	富邦華一 SDRMBC15100233 期	"	"	-	178,348	-	178,348	
	東亞銀行 201510149273 結構性理財	"	"	-	101,924	-	101,924	
	首都銀行智享存 3 號 ZXC1-1510005 結構性存款	"	"	-	254,809	-	254,809	
	首都銀行智享存 3 號 ZXC1-1510006 結構性存款	"	"	-	101,881	-	101,881	
	廈門國際銀行步步為贏 151608 期	"	"	-	152,729	-	152,729	
	富邦華一 SDRMBC15110594 期	"	"	-	152,137	-	152,137	
	江蘇銀行聚寶財富 2015 穩贏 155 號	"	"	-	506,427	-	506,427	
	東亞銀行 201512099578 結構性理財	"	"	-	177,317	-	177,317	
	東亞銀行 2015123110025 結構性理財	"	"	-	252,757	-	252,757	
	東亞銀行 2015123110013 結構性理財	"	"	-	126,378	-	126,378	

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
精成科技股份有限公司	基金受益憑證 華夏現金增利/003003	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	\$ 309,002	-	\$ 309,002	
	工銀瑞信貨幣/482002	"	"	-	464,657	-	464,657	
	農銀貨幣/660107	"	"	-	307,763	-	307,763	
	嘉實貨幣/070088	"	"	-	128,333	-	128,333	
	理財產品							
	江蘇銀行蘇銀結構(2015) 019 號結構性存款	"	其他金融資產－流動	-	505,513	-	505,513	
	江蘇銀行蘇銀結構(2015) 037 號結構性存款	"	"	-	252,757	-	252,757	
	浦發銀行保證收益財富班 車 6 號	"	"	-	920,035	-	920,035	
	交通銀行蘊通財富,日增利 提升 92 天 2171154276	"	"	-	505,513	-	505,513	
	農業銀行匯利豐 2015 年第 6565 期	"	"	-	505,513	-	505,513	
	指數型基金 中國信託亞太多元入息平 衡基金	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	1,000,080	10,028	-	10,028	
	金融債券 大眾 98 年第一期次順位金 融債	"	持有至到期日金融資產 －非流動	-	10,000	-	-	
	股 票 將業精工股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產 －非流動	840,000	8,153	15.27	-	
	華科采邑股份有限公司	本公司之監察人	"	9,477,308	93,669	6.83	-	
	華新科技股份有限公司	本公司之關係人	備供出售金融資產－非 流動	4,723,674	94,001	0.84	94,001	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
昆山元崧電子科技有限 公司	理財產品							
	2015 年利多多財富班車 4 號理財產品	無	其他金融資產－流動	-	\$ 202,127	-	\$ 202,127	
	貨幣型基金							
昆山元茂電子科技有限 公司	工銀薪金寶貨幣型證券投 資基金	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	93,017	-	93,017	
	理財產品							
	2014 年利多多財富班車 1 號理財產品	"	其他金融資產－流動	-	50,532	-	50,532	
東莞裕嘉電子科技有限 公司	金石榴穩盈系列人民幣理 財產品 002 號	"	"	-	40,425	-	40,425	
	理財產品							
	中國銀行人民幣按期發放 交通銀行日增利系列人民 幣理財產品	" "	" "	- -	30,319 25,266	- -	30,319 25,266	
精成元茂電子科技(重 慶)有限公司	貨幣型基金							
	工銀薪金寶貨幣型證券投 資基金	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	43,457	-	43,457	
川億電腦(深圳)有限 公司	理財產品							
	天天利保本人民幣公司理 財產品	"	其他金融資產－流動	-	330,984	-	330,984	
東莞瑞升電子有限	理財產品							
	交通銀行日增利系列人民 幣理財產品	"	"	-	101,064	-	101,064	
東莞翔成電子科技有限 公司	中國銀行人民幣按期發放 理財產品				20,213		20,213	
	利多多財富班車 1 號理財 產品	"	"	-	227,393	-	227,393	
怡寬電子(深圳)有限 公司	理財產品							
	卓越計劃滾動型保本人民 幣公司理財產品	"	"	-	55,585	-	55,585	
	保本型法人 35 天穩利人民 幣理財產品	"	"	-	15,160	-	15,160	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四、十一及十二。

附表八 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元／外幣為元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱（註 1）	帳列科目	交易對象 （註 2）	關係 （註 2）	期		初買入（註 3）		賣出（註 3）		期		未							
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額				
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	結構性存款	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	—	—	-	\$	-	-	\$	505,513	-	\$	516,714	\$	505,513	\$	11,201	-	\$	-
	興業銀行封閉式結構 性存款 20150128									RMB100,000,000		RMB102,232,877		RMB100,000,000		RMB 2,232,877				
	法國巴黎銀行結構性 存款		"	—	—	-	-	-	-	314,177	-	317,987		314,177		3,810	-	-		
	興業銀行 1 天開放式 標準型結構性存款		"	—	—	-	-	-	-	RMB 62,150,000	-	RMB 62,909,611		RMB 62,150,000		RMB 759,611	-	-		
	江蘇銀行聚寶財富 2015 穩贏 155 號		"	—	—	-	-	-	-	505,513	-	506,052		505,513		539	-	-		
	基金受益憑證									RMB100,000,000		RMB100,106,849		RMB100,000,000		RMB 106,849	-	-		
	廣發貨幣 B/270014		"	—	—	-	-	-	-	506,427	-	-		-		-	-	506,427		
	南方現金增利 B/202302		"	—	—	-	-	-	-	RMB100,000,000						-	-	RMB100,000,000		
	華夏現金增利 /003003		"	—	—	-	-	-	-	556,065	-	565,106		556,065		9,041	-	-		
	工銀瑞信貨幣 /482002		"	—	—	-	-	-	-	RMB110,000,000	-	RMB111,761,544		RMB110,000,000		RMB 1,761,544	-	-		
	農銀貨幣/660107		"	—	—	-	-	-	-	808,821	-	822,710		808,821		13,889	-	-		
	國壽安保 B/000506		"	—	—	-	-	-	-	RMB160,000,000	-	RMB162,750,589		RMB160,000,000		RMB 2,750,589	-	-		
	理財產品	其他金融資產－流動	—	—	-	-	-	-	410,105	-	101,884		101,103		781	-	-	309,002		
	農業銀行匯利豐 2014 年第 6749 期		"	—	—	-	-	-	-	RMB 81,126,378	-	RMB 20,158,250		RMB 20,000,000		RMB 158,250	-	-	RMB 61,126,378	
	農業銀行匯利豐 2014 年第 6889 期		"	—	—	-	-	-	-	717,413	-	253,172		252,756		416	-	-	464,657	
	上海銀行贏家 WG14244S 期		"	—	—	-	-	-	-	RMB141,917,792	-	RMB 50,084,227		RMB 50,000,000		RMB 84,227	-	-	RMB 91,917,792	
	農業銀行匯利豐 2015 年 4185 期		"	—	—	-	-	-	-	307,763	-	-		-		-	-	307,763		
	上海銀行贏家 WG14245S 期		"	—	—	-	-	-	-	RMB 60,881,279	-	406,733		404,411		2,322	-	-	RMB 60,881,279	
	江蘇銀行蘇銀結構 （2014）162 號結 構性存款		"	—	—	-	-	-	-	RMB 80,000,000	-	RMB 80,452,514		RMB 80,000,000		RMB 452,514	-	-		
	江蘇銀行蘇銀結構 （2015）546 號結 構性存款		"	—	—	-	-	-	-	-	-	551,964		510,114		41,850	-	-		
	江蘇銀行蘇銀結構 （2015）019 號結 構性存款		"	—	—	-	-	-	-	-	-	RMB100,376,986		RMB100,000,000		RMB 376,986	-	-		
	興業銀行興業金雪球 優先 2 號 96501011		"	—	—	-	-	-	-	-	-	512,903		510,114		2,789	-	-		
	浦發銀行保證收益財 富班車 6 號		"	—	—	-	-	-	-	-	-	RMB100,552,329		RMB100,000,000		RMB 552,329	-	-		
	農業銀行匯利豐 2015 年第 6142 期		"	—	—	-	-	-	-	-	-	RMB100,552,329		RMB100,000,000		RMB 552,329	-	-		

（接次頁）

（承前頁）

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱（註1）	帳列科目	交易對象 （註2）	關係 （註2）	期 股	初買入（註3）		賣出（註3）		期		末							
						數	金額	數	金額	股	售	價	帳面成本	處分損益	股	數	金額		
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	理財產品	其他金融資產－流動	—	—	-	\$	-	-	\$	505,513 RMB100,000,000	-	\$	-	\$	-	-	-	\$	505,513 RMB100,000,000
	交通銀行蘊通財富。日增利提升92天 2171154276 農業銀行匯利豐2015 年第6565期																		
昆山元崧電子科技 有限公司	理財產品	其他金融資產－流動	—	—	-		535,458 RMB105,000,000	-	722,608 RMB143,000,000	-	1,068,719 RMB210,530,932	1,055,939 RMB208,000,000	12,780 RMB 2,530,932	-	-	-	-	-	202,127 RMB 40,000,000
	上海浦東發展銀行 2015年利多多財富 班車 基金受益憑證																		
中國工商銀行工銀薪 金寶貨幣型證券投 資	理財產品	其他金融資產－流動	—	—	-		-	-	744,880 RMB147,407,520	-	653,531 RMB129,330,273	651,863 RMB129,000,000	1,668 RMB 330,273	-	-	-	-	-	93,017 RMB 18,407,520
	中國工商銀行工銀薪 金寶貨幣型證券投 資																		
昆山元茂電子科技 有限公司	理財產品	其他金融資產－流動	—	—	-		-	-	375,453 RMB 74,300,000	-	337,270 RMB 66,743,887	335,028 RMB 66,300,000	2,242 RMB 443,887	-	-	-	-	-	40,425 RMB 8,000,000
	蘇州銀行金石榴穩盈 系列人民幣																		
川億電腦（重慶） 有限公司	理財產品	〃	—	—	-	132,927 RMB 26,000,000	-	-	229,921 RMB 45,500,000	-	364,039 RMB 71,735,789	362,848 RMB 71,500,000	1,191 RMB 235,789	-	-	-	-	-	-
	中國銀行人民幣"按 期發放"																		
川億電腦（深圳） 有限公司	理財產品	〃	—	—	-	20,398 RMB 4,000,000	-	-	1,847,955 RMB365,700,000	-	1,538,898 RMB304,502,825	1,537,369 RMB304,200,000	1,529 RMB 302,825	-	-	-	-	-	330,984 RMB 65,500,000
	平安銀行天天利保本 人民幣																		
卓越計劃滾動型保本 人民幣	理財產品	〃	—	—	-	257,401 RMB 50,000,000	-	-	576,065 RMB114,000,000	-	840,286 RMB165,350,578	833,466 RMB164,000,000	6,820 RMB 1,350,578	-	-	-	-	-	-
	卓越計劃滾動型保本 人民幣																		
上海銀行贏家 WG14M03041 期 人民幣	理財產品	〃	—	—	-	360,096 RMB 70,000,000	-	-	-	-	364,417 RMB 70,855,726	360,096 RMB 70,000,000	4,321 RMB 855,726	-	-	-	-	-	-
	上海銀行贏家 WG14M03041 期 人民幣																		
東莞翔成電子科技 有限公司	理財產品	〃	—	—	-	-	-	-	1,051,066 RMB208,000,000	-	1,051,910 RMB208,167,152	1,051,066 RMB208,000,000	844 RMB 167,152	-	-	-	-	-	-
	平安銀行天天利保本 人民幣																		
卓越計劃滾動型保本 人民幣	理財產品	〃	—	—	-	102,508 RMB 20,000,000	-	-	202,128 RMB 40,000,000	-	304,996 RMB 60,071,301	304,636 RMB 60,000,000	360 RMB 71,301	-	-	-	-	-	-
	卓越計劃滾動型保本 人民幣																		
利多多財富班車	理財產品	〃	—	—	-	-	-	-	530,586 RMB105,000,000	-	303,995 RMB 60,158,795	303,193 RMB 60,000,000	802 RMB 158,795	-	-	-	-	-	227,393 RMB 45,000,000
	利多多財富班車																		
東莞裕嘉電子科技 有限公司	理財產品	〃	—	—	-	-	-	-	472,980 RMB 93,600,000	-	444,430 RMB 87,950,343	442,661 RMB 87,600,000	1,769 RMB 350,343	-	-	-	-	-	30,319 RMB 6,000,000
	中國銀行人民幣"按 期發放"																		
東莞瑞升電子科技 有限公司	理財產品	〃	—	—	-	-	-	-	502,793 RMB 99,500,000	-	483,766 RMB 95,734,797	482,580 RMB 95,500,000	1,186 RMB 234,797	-	-	-	-	-	20,213 RMB 4,000,000
	中國銀行人民幣"按 期發放"																		
怡寬電子（深圳） 有限公司	理財產品	〃	—	—	-	-	-	-	406,783 RMB 80,500,000	-	407,277 RMB 80,597,793	406,783 RMB 80,500,000	494 RMB 97,793	-	-	-	-	-	-
	中國平安銀行天天利 保本人民幣																		

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指上市櫃母公司之實收資本額。

註 5：係包含期末評價金額。

附表九 被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元／外幣為元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收（付）票據、帳款之比率%	
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	HANNSTAR BOARD (SAMOA) HOLDINGS CORP.	本公司間接持股 100% 之子公司	銷 貨	(\$ 2,663,436) (USD 84,001,036)	(17)	月結 150 天	-	—	\$ 1,155,199 USD 35,192,668	23	
精成科技股份有限公司	UP FIRST INVESTMENTS LTD.	精成科技股份有限公司持股 100% 之子公司	進 貨	4,124,813	42	60~120 天	-	—	(2,190,668)	(64)	
"	DIGITAL SUN INVESTMENTS LIMITED	精成科技股份有限公司間接持股 100% 之子公司	進 貨	1,695,803	17	60~120 天	-	—	(500,200)	(15)	
"	精成科技電子（東莞）有限公司	"	進 貨	3,315,562	33	60~120 天	-	—	(338,645)	(10)	
"	東莞裕嘉電子科技有限公司	"	加 工 費	244,867	100	60~120 天	-	—	(45,658)	(1)	
"	CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE CO., LTD.	精成科技股份有限公司間接持股 86% 之子公司	進 貨	756,499	8	60~120 天	-	—	(212,223)	(6)	
CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE CO., LTD.	CMKC (HK) LIMITED	CMKC (HK) LIMITED 之母公司為 CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE CO., LTD. 之董事	銷 貨	(398,838)	(31)	60~120 天	-	—	121,539	34	
"	東莞瑞升電子有限公司	"	進 貨	1,193,788	100	60~120 天	-	—	(405,003)	(89)	
UP FIRST INVESTMENTS LTD.	川億電腦（深圳）有限公司	UP FIRST INVESTMENTS LTD. 之子公司	進 貨	3,049,737	54	60~120 天	-	—	(823,843)	(39)	
"	怡寬電子（深圳）有限公司	"	銷 貨	(441,629)	(8)	60~120 天	-	—	173,753	6	
"	川億電腦（重慶）有限公司	"	進 貨	2,542,254	45	60~120 天	-	—	(835,933)	(40)	
DIGITAL SUN INVESTMENTS LIMITED	昆山元茂電子科技有限公司	DIGITAL SUN INVESTMENTS LIMITED 之子公司	進 貨	1,723,667	100	60~120 天	-	—	(624,348)	(100)	

附表十 被投資公司應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元／外幣為元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額	關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	HANNSTAR BOARD (SAMOA) HOLDINGS CORP.	本公司間接持股 100%之子公司	\$ 1,155,199 USD 35,192,668	2.76	\$ -	-	\$ 292,143 USD 8,900,000	\$ -
精成科技股份有限公司	精成科技電子（東莞）有限公司	精成科技股份有限公司間接持股 100%之子公司	1,098,741 (註 1)	-	-	-	-	-
Up First Investments Ltd.	精成科技股份有限公司	Up First Investments Ltd.之母公司	2,190,668 USD 66,737,799	1.83	-	-	262,031 USD 7,982,652	-
"	川億電腦（重慶）有限公司	Up First Investments Ltd.之子公司	868,988 USD 26,473,349 (註 1)	-	-	-	- USD -	-
"	川億電腦（深圳）有限公司	"	816,591 USD 24,877,116 (註 1)	-	-	-	164,125 USD 5,000,000	-
"	怡寬電子（深圳）有限公司	"	173,753 USD 5,293,327	2.59	-	-	41,383 USD 1,260,710	-
DIGITAL SUN INVESTMENTS LIMITED	精成科技股份有限公司	DIGITAL SUN INVESTMENTS LIMITED 之母公司	500,200 USD 15,238,371	3.16	-	-	51,842 USD 1,579,348	-
"	昆山元茂電子科技有限公司	DIGITAL SUN INVESTMENTS LIMITED 之子公司	101,452 USD 3,090,697 (註 1)	-	-	-	- USD -	-
CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.	精成科技股份有限公司	CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.之母公司	212,223 USD 6,465,283	3.09	-	-	87,067 USD 2,652,459	-
"	CMKC (HK) LIMITED	CMKC (HK) LIMITED 之母公司為 CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.之董事	121,539 USD 3,702,623	3.88	-	-	37,678 USD 1,147,854	-
"	東莞瑞升電子有限公司	CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.之子公司	259,870 USD 7,916,835 (註 1)	-	-	-	- USD -	-
精成科技電子（東莞）有限公司	精成科技股份有限公司	精成科技電子（東莞）有限公司之母公司	338,645 USD 10,316,665	2.33	-	-	334,999 USD 10,205,615	-
川億電腦（深圳）有限公司	Up First Investments Ltd.	川億電腦（深圳）有限公司之母公司	823,843 USD 25,098,027	4.54	-	-	297,545 USD 9,064,590	-
川億電腦（重慶）有限公司	Up First Investments Ltd.	川億電腦（重慶）有限公司之母公司	835,933 USD 25,466,352	4.07	-	-	123,459 USD 3,761,114	-
"	"	"	120,457 USD 3,669,660 (註 1)	-	-	-	- USD -	-

（接次頁）

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山元茂電子科技有限公司	DIGITAL SUN INVESTMENTS LTD.	昆山元茂電子科技有限公司之母公	\$ 624,348	2.93	\$ -	—	\$ 59,085	\$ -
"	精永再生資源回收(重慶)有限公司	同為精成科技股份有限公司之子公司	USD 19,020,513	-	-	—	USD 1,800,000	-
			104,948				-	-
			USD 3,197,182				USD -	
			(註1)					
東莞瑞升電子有限公司	CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.	東莞瑞升電子有限公司之母公司	405,003	3.02	-	—	65,650	-
			USD 12,338,262				USD 2,000,000	
CLASS CHOICE LIMITED	DIGITAL SUN INVESTMENTS LTD.	同為精成科技股份有限公司之子公司	181,211	-	-	—	-	-
			USD 5,520,528				USD -	
			(註1)					

註1：帳列其他應收款－關係人

附表十一

瀚宇博德科技（江陰）有限公司（以下簡稱江陰博德公司）衍生性金融商品資訊揭露如下：

(一) 江陰博德公司 104 年 12 月 31 日尚未到期之衍生性金融商品合約明細如下：

結構式存款

江陰博德公司與銀行簽訂之短期人民幣結構式存款合約款均包含非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

		104年12月31日	
		帳 面 金 額	公 平 價 值
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融資產－流動			
結構式存款		\$ 2,720,745	\$ 2,720,745

換匯合約

幣 別	合 約 金 額 (仟 元)	到 期 日	支 付 匯 率	收 取 匯 率
瑞士法郎兌 人民幣	CHF 6,079	105 年 1 月 8 日	6.5802	6.6586

遠期外匯合約

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105 年 1 月 29 日	USD 5,000

江陰博德公司交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 市場價格風險：

江陰博德公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，結清投資部位。而非以交易性為目的所從事之金融商品，因其利率或匯率變動產生之損益，大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

江陰博德公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

(四) 江陰博德公司於 104 年度操作衍生性金融商品產生之淨利益為 96,097 仟元。

附表十二

精成科技電子（東莞）有限公司（以下簡稱東莞精成公司）衍生性金融商品資訊揭露如下：

- (一) 截至 104 年 12 月 31 日止，無尚未到期之衍生性金融商品合約。
- (二) 東莞精成公司於 104 年度透過損益按公允價值衡量之金融商品產生之淨利益為 42,676 仟元。

附表十三

昆山元崧電子科技有限公司（以下簡稱昆山元崧公司）衍生性金融商品資訊揭露如下：

- (一) 截至 104 年 12 月 31 日止，無尚未到期之衍生性金融商品合約。
- (二) 昆山元崧公司於 104 年度透過損益按公允價值衡量之金融商品產生之淨利益為 2,924 仟元。

附表十四

精成元茂電子科技（重慶）有限公司（以下簡稱元茂重慶公司）衍生性金融商品資訊揭露如下：

(一) 截至 104 年 12 月 31 日止，無尚未到期之衍生性金融商品合約。

(二) 元茂重慶公司於 104 年度透過損益按公允價值衡量之金融商品產生之淨利益為 1,440 仟元。

附表十五

川億電腦（重慶）有限公司（以下簡稱川億重慶公司）衍生性金融商品資訊揭露如下：

- (一) 截至 104 年 12 月 31 日止，無尚未到期之衍生性金融商品合約。
- (二) 川億重慶公司於 104 年度透過損益按公允價值衡量之金融商品產生之淨利益為 733 仟元。

附表十六

川億電腦（深圳）有限公司（以下簡稱川億深圳公司）衍生性金融商品資訊揭露如下：

(一) 截至 104 年 12 月 31 日止，未有尚未到期之衍生性金融商品合約。

(二) 川億深圳公司於 104 年度透過損益按公允價值衡量之金融商品產生之淨利益為 6,892 仟元。

附表十七 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／外幣為元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司本期 (損)益	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列投資 (損)益(註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	匯回						
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	印刷電路板之產銷	\$ 8,008,315 USD 243,970,000 (註1)	透過第三地區英屬維京群島HANNSTAR BOARD (BVI) HOLDINGS CORP.間接投資大陸公司	\$ 1,088,805 USD 33,170,000	\$ - USD -	\$ - USD -	\$ 1,088,805 USD 33,170,000	\$ 497,528 USD 15,564,058	100	\$ 497,528 USD 15,564,058	\$ 16,110,859 USD 490,810,624	\$ 618,095 USD 18,830,000
瀚宇博德科技(重慶)有限公司	印刷電路板之產銷	98,475 USD 3,000,000 (註2)	"	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	6,338 USD 195,955	100	6,338 USD 195,955	91,992 USD 2,802,510	- USD -
精博信華實業(重慶)有限公司	企業房產管理	787,800 USD 24,000,000 (註3)	"	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	359 USD 9,124	15	54 USD 1,369	112,920 USD 3,440,065	- USD -

註1：含盈餘轉增資美金 69,000,000 元及經由第三地區事業現金增資美金 122,970,000 元。

註2：含經由第三地區事業現金增資美金 3,000,000 元。

註3：含經由第三地區事業現金增資美金 24,000,000 元。

註4：係採用被投資公司經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

註5：104 年 12 月 31 日匯率 USD：NTD=1：32.825。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
美金 33,170,000 元(新台幣 1,088,805 仟元)	美金 315,497,000 元(新台幣 10,356,189 仟元)	註7

註6：此金額係包含盈餘轉增資及盈餘匯回。

註7：依 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在此限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無限額之適用。

3. 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：請詳附註三十關係人交易。

4. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形：請詳附表五。

5. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

附表十八 被投資公司精成科技股份有限公司之大陸投資資訊：

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元／原幣為元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例 %	本期認 列 損 益 (註1)	期末投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回						
川億電腦（深圳）有限公司	印刷電路板之產銷業務	USD43,210,000	透過第三地區英屬維京群島 UP FIRST INVESTMENTS LTD.間接對大陸投資	\$ 910,819	\$ -	\$ -	\$ 910,819	\$ 140,427 USD 4,424,425	100.00	\$ 139,110 USD 4,382,941	\$ 2,903,341 USD88,449,072	\$ -
怡寬電子（深圳）有限公司	"	HKD52,000,000	"	186,434	-	-	186,434	(5,953) (USD 187,568)	100.00	(5,953) (USD 187,568)	146,201 USD 4,453,941	-
昆山元崧電子科技有限公司	印刷電路板之組裝業務	USD40,000,000	透過第三地區香港 WILL GROW HOLDINGS LTD.再投資大陸公司	314,776	-	-	314,776	23,753 USD 748,387	100.00	23,753 USD 748,387	1,439,337 USD43,848,819	-
東莞翔成電子科技有限公司	印刷電路板之產銷業務	USD34,300,000	透過第三地區香港 ALWAYS UP INVESTMENTS LTD.再投資大陸公司	582,298	-	-	582,298	91,231 USD 2,874,415	100.00	91,231 USD 2,874,415	758,759 USD23,115,293	-
昆山元茂電子科技有限公司	"	USD80,000,000	透過第三地區香港 FOREVER LINE LTD.再投資大陸公司	1,792,238	-	-	1,792,238	(214,616) (USD 6,761,914)	100.00	(214,616) (USD 6,761,914)	1,435,972 USD43,746,283	-
東莞進成電子科技有限公司	印刷電路板之組裝業務	USD 5,200,000	透過第三地區香港 TOTAL RICH HOLDINGS LTD.間接對大陸投資	-	-	-	-	3,653 USD 115,086	100.00	3,653 USD 115,086	50,909 USD 1,550,918	-
東莞耀成電子科技有限公司	模具開發與製造	USD 1,500,000	透過第三地區香港 UP EVER HOLDINGS LTD.間接對大陸投資	-	-	-	-	697 USD 21,954	100.00	697 USD 21,954	(1,071) (USD 32,612)	-
昆山雄強電子科技有限公司	工業廠房出租及物業管理	USD 5,700,000	透過第三地區英屬維京群島 EFFORT GROWTH DEVELOPMENTS LTD.間接對大陸投資	235,060	-	-	235,060	(8,616) (USD 271,469)	100.00	(8,616) (USD 271,469)	212,319 USD 6,468,218	-
精成科技電子（東莞）有限公司	印刷電路板之組裝銷售業務	USD63,000,000	透過第三地區英屬維京群島 DYNAMIC SKYLINE LTD 間接對大陸投資	-	-	-	-	(278,102) (USD 8,762,143)	100.00	(278,102) (USD 8,762,143)	2,085,918 USD63,546,614	-
東莞裕嘉電子科技有限公司	"	USD 5,000,000	"	-	-	-	-	(15,615) (USD 491,997)	100.00	(15,615) (USD 491,997)	154,493 USD 4,706,579	-
東莞瑞升電子有限公司	印刷電路板之產銷業務	USD14,219,970	透過第三地區英屬維京群島 CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.間接對大陸投資	-	-	-	-	61,398 USD 1,934,453	86.00	52,802 USD 1,663,629	581,780 USD17,723,683	-

（接次頁）

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註1)	期末投資價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
川億電腦(重慶)有限公司	"	USD47,000,000	透過第三地區英屬維京群島 UP FIRST INVESTMENTS LTD.間接對大陸投資	\$ 1,410,198	\$ -	\$ -	\$ 1,410,198	\$ 216,075 USD 6,807,856	100.00	\$ 206,740 USD 6,513,758	\$ 1,606,692 USD48,947,190	\$ -
精成元茂電子科技(重慶)有限公司	"	USD 9,400,000	"	146,531	149,895	-	296,426	(37,504) (USD 1,181,631)	100.00	(37,504) (USD 1,181,631)	257,348 USD 7,839,999	-
精永再生資源回收(重慶)有限公司	廢棄物回收販賣及廢水處理	USD 2,100,000	"	43,190	-	-	43,190	(32,062) (USD 1,010,169)	70.00	(22,443) (USD 707,118)	15,099 USD 459,985	-
精博信華實業(重慶)有限公司	企業房產管理	USD24,000,000	透過第三地區香港 GBM UP (HK) LIMITED.間接對大陸投資	216,694	-	-	216,694	290 USD 9,124	30.00	87 USD 2,737	225,840 USD 6,880,130	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$6,039,883	USD 331,105,844 HKD 25,500,001	(註4)

2. 與大陸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：

大陸被投資公司名稱	交易對象	本公司與關係人之關係	進(銷)貨金額百分比(%)		交易條件與一般交易之比較			應收(付)票據、帳款餘額百分比(%)	未實現損益
川億電腦(深圳)有限公司	UP FIRST INVESTMENTS LTD.	UP FIRST INVESTMENTS LTD.之子公司	(\$ 3,049,737) (USD 96,087,985)	100	雙方議定	依雙方協議	-	\$ 823,843 25,098,027	\$ -
川億電腦(重慶)有限公司	"	"	(2,542,254) (USD 80,098,745)	100	"	"	-	835,933 USD 25,466,352	-
怡寬電子(深圳)有限公司	"	"	441,629 USD 13,914,406	97	"	"	-	(173,753) (USD 5,293,327)	-
昆山元崧電子科技有限公司	CENTRALIAN INVESTMENTS LIMITED	CENTRALIAN INVESTMENTS LIMITED 之子公司	(54,536) (USD 1,718,274)	6	"	"	-	10,831 USD 329,952	-
昆山元茂電子科技有限公司	DIGITAL SUN INVESTMENTS LTD.	DIGITAL SUN INVESTMENTS LTD.之子公司	(1,723,667) (USD 54,307,526)	87	"	"	-	624,348 USD 19,020,513	-
東莞瑞升電子有限公司	CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.	CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.之子公司	(1,193,788) (USD 37,612,643)	100	"	"	-	405,003 USD 12,338,262	-

註1：本期認列投資損益欄係以經會計師查核之財務報表認列損益。

註2：104年12月31日匯率 USD：NTD=1：32.825。

104年度平均匯率 USD：NTD=1：31.739。

註3：精成科技公司原投資信元科技企業(四川)有限公司51,750仟元已於92年7月出售予非關係人，並於92年12月30日經經濟部投審會核備撤銷，惟需原始股本匯回台灣，並向經濟部投審會辦理備查後，始得抵減大陸投資額度。

註4：依97年8月29日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在上限。精成科技公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

§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		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
應收帳款－關係人明細表		明細表五
存貨明細表		明細表六
備供出售金融資產－非流動變動明細表		明細表七
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表八
採用權益法之投資變動明細表		明細表九
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十五
無形資產變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二五
短期借款明細表		明細表十
應付短期票券明細表		明細表十一
應付帳款明細表		明細表十二
其他應付款明細表		附註十九
當期所得稅負債明細表		附註二五
一年內到期長期負債明細表		附註十八
長期借款明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
營業外收入及支出明細表		明細表十六
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二四及明細表十七

瀚宇博德股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元／外幣元

項	目	摘	要	金	額
<u>庫存現金</u>					
	零用金及週轉金			\$	701
<u>銀行存款</u>					
	支票存款				1,427
	活期存款	新 台 幣			207,441
		外幣 USD5,542,356，匯率 32.825			181,928
		外幣 RMB16,344，匯率 5.0551			83
		外幣 JPY3,488,732，匯率 0.2727			951
		外幣 EUR90，匯率 35.88			3
<u>約當現金</u>					
	定期存款	原始到期日在 12 個月以內			<u>175,631</u>
				\$	<u>568,165</u>

瀚宇博德股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	股	數	公	平	價	值
<u>基金受益憑證</u>							
	寶來台灣卓越 50 基金		600,000			\$ 36,450	
	台新中國通基金		670,466			20,268	
<u>國內上市（櫃）股票</u>							
	富邦金融控股股份有限公司		246,000			11,070	
	元大金融控股股份有限公司		634,286			7,706	
	兆豐金融控股股份有限公司		405,934			8,626	
	中國信託金融控股股份有限公司		702,048			11,865	
	鴻海精密工業股份有限公司		105,000			8,484	
	台灣積體電路製造股份有限公司		80,000			11,440	
	華碩電腦股份有限公司		30,000			8,160	
	聯發科技股份有限公司		20,000			<u>5,000</u>	
						<u>\$129,069</u>	

瀚宇博德股份有限公司

應收票據明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
A 客戶		貨	款	\$	4,254
其他（註）			"		<u>21</u>
				\$	<u>4,275</u>

註：係單一客戶餘額未超過本科目餘額百分之五者，予以合併列報。

瀚宇博德股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
A 客戶		貨	款	\$ 43,353	
B 客戶			"	40,355	
C 客戶			"	35,341	
D 客戶			"	23,622	
E 客戶			"	14,113	
其他（註）			"	107,776	
減：備抵呆帳				(357)	
				<u>\$264,203</u>	

註：係單一客戶餘額未超過本科目餘額百分之五者，予以合併列報。

瀚宇博德股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
HannStar Board (SAMOA)		關係人貨款		\$261,938	
Holdings Corp.					
瀚宇博德科技（江陰）有限公司		"		20,996	
其他（註）		"		<u>3,221</u>	
				<u>\$286,155</u>	

註：係單一客戶餘額未超過本科目餘額百分之五者，予以合併列報。

瀚宇博德股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價
原 物 料	\$ 41,257	\$ 35,857
在 製 品	80,354	65,854
製 成 品	<u>102,752</u>	<u>59,352</u>
	224,363	<u>\$161,063</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>63,300</u>)	
	<u>\$161,063</u>	

瀚宇博德股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	餘 額 金 額	提供擔保或質押情形
華新科技股份有限公司		34,768,432	<u>\$422,436</u>	14,000,000	<u>\$464,639</u> (註一)	(8,425,942)	<u>\$ 84,259</u> (註二)	40,342,490	<u>\$802,816</u>	無

註一：本期增加金額係包含金融商品未實現評價利益。

註二：本期減少金額係被投資公司減資退還股款。

瀚宇博德股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	期 股	初 數	餘 金	額 額	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	末 數	餘 金	額 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
華科采邑股份有限公司			4,037,798	\$	37,218		-	\$	-		-	\$	-		4,037,798	\$	37,218	無
金鑫投資股份有限公司			6,500,000		<u>65,627</u>		-		<u>-</u>		-		<u>-</u>		6,500,000		<u>65,627</u>	無
				\$	<u>102,845</u>			\$	<u>-</u>			\$	<u>-</u>			\$	<u>102,845</u>	

瀚宇博德股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	期 股	初 數	餘 金	額 額	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	末 數	持 股 比 例 %	餘 金	額 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.		52,000,000	\$	11,406,816		-	\$	258,526		-	\$	-		52,000,000	100	\$	11,665,342	\$	11,671,596	無
精成科技股份有限公司		209,582,065		<u>4,988,685</u>		-		<u>13,634</u>		-		-		209,582,065	39.50		<u>5,002,319</u>		<u>1,498,512</u>	無
				<u>\$ 16,395,501</u>				<u>\$ 272,160</u>				<u>\$ -</u>		-			<u>\$ 16,667,661</u>		<u>\$ 13,170,108</u>	

註：本期增（減）係認列子公司損益及其他綜合損益之份額。

瀚宇博德股份有限公司
短期借款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	契 約 期 限	利 率 % (年 息)	抵 押 或 擔 保
華南銀行	信用借款	\$ 100,000	104.12.21~105.01.21	1.30	無
盤谷銀行	"	50,000	104.12.23~105.03.22	1.35	"
富邦銀行	"	100,000	104.12.23~105.03.22	1.34	"
玉山銀行	"	50,000	104.12.25~105.01.22	1.35	"
永豐銀行	"	70,000	104.12.25~105.03.25	1.25	"
永豐銀行	"	<u>50,000</u>	104.11.05~105.02.03	1.31	"
		<u>\$ 420,000</u>			

瀚宇博德股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
大慶票券金融股份有限公司		資金融通		\$	99,693
萬通票券金融股份有限公司		"			99,692
中華票券金融股份有限公司		"			<u>99,693</u>
				\$	<u>299,078</u>

瀚宇博德股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
A 廠商		貨	款	\$	72,028
B 廠商			"		46,437
C 廠商			"		38,302
D 廠商			"		37,709
E 廠商			"		26,796
F 廠商			"		23,925
其他（註）			"		<u>133,122</u>
				\$	<u>378,319</u>

註：係單一供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。

瀚宇博德股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
多層板		3,257,698 平方英尺		\$ 2,044,608	
雙面板		333,297 平方英尺		126,285	
其他				<u>10,301</u>	
				<u>\$ 2,181,194</u>	

瀚宇博德股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 物 料	
期初結存	\$ 44,125
加：本期購入	933,192
減：期末結存	(41,257)
	936,060
直接人工	305,585
製造費用	578,604
製造成本	1,820,249
加：期初在製品結存	85,197
減：期末在製品結存	(80,354)
製成品成本	1,825,092
加：製成品期初結存	98,230
加：本期購入	44,335
減：營業費用—樣品費	(5,335)
減：製成品期末結存	(102,752)
加：存貨跌價損失	19,400
減：出售下腳收入	(26,042)
加：其 他	52,011
	<u>\$ 1,904,939</u>

瀚宇博德股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用		\$ 14,391	\$ 60,940	\$ 12,184	\$ 87,515
運 費		41,494	12	25	41,531
佣金支出		28,037	-	-	28,037
勞 務 費		-	14,280	14	14,294
職工福利		-	12,464	-	12,464
其他（註）		<u>10,007</u>	<u>41,622</u>	<u>2,836</u>	<u>54,465</u>
		<u>\$ 93,929</u>	<u>\$129,318</u>	<u>\$ 15,059</u>	<u>\$238,306</u>

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。

瀚宇博德股份有限公司
營業外收入及支出明細表
民國 104 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
利息費用	(\$124,401)
採權益法認列之子公司份額	437,201
利息收入	5,564
股利收入	18,331
什項收入	5,241
處分不動產、廠房及設備利益	178
處分投資利益	3,286
外幣兌換利益	22,027
透過損益按公允價值衡量之金融商品損失	(16,007)
什項支出	(195)
	<u>\$351,225</u>

瀚宇博德股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

	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	\$ 360,955	\$ 82,668	\$ 443,623
勞健保費用	38,378	7,448	45,826
退休金費用	15,931	4,846	20,777
其他員工福利費用	9,521	13,029	22,550
	<u>\$ 424,785</u>	<u>\$ 107,991</u>	<u>\$ 532,776</u>
折舊費用	<u>\$ 38,657</u>	<u>\$ 2,437</u>	<u>\$ 41,094</u>
攤銷費用	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 585</u>