

京鼎精密科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 年度
(股票代碼 3413)

公司地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科中路 16
號

電 話：(037)580-088

京鼎精密科技股份有限公司
民國 103 年度及 102 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9
八、	個體財務報告附註	10 ~ 51
	（一） 公司沿革	10
	（二） 通過財務報告之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	20 ~ 21
	（六） 重要會計科目之說明	21 ~ 38
	（七） 關係人交易	39 ~ 41
	（八） 質押之資產	41
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 51	
九、	重要會計項目明細表	52 ~ 65	



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14002767 號

京鼎精密科技股份有限公司 公鑒：

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

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達京鼎精密科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

徐聖忠



會計師

徐永堅



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中華民國 104 年 3 月 9 日

 京鼎精密科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	289,260	11	\$	326,889	12
1170	應收帳款淨額	六(三)		430,195	17		430,591	16
1180	應收帳款－關係人淨額	七		-	-		37,339	1
1200	其他應收款	六(四)		216,334	8		247,536	9
1210	其他應收款－關係人	七		281,852	11		598,504	22
130X	存貨	六(五)		182,795	7		126,540	5
1410	預付款項	六(六)		24,774	1		28,754	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(十一)		-	-		7,808	-
11XX	流動資產合計			1,425,210	55		1,803,961	66
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)		415,822	16		489,638	18
1550	採用權益法之投資	六(七)		555,842	21		231,178	8
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		119,994	5		133,715	5
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八		77,511	3		73,940	3
1900	其他非流動資產	六(十)及八		4,356	-		2,942	-
15XX	非流動資產合計			1,173,525	45		931,413	34
1XXX	資產總計		\$	2,598,735	100	\$	2,735,374	100

(續次頁)

京鼎精密科技股份有限公司
個體資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十二)及八	\$	303,000	12	\$ 150,000 6
2170	應付帳款			249,246	10	303,178 11
2180	應付帳款－關係人	七		246,674	10	255,793 9
2200	其他應付款	六(十三)		316,818	12	336,328 12
2220	其他應付款項－關係人	七		5,412	-	43,763 2
2230	當期所得稅負債	六(二十八)		2,370	-	- -
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(十一)		-	-	448,898 16
2300	其他流動負債	六(十四)及七		37,471	1	26,425 1
21XX	流動負債合計			1,160,991	45	1,564,385 57
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)		49,462	2	54,834 2
2600	其他非流動負債	六(十七)		7,396	-	6,585 -
25XX	非流動負債合計			56,858	2	61,419 2
2XXX	負債總計			1,217,849	47	1,625,804 59
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十八)		600,000	23	600,000 22
資本公積						
3200	資本公積	六(十九)		-	-	271,600 10
保留盈餘						
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(二十)		315,694	12 (	278,856) (10)
其他權益						
3400	其他權益	六(二十一)		465,192	18	516,826 19
3XXX	權益總計			1,380,886	53	1,109,570 41
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
負債及權益總計		九	\$	2,598,735	100	\$ 2,735,374 100

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉應光



經理人：劉應光



會計主管：鍾曉佩



京鼎精密科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度	102 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 3,507,719 100	\$ 2,175,348 100
5000 營業成本	六(五)及七	(3,129,064) (89)	(1,934,564) (89)
5900 營業毛利		378,655 11	240,784 11
營業費用	六(二十五)及七		
6100 推銷費用		(120,754) (4)	(87,099) (4)
6200 管理費用		(84,051) (2)	(63,219) (3)
6300 研究發展費用		(48,337) (1)	(30,770) (1)
6000 營業費用合計		(253,142) (7)	(181,088) (8)
6900 營業利益		125,513 4	59,696 3
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十三)及七	56,477 2	32,185 1
7020 其他利益及損失	六(二十四)	20,593 -	36,879 2
7050 財務成本	六(二十七)	(3,810) -	(15,589) (1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	14,195 -	12,053 1
7000 營業外收入及支出合計		87,455 2	65,528 3
7900 稅前淨利		212,968 6	125,224 6
7950 所得稅費用	六(二十八)	(6,909) -	- -
8000 繼續營業單位本期淨利		206,059 6	125,224 6
8100 停業單位利益(損失)	六(十一)	117,020 3	(82,353) (4)
8200 本期淨利		\$ 323,079 9	\$ 42,871 2
其他綜合損益(淨額)	六(二十一)		
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 13,063 1	\$ 19,086 1
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益		(73,147) (2)	449,785 21
8360 確定福利計畫精算(損失)利益	六(十五)	(129) -	583 -
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(328) -	(897) -
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十八)	8,778 -	(54,013) (3)
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 51,763) (1)	\$ 414,544 19
8500 本期綜合利益總額		\$ 271,316 8	\$ 457,415 21
基本每股盈餘	六(二十九)		
9710 繼續營業單位淨利		\$ 3.43	\$ 4.79
9720 停業單位淨利(淨損)		1.95	(3.15)
9750 基本每股盈餘合計		\$ 5.38	\$ 1.64
稀釋每股盈餘			
9810 繼續營業單位淨利		\$ 3.42	\$ 4.79
9820 停業單位淨利(淨損)		1.93	(3.15)
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 5.35	\$ 1.64

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉應光



經理人：劉應光



會計主管：鍾曉佩



京鼎精密科技股份有限公司

權益變動表

民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他			權益總額					
					國外營運機構財務報表換算之兌換	備供出售金融資產未實現損益	權益總額						
民國 102 年													
1 月 1 日餘額	\$	1,080,000	\$	118,000	\$	1,186,211	\$	102,766	\$	-	\$	114,555	
減資彌補虧損	六(十八)	(	864,000)	-	864,000	-	-	-	-	-	-	-	
現金增資	六(十八)	384,000	153,600	-	-	-	-	-	-	-	-	537,600	
本期淨利		-	-	42,871	-	-	-	-	-	-	-	42,871	
其他綜合損益	六(二十一)	-	-	484	18,189	395,871	414,544						
12 月 31 日餘額		\$	600,000	\$	271,600	\$	278,856	\$	120,955	\$	395,871	\$	1,109,570
民國 103 年													
1 月 1 日餘額		\$	600,000	\$	271,600	\$	278,856	\$	120,955	\$	395,871	\$	1,109,570
資本公積彌補虧損	六(十九)	-	(	271,600)	271,600	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利		-	-	323,079	-	-	-	-	-	-	-	-	323,079
其他綜合損益	六(二十一)	-	-	(	129)	12,735	(	64,369)	(	51,763)	(	51,763)	
12 月 31 日餘額		\$	600,000	\$	-	\$	315,694	\$	133,690	\$	331,502	\$	1,380,886

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉應光

經理人：劉應光

會計主管：鍾曉佩

京鼎精密科技股份有限公司
個體現金流量表
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 212,968	\$ 125,224
停業單位稅前淨利(淨損)	六(十一) 117,020	(82,353)
本期稅前淨利	329,988	42,871
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	14,343	32,942
各項攤提	六(二十五) 469	1,034
呆帳費用提列數	7,382	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	六(七) (68,859)	141,779
處分投資利益	六(二十四) (8,735)	(9,993)
處分不動廠、廠房及設備(利益)損失	六(二十四) (31)	1,036
利息收入	六(二十三) (2,448)	(1,503)
股利收入	六(二十三) (19,508)	(3,902)
利息費用	六(二十七) 3,810	15,589
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	(6,986)	(37,938)
應收帳款-關係人	37,339	(18,660)
其他應收款	5,210	24,590
其他應收款-關係人	13,582	8,187
存貨	(56,255)	30,161
預付款項	3,980	(40,924)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(479,068)	70,150
應付帳款-關係人	(9,119)	251,121
其他應付款	80,430	16,090
其他應付款-關係人	(38,351)	(58,141)
其他流動負債	(12,423)	34,987
應計退休金負債	(95)	(694)
營運產生之現金(流出)流入	(205,345)	498,782
支付所得稅	(775)	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(206,120)	498,782
投資活動之現金流量		
採用權益法之投資增加	(243,186)	-
購置不動廠、廠房及設備資產	六(三十) (785)	(1,297)
應收付代採購原料款項	142,687	(357,031)
處分備供出售金融資產價款	9,404	-
收取股利	19,624	3,902
收取利息	2,448	1,503
處分不動廠、廠房及設備之價款	31	2,801
其他非流動資產減少	86	472
資金貸與子公司款項減少(增加)	88,215	(88,215)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	10,998
投資活動之淨現金流入(流出)	18,524	(426,867)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	153,000	(852,000)
支付利息	(3,810)	(15,589)
現金增資發行新股	六(十八) -	537,600
其他非流動負債增加	777	109
籌資活動之淨現金流入(流出)	149,967	(329,880)
本期現金及約當現金減少數	(37,629)	(257,965)
期初現金及約當現金餘額	326,889	584,854
期末現金及約當現金餘額	\$ 289,260	\$ 326,889

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉應光



經理人：劉應光



會計主管：鍾曉佩



京鼎精密科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 京鼎精密科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 90 年 4 月 26 日成立，並依據「科學工業園區設置管理條例」之規定於民國 92 年 4 月核准在園區內投資籌設。本公司於民國 102 年 6 月經股東會決議公司更名為京鼎精密科技股份有限公司，並於同年 7 月辦妥變更登記。
- (二) 本公司主要營業項目為半導體設備次系統及系統整合、平面顯示器設備次系統及系統整合、奈米設備、LED 照明、LED 顯示產品及其他應用產品、光電、通訊晶圓材料及醫療器材之研究、開發、設計、製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 104 年 3 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

- (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資 個體於民國103年1月1 日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：	
1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」	
增加確定福利計畫之揭露規定。	
2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」	
該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨	

前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、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之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，

相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

1. 本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

1. 本公司個體現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指短期並且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(六) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 放款及應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據如下：

- (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6)依可觀察到之資料顯示，某群組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，即使該等減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產。此等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(九)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
4. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一)待出售非流動資產及停業單位

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十二)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例

發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

11. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
12. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
13. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
14. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限：

房屋及建築：25~35 年

機器設備：5~10 年

模具設備：1~5 年

其他設備：3~6 年

(十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 35 年。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面價值。

(十六) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

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

(二十) 負債準備

負債準備(包含保固)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董事酬勞

員工分紅及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十二) 股份基礎給付-員工獎勵

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相

關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業個體）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十四) 收入認列

本公司製造並銷售半導體設備相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

收入認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司對某些客戶之收入認列，經判斷符合下列委託人特性之指標，採總額認列收入：

- (1)對提供商品或勞務負有主要責任
- (2)承擔存貨風險
- (3)承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 497	\$ 810
支票存款及活期存款	288,763	236,649
定期存款	-	89,430
合計	\$ 289,260	\$ 326,889

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 有關本公司將現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 備供出售金融資產

項目	103年12月31日	102年12月31日
非流動項目：		
上市公司股票	\$ 39,184	\$ 39,853
備供出售金融資產評價調整	376,638	449,785
合計	<u>\$ 415,822</u>	<u>\$ 489,638</u>

本公司於民國 103 年度及 102 年度因上開備供出售金融資產之公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請參閱附註六(二十一)。本期因處分部分金融資產而從「備供出售金融資產未實現損益」中扣除並影響當期淨利之金額，表列「其他利益及損失」，請參閱附註六(二十四)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 4,482
應收帳款	438,220	434,531
減：備抵呆帳	(8,025)	(8,422)
	<u>\$ 430,195</u>	<u>\$ 430,591</u>

本公司並未持有任何的擔保品。

(四) 其他應收款

	103年12月31日	102年12月31日
代採購材料應收款	\$ 215,983	\$ 242,495
應收代付款	334	5,454
其他	17	15,337
	<u>216,334</u>	<u>263,286</u>
減：備抵呆帳-其他應收款	-	(14,872)
轉列待出售非流動資產	-	(878)
	<u>\$ 216,334</u>	<u>\$ 247,536</u>

(五) 存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 10,641	(\$ 477)	\$ 10,164
在製品	26,125	-	26,125
製成品	167,403	(20,897)	146,506
	<u>\$ 204,169</u>	<u>(\$ 21,374)</u>	<u>\$ 182,795</u>

102年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 10,991	(\$ 960)	\$ 10,031
在製品	40,471	-	40,471
製成品	108,097	(32,059)	76,038
	<u>\$ 159,559</u>	<u>(\$ 33,019)</u>	<u>\$ 126,540</u>

當期認列之存貨相關損(益)：

	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 3,058,105	\$ 1,984,106
存貨回升利益	(1,491)	(168,664)
其他	8,170	38,515
	<u>3,064,784</u>	<u>1,853,957</u>
減：屬停業單位之銷貨成本		
淨影響數	64,280	80,607
	<u>\$ 3,129,064</u>	<u>\$ 1,934,564</u>

本公司因去化部分已提列跌價之存貨，故存貨淨變現價值回升。

(六) 預付款項

	103年12月31日	102年12月31日
預付貨款	\$ 21,498	\$ 23,875
預付加工費	-	3,689
其他預付費用	3,276	1,190
	<u>\$ 24,774</u>	<u>\$ 28,754</u>

(七) 採用權益法之投資

被投資公司	103年12月31日	102年12月31日
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	\$ 517,161	\$ 216,540
FOXSEMICON LLC.	14,654	9,697
FITI-CBC CO., LTD.	4,107	4,941
承鼎精密股份有限公司	19,920	-
	<u>\$ 555,842</u>	<u>\$ 231,178</u>

當期採用權益法之投資損益份額：

被投資公司	103年度	102年度
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	\$ 65,155	(\$ 143,324)
FOXSEMICON LLC.	4,174	1,383
FITI-CBC CO., LTD.	(390)	162
承鼎精密股份有限公司	(80)	-
	68,859	(141,779)
減：屬停業單位之投資 (收益)損失	(54,664)	153,832
	<u>\$ 14,195</u>	<u>\$ 12,053</u>

1. 子公司

(1) 本公司於民國 103 年 11 月以 \$20,000 投資設立承鼎精密股份有限公司，有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四、(三)。

(2) 本公司經由 FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. 及其子公司間接轉投資大陸之公司，係以經營半導體裝置之儀器器具、電子專用設備及測試儀器之產銷為業務。民國 103 年及 102 年度本公司新增轉投資金額分別為 \$223,186 及 \$0。有關轉投資大陸資訊之揭露情形，請詳附註十三。

2. 關聯企業

本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
103年12月31日	<u>\$ 15,171</u>	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 15,819</u>	<u>(\$ 741)</u>	49%
102年12月31日	<u>\$ 15,625</u>	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 74,413</u>	<u>\$ 331</u>	49%

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
103年1月1日				
成本	\$ 168,977	\$ 127,331	\$ 156,283	\$ 452,591
累計折舊	(43,801)	(122,137)	(152,938)	(318,876)
	<u>\$ 125,176</u>	<u>\$ 5,194</u>	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$ 133,715</u>
103年度				
1月1日	\$ 125,176	\$ 5,194	\$ 3,345	\$ 133,715
增添	-	-	4,193	4,193
移轉	(6,548)	-	-	(6,548)
折舊費用	(4,730)	(4,771)	(1,865)	(11,366)
12月31日	<u>\$ 113,898</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 5,673</u>	<u>\$ 119,994</u>
103年12月31日				
成本	\$ 159,944	\$ 127,331	\$ 153,738	\$ 441,013
累計折舊	(46,046)	(126,908)	(148,065)	(321,019)
	<u>\$ 113,898</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 5,673</u>	<u>\$ 119,994</u>
	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
102年1月1日				
成本	\$ 185,586	\$ 135,213	\$ 165,858	\$ 486,657
累計折舊	(42,802)	(111,439)	(152,008)	(306,249)
	142,784	23,774	13,850	180,408
轉列待出售非 流動資產	-	(3,299)	(2,498)	(5,797)
	<u>\$ 142,784</u>	<u>\$ 20,475</u>	<u>\$ 11,352</u>	<u>\$ 174,611</u>
102年度				
1月1日	\$ 142,784	\$ 23,774	\$ 13,850	\$ 180,408
增添	95	-	488	583
移轉	(11,916)	-	(499)	(12,415)
處分	-	(2,683)	(1,154)	(3,837)
折舊費用	(5,787)	(15,897)	(9,340)	(31,024)
12月31日	<u>\$ 125,176</u>	<u>\$ 5,194</u>	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$ 133,715</u>
102年12月31日				
成本	\$ 168,977	\$ 127,331	\$ 156,283	\$ 452,591
累計折舊	(43,801)	(122,137)	(152,938)	(318,876)
	<u>\$ 125,176</u>	<u>\$ 5,194</u>	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$ 133,715</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 投資性不動產

	房屋及建築	
	103年	102年
1月1日		
成本	\$ 99,812	\$ 83,109
累計折舊	(25,872)	(19,167)
	<u>\$ 73,940</u>	<u>\$ 63,942</u>
1月1日	\$ 73,940	\$ 63,942
轉入	6,548	11,916
折舊費用	(2,977)	(1,918)
12月31日	<u>\$ 77,511</u>	<u>\$ 73,940</u>
12月31日		
成本	\$ 108,845	\$ 99,812
累計折舊	(31,334)	(25,872)
	<u>\$ 77,511</u>	<u>\$ 73,940</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103年度	102年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 22,365</u>	<u>\$ 11,990</u>
當期產生租金收入之投資性		
不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ 1,918</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$215,705 及\$206,340，本公司係採用比較法之評價結果。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 其他非流動資產

	103年12月31日	102年12月31日
其他金融資產-非流動	\$ 1,752	\$ 1,717
存出保證金	2,208	2,329
其他	<u>396</u>	<u>865</u>
	4,356	4,911
減：轉列待出售非流動		
資產	<u>-</u>	<u>(1,969)</u>
	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$ 2,942</u>

(十一)待出售非流動資產及停業單位

1. 本公司於民國 101 年 8 月經董事會決議通過停止先進光電事業單位之營業。與該單位相關之資產及負債已轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位。該單位資產及負債已於民國 103 年完成處分。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	103年度	102年度
營業活動現金流量	(\$ 378,735)	\$ 176,874
投資活動現金流量	-	2,604
總現金流量	(\$ 378,735)	\$ 179,478

3. 分類為待出售處分群組之資產：

	103年12月31日	102年12月31日
其他應收款	-	\$ 878
其他應收款-關係人	-	4,961
其他非流動資產	-	1,969
總計	\$ -	\$ 7,808

4. 分類為待出售處分群組之負債：

	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款	\$ -	\$ 425,136
其他應付款	-	293
其他流動負債	-	23,469
總計	\$ -	\$ 448,898

5. 停業單位經營結果，以及資產或待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

	103年度	102年度
營業收入淨額	\$ -	\$ 167
營業成本(含存貨回升利益)	64,280	80,607
營業費用	-	(25)
營業外收入及支出合計	52,740	(163,102)
停業單位稅前淨損	117,020	(82,353)
所得稅(費用)利益	-	-
停業單位稅後淨損	\$ 117,020	(\$ 82,353)

(十二) 短期借款

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 133,000	1.47%~1.5%	無
擔保借款	170,000	1.46%~1.48%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 303,000</u>		

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 150,000</u>	1.7%~1.74%	無

1. 短期借款提供擔保情形請參閱附註八。

2. 本公司未動用借款額度明細如下：

	103年12月31日	102年12月31日
一年內到期	<u>\$ 1,237,000</u>	<u>\$ 1,390,000</u>

(十三) 其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付代購材料款	\$ 183,099	\$ 286,740
應付薪資及獎金	67,348	30,476
應付員工紅利	22,730	-
應付加工費	8,134	7,834
其他	35,507	11,571
	<u>316,818</u>	<u>336,621</u>
減：轉列與待出售非流動資產直接相關之負債	-	(293)
	<u>\$ 316,818</u>	<u>\$ 336,328</u>

(十四) 其他流動負債

	103年12月31日	102年12月31日
預收款項	\$ 20,313	\$ 29,584
負債準備	14,677	14,356
其他	2,481	5,954
	<u>37,471</u>	<u>49,894</u>
減：轉列與待出售非流動資產直接相關之負債	-	(23,469)
	<u>\$ 37,471</u>	<u>\$ 26,425</u>

本公司之保固負債準備主係與 LED 及半導體設備產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利	\$ 33,643	\$ 32,576
義務現值		
計畫資產公允價值	(27,465)	(26,432)
認列於資產負債表之淨負債		
表列「其他非流動負債」	\$ 6,178	\$ 6,144

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 32,576	\$ 32,532
當期服務成本	200	200
利息成本	652	488
精算損失(利益)	215	(644)
12月31日確定福利義務現值	\$ 33,643	\$ 32,576

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,432	\$ 25,111
計畫資產預期報酬	529	377
精算利益(損失)	86	(61)
雇主之提撥金	418	1,005
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 27,465	\$ 26,432

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 200	\$ 200
利息成本	652	488
計畫資產預期報酬	(529)	(377)
當期退休金成本	\$ 323	\$ 311

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 142	\$ 134
推銷費用	42	43
管理費用	76	75
研發費用	63	59
	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 311</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
本期認列	(\$ 129)	\$ 583
累積金額	(\$ 3,410)	(\$ 3,281)

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 103 年及 102 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$615及\$316。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	3.50%	3.50%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 33,643	\$ 32,576	\$ 32,532
計畫資產公允價值	(27,465)	(26,432)	(25,111)
計畫剩餘	\$ 6,178	\$ 6,144	\$ 7,421
計畫負債之經驗調整	\$ 215	\$ 1,924	\$ 2,102
計畫資產之經驗調整	\$ 86	(\$ 61)	(\$ 211)

(10)本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$418。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 103 年度及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,839 及\$5,846。

(十六)股份基礎給付

1. 民國 102 年度本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
		(仟股)		
現金增資保留員工認購	102.09.16	5,425	不適用	立即既得

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約	預期	預期存	預期	無風	每單位 公允價值
			價格 (元)	波動 率(%)	續期間 (年)	股利 率(%)	險利 率(%)	
現金增資保留員工認購	102.09.16	7.04~ 7.74	14	48.19%	0.16年	-	0.56%	-

(十七)其他非流動負債

	103年12月31日	102年12月31日
應計退休金負債	\$ 6,178	\$ 6,144
其他	1,218	441
	<u>\$ 7,396</u>	<u>\$ 6,585</u>

(十八)股本

1. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司登記之資本總額為\$1,500,000 (含員工認股權憑證 8,500 仟股)，核准發行流通在外普通股為 60,000 仟股，每股面額 10 元，實收資本額為\$600,000。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	103年度	102年度
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	60,000	108,000
減資彌補虧損	-	(86,400)
現金增資	-	38,400
12月31日	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>

2. 本公司於民國 102 年 6 月經股東會決議，依公司法第一百六十八條之一規定辦理減資彌補虧損及增資，減資比例為 80%，減資股數為 86,400 仟股，每股面額 10 元，減資金額 \$864,000；現金增資股數為 38,400 仟股，以每股新台幣 14 元溢價發行，並訂民國 102 年 11 月 19 日為增資基準日，本公司業於民國 102 年 11 月 28 日完成變更登記。

(十九) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 103 年 6 月經股東會決議通過民國 102 年度盈虧撥補案，以資本公積-普通股溢價 \$271,600 彌補累積虧損。

(二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積。法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司年度決算純益，依下列順序分派之：
 - (1) 撥補虧損。
 - (2) 提列百分之十為法定盈餘公積。
 - (3) 另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
 - (4) 員工分紅為百分之八，員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。
 - (5) 董事酬勞不得高於千分之一。
 - (6) 餘額加計以前年度未分配盈餘後之可分配盈餘之全部或一部份，由董事會依本條第二項股利政策，擬定盈餘分派議案，做為股東紅利，提請股東會議定之。

本公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，健全財務結構及保障股東權益。就當年度所分配之股利中，以不超過三分之二發放股票股利。惟此項股利發放比率得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議後調整之。

3. 本公司於民國 104 年 3 月 9 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案如下：

	103年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 31,569	
現金股利	60,000	1.0
合計	<u>\$ 91,569</u>	

前述 103 年度盈餘分派案，截至民國 104 年 3 月 9 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司於民國 102 年經股東會決議通過民國 101 年度虧損撥補案。民國 102 年度虧損撥補情形與本公司民國 103 年 3 月之董事會提議並無差異。本公司員工紅利及董事酬勞係以當年度稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所訂之基礎估列，並認列為當期費用，民國 103 年度依上述基礎及公司章程估列之員工紅利及董事酬勞金額分別為\$22,730及\$284。因民國 102 年度為累積虧損，故未分派員工紅利及董事酬勞，相關議案請參閱台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。

(二十一) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算調整數	總計
103年1月1日	\$ 395,871	\$ 120,955	\$ 516,826
金融商品未實現損益：			
- 評價調整	(81,882)	-	(81,882)
- 評價調整之稅額	9,242	-	9,242
- 評價調整轉出	8,735	-	8,735
- 評價調整轉出之稅額 (	464)	-	(464)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	13,063	13,063
- 關聯企業	-	(328)	(328)
103年12月31日	<u>\$ 331,502</u>	<u>\$ 133,690</u>	<u>\$ 465,192</u>
	備供出售投資	外幣換算調整數	總計
102年1月1日	\$ -	\$ 102,766	\$ 102,766
金融商品未實現損益：			
- 評價調整	449,785	-	449,785
- 評價調整之稅額 (	53,914)	-	(53,914)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	19,086	19,086
- 關聯企業	-	(897)	(897)
102年12月31日	<u>\$ 395,871</u>	<u>\$ 120,955</u>	<u>\$ 516,826</u>

(二十二)營業收入

	103年度	102年度
營業收入	\$ 3,507,719	\$ 2,175,515
減：屬停業單位之銷貨收入	-	(167)
合計	<u>\$ 3,507,719</u>	<u>\$ 2,175,348</u>

(二十三)其他收入

	103年度	102年度
租金收入	\$ 22,365	\$ 11,990
股利收入	19,508	3,902
利息收入	2,448	1,503
其他收入	19,830	15,262
	64,151	32,657
減：屬停業單位之其他收入	(7,674)	(472)
	<u>\$ 56,477</u>	<u>\$ 32,185</u>

(二十四)其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益	\$ 11,050	\$ 20,064
處分投資利益	8,735	9,993
處分不動產、廠房及設備		
利益(損失)	31	(1,036)
其他	(8,821)	(1,884)
	10,995	27,137
減：屬停業單位之其他利益及損失	9,598	9,742
	<u>\$ 20,593</u>	<u>\$ 36,879</u>

(二十五)費用性質之額外資訊

有關營業成本及營業費用額外揭露資訊如下：

	103年度	102年度
員工福利費用	\$ 204,811	\$ 139,208
不動產、廠房及設備折舊		
費用	11,366	31,024
攤銷費用	469	1,034
	<u>\$ 216,646</u>	<u>\$ 171,266</u>

上開金額係包含停業單位之營業成本及營業費用。

(二十六) 員工福利費用

性質別	103年度	102年度
薪資費用	\$ 187,191	\$ 123,548
勞健保費用	10,165	9,285
退休金費用	6,162	6,157
其他用人費用	1,293	218
	<u>\$ 204,811</u>	<u>\$ 139,208</u>

上開金額係包含停業單位之員工福利費用。

(二十七) 財務成本

	103年度	102年度
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 3,810</u>	<u>\$ 15,589</u>

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	103年度	102年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 425	\$ -
以前年度所得稅高低估	3,078	-
當期所得稅總額	<u>3,503</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,406	-
所得稅費用	<u>\$ 6,909</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103年度	102年度
備供出售金融資產公允價值變動	\$ 8,778	(\$ 53,914)
確定福利義務之精算損益	-	(99)
	<u>\$ 8,778</u>	<u>(\$ 54,013)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 56,098	\$ 9,280
按稅法規定剔除項目之所得		
稅影響數	(3,316)	16,233
投資抵減之所得稅影響數	16,000	-
以前年度所得稅低估數	3,078	-
最低稅負制之所得稅影響數	425	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(65,376)	(25,513)
所得稅費用	\$ 6,909	\$ -

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度			
	認列於其			
	1月1日	認列於損益	他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 4,326	\$ -	\$ 4,326
應計退休金負債	920	(920)	-	-
金融商品未實現利益	53,914	-	(8,778)	45,136
合計	\$ 54,834	\$ 3,406	(\$ 8,778)	\$ 49,462
	102年度			
	認列於其			
	1月1日	認列於損益	他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅負債：				
應計退休金負債	\$ 821	\$ -	\$ 99	\$ 920
金融商品未實現利益	-	-	53,914	53,914
合計	\$ 821	\$ -	\$ 54,013	\$ 54,834

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，可享受之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

103年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
投資貧瘠地區	5,479	5,479	104年
102年12月31日			

抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
投資新興重要策略產業	\$ 16,000	\$ 16,000	103年
投資貧瘠地區	5,479	5,479	104年

5. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

103年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
98年	核定數	181,207	181,207	108年
100年	核定數	92,854	92,854	110年
102年12月31日				

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
97年	核定數	\$ 176,502	\$ 176,502	107年
98年	核定數	278,203	278,203	108年
100年	申報數	137,654	137,654	110年

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 784,543	\$ 1,193,213

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

8. 本公司帳載未分配盈餘均係歸屬於民國 87 年度以後之盈餘。

9. 本公司股東可扣抵稅額帳戶相關資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
(1)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 19,637	\$ 17,215
	103年度(預計)	102年度(實際)
(2)預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	6.97%	-

因本公司民國 102 年度為累積虧損無可供分配盈餘，故無股東稅額扣抵比率。

(二十九) 每股盈餘(虧損)

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
繼續營業單位本期淨利	\$ 206,059	60,000	\$ 3.43
停業單位之本期淨利	117,020	60,000	1.95
本期淨利	<u>\$ 323,079</u>		<u>\$ 5.38</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
繼續營業單位本期淨利		60,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		337	
繼續營業單位本期淨利加潛在普 通股之影響	\$ 206,059	60,337	\$ 3.42
停業單位之本期淨利	117,020	60,337	1.93
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 323,079</u>		<u>\$ 5.35</u>
	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (虧損)(元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>			
繼續營業單位本期淨利	\$ 125,224	26,124	\$ 4.79
停業單位之本期淨損	(82,353)	26,124	(3.15)
本期淨利	<u>\$ 42,871</u>		<u>\$ 1.64</u>

(三十) 非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	103年度	102年度
購置固定資產	\$ 4,193	\$ 583
加：期初應付設備款	100	814
減：期末應付設備款	(3,508)	(100)
本期支付現金	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 1,297</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	103年度	102年度
轉列待出售非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,351</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	103年度	102年度
商品銷售：		
- 對本公司有重大影響集團	\$ 9,513	\$ 79,511
- 其他關係人	10,371	54,952
	19,884	134,463
減：屬停業單位之銷貨	-	(2,572)
	\$ 19,884	\$ 131,891

本公司及子公司向關係人商品之銷售之價格無相關同類交易可循；對關係人之收款條件為發票日後 30~90 天，與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	103年度	102年度
商品購買：		
- 子公司	\$ 1,706,249	\$ 1,292,485
- 其他關係人	-	72
	\$ 1,706,249	\$ 1,292,557

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

3. 倉儲處理費

	103年度	102年度
子公司	\$ 89,793	\$ 59,352

本公司部份產品係委由 FOXSEMICON LLC. 代為處理其物流作業，倉儲管理費係每月按 FOXSEMICON LLC. 代處理物流作業實際所發生之租金、管理服務費及運費等相關費用計算。

4. 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款：		
- 對本公司有重大影響集團	\$ -	\$ 16,575
- 其他關係人	-	28,673
	-	45,248
減：轉列其他應收款	-	(7,909)
	-	37,339
減：轉列待出售非流動資產	-	-
	\$ -	\$ 37,339

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 30~90

天到期。部分應收帳款因逾期三個月以上業依淨額轉列其他應收款。

5. 其他應收關係人款項

	103年12月31日	102年12月31日
其他應收關係人款項：		
- 子公司	\$ 276,321	\$ 496,357
- 對本公司有重大影響集團	3,816	8,103
- 其他關係人	1,715	9,409
	281,852	513,869
減：轉列待出售非流動資產	-	(4,961)
	<u>\$ 281,852</u>	<u>\$ 508,908</u>

上述對子公司之應收款係應收代採購原料款，民國 103 年及 102 年度代採購金額分別為\$1,012,149 及\$861,826。其他應收關係人款項主係各項代墊費用及逾期應收帳款。

6. 應付帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款：		
- 子公司	<u>\$ 246,674</u>	<u>\$ 255,793</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 30~90 天到期。

7. 其他應付關係人款項

	103年12月31日	102年12月31日
其他應付關係人款項：		
- 子公司	\$ 5,412	\$ 4,374
- 對本公司有重大影響集團	-	39,225
- 其他關係人	-	164
	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ 43,763</u>

係應付倉儲處理費及預收專案款因專案未完結而轉列其他應付款。

8. 預收關係人款項(表列「其他流動負債」)

	103年12月31日	102年12月31日
預收關係人款項：		
- 對本公司有重大影響集團	\$ -	\$ 2,741
- 其他關係人	4,520	10,782
	4,520	13,523
減：轉列與待出售非流動資產直接相關之負債	-	(6,998)
	<u>\$ 4,520</u>	<u>\$ 6,525</u>

9. 其他收入

	103年度	102年度
租金收入：		
- 對本公司有重大影響集團	\$ 5,062	\$ 2,492
- 其他關係人	17,303	10,086
	<u>\$ 22,365</u>	<u>\$ 12,578</u>

本公司出租廠房予關係人，價格由雙方議定，本公司依合約每月向關係人收取租金。

10. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項

	103年12月31日	102年12月31日
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,596</u>

(2) 利息收入

	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ 166</u>

對子公司之資金貸與條件為款項貸與後一年內按月償還，民國 103 年度及 102 年度之利息分別按年利率 1.36% 收取。

11. 關係人提供背書保證情形

	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>

12. 主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,872	\$ 9,050
退職後福利	231	248
	<u>\$ 11,103</u>	<u>\$ 9,298</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 明 細	擔保性質	帳面價值	
		103年12月31日	102年12月31日
定期存款(表列「其他非流動資產」)	海關保證金	\$ 1,752	\$ 1,717
不動產、廠房及設備	短期借款(註)	113,898	125,176
投資性不動產	"	77,511	73,940
		<u>\$ 193,161</u>	<u>\$ 200,833</u>

註：民國 102 年 12 月 31 日係為短期借款未動用額度之擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司除已提列之負債準備者外，並不預期或有負債會產生任何重大負債。

(二)承諾事項

營業租賃協議

本公司已簽約之廠房、辦公室及竹南科學工業園區土地租賃合約，依合約規定，於未來尚應給付之租金支出金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 3,781	\$ 3,781
超過1年但不超過5年	15,124	15,124
超過5年	30,253	34,034
	<u>\$ 49,158</u>	<u>\$ 52,939</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 104 年 3 月 9 日經董事會擬通過民國 103 年度盈餘分派案，請參閱附註六(二十)。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司將減資彌補虧損，並發行新股降低債務，以調整至最適資本結構。

(二)金融商品

1. 金融工具公允價值資訊

	103年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,217,641	\$ 1,217,641
備供出售金融資產	415,822	415,822
合計	<u>\$ 1,633,463</u>	<u>\$ 1,633,463</u>

		102年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$	1,640,859	\$ 1,640,859
備供出售金融資產		489,638	489,638
合計	\$	2,130,497	\$ 2,130,497

		103年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
公允價值與帳面價值相等之金融負債	\$	1,121,150	\$ 1,121,150

		102年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
公允價值與帳面價值相等之金融負債	\$	1,089,062	\$ 1,089,062

公允價值與帳面價值相等之金融資產包含現金及約當現金、備供出售金融資產、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)；公允價值與帳面價值相等之金融負債包含短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)。

2. 財務風險管理政策

(1) 風險種類

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

(2) 管理目標

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 性質

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自已認列之資產與負債。

B. 管理

本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。

C. 程度

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 30,635	31.65	\$ 969,598	1%	\$ 9,696
<u>採用權益法之投資</u>					
美金：新台幣	\$ 16,803	31.65	\$ 531,815		
日幣：新台幣	15,520	0.26	4,107		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 20,530	31.65	\$ 649,775	1%	\$ 6,498
102年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 40,217	29.81	\$1,198,869	1%	\$ 11,989
<u>採用權益法之投資</u>					
美金：新台幣	\$ 7,589	29.81	\$ 226,237		
日幣：新台幣	17,403	0.28	4,941		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 41,817	29.81	\$1,246,565	1%	\$ 12,466

價格風險

A. 性質

本公司主要長期投資於國內未上市櫃之權益工具，在帳上列計為備供出售及以成本衡量之金融資產投資，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

B. 程度

若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年度對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益增加或減少 \$4,158 及 \$4,896。

利率風險

本公司之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。依模擬之執行結果，利率變動 1 碼對民國 103 年及 102 年度稅後淨利之最大影響將分別增加或減少 \$0 及 \$375。此等模擬定期進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

B. 於民國 103 年及 102 年 1 月至 12 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本公司已逾期但未減損之應收帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
30天內	\$ 43,744	\$ 216,971
31-90天	1,264	113,737
91-180天	3	69,597
180天以上	4,687	72,198
	<u>\$ 49,698</u>	<u>\$ 472,503</u>

D. 已減損應收帳款及其他應收款(含關係人)備抵呆帳之變動分析：

(1) 於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$ 8,025 及 \$23,294。

(2) 個別評估已減損金融資產之備抵呆帳變動分析：

	103年度	102年度
1月1日	\$ 23,294	\$ 23,294
提列減損損失	7,382	-
因無法收回而沖銷之款項	(22,651)	-
12月31日	\$ 8,025	\$ 23,294

E. 本公司之應收帳款及其他應收款(含關係人)屬未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
群組1	\$ 878,417	\$ 811,392
群組2	266	17,168
群組3	-	-
群組4	-	18,746
	\$ 878,683	\$ 847,306

群組 1：標普、惠譽或穆迪評級為 A 級或無外部機構評級，依本公司授信標準評等為 A 級者。

群組 2：標普或惠譽評級為 BBB 級，或穆迪評級為 Baa 級或無外部機構評級，依本公司授信標準評等為 B 或 C。

群組 3：標普或惠譽評級為 BB+ 級及以下或穆迪評級為 Ba1 級及以下。

群組 4：無外部機構評級，依本公司授信標準評等非 A、B、C 的客戶。

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

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月以下	3個月至至6個月內	6個月至1年內
短期借款	\$ 239,000	\$ 64,000	\$ -
應付帳款	488,306	-	7,614
其他應付款	243,320	69,961	8,949

非衍生金融負債：

102年12月31日	3個月以下	3個月至至6個月內	6個月至1年內
短期借款	\$ 100,000	\$ 50,000	\$ -
應付帳款	545,433	185,760	252,914
其他應付款	349,935	15,866	14,583

(三)公允價值估計

以下為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。本公司持有該等工具主要係為權益工具，該等金融資產之公允價值主要係引用來自證券交易所、櫃檯買賣中心或監管機構之市場實際報價資料，其分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」或「備供出售金融資產」。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及餘額分別為\$415,822 及\$489,638，屬第一等級評價之金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核之財務報告編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	有短期融提列				對個別						
					實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	通資金必要之原因	備抵呆帳金額	擔保品名稱	對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註	
0	京鼎精密科技股份有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	其他應收款-關係人	關係人	\$ -	1.36%	短期資金融通	\$ -	營運所需	\$ -	無	\$ -	\$483,310	\$ 552,354	註1.2

註 1：本公司資金貸與他人之總額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之 50%為限，其中因短期融通資金必要之貸與總額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之 40%為限。

註 2：因短期融通資金必要之個別對象限額，以不超過上述淨值之 35%為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	京鼎精密科技股份有限公司	富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	註1	\$ 690,443	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 59,730	\$ -	4.35	4.35	\$ 1,380,886	Y	N	Y	註2

註 1：本公司間接持有普通股股權超過 50%之子公司。

註 2：為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值 50%為限。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

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	期			末		
			帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
京鼎精密科技股份有限公司	榮創能源科技股份有限公司普通股	無	備供出售金融資產 -非流動	7,672,000	\$ 415,822	6	\$ 415,822	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之 公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	期 間	初 期	買	入	賣	出	期 末
					金 額	股 份	金 額	股 份	金 額	股 份
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	註1(1)	現金增資	註2	13,697	\$ 455,320	7,300	\$ 223,186	-	\$ -
										\$ 678,506

註1：帳列科目科目代號：(1)採權益法評價之長期股權投資，(2)備供出售金融資產-非流動，(3)以成本法衡量之金融資產。
註2：該交易對象為本公司之子公司。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元或實收資本額達百分之二十以上：

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	交易條件與一般交易 不同之情形及原因			應收(付)票據及帳款		
						單價	授信期間	與一般供應廠商 價格相近	餘額	佔總應收(付)票據 及帳款之比率	備註
京鼎精密科技股份有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	子公司	進貨	\$ 1,705,742	56	發票日後 30天	發票日後 30天	無重大差異	(\$246,155)	(	50)
富士達半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	聯屬公司	銷貨	1,686,375	61	發票日後 90天	發票日後 90天	無重大差異	276,593		41

註：相對之關係人交易不予揭露。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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 呆賬金額
					金額	處理方式		
京鼎精密科技股份有限公司	富士達半導體精密工業 (上海)有限公司	子公司	\$273,322 (註)	不適用	\$ 494	期後收款	\$ -	\$ -
富士達半導體精密工業 (上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	聯屬公司	276,593	5.6	-	-	-	-
SUCCESS PRAISE CORPORATION	亨鼎精密科技股份有限公司 (上海)有限公司	最終母公司	246,155	6.8	-	-	-	-

註：係代為採購原材料之應收貨款。

9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

10. 母、子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(註4)
				交易科目	金額(註3)	
0	京鼎精密科技股份有限公司	富士通半導體精密工業(上海)有限公司	(1)	其他應收款	\$ 273,322	8
0	京鼎精密科技股份有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(1)	進貨	1,705,742	37
0	京鼎精密科技股份有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(1)	應付帳款	246,155	7
1	富士通半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(3)	應收帳款	276,593	8
1	富士通半導體精密工業(上海)有限公司	SUCCESS PRAISE CORPORATION	(3)	銷貨	1,686,375	37

註 1：母、子公司及子公司間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母、子公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：(1) 母、子公司對子公司。(2) 子公司對子公司。(3) 子公司對子公司。

註 3：僅揭露金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註 4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目，以期中和累積金額佔合併總營收之方式計算。惟上述關係人交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊

(下列本公司與合併子公司間之交易事項，業已於編製合併報表時沖銷，以下揭露資訊係供參考。)
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	
			本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	投資損益
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	從事轉投資及控股事務	\$ 678,506	\$ 455,320	20,997,372	100	\$ 517,161	\$ 65,155
京鼎精密科技股份有限公司	FOXSEMICON LLC.	從事進出口物流事務	1,751	1,751	50,000	100	14,654	4,174
京鼎精密科技股份有限公司	FITI-CHC CO., LTD	從事進出口物流事務	5,693	5,693	294	49	4,107	(390)
京鼎精密科技股份有限公司	永鼎精密股份有限公司	經營機器設備及電子零組件製造	20,000	-	2,000,000	100	19,920	(80)
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	MINDTECH CORPORATION	從事轉投資及控股事務	490,575	379,800	15,500,000	100	576,528	44,554
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SUCCESS PRISE CORPORATION	從事轉投資及控股事務	120,270	32	3,800,000	100	(59,376)	20,586
FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC.	SMART ADVANCE CORPORATION	從事轉投資及控股事務	6,330	6,330	200,000	100	-	15

註：本公司對 SMART ADVANCE CORPORATION 持股比例為 100%，惟已於民國 103 年度停止營運。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註2)	本期末自 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3)	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	電子專用設備、測試儀器、工模具之產銷業務	\$ 490,575	1	\$379,800	\$110,775	\$ 490,575	\$ 47,397	100	\$ 44,554	\$576,526	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額

公司名稱	本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(註4)
京鼎精密科技股份有限公司	\$ 490,575	\$ 537,857	\$ -

註1：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告之匯率換算為新台幣。

註2：投資方式如下列示：

(1)透過第三地區 FOXSEMICON INTEGRATED TECHNOLOGY INC. 再投資大陸。

註3：本期認列投資損益係依同期間經會計師查核之財務報告認列。

註4：依據民國97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設置投資限額。

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

本公司主要係透過 SUCCESS PRAISE CORPORATION 委託轉投資之大陸公司富士邁半導體精密工業(上海)有限公司提供連銷貨，該等交易已於合併報告中全數沖銷。本公司與大陸被投資公司所發生連銷貨及應收付款項之重大交易事項，請參閱附註十三(一)7。

京鼎精密科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 497
銀行存款		
活期存款		23,450
支票存款		141
外幣存款		
	美金 8,075 仟元，匯率 31.65	255,574
	日幣 4,879 仟元，匯率 0.2646	1,291
	歐元 186 仟元，匯率 38.47	7,155
	法郎 2 仟元，匯率 31.9887	61
	人民幣 214 仟元，匯率 5.102	<u>1,091</u>
		<u>\$ 289,260</u>

京鼎精密科技股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應收帳款									
							\$ 334,852		
							76,916		
							26,452		每一零星廠商餘額均
									未超過本科目金額5%
							438,220		
減：備抵呆帳							(8,025)		
							<u>\$ 430,195</u>		

(以下空白)

京鼎精密科技股份有限公司
存貨明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	<u>金 額</u>		備 註
		成 本	市 價	
原物料		\$ 10,641	\$ 10,647	以淨變現價值為市價
在製品		26,125	27,718	"
製成品		167,403	178,406	"
		<u>204,169</u>	<u>\$ 216,771</u>	
減：備抵存貨評價損失		(<u>21,374</u>)		
		<u>\$ 182,795</u>		

(以下空白)

京鼎精密科技股份有限公司

備供出售金融資產-非流動明細表

民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值		
	(仟股)		(仟股)		(仟股)		(仟股)			
榮創能源科技股份有限公司	7,803	\$ 489,638	-	\$ -	(131)	\$ 73,816	7,672	\$ 415,822	無	註

註：系本期備供出售金融資產之處分及評價調整數。

(以下空白)

京鼎精密科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註1)		本 期 減 少 (註2)		期 末 餘 額		股 權 淨 值		提供擔保或質押情形
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例(%)	單價(元)	總 價	
FOXSEMICON INTEGRATED	13,697	\$ 216,540	7,300	\$ 300,621	-	\$ -	20,997	100	\$ -	\$ 517,161	無
TECHNOLOGY INC.											
FOXSEMICON LLC.	50	9,697	-	4,957	-	-	50	100	-	14,654	"
FITI-CBC CO., LTD.	-	4,941	-	-	-	(834)	-	49	-	4,107	"
承鼎精密股份有限公司	-	-	2,000	20,000	-	(80)	2,000	100	-	19,920	"
		\$ 231,178		\$ 325,578		(\$ 914)				\$ 555,842	

註1：本期增加金額包括取得成本、採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：本期減少金額包括採用權益法之關聯企業及合資損益之份額、獲配股利及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

京鼎精密科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	借款種類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
兆豐國際商業銀行	信用借款	\$ 64,000	103/8/22~104/5/23	1.5%	\$ 150,000	無	
永豐銀行	信用借款	69,000	103/11/28~104/2/13	1.47%	300,000	無	
大眾商業銀行	擔保借款	170,000	103/12/19~104/2/13	1.46%~1.48%	350,000	有	不動產、廠房及設備
		\$ 303,000			\$ 800,000		

京鼎精密科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供	應	商	名	稱摘	要金	額	備	註
富曜精密組件（昆山）有限公司					\$ 198,757			
其他					50,489			
							每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%	
						<u>\$ 249,246</u>		

（以下空白）

京鼎精密科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
半導體設備及系統組裝		7,019	SET	\$ 2,728,562			
關鍵性零組件		240,418	件	717,209			
其他				<u>61,948</u>			
營業收入合計				<u>\$ 3,507,719</u>			

(以下空白)

京鼎精密科技股份有限公司
營業成本
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>金</u>	<u>額</u>
期初原物料	\$	10,991
加：本期進料		66,396
減：轉列費用	(	1,628)
期末原物料	(	<u>10,641</u>)
本期耗料		65,118
直接人工		3,983
製造費用		<u>134,353</u>
本期製造成本		203,454
加：期初在製品		40,471
減：轉列費用	(	766)
在製品報廢	(	161)
期末在製品	(	<u>26,125</u>)
本期製成品成本		216,873
加：期初製成品		108,097
本期進貨		2,913,120
減：製成品報廢	(	9,994)
期末製成品	(	167,403)
轉列費用	(	2,472)
製成品盤虧	(	<u>116</u>)
產銷成本		3,058,105
加：售後服務成本		11,386
存貨盤虧		116
減：出售下腳料收入	(	3,332)
存貨回升利益	(	<u>1,491</u>)
		3,064,784
減：屬停業單位之營業成本		<u>64,280</u>
營業成本	\$	<u><u>3,129,064</u></u>

京鼎精密科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	80,713		
加工費用					27,796		
其他費用					25,844	每一零星科目餘額均	
						未超過本科目餘額5%	
合計				\$	<u>134,353</u>		

(以下空白)

京鼎精密科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
倉儲費用				\$	90,297		
薪資支出					22,581		
其他費用					7,876	每一零星科目餘額均	
						未超過本科目金額5%	
合計				\$	<u>120,754</u>		

(以下空白)

京鼎精密科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	50,557		
呆帳費用					7,382		
其他費用					26,112	每一零星科目餘額均	
						未超過本科目金額5%	
合計				\$	<u>84,051</u>		

(以下空白)

京鼎精密科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	35,519		
間接材料					5,931		
其他費用					6,887	每一零星科目金額均	
						未超過本科目金額5%	
合計				\$	<u>48,337</u>		

(以下空白)

京鼎精密科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國102年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

	103年度			102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 82,173	\$ 105,018	\$ 187,191	\$ 53,246	\$ 70,302	\$ 123,548
勞健保費用	4,349	5,816	10,165	3,837	5,448	9,285
退休金費用	2,523	3,639	6,162	2,494	3,663	6,157
其他用人費用	1,293	-	1,293	35	183	218
	\$ -	\$ 114,473	\$ 204,811	\$ 59,612	\$ 79,596	\$ 139,208
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 6,854	\$ 4,512	\$ 11,366	\$ 22,475	\$ 8,549	\$ 31,024
攤銷費用	\$ -	\$ 469	\$ 469	\$ -	\$ 1,034	\$ 1,034

民國103年及102年度員工人數為160人及136人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第1040839

號

會員姓名：(1) 徐 聖 忠
(2) 徐 永 堅

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

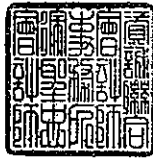
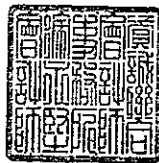
事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)台省會證字第三九八八號 委託人統一編號：一二八五八二五二
(2)台省會證字第二一五三號

印鑑證明書用途：辦理京鼎精密科技股份有限公司

一〇三年度(自民國 一〇三 年 一 月 一 日至

一〇三 年 十 二 月 三 十 一 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	徐聖忠	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	徐永堅	存會印鑑(二)	

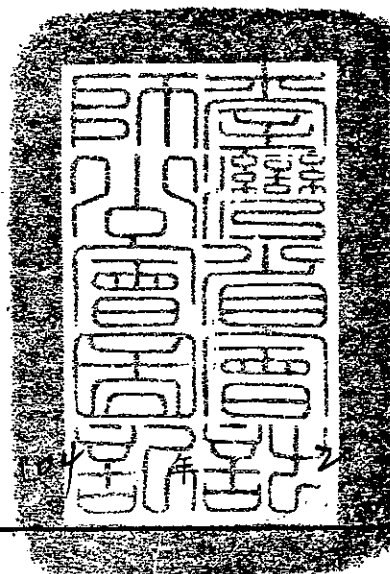
理事長：



核對人：



中 華 民 國



月 日