

高力熱處理工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：桃園市中壢區中壢工業區吉林北路2號

電話：(03)4527005

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	4		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	7		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~19		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	19~30		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	30~31		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	31~50		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	59		二 六
	(八) 抵 押 之 資 產	60		二 七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	60		二 八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	51~59, 61		二 四 ~ 二 五 , 二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	61~62, 63		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	61~62, 64		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	62, 65~66		三 十
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	67~78		-

會計師查核報告

高力熱處理工業股份有限公司 公鑒：

高力熱處理工業股份有限公司民國 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。

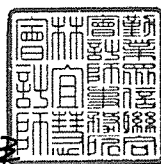
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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，足以允當表達高力熱處理工業股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

高力熱處理工業股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目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。

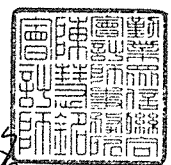
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 宜 慧

林 宜 慧



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 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 104 年 3 月 23 日

代 碼	資 產	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（附註六及二五）	\$ 413,042	15	\$ 217,989	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及二五）	41,129	1	11,856	1
1150	應收票據淨額—非關係人（附註十及二五）	27,599	1	25,823	1
1170	應收帳款淨額—非關係人（附註十及二五）	412,739	15	366,965	14
1180	應收帳款淨額—關係人（附註二六）	12,804	-	9,737	-
130X	存貨（附註十一）	552,557	19	636,976	25
1410	預付款項	44,762	2	38,252	2
1470	其他流動資產（附註十四）	2,271	-	5,129	-
11XX	流動資產總計	<u>1,506,903</u>	<u>53</u>	<u>1,312,727</u>	<u>52</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動（附註八及二五）	6,329	-	8,918	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註九及二五）	122,246	4	122,246	5
1550	採用權益法之投資（附註十二）	235,277	8	215,498	9
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二七）	939,858	33	772,940	30
1840	遞延所得稅資產（附註五及二二）	15,708	1	15,230	1
1915	預付設備款（附註十四）	3,645	-	62,766	2
1920	存出保證金（附註十四）	2,607	-	4,828	-
1990	其他非流動資產（附註十四）	23,859	1	21,655	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,349,529</u>	<u>47</u>	<u>1,224,081</u>	<u>48</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,856,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,536,808</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五、二五及二八）	\$ 412,736	15	\$ 267,178	11
2150	應付票據（附註二五）	170,548	6	157,753	6
2170	應付帳款（附註二五）	35,089	1	44,792	2
2219	其他應付款（附註十七及二五）	149,604	5	126,346	5
2230	當期所得稅負債（附註四、五及二二）	14,597	1	11,427	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十五及二五）	38,138	1	25,015	1
2399	其他流動負債	21,051	1	21,375	1
21XX	流動負債總計	<u>841,763</u>	<u>30</u>	<u>653,886</u>	<u>26</u>
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動（附註七、十六及二五）	2,260	-	2,370	-
2530	應付公司債（附註十六及二五）	87,820	3	84,421	3
2540	長期借款（附註十五、二五及二六）	116,945	4	106,285	4
2570	遞延所得稅負債（附註二及二二）	5,142	-	-	-
2630	遞延收入—非流動（附註二六）	2,570	-	2,167	-
2640	應計退休金負債（附註四及十八）	20,794	1	17,947	1
25XX	非流動負債總計	<u>235,531</u>	<u>8</u>	<u>213,190</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>1,077,294</u>	<u>38</u>	<u>867,076</u>	<u>34</u>
3110	普通股股本（附註十九）	<u>812,583</u>	<u>29</u>	<u>773,889</u>	<u>31</u>
3200	資本公積（附註十六及十九）	<u>667,904</u>	<u>23</u>	<u>667,904</u>	<u>26</u>
	保留盈餘（附註十九及二四）				
3310	法定盈餘公積	44,685	2	29,140	1
3350	未分配盈餘	212,747	7	166,157	7
3300	保留盈餘總計	<u>257,432</u>	<u>9</u>	<u>195,297</u>	<u>8</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>41,219</u>	<u>1</u>	<u>32,642</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>1,779,138</u>	<u>62</u>	<u>1,669,732</u>	<u>66</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,856,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,536,808</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：韓顯壽



經理人：鍾弘銘



會計主管：王心五



高力熱處理工業股份有限公司

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，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入（附註四、二十及二六）	\$ 2,249,766	100	\$ 2,263,816	100
5000	營業成本（附註十一、十八及二一）	<u>1,715,885</u>	<u>76</u>	<u>1,786,890</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	533,881	24	476,926	21
5910	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	(2,570)	-	(2,154)	-
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	<u>2,167</u>	<u>-</u>	<u>1,212</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>533,478</u>	<u>24</u>	<u>475,984</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註十八及二一）				
6100	推銷費用	102,830	5	132,444	6
6200	管理費用	117,212	5	106,958	5
6300	研究發展費用	<u>97,861</u>	<u>4</u>	<u>75,208</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>317,903</u>	<u>14</u>	<u>314,610</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>215,575</u>	<u>10</u>	<u>161,374</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二一）				
7010	其他收入	6,075	-	8,352	-
7020	其他利益及損失	13,073	1	10,156	-
7050	財務成本	(10,819)	-	(9,329)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>11,202</u>	<u>-</u>	<u>11,459</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>19,531</u>	<u>1</u>	<u>20,638</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 235,106	11	\$ 182,012	8
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>36,236</u>	<u>2</u>	<u>26,570</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>198,870</u>	<u>9</u>	<u>155,442</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	8,577	-	10,188	-
8360	確定福利計畫精算(損) 益	(6,233)	-	636	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)	<u>1,059</u>	<u>-</u>	<u>(108)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 202,273</u>	<u>9</u>	<u>\$ 166,158</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.45</u>		<u>\$ 1.98</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.44</u>		<u>\$ 1.98</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：韓顯壽

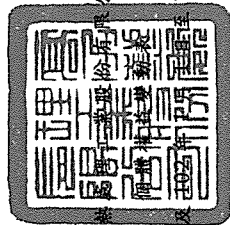


經理人：鍾弘錦



會計主管：王心五





高力時股份有限公司

民國 103 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

股 股	數 額	本 金	額	資 本	公 積	保 法 定 盈 餘	留 公 積	未 分 配 盈 餘	總 盈 餘	其他權益項目			計 權 益 總 額
										國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總	總	
102 年 1 月 1 日餘額	69,894	\$	698,942	\$	496,069	\$	15,247	\$	128,921	\$	22,454	\$	1,361,633
101 年度盈餘指撥及分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	13,893	(13,893)	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(69,894)	-	-	-	(69,894)	-
本公司股東股票股利	3,495	34,947	-	-	-	-	-	(34,947)	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：													
現金增資保留員工認股	-	-	-	7,727	-	-	-	-	-	-	-	7,727	7,727
本公司發行可轉換公司債認列	-	-	-	12,588	-	-	-	-	-	-	-	12,588	12,588
權益組成部分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	155,442	-	-	-	155,442	155,442
102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	528	-	10,188	-	10,716	10,716
現金增資	4,000	40,000	-	151,520	-	-	-	-	-	-	-	191,520	191,520
102 年 12 月 31 日餘額	77,389	773,889		667,904	29,140			166,157	32,642	1,669,732		1,669,732	1,669,732
102 年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	15,545	(15,545)	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(92,867)	-	-	-	(92,867)	-
本公司股東股票股利	3,869	38,694	-	-	-	-	-	(38,694)	-	-	-	-	-
103 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	198,870	-	-	-	198,870	198,870
103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(5,174)	-	-	-	3,403	3,403
103 年 12 月 31 日餘額	81,258	812,583		667,904	44,685			212,747	41,219	1,779,138		1,779,138	1,779,138

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：韓顯壽



經理人：鍾弘錦



會計主管：王心五

高力熱處理工業股份有限公司

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

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 235,106	\$ 182,012
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	78,313	71,172
A20200	攤銷費用	21,933	12,642
A20300	呆帳迴轉利益	(2,014)	(2,273)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨利益	(2,666)	(383)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債淨（利益）損失	(110)	560
A20900	財務成本	10,819	9,329
A21200	利息收入	(324)	(220)
A21300	股利收入	(75)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	-	7,727
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	(11,202)	(11,459)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失（利益）	4,390	(97)
A23500	金融資產減損損失	2,589	1,492
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,474	18,406
A23900	與子公司、關聯企業及合資之未 實現利益	2,570	2,154
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已 實現利益	(2,167)	(1,212)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	(26,607)	(9,419)
A31130	應收票據淨額－非關係人	(1,785)	1,131
A31150	應收帳款淨額－非關係人	(43,751)	121,932
A31160	應收帳款淨額－關係人	(3,067)	(4,661)
A31200	存 貨	71,945	(178,363)
A31230	預付款項	(6,510)	18,894
A31240	其他流動資產	(23,955)	(3,832)
A32130	應付票據	12,795	14,891

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
A32150	應付帳款	(\$ 9,703)	(\$ 7,353)
A32180	其他應付款項	23,472	9,625
A32190	其他應付款—關係人	-	1,077
A32230	其他流動負債	(324)	11,197
A32240	應計退休金負債	(3,386)	(3,229)
A33000	營運產生之現金流入	338,760	261,740
A33300	支付之利息	(7,634)	(7,852)
A33500	支付之所得稅	(27,343)	(19,989)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>303,783</u>	<u>233,899</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,464)	(24,734)
B02800	處分不動產、廠房及設備	40	8,627
B03800	存出保證金減少(增加)	2,221	(213)
B07100	預付設備款增加	(137,263)	(90,938)
B06700	其他非流動資產增加	(24,137)	(18,846)
B07500	收取之利息	324	220
B07600	收取其他股利	75	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(185,204)</u>	<u>(125,884)</u>
籌資活動之現金流量			
C04600	發行本公司新股	-	192,000
C01200	發行可轉換公司債	-	97,403
C09900	支付股份發行成本	-	(480)
C00100	短期借款增加(減少)	145,558	(97,909)
C00600	應付短期票券減少	-	(129,999)
C01600	舉借長期借款	100,000	80,000
C01700	償還長期借款	(76,217)	(66,943)
C04500	支付本公司業主股利	(92,867)	(69,894)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>76,474</u>	<u>4,178</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	195,053	112,193
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>217,989</u>	<u>105,796</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 413,042</u>	<u>\$ 217,989</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：韓顯壽



經理人：鍾弘錦



會計主管：王心五



高力熱處理工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

高力熱處理工業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 59 年 10 月，主要經營各種機械五金等金屬之熱處理加工、板式熱交換器、輥輪、金屬製品、濕硬焊加工及製造等，工廠設於中壢及高雄等地。

本公司股票自 102 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效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，本公司應自 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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註）</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 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)
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，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。

2. 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。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將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）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. 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將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。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。

104 年首次適用修訂後 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係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債及保留盈餘。此外，本公司於編製 104 年度財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

	帳 面 金 額	IAS19 之調整	調 整 後 帳 面 金 額
資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響			
103 年 12 月 31 日			
應計退休金負債	\$ 20,794	\$ 182	\$ 20,976
負債影響	\$ 20,794	\$ 182	\$ 20,976
保留盈餘	\$ 257,432	\$ 16	\$ 257,448
權益影響	\$ 257,432	\$ 16	\$ 257,448
103 年 度 綜 合 損 益 之 影 響			
營業費用	(\$ 317,903)	(\$ 104)	(\$ 318,007)
本年度淨利影響	(\$ 317,903)	(\$ 104)	(\$ 318,007)
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	(\$ 6,233)	\$ 120	(\$ 6,113)
本年度綜合損益總額影響	(\$ 324,136)	\$ 16	(\$ 324,120)

4. 「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，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

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。

104 年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 預計將對 103 年 1 月 1 日個體資產負債表資訊具重大影響，於編製 104 年個體財務報告時，本公司將依上述 IAS 1 之修正列報 103 年 1 月 1 日個體資產負債表，並按 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定揭露，惟無需額外揭露 103 年 1 月 1 日各單行項目之附註資訊。

(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4)
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」	2016 年 1 月 1 日(註3)
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」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：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，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

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。

2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，本公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，本公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

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 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. 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。

7. 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。

8. 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。

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。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

9. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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及有關法令編製。

(二) 編製基礎

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除下列項目外，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。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 採用權益法之投資

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（含特殊目的個體）。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

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。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

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

(八) 有形資產之減損

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資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

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

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係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。

備供出售金融資產若屬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，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 130 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

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。

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

當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不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之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。

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，惟應收帳款及其他係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積

一發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積一發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十一) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十二) 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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。

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。

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

(一) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 15,708 仟元及 15,230 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

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

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 562	\$ 295
銀行支票及活期存款	334,775	217,694
約當現金		
附買回債券	20,000	-
定期存款	57,705	-
	<u>\$413,042</u>	<u>\$217,989</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年12月31日	102年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易之金融資產		
非衍生性金融資產		
基金受益憑證	<u>\$ 41,129</u>	<u>\$ 11,856</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融負債—非流動</u>		
嵌入國內可轉換公司債之衍生		
性金融工具		
公司債賣回權	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 2,370</u>

八、備供出售金融資產

	103年12月31日	102年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 6,329</u>	<u>\$ 8,918</u>

九、以成本衡量之金融資產

	103年12月31日	102年12月31日
<u>非流動</u>		
國外未上市（櫃）特別股	<u>\$122,246</u>	<u>\$122,246</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、應收票據及應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 27,738	\$ 25,953
減：備抵呆帳	(<u>139</u>)	(<u>130</u>)
	<u>\$ 27,599</u>	<u>\$ 25,823</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$416,112	\$372,477
減：備抵呆帳	(<u>3,373</u>)	(<u>5,512</u>)
	<u>\$412,739</u>	<u>\$366,965</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ 19	\$ 19
減：備抵呆帳	(<u>19</u>)	(<u>19</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 130 天，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示於立帳日起算超過 365 天之應收帳款可能無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,547	\$ 10,547
加：本年度提列呆帳費用	-	12,167	12,167
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(14,440)	(14,440)
減：本年度實際沖銷	-	(2,613)	(2,613)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,661</u>	<u>\$ 5,661</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,661	\$ 5,661
加：本年度提列呆帳費用	-	33,144	33,144
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(35,158)	(35,158)
減：本年度實際沖銷	-	(116)	(116)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 3,531</u>

已評估減損之應收帳款帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
90 天以下	\$382,930	\$329,408
90 至 120 天	28,099	25,339
120 天以上	<u>5,083</u>	<u>17,730</u>
合 計	<u>\$416,112</u>	<u>\$372,477</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
製 成 品	\$ 73,411	\$ 42,451
在 製 品	244,181	267,373
原 材 料	212,923	287,419
物 料	2,712	2,644
商 品	394	865
零件備品	18,936	23,960
在途存貨	<u>-</u>	<u>12,264</u>
	<u>\$552,557</u>	<u>\$636,976</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,715,885 仟元及 1,786,890 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 12,474 仟元及 18,406 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市(櫃)公司		
KAORI		
INTERNATIONAL	\$235,034	\$215,136
Kaori Heat Treatment		
GmbH	<u>243</u>	<u>362</u>
	<u>\$235,277</u>	<u>\$215,498</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
非上市(櫃)公司		
KAORI		
INTERNATIONAL	100%	100%
Kaori Heat Treatment		
GmbH	100%	100%

103 及 102 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。

十三、不動產廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	電力設備	運輸設備	其他設備	合 計
成 本							
102年1月1日餘額	\$ 243,377	\$ 271,730	\$ 363,749	\$ 83,160	\$ 6,927	\$ 125,872	\$1,094,815
增 添	-	-	1,761	451	810	21,712	24,734
處 分	-	-	(69,172)	(2,526)	(3,905)	(21,684)	(97,287)
重 分 類	-	-	19,683	3,551	693	9,162	33,089
102年12月31日餘額	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 271,730</u>	<u>\$ 316,021</u>	<u>\$ 84,636</u>	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 135,062</u>	<u>\$1,055,351</u>
累計折舊及減損							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 36,607	\$ 172,027	\$ 27,408	\$ 5,134	\$ 58,820	\$ 299,996
折舊費用	-	5,739	34,989	5,983	736	23,725	71,172
處 分	-	-	(60,829)	(2,527)	(3,905)	(21,496)	(88,757)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,346</u>	<u>\$ 146,187</u>	<u>\$ 30,864</u>	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 61,049</u>	<u>\$ 282,411</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 229,384</u>	<u>\$ 169,834</u>	<u>\$ 53,772</u>	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 74,013</u>	<u>\$ 772,940</u>
成 本							
103年1月1日餘額	\$ 243,377	\$ 271,730	\$ 316,021	\$ 84,636	\$ 4,525	\$ 135,062	\$1,055,351
增 添	-	2,100	1,389	185	1,570	21,220	26,464
處 分	-	(5,173)	(37,620)	-	(1,212)	(13,141)	(57,146)
重 分 類	-	121,009	75,515	16,484	-	10,189	223,197
103年12月31日餘額	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 389,666</u>	<u>\$ 355,305</u>	<u>\$ 101,305</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 153,330</u>	<u>\$1,247,866</u>
累計折舊及減損							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 42,346	\$ 146,187	\$ 30,864	\$ 1,965	\$ 61,049	\$ 282,411
折舊費用	-	5,766	37,383	6,681	667	27,816	78,313
處 分	-	(765)	(37,619)	-	(1,212)	(13,120)	(52,716)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,347</u>	<u>\$ 145,951</u>	<u>\$ 37,545</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 75,745</u>	<u>\$ 308,008</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 229,384</u>	<u>\$ 169,834</u>	<u>\$ 53,772</u>	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 74,013</u>	<u>\$ 772,940</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 342,319</u>	<u>\$ 209,354</u>	<u>\$ 63,760</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 77,585</u>	<u>\$ 939,858</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
房屋及建築	20 至 60 年
廠房設備	38 至 51 年
機器設備	
爐類設備	8 至 15 年
車床及沖床	8 至 10 年
電力設備	5 至 6 年
運輸設備	5 至 6 年
其他設備	5 至 6 年

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十四、其他資產

	103年12月31日	102年12月31日
<u>流動</u>		
其他	\$ 2,271	\$ 5,129
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 3,645	\$ 62,766
存出保證金	2,607	4,828
長期預付費用	23,859	21,655
	<u>\$ 30,111</u>	<u>\$ 89,249</u>

十五、借款

(一) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$412,736</u>	<u>\$267,178</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 1.09%-1.37% 及 1.11%-1.65%。

(二) 長期借款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$155,083	\$131,300
減：列為1年內到期部分	(38,138)	(25,015)
長期借款	<u>\$116,945</u>	<u>\$106,285</u>
本公司長期借款包括：		
	103年12月31日	102年12月31日
台灣土地銀行		
長期購置資產及資金需求抵押借款，借款期間97.07.09～112.07.09，102年12月31日利率為1.88%，按月計息，自99.07.09起每月為一期，分156期本息均攤。	\$ -	\$ 38,129
上海商業儲蓄銀行		
長期擔保借款，借款期間102.03.28～117.03.28，103年12月31日利率為1.88%，按月計息，自102年4月28日起，每月為一期本息均攤。	71,783	76,511
兆豐國際商業銀行		
中期擔保借款，借款期間100.06～103.06，102年12月31日利率為1.48%，按月計息，自100.06.16起每6個月為一期，分6期攤還，每期償還16,660仟元。	-	16,660
中期擔保借款，借款期間103.01～106.01，按月計息，103年12月31日利率為1.475%，自103.07.22起每6個月為一期，分六期攤還，每期償還16,660仟元。	83,300	-
	155,083	131,300
減：1年內到期之長期負債	(38,138)	(25,015)
	<u>\$116,945</u>	<u>\$106,285</u>

本公司提供固定資產予金融機構，作為長期借款之抵押擔保品，相關抵押明細請參閱附註二七。

十六、應付公司債

	103年12月31日	102年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 87,820	\$ 84,421
減：列為一年內到期部分	-	-
	<u>\$ 87,820</u>	<u>\$ 84,421</u>

本公司於 102 年 8 月 14 日發行五年期國內無擔保可轉換公司債新台幣 100,000 仟元，用以償還銀行借款、因應營運成長所需資金、強化財務結構及資金週轉能力。本公司將轉換選擇權與負債分離，分別認列為權益及負債。屬權益部分計 12,588 仟元，帳列「資本公積－認股權」；負債組成要素則分別認列嵌入之贖回權及賣回權負債及主債務，於 103 年 12 月 31 日，贖回權及賣回權負債以公平價值評估之金額為 2,260 仟元；主債務以攤銷後成本衡量之金額為 87,820 仟元。發行條件如下：

- (一) 發行日期：102 年 8 月 14 日
- (二) 發行總額：新台幣 100,000 仟元
- (三) 發行及交易地點：國內發行；中華民國證券櫃檯買賣中心
- (四) 發行價格：依票面金額十足發行
- (五) 面額：新台幣 100 仟元
- (六) 票面利率：0%
- (七) 發行期限：5 年期；到期日為 107 年 8 月 14 日
- (八) 轉換權利與標的：依請求當時之轉換價格轉換為本公司普通股。
- (九) 轉換期間：102 年 9 月 14 日至 107 年 8 月 4 日
- (十) 轉換價格：高力公司於盈餘分配基準日（103 年 8 月 13 日）調整轉換價格至每股新台幣 74.6 元。
- (十一) 債券之贖回及賣回辦法：
 - 1. 到期贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。

2. 提前贖回：

(1) 本轉換公司債發行滿 1 個月後之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，如本公司普通股於中華民國證券櫃檯買賣中心（或臺灣證券交易所股份有限公司）連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得依債券面額贖回部分或全部債券。

(2) 本轉換公司債發行滿 1 個月翌日至發行期間屆滿前 40 日止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於新台幣 10,000 仟元（原發行總額之 10%）時，本公司得依債券面額贖回全部債券。

3. 賣回辦法：

本公司應於本轉換公司債發行滿 2 年及滿 3 年當日為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。滿 2 年之利息補償金為債券面額之 102.01%（收益率為 1.00%），滿 3 年之利息補償金為債券面額之 103.03%（收益率為 1.00%）。

(十二) 轉換贖回情形：

截至 103 年 12 月 31 日止，未有可轉換公司債持有人申請轉換。

十七、其他負債

	103年12月31日	102年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$100,427	\$ 80,380
應付董監酬勞及員工紅利費用	12,529	9,402
應付貨款	12,063	10,771
應付加工費	10,407	13,981
應付各費（其他）	14,178	11,812
	<u>\$149,604</u>	<u>\$126,346</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資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6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額6%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	103年12月31日	102年12月31日	
折現率	1.75%	1.75%	
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%	
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 1,095	\$ 1,562
利息成本	1,123	984
計畫資產預期報酬	(961)	(969)
前期服務成本	17	17
	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 1,594</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,323	\$ 2,371
推銷費用	(215)	(404)
管理費用	(1,976)	140
研發費用	1,142	(513)
	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 1,594</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列(5,174)仟元及 528 仟元精算（損）益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合（損）益之累積金額分別為(9,851)仟元及(4,677)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：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 86,165	\$ 85,120
計畫資產之公允價值	(65,189)	(66,975)
未提撥確定福利義務之現值	20,976	18,145
未認列前期服務成本	(182)	(198)
應計退休金負債	<u>\$ 20,794</u>	<u>\$ 17,947</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 85,120	\$ 92,505
當期服務成本	1,095	1,562
利息成本	1,123	984
精算（利益）損失	6,567	(603)
福利支付數	(7,740)	(9,328)
年底確定福利義務	<u>\$ 86,165</u>	<u>\$ 85,120</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 66,975	\$ 70,478
計畫資產預期報酬	961	969
精算利益（損失）	333	33
雇主提撥數	4,660	4,823
福利支付數	(7,740)	(9,328)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 65,189</u>	<u>\$ 66,975</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
權益工具	49.69%	44.77%
債務工具	26.38%	27.48%
現金	19.12%	22.86%
短期票券	1.98%	4.10%
其他	2.83%	0.79%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

本公司選擇以轉換日（101年1月1日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>(\$ 86,165)</u>	<u>(\$ 85,120)</u>	<u>(\$ 92,505)</u>	<u>(\$ 86,889)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 65,189</u>	<u>\$ 66,975</u>	<u>\$ 70,478</u>	<u>\$ 67,514</u>
提撥短絀	<u>(\$ 20,976)</u>	<u>(\$ 18,145)</u>	<u>(\$ 22,027)</u>	<u>(\$ 19,375)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 4,564)</u>	<u>(\$ 955)</u>	<u>(\$ 5,810)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 32</u>	<u>(\$ 243)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於103年及102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為4,660仟元及4,069仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>81,258</u>	<u>77,389</u>
已發行股本	<u>\$ 812,583</u>	<u>\$ 773,889</u>

本公司102年1月1日股本總額為698,942仟元，分為69,894仟股，每股面額10元，均為普通股。並於102年6月20日經股東會決議101年度盈餘分配議案，分配股票股利34,947仟元，共發行3,495仟股，每股10元，配股基準日為102年8月3日。

102 年 7 月 10 日經董事會決議現金增資發行普通股 4,000 仟股，並以每股新台幣 48 元溢價發行，以 102 年 9 月 12 日為增資基準日。另於 103 年 6 月 20 日經股東會決議 102 年度盈餘分配議案，分配股票股利 38,694 仟元，共發行 3,869 仟股，每股 10 元，除權基準日為 103 年 8 月 13 日，故截至 103 年 12 月 31 日止，已發行之普通股總額為 812,583 仟元，分為 81,258 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	103年12月31日	102年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$324,390	\$324,390
公司債轉換溢價	317,071	317,071
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	13,855	13,855
認股權	12,588	12,588
	<u>\$667,904</u>	<u>\$667,904</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年決算後所得盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘再作百分比分配如下：

1. 董監事酬勞不得高於 5%。
2. 員工紅利不得低於 2%。若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利股數。
3. 其餘分配由董事會擬具分配案，提請股東會決議之。
4. 股利之分配視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，乃適度採股票股利或現金股利方式發放，並由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

103及102年度應付員工紅利估列金額分別為3,580仟元及2,686仟元；應付董監酬勞估列金額分別為8,949仟元及6,716仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額，並考量免稅所得、遞延所得稅變動影響及所得稅影響因素）之2%及5%計算。年度終了後，本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，本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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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。

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

本公司分別於103年6月20日及102年6月20日舉行股東常會，決議通過102及101年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 15,545	\$ 13,893	\$ -	\$ -
現金股利	92,867	69,894	1.2	1
股票股利	38,694	34,947	0.5	0.5

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,660	\$ -	\$ 2,501	\$ -
董監事酬勞	6,651	-	5,893	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 20 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞，以及個體財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額如下：

	102年度		101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	\$ 2,660	\$ 6,651	\$ 2,501	\$ 5,893
各年度財務報表認列金額	<u>2,686</u>	<u>6,716</u>	<u>2,357</u>	<u>5,893</u>
	<u>(\$ 26)</u>	<u>(\$ 65)</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ -</u>

上述差異分別調整為 103 及 102 年度之損益。

本公司 104 年 3 月 23 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 19,887	\$ -
現金股利	97,510	1.2
股票股利	81,258	1

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

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

二十、收 入

	103年度	102年度
商品銷售收入	\$ 2,070,772	\$ 2,143,301
勞務收入	<u>178,994</u>	<u>120,515</u>
	<u>\$ 2,249,766</u>	<u>\$ 2,263,816</u>

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年度	102年度
利息收入	\$ 324	\$ 220
股利收入	75	-
其 他	<u>5,676</u>	<u>8,132</u>
	<u>\$ 6,075</u>	<u>\$ 8,352</u>

(二) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(\$ 4,390)	\$ 97
淨外幣兌換益	18,712	12,951
透過損益按公允價值衡量金融資產利益	2,666	383
透過損益按公允價值衡量金融負債利益（損失）	110	(560)
金融資產減損損失	(2,589)	(1,492)
什項支出	<u>(1,436)</u>	<u>(1,223)</u>
	<u>\$ 13,073</u>	<u>\$ 10,156</u>

(三) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息	\$ 7,420	\$ 7,913
可轉換公司債利息	<u>3,399</u>	<u>1,416</u>
	<u>\$ 10,819</u>	<u>\$ 9,329</u>

(四) 金融資產減損損失

	103年度	102年度
備供出售權益投資－非流動	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 1,492</u>

(五) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 78,313	\$ 71,172
其他非流動資產	<u>21,933</u>	<u>12,642</u>
合 計	<u>\$100,246</u>	<u>\$ 83,814</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,789	\$ 62,695
營業費用	<u>8,524</u>	<u>8,477</u>
	<u>\$ 78,313</u>	<u>\$ 71,172</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,716	\$ 6,450
營業費用	<u>6,217</u>	<u>6,192</u>
	<u>\$ 21,933</u>	<u>\$ 12,642</u>

(六) 員工福利費用

	103年度	102年度
退休福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 15,695	\$ 13,593
確定福利計畫	<u>1,274</u>	<u>1,594</u>
	16,969	15,187
其他員工福利	<u>431,164</u>	<u>388,912</u>
員工福利費用合計	<u>\$448,133</u>	<u>\$404,099</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$260,084	\$241,298
營業費用	<u>188,049</u>	<u>162,801</u>
	<u>\$448,133</u>	<u>\$404,099</u>

於 103 及 102 年度，本公司平均員工人數分別為 556 人及 518 人。

(七) 外幣兌換益（損）

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	\$ 55,027	\$ 32,475
外幣兌換損失總額	<u>(36,315)</u>	<u>(19,524)</u>
	<u>\$ 18,712</u>	<u>\$ 12,951</u>

二二、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：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 29,492	\$ 19,936
未分配盈餘加徵	834	2,019
以前年度之調整	187	7
遞延所得稅		
當年度產生者	754	2,903
以前年度之調整	4,969	1,705
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,236</u>	<u>\$ 26,570</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$235,106</u>	<u>\$182,012</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 39,968	\$ 30,942
稅上不可減除之費損	327	112
免稅所得	(261)	(53)
五年免稅	(10,030)	(8,162)
未分配盈餘加徵	834	2,019
可減除暫時性差異	242	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	5,156	1,712
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,236</u>	<u>\$ 26,570</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
一確定福利之精算損益	\$ 1,059	(\$ 108)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 1,059</u>	<u>(\$ 108)</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 14,597</u>	<u>\$ 11,427</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：

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備	\$ 17	(\$ 9)	\$ -	\$ -	\$ 8
備抵存貨跌價損失	7,366	2,121	-	-	9,487
備供出售金融資產	254	440	-	-	694
遞延收入	542	68	-	33	643
可轉換公司債	241	578	-	-	819
確定福利退休計劃	3,078	-	1,059	(250)	3,887
備抵呆帳	268	(439)	-	265	94
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	95	(19)	-	-	76
	11,861	2,740	1,059	48	15,708
投資抵減	3,369	-	-	(3,369)	-
	<u>\$ 15,230</u>	<u>\$ 2,740</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>(\$ 3,321)</u>	<u>\$ 15,708</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
關聯企業	\$ -	\$ 1,904	\$ -	\$ 1,068	\$ 2,972
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	192	-	22	214
未實現兌換益	-	1,631	-	-	1,631
確定福利退休計劃	-	576	-	(251)	325
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 5,142</u>

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	已 認 列 投 資 抵 減 到 期	其 他	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>						
暫時性差異						
關聯企業	\$ 880	(\$ 880)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備	25	(8)	-	-	-	17
備抵存貨跌價損失	4,238	3,128	-	-	-	7,366
備供出售金融資產	-	254	-	-	-	254
遞延收入	307	159	-	-	76	542
可轉換公司債	-	241	-	-	-	241
應計退休金負債	3,708	(548)	(108)	-	26	3,078
備抵呆帳	893	(625)	-	-	-	268
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	95	-	-	-	95
	10,051	1,816	(108)	-	102	11,861
投資抵減	10,353	(3,037)	-	(6,172)	2,225	3,369
	<u>\$ 20,404</u>	<u>(\$ 1,221)</u>	<u>(\$ 108)</u>	<u>(\$ 6,172)</u>	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 15,230</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	已認列投資 抵減到期	其他	年底餘額
暫時性差異						
關聯企業	\$ -	\$ 1,068	\$ -	\$ -	(\$ 1,068)	\$ -
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	9	13	-	-	(22)	-
未實現兌換益	449	601	-	-	(1,050)	-
	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,140)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未使用之投資抵減及免稅相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增資擴展案	免稅期間
本公司增資擴展生產 25 金屬製品、28 電力設備、29 機械設備、30 汽車及其零件製造業之投資計畫，依據中華民國 98 年 5 月 27 日行政院發布之「製造業及其相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」申請核發完成證明一案，經查符合規定，准予證明。	101年-105年

(六) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$212,747</u>	<u>\$166,157</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 18,594</u>	<u>\$ 13,327</u>
	103年度（預計）	102年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	15.60%	15.01%

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 102 年度外，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	103年度	102年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 1.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 1.98</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 8 月 13 日。因追溯調整，102 年度基本及稀釋每股盈餘皆由 2.08 元減少為 1.98 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103年度	102年度
本年度淨利	\$198,870	\$155,442
減：特別股股利	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	198,870	155,442
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	2,821	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$201,691</u>	<u>\$155,442</u>

股 數

單位：仟股

	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	81,258	78,475
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	1,340	-
員工分紅	55	37
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>82,653</u>	<u>78,512</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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於 102 年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二四、資本風險管理

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

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、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

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。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

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

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

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

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 41,129	\$ -	\$ -	\$ 41,129
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有 價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 6,329	\$ 6,329
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
嵌入國內可轉換公 司債之衍生性金 融工具	\$ -	\$ 2,260	\$ -	\$ 2,260

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 11,856	\$ -	\$ -	\$ 11,856
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有 價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 8,918	\$ 8,918
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
嵌入國內可轉換公 司債之衍生性金 融工具	\$ -	\$ 2,370	\$ -	\$ 2,370

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

103 年度

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
年初餘額	\$ 8,918
總利益或損失	
— 認列於損益	(2,589)
年底餘額	\$ 6,329

102 年度

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
年初餘額	\$ 10,410
總利益或損失	
— 認列於損益	(1,492)
年底餘額	<u>\$ 8,918</u>

103 及 102 年度總利益或損失中，與年底持有之採第三級公允價值衡量之資產相關損失分別為 2,589 仟元及 1,492 仟元。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

本公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係採二元樹可轉債評價模型估算，其選定之存續期間為 5 年，取可轉債標的本公司股票 103 年 12 月 31 日之收盤價 54.3 元及公開資訊觀測站轉換價格每股新台幣 74.6 元為估算參數，所採用之折現率係以無風險利率加計信用風險溢酬（銀行借款利率、債信風險）。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 41,129	\$ 11,856
放款及應收款（註1）	866,184	620,514
備供出售金融資產	6,329	8,918
以成本衡量之金融資產	122,246	122,246
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	1,010,880	811,790
透過損益按公允價值衡量		
嵌入國內可轉換公司債		
之衍生性金融工具		
（註3）	2,260	2,370

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、一年或一營業週期內到期長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

註3：餘額包含嵌入國內可轉換公司債之衍生性金融工具以公允價值衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 82% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 77% 非以功能性貨幣計價。

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請參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金、歐元及日圓匯率波動之影響，其餘外幣因金額不重大故匯率波動不造成重大之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損益（註）	單位：新台幣仟元					
	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	103年度	102年度	103年度	102年度	103年度	102年度
	(\$ 2,763)	(\$ 358)	(\$ 110)	(\$ 96)	(\$ 91)	(\$ 152)

註：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、歐元及日圓計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險金融負債帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	<u>\$ 77,705</u>	<u>\$ -</u>
金融負債	<u>\$242,903</u>	<u>\$215,721</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	<u>\$332,337</u>	<u>\$216,273</u>
金融負債	<u>\$412,736</u>	<u>\$267,178</u>

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將減少／增加 201 仟元及 127 仟元，主因為本公司之變動利率借款與變動利率銀行存款。

(3) 其他價格風險

本公司持有之備供出售金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，本公司 103 及 102 年度稅前損益將因持有已減損備供出售投資之公允價值變動增加／減少 63 仟元及 89 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。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 68% 及 56%。

3. 流動性風險

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

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製（包含本金及估計利息）。因此，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。

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

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 90,015	\$ 72,806	\$250,361	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>17,058</u>	<u>1,283</u>	<u>19,882</u>	<u>162,735</u>	<u>50,641</u>
	<u>\$107,073</u>	<u>\$ 74,089</u>	<u>\$270,243</u>	<u>\$162,735</u>	<u>\$ 50,641</u>

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 869	\$101,044	\$ 36,592	\$ 41,721	\$ 76,852
固定利率工具	<u>-</u>	<u>81,037</u>	<u>75,512</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 869</u>	<u>\$182,081</u>	<u>\$112,104</u>	<u>\$ 41,721</u>	<u>\$ 76,852</u>

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

(2) 融資額度

	103年12月31日	102年12月31日
未來一年陸續到期之銀行融資額度		
一已動用金額	\$ 437,187	\$ 312,838
一未動用金額	<u>1,561,838</u>	<u>787,555</u>
	<u>\$ 1,999,025</u>	<u>\$ 1,100,393</u>

二六、關係人交易

本公司與關係人交易如下：

(一) 營業收入

關係人類別	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 45,921</u>	<u>\$ 50,109</u>

本公司對關係人之銷貨售價與一般客戶無重大差異。

(二) 進貨

關係人類別	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 6,806</u>

進貨係依成本計價，以反映集團訂價策略及與該關係人之關係。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
子公司	<u>\$ 12,804</u>	<u>\$ 9,737</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 及 102 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 主要管理階層薪酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 36,598	\$ 54,287
退職後福利	<u>2,013</u>	<u>3,267</u>
	<u>\$ 38,611</u>	<u>\$ 57,554</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。

二七、抵押之資產

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供金融機構作為各項借款之擔保品及進口原物料關稅擔保之保證金：

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	\$243,377	\$243,377
建築物	<u>294,789</u>	<u>180,868</u>
	<u>\$538,166</u>	<u>\$424,245</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立未使用信用狀餘額

本公司截至 103 年 12 月 31 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 885 仟元。

本公司截至 102 年 12 月 31 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 428 仟元。

(二) 進口貨物稅保證及工程保證款

本公司截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，貨物之進口稅費係由兆豐銀行－桃興分行擔保，擔保總額皆為 5,000 仟元。103 年及 102 年 12 月 31 日之中油管線工程保證金分別為 600 仟元及 1,678 仟元，皆由兆豐銀行－桃興分行擔保。

(三) 預付款保證

本公司截至 103 年 12 月 31 日止，預付款保證金為美金 12 仟元，由第一銀行－中壢分行擔保。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

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	\$	16,278	31.65	(美元：新台幣)	\$	515,199		
人 民 幣		1,668	5.092	(人民幣：新台幣)		8,493		
歐 元		289	38.47	(歐元：新台幣)		11,118		
日 圓		34,223	0.2646	(日圓：新台幣)		9,055		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		7,548	31.65	(美元：新台幣)		238,894		
歐 元		2	38.47	(歐元：新台幣)		77		

102 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	\$	11,170	29.805	(美元：新台幣)	\$	332,922		
人 民 幣		40	4.904	(人民幣：新台幣)		196		
歐 元		379	41.09	(歐元：新台幣)		15,573		
日 圓		53,867	0.2839	(日圓：新台幣)		15,293		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		9,969	29.805	(美元：新台幣)		297,126		
歐 元		146	41.09	(歐元：新台幣)		5,999		
日 圓		417	0.2839	(日圓：新台幣)		118		

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)

4. 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。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表三)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表四)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

高力熱處理工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 (註 2)	帳列科目	期股數	帳面金額 (註 3)		持股比例	公允價值		備註 (註 4)
					數	金額		公	允	
本公司	長期投資									
	BLOOM ENERGY CO.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	185,632		\$ 122,246	-	非上市(櫃)公司		
	建騰創達科技股份有限公司	"	備供出售金融資產—非流動	150,000		6,329	-	\$ 6,329		
	基金									
	富邦中國貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000		10,582	-	10,582		
	華頓中國多重機會平衡基金	"	"	1,000,000		10,738	-	10,738		
	華美富蘭克林全球債券組合型基金	"	"	1,426,462		19,809	-	19,809		

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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附註十二及附表三。

高力熱處理工業股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末數	比率	持有帳面金額	有被投資公司本期(損)益投資(損)益	本期認列之備註	
高力熱處理工業股份有限公司	KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	Trust Net Chambers, Lotemau Centre, P. O. Box 1225, Apia, Samoa	投資控股	\$ 171,641	\$ 171,641	5,100,000	100	\$ 235,034	\$ 11,300	子公司
高力熱處理工業股份有限公司	Kaori Heat Treatment GmbH	Carl-Reuther-Str. 1 68305 Mannheim	產品銷售	4,945	4,945	125,000	100	243	(98)	子公司
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD	Trust Net Chambers, Lotemau Centre, P. O. Box 1225, Apia, Samoa	投資控股	169,984	169,984	5,050,000	100	233,828	11,262	子公司
KAORI DEVELOPMENT CO., LTD	高力科技(寧波)有限公司	浙江省寧波市北侖區保稅西區創業四路八號	產品製造	168,267	168,267	-	100	232,872	11,239	子公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

高力熱處理工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三 大陸被投資公司 單位：新台幣千元／美金千元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資(損)益帳面	截至本期末已匯回台灣之投資收益
高力科技(寧波)有限公司	板式換熱器、油冷卻器、空氣乾燥器、軌道工業設備零配件之產銷及國際貿易、顧問服務業務。	\$ 168,267 (USD 5,000)	透過第三地區投資設立公司 (KAORI DEVELOPMENT) 再投資大陸公司	\$ 171,641 (USD 5,100)	\$ -	\$ 171,641 (USD 5,100) (註二)	100	\$ 11,239 (註一)	\$ 232,872
									\$ -

註：一、本期認列之投資損益係依據該公司同期間經會計師查核之財務報表。

二、係投資 KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. 之金額，再以間接投資之方式投資大陸子公司高力科技(寧波)有限公司 USD5,000 千元。

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額
\$ 171,641 (USD 5,100)	\$ 171,641 (USD 5,100)	\$1,778,422×60%=\$1,067,053 (註)

註：依據經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額計算方式為：五十億元以下者為淨值之百分之四十，逾五十億元以上一十億元以下部分者為淨值之百分之三十，逾一十億元部分為淨值之百分之二十，加計匯回之投資收益。經濟部投資審議會於 97 年 8 月發佈新規定，依新規定對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

高力熱處理工業股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷		貨價	價格	交易條件		件比較	應收(付)金	票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比			款	件			額	百分比		
高力科技(寧波)有限公司	銷貨	\$ 45,921	-	成本加價平均約 10%	10%	月結後 3 個月		與一般客戶相當	\$ 12,804	3		\$ 2,570	
	進貨	36	-	以成本計價		月結後 3 個月		與一般客戶相當	-	-		-	

§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
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
備供出售金融資產－非流動變動明細表		附註八
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表六
應付票據明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
長期借款明細表		附註十五
其他應付款明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
推銷費用明細表		明細表十一
管理費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二一

高力熱處理工業股份有限公司

現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	562
銀行存款					
活期存款					
外幣存款（註）					125,287
台幣存款					207,050
支票存款					2,438
約當現金					
附買回債券					20,000
定期存款					<u>57,705</u>
					<u>\$413,042</u>

註：美金匯率為 US\$1 = NT\$31.65；

歐元匯率為 EUR\$1 = NT\$38.47；

日幣匯率為 JPY\$1 = NT\$0.2646；

人民幣匯率為 CNY\$1 = NT\$5.092。

高力熱處理工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
震 勵	貨 款	\$ 2,424
熱 亞 迪	"	2,119
中 信 造	"	1,679
大 昶	"	1,605
其他（註）	"	19,911
減：備抵呆帳		(139)
		<u>\$ 27,599</u>

註：各戶餘額未達合計數百分之五者彙計。

高力熱處理工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
BLOOM ENERGY	貨 款	\$283,079
其他（註）	〃	<u>133,033</u>
		416,112
減：備抵呆帳		(<u>3,373</u>)
		<u>\$412,739</u>

註：各戶餘額未達合計數百分之五者彙計。

高力熱處理工業股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 成	額 價
原 材 料	不鏽鋼捲、高鎳不銹鋼片、板片、銅箔及特殊鋼等	\$ 233,815	\$ 212,923
物 料	工業 NG1、氮氣及化學藥劑等	2,854	2,712
半 成 品	板式熱交換器及燃料電池反應爐	262,239	244,181
製 成 品	"	87,320	73,411
商 品		607	394
零件備品		<u>21,529</u>	<u>18,936</u>
		608,364	552,557
減：備抵存貨跌價損失		(<u>55,807</u>)	<u>-</u>
		<u>\$ 552,557</u>	<u>\$ 552,557</u>

註：比較成本與淨變現價值孰低時係採分類比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

高力熱處理工業股份有限公司
採權益法長期股權投資變動明細表

民國 103 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

被投資公司(註一及 二)	期 初 股 數	期 初 金 額	本 股 額	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 末 股 數	持 股 比 率 %	金 額	市 價 單 價 (元)	或 總 價	淨 值	評 價 基 礎 法	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
KAORI INTERNATIONAL(註一及 二)	5,100,000	\$ 215,136		-	\$ 19,898			-	\$ -	-	5,100,000	100	\$ 235,034	\$ -	\$ 235,034		權益法	無
Kaori Heat Treatment GmbH(註一 及二)	125,000	362		-	(119)			-	-	-	125,000	100	243	-	243		權益法	無
合 計		\$ 215,498			\$ 19,779				\$ -	-	-		\$ 235,277	\$ -	\$ 235,277			

註一：本期增加係採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益份額 11,202 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 8,577 仟元。

註二：係依照經會計師查核之同期財務報表之計算。

短期借款明細表

明細表六

單位：新台幣仟元；美金仟元

名稱	期末餘額	契約期限	利率區間	融資金額	抵押	擔保	備註
信用借款							
玉山銀行	\$ 68,448	103.07.22~104.07.22	1.196~1.231	USD 3,000	—		國外 L/C 及 O/A 購料借款
兆豐銀行	43,998	103.03.10~104.03.09	1.184~1.196	180,000	—		國外 L/C 及 O/A 購料借款
花旗銀行	32,092	103.08.15~104.07.31	1.25~1.37	USD 3,000	—		O/A 購料借款
滙豐銀行	66,864	103.08.03~104.08.03	1.2~1.25	USD 5,000	—		O/A 購料借款
富邦銀行	11,334	103.09.09~104.09.09	1.236	USD 4,000	—		O/A 購料借款
中國輸出入銀行	100,000	103.01.14~104.01.14	1.096~1.108	—	—		信用借款
土地銀行	40,000	103.10.31~104.10.31	1.3	150,000	—		信用借款
彰化銀行	50,000	103.07.31~104.07.31	1.255	100,000	—		信用借款
	<u>\$412,736</u>						

高力熱處理工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	植 輝		貨 款	\$	17,949
	宏 進		"		10,036
	昆 兆 益		"		9,830
	其他 (註)		"		<u>132,733</u>
					<u>\$170,548</u>

註：各戶餘額未達合計數百分之五者彙計。

高力熱處理工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	CHUNGCHI	貨	款	\$	4,150
	CD		"		3,331
	昶澄企業		"		2,578
	合田金屬工業有限公司		"		2,466
	Bloom Energy Corp.		"		2,039
	RA		"		1,968
	Sienna Corp.		"		1,887
	其他（註）		"		16,670
					<u>\$ 35,089</u>

註：各戶餘額未達合計數百分之五者彙計。

高力熱處理工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
熱能產品				\$ 1,302,579	
板式熱交換器				741,893	
金屬製品及加工				<u>205,294</u>	
				<u>\$ 2,249,766</u>	

高力熱處理工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原材料	\$ 309,472
加：本期進料淨額	947,257
原料退回	1,185
減：期末原材料	(233,815)
轉列研究耗材	(3,721)
轉列其他科目	(4,232)
報廢損失	(450)
原料盤虧	(4)
原料領用數	<u>1,015,692</u>
期初物料	2,735
加：本期進料	23,118
減：期末物料	(2,854)
轉列研究耗材	(86)
轉列其他科目	(20,690)
物料耗用數	<u>2,223</u>
直接人工	168,372
製造費用總額	<u>552,764</u>
製造成本	<u>1,739,051</u>
加：期初半成品	275,621
其他科目轉入	6,211
減：轉列研究耗材	(4,041)
報廢損失	(8,762)
期末半成品	(262,239)
轉列其他科目	(2,096)
在製品盤虧	(6)
製成品及加工成本	<u>1,743,739</u>
加：期初製成品及商品	65,415
本期進貨	4,137
製成品及商品退回	290
減：轉列其他科目	(11,372)
轉列研究耗材	(2,674)
報廢損失	(10)
商品盤虧	(505)
期末製成品及商品	(87,927)
營業成本合計	<u>1,711,093</u>
加：存貨報廢	9,273
存貨跌價及呆滯損失	12,474
存貨盤虧	515
減：出售下腳收入	(17,470)
營業成本總額	<u>\$ 1,715,885</u>

高力熱處理工業股份有限公司

費用明細表

民國 103 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	銷 售 費 用	管 理 費 用
薪資（含加班費及獎金）	\$ 52,828	\$ 75,510
運 費	13,359	46
勞 務 費	15	5,906
其他費用（註）	<u>36,628</u>	<u>35,750</u>
	<u>\$102,830</u>	<u>\$117,212</u>

註：未達科目總額 5% 者彙總列示。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 104064 號

會員姓名：(1) 林 宜 慧

(2) 陳 慧 銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3231 號

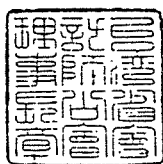
委託人統一編號：35319185

(2) 台省會證字第 2198 號

印鑑證明書用途：辦理高力熱處理工業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）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核人：



中 華 民 國 一 〇 四 年 月 86 日