

可成科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：台南市永康區仁愛街三九八號

電話：(〇六) 二五三九〇〇〇

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5~6	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	9~13	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14	二
(三) 會計變動之理由及其影響	14	三
(四) 重要會計科目之說明	15~38	四~十七
(五) 關係人交易	38	十八
(六) 質抵押之資產	39	十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	39	二十
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	40	二一
(十一) 附註揭露事項	-	-
1. 重大交易事項相關資訊	-	-
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
4. 母子公司間業務關係及重 要交易往來情形	52~57	附表一
(十二) 營運部門資訊	40	二二
(十三) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	40~51	二三

會計師核閱報告

可成科技股份有限公司 公鑒：

可成科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表中，部分採權益法評價之被投資公司之財務報表係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關上述被投資公司長期股權投資及其投資收益，係依據其他會計師之核閱報告認列。民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日對上述被投資公司長期股權投資金額分別為新台幣（以下同）421,777 千元及 344,000 千元，分別占合併資產總額之 0.47% 及 0.56%；民國一〇一及一〇〇年第一季採權益法認列之投資收益分別為 13,263 千元及 15,235 千元，分別占合併稅前淨利之 0.40% 及 0.67%。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖 鴻 儒

會計師 李 季 珍

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 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 一 〇 一 年 四 月 十 六 日

可成科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 42,263,677	47	\$ 20,990,274	34	2100	短期借款（附註十二及十九）	\$ 16,910,847	19	\$ 12,890,065	21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註五）	50,609	-	89,513	-	2120	應付票據	119,656	-	468,568	1
1320	備供出售金融資產－流動（附註六）	1,344,665	2	419,025	1	2140	應付帳款	2,868,446	3	2,487,124	4
1140	應收帳款（附註七）	10,081,081	11	9,874,130	16	2150	應付帳款－關係人（附註十八）	21,261	-	-	-
1160	其他應收款	134,061	-	61,991	-	2160	應付所得稅	1,125,038	1	492,186	1
120X	存貨（附註八）	2,593,030	3	1,936,911	3	2170	應付費用	2,452,001	3	1,714,272	3
1286	遞延所得稅資產－流動	108,072	-	105,855	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註五及十四）	13,935	-	-	-
1291	受限制資產－流動（附註十九）	-	-	2,289,727	4	2271	一年內到期之應付公司債（附註十四）	-	-	3,721,421	6
1298	其他流動資產	1,752,536	2	782,328	1	2272	一年內到期之長期借款（附註十三及十九）	933,460	1	2,153,779	3
11XX	流動資產合計	58,327,731	65	36,549,754	59	2286	遞延所得稅負債－流動	12,652	-	16,507	-
	基金及投資					2298	其他流動負債（附註十八）	873,347	1	360,595	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註十）	1,347,617	2	996,567	2	21XX	流動負債合計	25,330,643	28	24,304,517	39
1451	備供出售金融資產－非流動（附註六）	82,610	-	181,538	-		長期負債				
14XX	基金及投資合計	1,430,227	2	1,178,105	2	2410	應付公司債（附註十四）	3,449,277	4	-	-
	固定資產（附註十一及十九）					2420	長期借款（附註十三及十九）	3,610,973	4	1,131,667	2
1501	土地	1,245,156	1	-	-	24XX	長期負債合計	7,060,250	8	1,131,667	2
1521	建築物	7,055,643	8	6,203,577	10		土地增值稅準備（附註十一）	12,596	-	12,596	-
1531	機器設備	25,025,379	28	19,973,313	32		其他負債				
1551	運輸設備	65,691	-	54,727	-	2820	存入保證金	30,235	-	13,656	-
1561	辦公設備	761,456	1	607,341	1	2861	遞延所得稅負債－非流動	62,579	-	51,780	-
1627	出租資產	314,974	-	314,806	1	28XX	其他負債合計	92,814	-	65,436	-
1631	租賃改良	8,802	-	7,428	-		負債合計	32,496,303	36	25,514,216	41
1681	其他設備	362,507	1	287,460	-		股本（附註十四及十五）				
15X1	成本小計	34,839,608	39	27,448,652	44	3110	普通股，每股面額 10 元，一〇一年及一〇〇年三月底額定皆為 1,000,000 千股（包括員工認股權 23,000 千股），發行分別為 750,696.3 千股及 673,978.8 千股	7,506,963	8	6,739,788	11
15X8	重估增值－出租資產之土地	43,615	-	43,615	-	3140	預收股本	-	-	124,709	-
15XY	成本及重估增值	34,883,223	39	27,492,267	44	31XX	股本合計	7,506,963	8	6,864,497	11
15X9	減：累計折舊	8,711,864	10	7,663,322	12		資本公積（附註十、十四及十五）				
1670	未完工程及預付設備款	2,770,090	3	2,577,279	4	3211	發行股票溢價	7,457,347	9	1,583,179	3
15XX	固定資產合計	28,941,449	32	22,406,224	36	3213	轉換公司債溢價	9,244,422	10	4,764,861	8
1782	土地使用權（附註十一）	417,121	-	409,568	1	3260	長期投資	12,092	-	4,308	-
	其他資產					3272	認 股 權	215,799	-	228,899	-
1820	存出保證金	18,227	-	20,847	-	32XX	資本公積合計	16,929,660	19	6,581,247	11
1860	遞延所得稅資產－非流動	1,658	-	3,737	-		保留盈餘（附註十五）				
1887	受限制資產－非流動（附註十九）	239,299	-	449,802	1	3310	法定盈餘公積	3,384,703	4	2,941,719	5
1888	其他資產－其他（附註十一）	758,597	1	741,006	1	3320	特別盈餘公積	858,793	1	-	-
18XX	其他資產合計	1,017,781	1	1,215,392	2	3351	未分配盈餘	24,770,699	27	18,156,426	29
						3353	第一季歸屬予母公司股東之合併總純益	2,791,510	3	1,910,443	3
						33XX	保留盈餘合計	31,805,705	35	23,008,588	37
							股東權益其他項目（附註十一及十五）				
						3420	累積換算調整數	1,183,654	2	(351,199)	-
						3450	金融商品未實現利益（損失）	10,653	-	(53,515)	-
						3460	未實現重估增值	11,019	-	11,019	-
						34XX	股東權益其他項目合計	1,205,326	2	(393,695)	-
						361X	母公司股東權益	57,447,654	64	36,060,637	59
						3610	少數股權	190,352	-	184,190	-
						3XXX	股東權益合計	57,638,006	64	36,244,827	59
1XXX	資產總計	\$ 90,134,309	100	\$ 61,759,043	100		負債及股東權益總計	\$ 90,134,309	100	\$ 61,759,043	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十六日核閱報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：巫俊毅

可成科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金	額 %	金	額 %
4100	營業收入淨額 (附註十一)	\$8,655,870	100	\$7,096,108	100
5000	營業成本 (附註八及十八)	<u>5,093,519</u>	<u>59</u>	<u>4,256,929</u>	<u>60</u>
5910	營業毛利	<u>3,562,351</u>	<u>41</u>	<u>2,839,179</u>	<u>40</u>
	營業費用				
6300	研究發展費用	191,226	2	187,608	2
6100	推銷費用	69,348	1	72,272	1
6200	管理及總務費用	<u>669,625</u>	<u>8</u>	<u>560,806</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>930,199</u>	<u>11</u>	<u>820,686</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>2,632,152</u>	<u>30</u>	<u>2,018,493</u>	<u>29</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	139,311	2	55,636	1
7121	權益法認列之投資收益				
	淨額 (附註十)	15,503	-	65,625	1
7130	處分固定資產利益	853	-	5,622	-
7140	處分投資利益 (附註九)	187	-	2,909	-
7160	兌換利益淨額	540,128	6	104,011	1
7310	金融資產評價利益 (附註五)	5,038	-	27,022	-
7320	金融負債評價利益 (附註十四)	34,105	1	15,402	-
7480	其他	<u>23,420</u>	<u>-</u>	<u>33,198</u>	<u>1</u>
7100	營業外收益合計	<u>758,545</u>	<u>9</u>	<u>309,425</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註十一)	\$ 65,742	1	\$ 56,061	1
7530	處分固定資產損失	3,902	-	4,241	-
7650	金融負債評價損失 (附註五)	15,578	-	-	-
7880	其他	447	-	1,845	-
7500	營業外費損合計	<u>85,669</u>	<u>1</u>	<u>62,147</u>	<u>1</u>
7900	合併稅前淨利	3,305,028	38	2,265,771	32
8110	所得稅	<u>512,495</u>	<u>6</u>	<u>350,659</u>	<u>5</u>
9600	合併總純益	<u>\$2,792,533</u>	<u>32</u>	<u>\$1,915,112</u>	<u>27</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$2,791,510		\$1,910,443	
9602	少數股權	<u>1,023</u>		<u>4,669</u>	
		<u>\$2,792,533</u>		<u>\$1,915,112</u>	
		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘 (附註十六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 4.40	\$ 3.72	\$ 3.39	\$ 2.86
9850	稀釋每股盈餘	4.26	3.60	3.17	2.68

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十六日核閱報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：巫俊毅

可成科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一年第一季	一〇〇年第一季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 2,792,533	\$ 1,915,112
	調整項目		
A20300	折 舊	973,388	544,806
A20400	攤 銷	30,212	19,269
A20500	提列備抵呆帳	6,116	-
A21101	提列(迴轉)備抵銷貨退回	11,031	(4,080)
A21700	公司債折價攤銷	13,012	16,919
A22000	淨退休金成本溢提撥數	(285)	(20)
A22200	存貨跌價及呆滯損失	-	4,200
A22300	存貨盤損淨額	5,814	6,184
A22400	權益法認列之投資收益淨額	(15,503)	(65,625)
A22600	處分固定資產損失(利益)淨額	3,049	(1,381)
A23300	處分投資利益淨額	(187)	(2,909)
A24800	遞延所得稅	(30,973)	(24,630)
	營業資產及負債項目之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	64,583	36,637
A31140	應收帳款	2,224,715	(368,145)
A31160	其他應收款	33,350	(4,019)
A31180	存 貨	(53,955)	184,822
A31211	其他流動資產	(548,738)	(81,667)
A32110	交易目的金融負債	(35,573)	(15,402)
A32120	應付票據	(16,798)	(67,032)
A32140	應付帳款	(217,063)	(175,951)
A32150	應付帳款－關係人	(14,710)	-
A32160	應付所得稅	5,494	112,928
A32170	應付費用	(12,324)	233,071
A32190	其他應付款－關係人	1,534	-
A32212	其他流動負債	(183,022)	(44,225)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,035,700</u>	<u>2,218,862</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(60,000)	(523,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	55,718	627,204
B01000	以成本衡量之金融資產清算匯回價款	-	2,558
B01900	購置固定資產	(1,866,579)	(1,811,701)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年第一季	一〇〇年第一季
B02000	出售固定資產價款	\$ 7,011	\$ 15,164
B02500	存出保證金增加	(250)	(4,350)
B02800	受限制資產減少	5,399	1,786,011
B04800	其他資產增加	(37,072)	(20,035)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(1,895,773)	71,851
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(129,344)	1,106,024
C00900	舉借長期借款	224,810	382,723
C01000	償還長期借款	(406,614)	(175,000)
C01600	存入保證金增加(減少)	(945)	3,200
CCCC	融資活動之淨現金流入(流出)	(312,093)	1,316,947
DDDD	匯率影響數	(761,988)	135,502
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	2,065,846	3,743,162
E00100	期初現金及約當現金餘額	40,197,831	17,247,112
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 42,263,677	\$ 20,990,274
	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	支付利息(不含資本化利息)	\$ 47,866	\$ 32,677
F00400	支付所得稅	523,031	264,707
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 337,047	\$ 376,039
G00800	轉換公司債轉換為普通股	5,800	1,065,800
	購置固定資產支付現金		
H00300	購置固定資產	\$ 2,093,804	\$ 1,730,356
H00500	應付設備款減少(增加)(帳列其他流動負債)	(227,225)	81,345
H00800	支付現金	\$ 1,866,579	\$ 1,811,701

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十六日核閱報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：巫俊毅

可成科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

可成科技股份有限公司(簡稱本公司)創立於七十三年十一月，原名可成工業股份有限公司，嗣於八十六年九月變更為目前之名稱，主要業務為各種鋁、鎂合金壓鑄品及模具之製造、加工及銷售與土地及廠房出租業務。

本公司普通股股票於八十八年十一月奉准在財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於九十年九月起改在台灣證券交易所上市買賣。

本公司分別於九十八年十二月及一〇〇年四月發行無擔保轉換公司債在財團法人櫃檯買賣中心交易買賣。

本公司於一〇〇年六月以增資發行新股方式發行海外存託憑證(GDR)，並在盧森堡證券交易所副板掛牌。

本公司之子公司如下：

(一) Nanomag International Co., Ltd.

本公司於九十年七月投資設立 Nanomag International Co., Ltd. (Nanomag，持股 100%)，且為整合投資架構，於九十一年初將對 Castmate International Co., Ltd. (Castmate，持股 100%) 之投資轉由 Nanomag 承受。

本公司於八十九年四月投資設立 Castmate，用以間接投資大陸可成科技(蘇州)有限公司(可成蘇州，持股 100%)，其主要業務為鋁鎂合金等新材料、產品之生產、研發及相關模具之生產及銷售。

Castmate 並於九十五年三月再投資設立可利科技(蘇州工業園區)有限公司(可利蘇州，持股 100%)。

Nanomag 另分別於九十二年十一月、九十四年三月及四月

投資設立 Stella International Co., Ltd. (Stella, 持股 100%)、Aquila International Co., Ltd. (Aquila, 持股 90%) 及 Gemini International Co., Ltd. (Gemini, 持股 100%)。Stella 及 Aquila 分別用以投資大陸可勝科技(蘇州)有限公司(可勝蘇州, 持股 100%)及亞奇拉科技(蘇州)有限公司(亞奇拉蘇州, 持股 100%)。

本公司為改變中國地區子公司之投資架構, 分別由 Nanomag、Castmate、Stella 及 Aquila 於九十六年十二月設立 Uranus International Co., Ltd. (Uranus, 持股 100%)、Cygnus International Co., Ltd. (Cygnus, 持股 100%)、Lyra International Co., Ltd. (Lyra, 持股 100%)、Cepheus International Co., Ltd. (Cepheus, 持股 100%), 用以間接投資可成蘇州、可利蘇州、可勝蘇州及亞奇拉蘇州。

上述投資 Aquila 係基於合資協議書, 雙方協議投資金額 1,400 千美元, 投資設立中國大陸蘇州之亞奇拉科技(蘇州)有限公司, 主要業務為生產銷售沖壓機構件。該合資人入資 70 千美元, 優惠取得 10% 股權(資本額 1,400 千美元), 其餘依合資協議書辦理。另 Nanomag 於九十五年七月依面額出售 Aquila 210 千股予該合資人, 持股比例降至 75%。

Nanomag 於九十八年九月投資設立 Grus International Co., Ltd. (Grus, 持股 100%) 及 Draco International Co., Ltd. (Draco, 持股 100%), 另於九十九年二月投資設立 Neat International Co., Ltd. (Neat, 持股 100%)。Grus 及 Gemini 於九十八年十二月分別設立 Sagitta International Co., Ltd. (Sagitta, 持股 93%) 及 Cetus International Co., Ltd. (Cetus, 持股 70%) 作為轉投資其他海外事業之用。

Castmate、Stella 及 Aquila 於九十七年十一月分別投資設立 Castmate International Pte. Ltd. (Castmate Pte., 持股 100%)、Norma International Pte. Ltd. (Norma Pte., 持股 100%) 及 Saturn International Pte. Ltd. (Saturn Pte., 持股

100%)，主要作為轉投資其他海外事業之用。

Uranus 於九十八年一月於中國地區投資設立可成科技（宿遷）有限公司（可成宿遷，持股 100%），主要從事鋁、鎂合金壓鑄品之加工及銷售；Cetus 於九十九年二月於中國地區投資設立緯成科技（泰州）有限公司（緯成泰州，持股 100%），主要從事研發、生產和加工便攜式微型計算機及移動通信系統手機等電子及通信產品相關零組件，惟因整體經營環境改變其母公司 Cetus 已於一〇一年二月決定解散該公司，目前正進行清算作業，該公司預計清算期間將不會產生重大費用支出。

本公司於八十九年十一月經由 Castmate 投資設立 Catcher Technology Phils Inc.（可成蘇比克，持股 100%），其主要業務為鋁、鎂合金壓鑄品之加工及銷售，本公司為整合投資架構於九十年十一月，將對可成蘇比克之投資轉由 Nanomag 投資設立之 Artery Co., Ltd.（Artery，持股 100%）承受，惟可成蘇比克已停止其營運活動。

（二）Gigamag Co., Ltd.

本公司於九十一年四月投資設立 Gigamag Co., Ltd.（Gigamag，持股 100%）用以轉投資 Hoppi Co., Ltd.（Hoppi）、Avatar Co., Ltd.（Avatar）、Leo Co., Ltd.（Leo）及 Orion Co., Ltd.（Orion）（持股均為 100%），主要從事國際貿易。

（三）成漢熱傳科技公司

本公司於九十六年五月與帛漢公司及其他股東投資設立成漢熱傳科技公司（成漢熱傳，持股 30%），主要從事技術研發，因對其具有控制能力，是以編入合併個體。惟該公司股東臨時會已於一〇〇年十二月決議進行解散清算，預計清算期間將不會產生重大費用支出。

（四）友成資產管理公司

本公司於九十六年九月投資設立友成資產管理公司（友成資產，持股 100%），主要從事一般投資業。

(五) 可耀光電公司

本公司於九十六年九月與其他股東投資設立可耀光電公司（可耀光電，持股比率 99.8%），主要從事電子零組件製造及買賣業。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及上述子公司合計員工人數分別為 40,767 人及 38,043 人。

一〇一及一〇〇年第一季列入合併報表編製個體之所有子公司及其變動情形列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務內容	持 股 比 例 (%)	
			一〇一年一月三十一日	一〇〇年三月三十一日
可成科技公司	Nanomag International Co.,Ltd.	一般投資業	100	100
	Gigamag Co., Ltd.	投資控股	100	100
	成漢熱傳科技公司	散熱模組研發	30	30
	友成資產管理公司	一般投資業	100	100
	可耀光電公司	電子製造及零售業	99.8	99.8
Nanomag International Co.,Ltd.	Castmate International Co., Ltd.	投資控股	100	100
	Gemini International Co., Ltd.	一般投資業	100	100
	Stella International Co., Ltd.	一般投資業	100	100
	Uranus International Co., Ltd.	一般投資業	100	100
	Artery Co., Ltd.	一般投資業	100	100
	Aquila International Co., Ltd.	一般投資業	75	75
	Grus Interantional Co., Ltd.	一般投資業	100	100
	Draco International Co., Ltd.	一般投資業	100	100
	Neat International Co., Ltd.	一般投資業	100	100
	Castmate International Co., Pte. Ltd.	一般投資業	100	100
Castmate International Co., Ltd.	Cygnus International Co., Ltd.	一般投資業	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務內容	持股比例(%)	
			一〇一年一月三十一日	一〇〇年三月三十一日
Cygnus International Co., Ltd.	可成科技(蘇州)有限公司	鋁鎂合金生產銷售	100	100
	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	鋁鎂合金生產銷售	100	100
Gemini International Co., Ltd.	Cetus International Co., Ltd.	一般投資業	70	70
Cetus International Co., Ltd.	緯成科技(泰州)有限公司	電子零組件之研發及生產	100	100
Stella International Co., Ltd.	Norma International Pte. Ltd.	一般投資業	100	100
	Lyra International Co., Ltd.	一般投資業	100	100
Lyra International Co., Ltd.	可勝科技(蘇州)有限公司	鋁鎂合金生產銷售	100	100
Uranus International Co., Ltd.	可成科技(宿遷)有限公司	鋁鎂合金生產銷售	100	100
Artery Co., Ltd.	Catcher Technology Phils Inc.	鋁鎂合金壓鑄品加工及銷售	100	100
Aquila International Co., Ltd.	Saturn International Pte. Ltd.	一般投資業	100	100
	Cepheus International Co., Ltd.	一般投資業	100	100
Cepheus International Co., Ltd.	亞奇拉科技(蘇州)有限公司	各模具及電子零組件之產銷	100	100
Grus International Co., Ltd.	Sagitta International Co., Ltd.	一般投資業	93	93
Gigamag Co., Ltd.	Hoppi Co., Ltd.	國際貿易業	100	100
	Avatar Co., Ltd.	國際貿易業	100	100
	Leo Co., Ltd.	國際貿易業	100	100
	Orion Co., Ltd.	國際貿易業	100	100

本公司對成漢熱傳公司綜合持股雖未達有表決權股份百分之五十以上，惟因本公司董事長擔任該公司董事長，是以本公司對該公司之財務、營運及人事具有實質控制能力，因而將其納入合併個體。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本公司及子公司所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製基礎說明如下：

如附註一所述，本公司對具有實質控制能力之被投資公司，均列入合併財務報表之編製個體。編製合併財務報表時，本公司與子公司間重要之交易（含側流交易）及其餘額業已銷除。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季之合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無重大改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 4,281	\$ 6,171
銀行活期存款	7,833,134	3,494,677
銀行定期存款：年利率一〇一年 三月底 0.10%~4.51%；一〇〇 年三月底 0.10%~3.95%	33,776,101	17,146,272
附買回票券－分別於一〇一年 四月至六月及一〇〇年六月 到期，年利率分別為 1.30%~ 1.50%及 1.50%	647,197	343,154
旅行支票	2,964	-
	<u>\$42,263,677</u>	<u>\$20,990,274</u>

本公司國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
美國－紐約（一〇一年及一〇〇 年三月底分別為美金 62 千元 52 千元）	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 1,519</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	<u>\$ 50,609</u>	<u>\$ 89,513</u>
交易目的之金融負債		
應付公司債買回及賣回選 擇權	<u>\$ 13,935</u>	<u>\$ -</u>

（一）遠期外匯合約

本公司及子公司財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。一〇一及一〇〇年第一季為因應匯率波動所產生之風險，本公司及子公司與銀行從事遠期外匯交易，分別產生淨損失 10,540 千元（列入損益表金融資產評價利益 5,038 千元及金融負債評價損失 15,578 千元）及利益 27,022

千元（列入損益表金融資產評價利益），由於未符合避險會計之規定，是以分類為交易目的之金融商品。

截至一〇一年三月底止，本公司無尚未到期之遠期外匯合約，子公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

可勝蘇州公司

類	別	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額 (千 元)	匯 率 區 間			
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣	101	年	4	月～101	年	6	月	USD39,500/RMB252,038	6.3625～6.3987
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣				101	年	7	月	USD15,000/RMB95,473	6.3584～6.3778

可成蘇州公司

類	別	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額 (千 元)	匯 率 區 間			
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣	101	年	4	月～101	年	6	月	USD30,000/RMB191,498	6.3625～6.3987
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣				101	年	7	月	USD10,000/RMB63,778	6.3778

可利蘇州公司

類	別	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額 (千 元)	匯 率 區 間			
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣	101	年	4	月～101	年	6	月	USD50,500/RMB322,101	6.3625～6.3915
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣				101	年	7	月	USD10,000/RMB63,584	6.3584

截至一〇〇年三月底止，本公司無未到期之遠期外匯合約，子公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

可勝蘇州公司

類	別	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額（千 元）	匯 率 區 間						
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣	100	年	4	月～100	年	6	月	USD31,000/RMB207,434	6.5542～6.7351			
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣				100	年	7	月～100	年	9	月	USD24,000/RMB156,972	6.5310～6.5503
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣				100	年	10	月～100	年	12	月	USD15,000/RMB97,720	6.5107～6.5188

可成蘇州公司

類	別	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額（千 元）	匯 率 區 間			
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣	100	年	4	月～100	年	6	月	USD12,000/RMB80,617	6.7139～6.7351

可利蘇州公司

類	別	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額 (千 元)	匯 率 區 間			
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣	100	年	4	月～100	年	6	月	USD33,000/RMB221,686	6.7139～6.7351
賣出遠期外匯		美金	兌人民幣	100	年	7	月～100	年	9	月	USD36,000/RMB235,441	6.5310～6.5503

(二) 應付公司債買回及賣回權參閱附註十四。

六、備供出售金融資產－流動及非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流 動		
基 金	\$ 1,290,315	\$ 404,093
公 司 債	54,350	10,300
上市公司證券	-	4,632
	<u>\$ 1,344,665</u>	<u>\$ 419,025</u>
非 流 動		
上市公司私募股票	<u>\$ 82,610</u>	<u>\$ 181,538</u>

一〇〇年度因凌巨科技公司股價大幅下跌，本公司依一〇〇年九月底私募普通股之評價報告評估，於一〇〇年第三季認列減損損失140,030千元。

七、應收帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$10,148,769	\$ 9,897,781
減：備抵呆帳	14,528	8,438
備抵銷貨退回	53,160	15,213
	<u>\$10,081,081</u>	<u>\$ 9,874,130</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 8,438	\$ 8,438
本期提列	6,116	-
匯率影響數	(26)	-
期末餘額	<u>\$ 14,528</u>	<u>\$ 8,438</u>

本公司及子公司備抵銷貨退回變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 44,441	\$ 19,288
本期提列（迴轉）	11,031	(4,080)
本期沖銷	(2,232)	-
匯率影響數	(80)	5
期末餘額	<u>\$ 53,160</u>	<u>\$ 15,213</u>

八、存 貨

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 16,782	\$ 5,477
製 成 品	786,243	505,340
在 製 品	1,458,624	973,036
原 料	187,654	239,458
物 料	143,727	213,600
	<u>\$ 2,593,030</u>	<u>\$ 1,936,911</u>

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 259,100 千元及 298,265 千元。一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本包括項目列示如下：

	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
銷貨成本	\$ 5,030,969	\$ 4,251,315
停工損失	133,997	-
未分攤固定製造成本	-	3,437
存貨跌價及呆滯損失	-	4,200
存貨盤損淨額	5,814	6,184
下腳收入	(<u>78,803</u>)	(<u>10,512</u>)
	<u>\$ 5,091,977</u>	<u>\$ 4,254,624</u>

停工損失係本公司轉投資位於中國蘇州工業園區之部分子公司先前因為距離工廠約二公里外社區內之少數居民，表示可聞到斷斷續續之氣味，並指出為該等子公司所產生。當地主管機關遂要求該等子公司部分製程自一〇〇年十月中起進行整改優化，該等子公司即依指示辦理。初步整改工作已經於十月下旬完成，目前進行試運行及測試中。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 三 金	〇 三 額	一 十 持	年 一 日 股	%	一 三 金	〇 三 額	〇 三 持	年 一 日 股	%
國內非上市櫃公司普通股										
洛錚科技公司	\$	-		1		\$	-		1	
亞太電信公司		-		-			-		-	
國外非上市櫃公司普通股										
Digital Value Investment Ltd.		-		-			-		4	
North America Venture Fund II, L.P.		-		-			-		-	
	\$	-				\$	-			

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，是以按成本衡量。

亞太電信公司、洛錚科技公司、Digital Value Investment Ltd.及North America Venture Fund II, L.P.因營運持續虧損，本公司及子公司已於以前年度全數認列持久性跌價損失。

子公司所投資 Digital Value Investment Ltd.及 North America Venture Fund II, L.P.於一〇〇年度因清算匯回分配款 3,225 千元（USD110 千元），其中 2,582 千元（USD88 千元）於一〇〇年第一季匯回，列入損益表處分投資利益項下。

十、採權益法之長期股權投資

	一 三 金	〇 三 額	一 十 持	年 一 日 股	%	一 三 金	〇 三 額	〇 三 持	年 一 日 股	%
光鎰科技公司（光鎰公司）	\$	141,863		7.3		\$	127,714		8.3	
鑫禾科技公司（鑫禾公司）		367,404		27.3			344,000		28.4	
巢湖雲海鎂業有限公司（巢湖鎂業公司）		783,649		49			523,335		49	
悅康健康管理顧問科技公司（悅康公司）		328		40			1,518		30	
工承精密公司（工承公司）		54,373		40			-		-	
	\$	1,347,617				\$	996,567			

（一）本公司於九十六年十月參與鑫禾科技公司之現金增資 111,000 千元，主要從事電子零組件製造業。

(二) 本公司董事長於九十八年六月選任光鎰科技公司董事長，是以對其具重大影響力，因此對光鎰科技公司之投資原分類為以成本衡量之金融資產－非流動者，於九十八年六月底變更為採權益法評價，並以九十八年一月一日之帳面價值作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。其與股權淨值間之差異 1,981 千元係折舊性資產所致，以主要折舊性資產分五年攤銷，一〇一年三月底尚未攤銷餘額為 693 千元。

本公司一〇〇年度因光鎰公司員工認股及員工認股權評價調整及因出售鑫禾公司股份及員工分紅配股之調整，而資本公積淨增加 8,279 千元；另分別於一〇〇年五月及十一月處分鑫禾公司 278 千股及光鎰公司 101 千股，處分價款分別為 24,391 千元及 3,030 千元，分別產生處分投資利益 13,563 千元及 1,231 千元。

(三) 本公司於九十八年十二月與其他股東共同投資設立悅康健康管理顧問科技公司，主要從事健康醫療管理顧問。另於一〇〇年度分別增加投資 2,000 千元及購入股份 1,000 千元(100 千股)，致持股比率由 30%增加為 40%，惟因未按持股比例認購其現金增資之股份，因而減少資本公積 338 千元。

(四) 子公司 Sagitta 於九十九年第二季起陸續於中國地區投資巢湖雲海鎂業有限公司美金計 16,035 千元取得 49%股權；另於一〇〇年第四季按持股比例增加投資 235,890 千元(美金 7,765 千元)。巢湖鎂業公司主要從事白雲石、鋁、鎂合金及其他鹼土金屬及合金生產及銷售。

(五) 本公司於一〇〇年七月參與工承公司之現金增資 50,000 千元，產生與股權淨值間之差異 4,170 千元係折舊性資產所致，以主要折舊性資產分五年攤銷一〇〇年三月底尚未攤銷餘額為 3,544 千元，其主要從事塑膠製品製造、加工與買賣。

(六) 採權益法認列投資收益（損失）之內容如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
光鋁公司	\$ 1,401	\$ 6,000
鑫禾公司	11,969	15,235
巢湖鎂業公司	1,567	44,819
悅康公司	(728)	(429)
工承公司	1,294	-
	<u>\$ 15,503</u>	<u>\$ 65,625</u>

十一、固定資產、土地使用權及其他資產－其他

(一) 固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
建築物	\$ 1,775,634	\$ 1,336,705
機器設備	6,163,293	5,737,837
運輸設備	44,935	35,171
辦公設備	456,011	330,204
出租資產	88,927	83,198
租賃改良	6,938	6,042
其他設備	176,126	134,165
	<u>\$ 8,711,864</u>	<u>\$ 7,663,322</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
利息總額	\$ 71,461	\$ 57,809
利息資本化金額（列入 預付設備款及未完工 程）	5,719	1,748
列入利息費用	<u>\$ 65,742</u>	<u>\$ 56,061</u>
利息資本化年利率	1.146%~1.54%	0.867%

子公司亞奇拉蘇州之廠房則向蘇州華盛科技有限公司承租，參閱附註二十。

本公司自九十一年度起將永康廠廠房及土地出租（列入固定資產之出租資產項下），其相關內容如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土地	\$ 159,748	\$ 159,748
建築物	155,226	155,058
成本小計	314,974	314,806
重估增值—土地	43,615	43,615
	358,589	358,421
減：累計折舊	88,927	83,198
	<u>\$ 269,662</u>	<u>\$ 275,223</u>

上述出租資產之土地分別於八十二年七月及八十四年九月辦理重估，其重估增值 43,615 千元減原估列土地增值稅準備 22,901 千元後之淨額 20,714 千元則列入股東權益其他項目（其中 20,000 千元已於八十五年度轉列股本）。

另修正土地稅法自九十四年二月一日起施行，本公司前開土地重估提列之土地增值稅準備依修正後土地稅法之規定計算後減少 10,305 千元，並同額調增股東權益其他項目。

出租資產之租賃期間陸續將於一〇六年二月底前到期，租金係按月收取，一〇一及一〇〇年第一季之租金收入分別為 4,450 千元及 4,078 千元，列入營業收入。依前述合約預計未來五年度租金收入如下：

年 度	金 額
一〇一年四月至十二月	\$ 13,715
一〇二年	17,818
一〇三年	17,220
一〇四年	12,600
一〇五年以後	15,600

本公司為因應營運計畫及未來產能擴充，參與台南市本田路二段 500 號之法院拍賣案，本標案包括不動產土地、廠房及機器設備；本公司業於九十七年四月以總價金 742,542 千元得標，其中機器設備因不符本公司產業使用，已於九十七年七月售與非關係人，合約價款 160,000 千元，是以本案得標之淨成本

為 582,542 千元。本公司另與前述機器設備買方簽訂補充條款，該買方依約承諾最遲應於九十九年七月三十一日完成已出售機器設備之拆除及搬運，並每月支付租金 340 千元（九十九年三月底前每月 535 千元）。截至一〇一年三月底止，上述廠房目前仍在進行整建工程，是以尚未達可供使用狀態，因此仍列於未完工程及預付設備款項下。

本公司於一〇〇年二月向臺南市政府經濟發展局承購「永康科技工業區」位於台南市永康區王行段土地，作為未來擴廠之用，土地總成本計 1,120,804 千元；另於一〇〇年三月向經濟部工業局申請標購位於台南科技工業園區東區科工段 34 號土地，土地總成本計 124,352 千元，上列土地皆已完成過戶登記。

子公司緯成泰州公司因未來營運狀況尚無法預期而於一〇〇年第四季提列固定資產減損損失 122,604 千元。

（二）土地使用權

本公司於八十九年四月與台灣糖業公司簽訂地上權設定契約書，作為本公司建廠之用，地上權存續期間自八十九年四月二十日起至一三九年四月十九日止，共計五十年。

地租每年應按當年期申報地價年息百分之十計算，訂定第一年之地租應於簽訂契約之同時繳付予台灣糖業公司，期後各年期地租應於前一年屆滿後之十日內繳付。

地上權權利金每二十年收取一次，本公司於繳付第一年地租之同時已按第一年申報地價百分之十之租金四倍計繳交地上權之權利金予台灣糖業公司，其他各次權利金，由台灣糖業公司於每屆滿二十年之三個月前依當時經濟部有關國營事業提供土地出租及設定地上權之相關辦法規定核算通知。截至一〇一年三月底，本公司已支付首次權利金及因地價調整而補繳之權利金為 21,140 千元，一〇一年及一〇〇年三月底未攤銷餘額分別為 8,739 千元及 9,820 千元，列入土地使用權。

地上權期滿後，本公司應清除所有地上物交還土地予台灣糖業公司。

子公司可成蘇州、可勝蘇州及可利蘇州與中新蘇州工業園區開發有限公司簽訂土地使用權轉讓契約書，另可成宿遷與宿遷工業園區國土房產局簽訂土地使用權轉讓契約書，均為建廠之用，土地使用權設定使用期限五十年，權利金均已付清，其期限將於一四八年前陸續到期。截至一〇一年及一〇〇年三月底，已支付權利金皆為人民幣 101,207 千元，未攤銷餘額分別為 408,382 千元（人民幣 87,105 千元）及 399,748 千元（人民幣 89,147 千元），列入土地使用權。

(三) 其他資產－其他

本公司為興建營運總部及研發中心於九十八年十一月以 507,106 千元向非關係人購入台北市內湖區舊宗段土地，惟因目前尚未進行開發或建造工作，是以列入其他資產－其他項下。

十二、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
擔保借款：年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 0.69%～1.15%及 0.36%～0.95%	\$ 7,055,434	\$ 4,682,982
信用借款：年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.082%～1.86%及 0.5995%～2.74%	6,197,100	6,423,634
購料借款：年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 0.70%～1.35%及 0.65%～0.948%	<u>3,658,313</u>	<u>1,783,449</u>
	<u>\$16,910,847</u>	<u>\$12,890,065</u>

十三、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
(一) 信用借款—一〇三年五月到期一次償還，年利率為 0.53844%~0.95%	\$ 2,346,882	\$ -
(二) 擔保借款—一〇三年四月到期一次償還；年利率為 1.244%	1,000,000	-
(三) 擔保借款—九十八年九月起至一〇二年八月，每月為一期，分四十八期平均償還，一〇一年及一〇〇年三月底年利率分別為 1.059% 及 0.867%	344,167	594,167
(四) 擔保借款—九十九年一月起至一〇二年十二月，每月為一期，分四十八期平均清償，一〇一年及一〇〇年三月底年利率分別為 1.059% 及 0.865%	787,500	1,237,500
(五) 信用借款—一〇一年七月到期一次償還，年利率為 0.90%	65,884	-
(六) 擔保借款—一〇〇年五月到期一次償還，年利率為 0.921%	-	60,000
(七) 擔保借款—一〇〇年五月到期一次償還，年利率為 0.5825%~0.655%	-	1,393,779
	4,544,433	3,285,446
減：一年內到期部分	933,460	2,153,779
	<u>\$ 3,610,973</u>	<u>\$ 1,131,667</u>

十四、應付公司債

國內第一次無擔保轉換公司債

本公司於九十八年十二月八日發行國內第一次無擔保轉換公司債（以下稱本債券）5,000,000 千元，票面年利率為 0%，有效利率為 1.5%，依票面金額發行，發行期間五年，自九十八年十二月八日至一〇三年

十二月八日止。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，此係複合式金融商品，相關內容如下：

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
負債組成要素		
應付公司債	\$ 700	\$ 3,934,200
減：折價（有效利率 1.5%）	28	212,779
	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 3,721,421</u>
權益組成要素		
可轉換公司債之認股權	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 228,899</u>

債券持有人自九十九年一月九日起（本債券發行日後屆滿一個月之翌日起），至一〇三年十一月二十八日止（到期日前十日止），除自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 106.73 元。

本債券發行後，除本公司所發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行（或私募）之普通股股份增加（包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），本公司應依本債券之公開說明書公式調整本債券之轉換價格（計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之。因本公司一〇〇及九十九年度發放現金股利前述轉換價格目前調整為 102.06 元。

本債券以一〇〇年十二月八日（發行滿二年之日）為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，投資人於該日得要求本公司依債券面額之 101.0025%（實質年收益率為 0.5%）將其所持有之本債券以現金贖回，本公司業依九十五年十二月八日基秘字第二九〇號規定，因

公司債持有人得於一年內行使賣回權，而於九十九年底將長期應付公司債轉列一年內到期之應付公司債；債券持有人於賣回基準日並未行使賣回權，是以於一〇〇年底將一年內到期之應付公司債轉列長期應付公司債。

另本公司得以債券面額贖回本轉換公司債之情況如下：

(一) 自九十九年六月九日起（發行滿六個月翌日起）至一百零三年十月二十九日止（到期前四十日止），本公司普通股於集中市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者。

(二) 發行滿六個月翌日起至到期前四十日止，流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10% 時。

一〇〇年第一季上述可轉換公司債買回權及賣回權經評價產生利益為 15,402 千元，列入損益表金融負債評價利益項下。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，上開九十八年第一次無擔保轉換公司債計 4,999,300 千元及 1,065,800 千元，已應債券持有人之要求轉換，其轉換內容分別如下：

	截 一〇〇年底 累 計 金 額	至 一〇一一年 第 一 季	截至一〇一年 三 月 底 累 計 金 額
請求轉換債券總額	\$ 4,993,500	\$ 5,800	\$ 4,999,300
減：上述請求轉換債券金額 依發行辦法所訂之轉換 價格103.81元換發之普 通股股本	477,085	-	477,085
減：上述請求轉換債券金額 依發行辦法所訂之轉換 價格102.06元換發之普 通股股本	3,997	569	4,566
轉換溢價	4,512,418	5,231	4,517,649
加：資本公積－認股權	290,531	337	290,868
交易目的之金融負債	1,298	-	1,298
減：應付公司債折價	261,335	243	261,578
已發行普通股部分列入資本 公積－轉換公司債溢價	<u>\$ 4,542,912</u>	<u>\$ 5,325</u>	<u>\$ 4,548,237</u>

	一 已	〇 發	〇 行	年 尚	第 未	一 發	季 行
	計	合	計	計	計	計	計
請求轉換債券總額	\$	941,600		\$	124,200		\$ 1,065,800
減：上述請求轉換債券金額 依發行辦法所訂之轉換 價格103.81元換發之普 通股股本		90,703			11,964		102,667
轉換溢價		850,897			112,236		963,133
加：資本公積－認股權		54,784			7,226		62,010
交易目的之金融負債		1,298			-		1,298
減：應付公司債折價		51,819			6,717		58,536
已發行普通股部分列入資本 公積－轉換公司債溢價	\$	855,160			112,745		\$ 967,905
加：尚未發行普通股股本					11,964		
尚未發行普通股部分列入預 收股本					\$ 124,709		

截至一〇一年三月底止，本公司已發行普通股 48,165 千股交付予該債券持有人，列入股本 481,650 千元，前述普通股除 5 千股尚未完成變更登記外，餘業已完成變更登記。

國內第二次無擔保轉換公司債

本公司於一〇〇年四月二十七日發行國內第二次無擔保轉換公司債（以下稱本債券）4,500,000 千元，票面年利率為 0%，有效利率為 1.2%，依票面金額發行，發行期間五年，自一〇〇年四月二十七日至一〇五年四月二十七日止。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，此係複合式金融商品，相關內容如下：

	一 三	〇 月	一 三	年 十
	日	日	日	日
負債組成要素				
應付公司債			\$	3,667,200
減：折價（有效利率 1.2%）				218,595
			\$	3,448,605
交易目的之金融負債				
買回及賣回選擇權			\$	13,935
權益組成要素				
可轉換公司債之認股權			\$	215,758

債券持有人自一〇〇年五月二十八日起（本債券發行日後屆滿一個月之翌日起），至一〇五年四月十七日止（到期日前十日止），除自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 202 元。

本債券發行後，除本公司所發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行（或私募）之普通股股份增加（包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），本公司應依本債券之公開說明書公式調整本債券之轉換價格（計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之。因本公司一〇〇年度發放現金股利前述轉換價格目前調整為 198.59 元。

本債券以一〇二年四月二十七日（發行滿二年之日）及一〇三年四月二十七日（發行滿三年之日）為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，投資人於該日分別得要求本公司依債券面額之 101.5056%（實質年收益率為 0.75%）及 102.2669% 將其所持有之本債券以現金贖回。

另本公司得以債券面額贖回本轉換公司債之情況如下：

- (一) 自一〇〇年十月二十八日起（發行滿六個月翌日起）至一〇五年三月十八日止（到期前四十日止），本公司普通股於集中市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者。
- (二) 發行滿六個月翌日起至到期前四十日止，流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10% 時。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為負債及權益。

一〇〇年四月發行時本公司因此公司債轉換權而認列之權益組成要素計 264,756 千元，列入資本公積－認股權項下。

一〇一年第一季上述可轉換公司債買回權及賣回權經評價產生利益 34,105 千元，列入損益表之金融負債評價利益項下。

截至一〇一年三月底止，上開一〇〇年第二次無擔保轉換公司債計 832,800 千元，已於一〇〇年度應債券持有人之要求轉換（一〇一年第一季均未轉換），其轉換內容如下：

	金	額
請求轉換債券總額	\$	832,800
減：上述請求轉換債券金額依發行辦法所訂之轉換價格 202 元換發之普通股股本		41,227
轉換溢價		791,573
加：資本公積－認股權		48,998
交易目的之金融負債		3,097
減：應付公司債折價		57,184
已發行普通股部分列入資本公積－轉換公司債溢價	\$	<u>786,484</u>

截至一〇一年三月底止，本公司已發行普通股 4,123 千股交付予該債券持有人，列入股本 41,227 千元，已完成變更登記。

十五、股東權益

發行海外存託憑證

本公司於一〇〇年六月以現金增資方式參與發行全球存託憑證（GDR）6,700 千單位，每單位以美金 32.84 元，每單位表彰本公司普通股 5 股，發行 33,500 千股，業已辦妥變更登記。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、轉換公司債轉換溢價及員工紅利轉增資溢價等）產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一

月四日公布之公司法修訂條文，公司無虧損時，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘分派如下：

- (一) 彌補以往年度虧損；
- (二) 提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；
- (三) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；
- (四) 分配股東股息及紅利，酌付董事及監察人酬勞及員工紅利；其分配比率：董事及監察人酬勞不高於百分之一，員工紅利不低於百分之一，另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，其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性與成長性，上述第(四)項之股東股息及紅利之現金部份不低於股東分配數之百分之十，惟現金股利每股低於 0.5 元時，仍得配發股票股利。

一〇一及一〇〇年第一季估列應付員工紅利（含給與從屬公司員工）之金額分別為 27,915 千元及 19,104 千元，皆按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞）之 1% 計算；應付董監事酬勞之估列金額分別為 771 千元及 850 千元，則係參考過去經驗估列。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議當期調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益之減項（庫藏股除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，得就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條

文，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得以撥充股本外，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。

本公司股東常會於一〇〇年六月二十四日決議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 442,984	
特別盈餘公積	858,793	
現金股利	<u>2,761,183</u>	<u>\$ 3.68</u>
	<u>\$ 4,062,960</u>	

本公司股東常會於一〇〇年六月二十四日決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	金 額	金 額
	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 44,298	\$ -
董監事酬勞	<u>3,085</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,383</u>	<u>\$ -</u>

	金 額	金 額
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 44,298	\$ 3,085
各年度財務報表認列金額	44,298	3,400

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計之改變。

截至一〇一年四月十六日止，本公司董事會尚未擬議一〇〇年度盈餘分配案。有關本公司董事會通過擬議及股東常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。

累積換算調整數

因長期股權投資而產生之累積換算調整，其變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 2,366,883	(\$ 810,625)
本期認列換算調整數之變動	(<u>1,183,229</u>)	<u>459,426</u>
期末餘額	<u>\$ 1,183,654</u>	(<u>\$ 351,199</u>)

金融商品未實現利益（損失）

備供出售金融商品之未實現利益（損失）之變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	(\$ 11,644)	(\$ 59,187)
直接認列為股東權益調整項目	22,484	5,999
轉列損益項目	(<u>187</u>)	(<u>327</u>)
期末餘額	<u>\$ 10,653</u>	(<u>\$ 53,515</u>)

未實現重估增值

此不得用於彌補虧損或任何用途，須俟重估資產處分時，轉列當期損益。

十六、每股盈餘

損益表上每股盈餘之計算其分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬母公司股東之合併總純益

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$3,302,010	\$2,791,510	\$2,260,544	\$1,910,443
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	(<u>21,093</u>)	(<u>21,128</u>)	<u>1,517</u>	<u>1,484</u>
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之純益加 潛在普通股之影響	<u>\$3,280,917</u>	<u>\$2,770,382</u>	<u>\$2,262,061</u>	<u>\$1,911,927</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
普通股期初流通在外股數	750,639	664,909
加：可轉換公司債轉換加權平均股數	<u>33</u>	<u>1,945</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	750,672	666,854
員工分紅	660	444
具稀釋作用之可轉換公司債潛在普通股股數	<u>18,497</u>	<u>46,220</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>769,829</u>	<u>713,518</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。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。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年一月三十一日		一〇〇年一月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 50,609	\$ 50,609	\$ 89,513	\$ 89,513
備供出售金融資產－流動及非流動	1,427,275	1,427,275	600,563	600,563

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日		一〇〇一年 三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$ 13,935	\$ 13,935	\$ -	\$ -
長期借款（含一年內到期部分）	4,544,433	4,544,433	3,285,446	3,285,446
應付公司債（含一年內到期部分）	3,449,277	3,449,277	3,721,421	3,721,421

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、受限制資產—流動及非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、應付費用及存入保證金。此類商品到期日甚近或以現金為之，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場之公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 長期借款係以浮動利率計息，是以其帳面價值即為公平價值。
4. 無擔保轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為準。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動				
列入損益之				
金融資產－				
流動	\$ -	\$ -	\$ 50,609	\$ 89,513
備供出售金融				
資產－流動				
及非流動	1,344,665	419,025	82,610	181,538
<u>負 債</u>				
公平價值變動				
列入損益之				
金融負債－				
流動	-	-	13,935	-

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而於當期認列損失淨額分別為 31,583 千元及 21,235 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 34,662,597 千元及 18,808,700 千元，金融負債分別為 3,449,277 千元及 3,721,421 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 7,833,134 千元及 4,914,932 千元，金融負債分別為 21,455,280 千元及 16,175,511 千元。

(六) 本公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 139,311 千元及 55,636 千元，利息費用（包括資本化利息）分別為 71,461 千元 57,809 千元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司投資之上市（櫃）國內可轉換公司債及基金等金融資產，皆以活絡市場公開報價為公平價值，

市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降1%，將使上述一〇一年三月底金融資產之公平價值減少13,447千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，其一〇一年及一〇〇年三月三十一日之最大信用暴險與其帳面價值相同。

本公司及子公司信用風險顯著集中之應收帳款金額如下：

依公司別	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
甲公司	\$ 2,625,877	\$ 2,625,877	\$ 3,282,789	\$ 3,282,789
乙公司	2,536,345	2,536,345	2,220,338	2,220,338
丙公司	2,220,357	2,220,357	509	509
丁公司	125,355	125,355	1,053,844	1,053,844
其他	<u>2,640,835</u>	<u>2,640,835</u>	<u>3,340,301</u>	<u>3,340,301</u>
總計	<u>\$ 10,148,769</u>	<u>\$ 10,148,769</u>	<u>\$ 9,897,781</u>	<u>\$ 9,897,781</u>

本公司及子公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之投資之上市（櫃）公司國內可轉換公司債及基金具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價格迅速出售金融資產。本公司及子公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司一〇一年三月底從事浮動利率之銀行存款及借款。市場利率每增加1%，將使本公司及子公司現金流出一年淨增加136,221千元。

十八、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
工承精密公司（工承公司）	一〇〇年七月投資之轉投資公司（持股40%）
光鉉科技公司（光鉉公司）	轉投資公司（一〇一年及一〇〇年三月底持股分別7.3%及8.3%）

(二) 重大之交易事項——一〇一年第一季

本公司向工承公司進貨金額為12,725千元，對其進貨價格與非關係人進貨相當，付款條件為月結120天付款，與非關係人無重大差異。另向光鉉購入用品盤存1,373千元，付款條件為次月結90天付款。

(三) 期末餘額——一〇一年三月三十一日

	<u>金 額</u>	<u>佔餘額%</u>
應付帳款—關係人		
工 承	<u>\$ 21,261</u>	<u>1</u>
其他應付款—關係人 （帳列其他流動負債）		
光 鉉	\$ 1,441	-
工 承	<u>93</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,534</u>	<u>-</u>

十九、質抵押之資產

下列資產業已提供為長、短期融資額度之擔保品：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	一〇一年三月三十一日	一〇〇一年三月三十一日
土地	\$ 1,120,804	\$ -
出租資產（含重估增值）	204,874	209,370
未完工程及預付設備款	596,813	596,813
受限制資產（流動及非流動）－ 質押定存	239,299	1,319,274
受限制資產（流動）－質押活存	-	1,420,255
	<u>\$ 2,161,790</u>	<u>\$ 3,545,712</u>

二十、截至一〇一年三月三十一日止重大承諾事項及或有事項

除財務報表附註五、十一及十四所述者外，尚有：

- (一) 子公司亞奇拉蘇州與蘇州華盛科技有限公司簽訂廠房租賃契約，承租期間為九十九年十一月至一〇四年十月底止，依約未來租金支出情形如下：

年 度	金 額
一〇一年四月至十二月	\$ 7,503 (人民幣 1,600 千元)
一〇二年	10,004 (人民幣 2,134 千元)
一〇三年	10,504 (人民幣 2,240 千元)
一〇四年以後	<u>8,754</u> (人民幣 1,867 千元)
	<u>\$ 36,765</u>

- (二) 本公司及子公司已承諾惟尚未購置固定資產及原料金額分別為 3,344,532 千元及 35,055 千元。

- (三) 本公司及子公司已開立未使用信用狀餘額為 522,530 千元。

- (四) 本公司為子公司 Avatar、Gigamag、Orion、可利及可成宿遷開立信用狀額度之保證金額為 16,234,920 千元。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣及新台幣均為千元

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日					一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日				
金 融 資 產	外 幣 匯 率		新 台 幣		外 幣 匯 率		新 台 幣			
貨幣性項目										
人 民 幣	\$	3,789,037	4.6884~4.6891	\$	17,766,072	\$	2,269,779	4.4835~4.4842	\$	10,177,808
美 金		1,148,578	29.46~30.245		33,878,598		784,822	29.35~29.4		23,067,871
歐 元		3,679	39.21~39.36		144,516		802	41.51~41.58		33,348
非貨幣性項目										
人 民 幣		10,795	4.6884		50,609		19,962	4.4842		89,513
美 金		14,546	29.51		429,251		4,025	29.4		118,322
採權益法之長期股權投資										
人 民 幣		167,147	4.6884		783,649		116,707	4.4842		523,335
金 融 負 債										
貨幣性項目										
人 民 幣		1,156,014	4.6884		5,419,858		648,665	4.4842		2,908,742
美 金		293,494	29.51~29.56		8,661,427		328,928	29.4~29.45		9,670,534
日 圓		36,550,355	0.3596~0.3612		13,161,714		17,313,786	0.3538~0.357		6,161,154

二二、營運部門資訊

本公司及子公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而每一廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過集團統一之銷售方式銷售，是以本公司及子公司彙總為單一營運部門報導。另本公司及子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以一〇一及一〇〇年第一季應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照一〇一及一〇〇年第一季之合併資產負債表及合併損益表。

二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- （一）依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）

編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段：(九十八年十二月二十四日至一〇〇年十二月三十一日)		
◎ 成立專案小組	財 務 部	已 完 成
◎ 訂定採 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已 完 成
◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已 完 成
◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財 務 部	已 完 成
◎ 完成 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已 完 成
◎ 完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	已 完 成
2. 準備階段：(一〇〇年一月一日至一〇一年十二月三十一日)		
◎ 決定 IFRSs 會計政策	財 務 部	已 完 成
◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免選擇	財 務 部	已 完 成
◎ 完成內部控制應做調整之評估	專案小組	已 完 成
3. 實施階段：(一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)		
◎ 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財 務 部	已 完 成
◎ 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	財 務 部	未完成(進度正常)
◎ 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	專案小組	未完成(進度正常)

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
現金及約當現金	\$ 40,197,831	(\$ 4,655,979)	\$ -	\$ 35,541,852	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	117,765	-	-	117,765	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
備供出售金融資產－流動	1,343,321	-	-	1,343,321	備供出售金融資產－流動	
應收帳款淨額	12,322,837	44,441	-	12,367,278	應收帳款淨額	(13)
其他應收款	167,411	-	-	167,411	其他應收款	
存 貨	2,537,880	-	-	2,537,880	存 貨	
遞延所得稅資產－流動	103,972	(103,972)	-	-	—	(4)
—	-	10,889	-	10,889	預付租賃款	(8)
—	-	4,655,979	-	4,655,979	其他金融資產－流動	(1)
其他流動資產	1,203,798	-	-	1,203,798	其他流動資產	
流動資產合計	57,994,815	(48,642)	-	57,946,173	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	1,356,340	-	(98)	1,356,242	採用權益法之投資	(15)
備供出售金融資產－非流動	68,230	-	11,893	80,123	備供出售金融資產－非流動	(11)
基金及投資合計	1,424,570	-	11,795	1,436,365	基金及投資合計	
土 地	1,245,156	507,106	-	1,752,262	土地成本	(6)
建 築 物	7,099,927	-	-	7,099,927	房屋及建築成本	
機器設備	26,714,711	-	-	26,714,711	機器設備成本	
運輸設備	66,456	-	-	66,456	運輸設備成本	
辦公設備	731,270	-	-	731,270	辦公設備成本	
出租資產	314,974	(314,974)	-	-	—	(6)
租賃改良	8,991	-	-	8,991	租賃改良成本	
其他設備	338,139	307,328	-	645,467	其他設備成本	(7)
成本小計	36,519,624	499,460	-	37,019,084	成本小計	
重估增值－出租資產之土地	43,615	(43,615)	-	-	—	(5) · (6)
成本及重估增值	36,563,239	455,845	-	37,019,084	—	
累計折舊	9,477,309	(87,513)	-	9,557,357	累計折舊	(6)
—	-	167,561	-	-	—	(7)
未完工程及預付設備款	27,085,930	375,797	-	27,461,727	未完工程	(14)
固定資產合計	1,322,310	(853,874)	-	468,436	未完工程	
—	28,408,240	(478,077)	-	27,930,163	不動產、廠房及設備	
—	-	271,076	-	271,076	投資性不動產	(6)
土地使用權	429,991	(429,991)	-	-	—	(8)
—	-	101,113	-	101,113	無形資產	(7)
無形資產合計	429,991	(328,878)	-	101,113	無形資產	
存出保證金	18,341	-	-	18,341	存出保證金	
遞延所得稅資產－非流動	4,004	-	502,663	626,467	遞延所得稅資產－非流動	(2)
—	-	103,972	-	-	—	(4)
—	-	-	10,151	-	—	(10)
—	-	5,677	-	-	—	(16)
受限制資產－非流動	244,698	-	-	244,698	受限制資產－非流動	
其他資產－其他	753,648	-	4,581	10,243	預付退休金－非流動	(9)
—	-	(507,106)	-	-	—	(6)
—	-	(240,880)	-	-	—	(7)
—	-	853,874	-	853,874	預付款項－非流動	(14)
—	-	419,102	-	419,102	長期預付租賃款	(8)
其他資產合計	1,020,691	634,639	517,395	2,172,725	其他資產合計	
資產總計	\$ 89,278,307	\$ 50,118	\$ 529,190	\$ 89,857,615	資產總計	
短期借款	\$ 17,040,191	\$ -	\$ -	\$ 17,040,191	短期借款	
應付票據	136,454	-	-	136,454	應付票據	
應付帳款	3,085,509	-	-	3,085,509	應付帳款	
應付帳款－關係人	35,971	-	-	35,971	應付帳款－關係人	
應付所得稅	1,119,544	-	-	1,119,544	當期所得稅負債	
應付費用	2,464,325	-	44,531	2,508,856	應付費用	(10)
—	-	44,441	-	44,441	銷貨退回及折讓負債準備－流動	(13)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	49,508	-	-	49,508	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	
一年內到期之長期借款	953,255	-	-	953,255	一年內到期之長期借款	
遞延所得稅負債－流動	38,544	(38,544)	-	-	—	(4)
其他流動負債	827,610	-	-	827,610	其他流動負債	
流動負債合計	25,750,911	5,897	44,531	25,801,339	流動負債合計	

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
應付公司債	\$ 3,441,822	\$ -	\$ -	\$ 3,441,822	應付公司債
長期借款	3,970,752	-	-	3,970,752	長期借款
長期負債合計	7,412,574	-	-	7,412,574	
土地增值稅準備	12,596	(12,596)	-	-	— (3)
存入保證金	31,485	-	-	31,485	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	65,906	12,596	-	122,723	遞延所得稅負債—非流動 (3)
		38,544	-		(4)
		5,677	-		(16)
其他負債合計	97,391	56,817	-	154,208	
負債合計	33,273,472	50,118	44,531	33,368,121	負債合計
股本	7,506,394	-	-	7,506,394	股本
資本公積					資本公積
發行股票溢價	7,457,347	-	-	7,457,347	股票發行溢價
轉換公司債溢價	9,239,097	-	-	9,239,097	轉換公司債溢價
長期投資	12,092	-	(12,092)	-	— (12)
認股權	216,136	-	-	216,136	認股權
資本公積合計	16,924,672	-	(12,092)	16,912,580	資本公積合計
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	3,384,703	-	-	3,384,703	法定盈餘公積
特別盈餘公積	858,793	-	-	858,793	特別盈餘公積
未分配盈餘	24,770,699	-	4,581	27,633,564	未分配盈餘 (9)
		-	2,366,883		4. 「累積換算差異數」
		-	11,019		(5)
		-	(34,275)		(10)
		-	502,663		(2)
		-	12,092		(12)
		-	(98)		(15)
保留盈餘合計	29,014,195	-	2,862,865	31,877,060	保留盈餘合計
股東權益其他項目					其他權益
累積換算調整數	2,366,883	-	(2,366,883)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4. 「累積換算差異數」
金融商品未實現損益	(11,644)	-	11,893	249	備供出售金融資產未實現損益 (11)
未實現重估增值	11,019	-	(11,019)	-	— (5)
股東權益其他項目合計	2,366,258	-	(2,366,009)	249	
母公司股東權益	55,811,519	-	484,764	56,296,283	歸屬於母公司業主之權益
少數股權	193,316	-	(105)	193,211	非控制權益 (10)
股東權益合計	56,004,835	-	484,659	56,489,494	權益合計
負債及股東權益合計	\$ 89,278,307	\$ 50,118	\$ 529,190	\$ 89,857,615	負債及權益合計

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
現金及約當現金	\$ 42,263,677	(\$ 544,243)	\$ -	\$ 41,719,434	現金及約當現金 (1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,609	-	-	50,609	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	1,344,665	-	-	1,344,665	備供出售金融資產—流動
應收帳款淨額	10,081,081	53,160	-	10,134,241	應收帳款淨額 (13)
其他應收款	134,061	-	-	134,061	其他應收款
存 貨	2,593,030	-	-	2,593,030	存 貨
遞延所得稅資產—流動	108,072	(108,072)	-	-	— (4)
—	-	10,651	-	10,651	預付租賃款 (8)
其他流動資產	-	544,243	-	544,243	其他金融資產—流動 (1)
其他流動資產	1,752,536	-	-	1,752,536	其他流動資產
流動資產合計	58,327,731	(44,261)	-	58,283,470	
採用權益法之長期股權投資	1,347,617	-	(117)	1,347,500	採用權益法之投資 (15)
備供出售金融資產—非流動	82,610	-	16,484	99,094	備供出售金融資產—非流動 (11)
基金及投資合計	1,430,227	-	16,367	1,446,594	
土 地	1,245,156	507,106	-	1,752,262	土地成本 (6)
建 築 物	7,055,643	-	-	7,055,643	房屋及建築成本
機器設備	25,025,379	-	-	25,025,379	機器設備成本
運輸設備	65,691	-	-	65,691	運輸設備成本

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
辦公設備	\$ 761,456	\$ -	\$ -	\$ 761,456	辦公設備成本
出租資產	314,974	(314,974)	-	-	(6)
租賃改良	8,802	-	-	8,802	租賃改良成本
其他設備	362,507	315,925	-	678,432	其他設備成本
成本小計	34,839,608	508,057	-	35,347,665	成本小計
重估增值－出租資產之土地	43,615	(43,615)	-	-	(5) + (6)
成本及重估增值	34,883,223	464,442	-	35,347,665	—
累計折舊	8,711,864	(88,927)	-	8,786,286	累計折舊
		163,349	-		(7)
	26,171,359	390,020	-	26,561,379	—
未完工程及預付設備款	2,770,090	(1,967,005)	-	803,085	未完工程
固定資產合計	28,941,449	(1,576,985)	-	27,364,464	不動產、廠房及設備
—	-	269,662	-	269,662	投資性不動產
土地使用權	417,121	(417,121)	-	-	(6)
—	-	92,969	-	92,969	—
無形資產合計	417,121	(324,152)	-	92,969	無形資產
存出保證金	18,227	-	-	18,227	(8)
遞延所得稅資產－非流動	1,658	-	436,726	557,211	(7)
		108,072	-		遞延所得稅資產－非流動
		-	8,969		(2)
		1,786	-		(4)
受限制資產－非流動	239,299	-	-	239,299	(10)
其他資產－其他	758,597	-	4,581	10,527	(16)
		(507,106)	-		受限制資產－非流動
		(245,545)	-		預付退休金－非流動
		1,967,005	-	1,967,005	(9)
		406,470	-	406,470	(6)
其他資產合計	1,017,781	1,730,682	450,276	3,198,739	(7)
資產總計	\$ 90,134,309	\$ 54,946	\$ 466,643	\$ 90,655,898	(14)
					預付款項－非流動
					長期預付租賃款
					(8)
短期借款	\$ 16,910,847	\$ -	\$ -	\$ 16,910,847	資產總計
應付票據	119,656	-	-	119,656	短期借款
應付帳款	2,868,446	-	-	2,868,446	應付票據
應付帳款－關係人	21,261	-	-	21,261	應付帳款
應付所得稅	1,125,038	-	-	1,125,038	應付帳款－關係人
應付費用	2,452,001	-	41,017	2,493,018	當期所得稅負債
—	-	53,160	-	53,160	應付費用
					(10)
					銷貨退回及折讓負債準備－流動
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	13,935	-	-	13,935	(13)
一年內到期之長期借款	933,460	-	-	933,460	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
遞延所得稅負債－流動	12,652	(12,652)	-	-	一年內到期之長期借款
其他流動負債	873,347	-	-	873,347	—
流動負債合計	25,330,643	40,508	41,017	25,412,168	(4)
應付公司債	3,449,277	-	-	3,449,277	其他流動負債
長期借款	3,610,973	-	-	3,610,973	應付公司債
長期負債合計	7,060,250	-	-	7,060,250	長期借款
土地增值稅準備	12,596	(12,596)	-	-	—
存入保證金	30,235	-	-	30,235	(3)
遞延所得稅負債－非流動	62,579	12,596	-	89,613	存入保證金
		12,652	-		遞延所得稅負債－非流動
		1,786	-		(3)
		27,034	-		(4)
其他負債合計	92,814	27,034	-	119,848	(16)
負債合計	32,496,303	54,946	41,017	32,592,266	負債合計
股本	7,506,963	-	-	7,506,963	股本
資本公積					資本公積
發行股票溢價	7,457,347	-	-	7,457,347	發行股票溢價
轉換公司債溢價	9,244,422	-	-	9,244,422	轉換公司債溢價
長期投資	12,092	-	(12,092)	-	—
認股權	215,799	-	-	215,799	(12)
資本公積合計	16,929,660	-	(12,092)	16,917,568	認股權
保留盈餘					資本公積合計
法定盈餘公積	3,384,703	-	-	3,384,703	保留盈餘
特別盈餘公積	858,793	-	-	858,793	法定盈餘公積
未分配盈餘	27,562,209	-	4,581	30,372,934	特別盈餘公積
		-	2,366,883		未分配盈餘
					(9)
					4. 「累積換算差異數」
					(5)
					(10)
					(2)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs						
項	目	金	額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金	額	項	目	說 明
				\$ -	\$ 12,092					(12)
					(117)					(15)
保留盈餘合計	\$ 31,805,705				2,810,725	\$ 34,616,430		保留盈餘合計		
股東權益其他項目								其他權益		
累積換算調整數	1,183,654	-	(2,366,883)	(1,194,737)				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4. 「累積換算差異數」	
				-	(12,071)				(2)	
				-	563				(10)	
金融商品未實現損益	10,653	-	16,484	27,137				備供出售金融資產未實現損益	(11)	
未實現重估增值	11,019		(11,019)	-					(5)	
股東權益其他項目合計	1,205,326	-	(2,372,926)	(1,167,600)						
母公司股東權益	57,447,654	-	425,707	57,873,361				歸屬於母公司業主之權益		
少數股權	190,352		(81)	190,271				非控制權益	(10)	
股東權益合計	57,638,006		425,626	58,063,632				權益合計		
負債及股東權益總計	\$90,134,309	\$ 54,946	\$ 466,643	\$ 90,655,898				負債及權益合計		

3. 一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs						
項	目	金	額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金	額	項	目	說 明
銷貨收入淨額	\$ 8,655,870	\$	-	\$	-	\$ 8,655,870		銷貨收入淨額		
營業成本	5,093,519		-	(1,579)		5,091,940		營業成本		(10)
營業毛利	3,562,351		-		1,579	3,563,930		營業毛利		
營業費用								營業費用		
研究發展費用	191,226		-	(98)		191,128		研發費用		(10)
推銷費用	69,348		-	(3)		69,345		推銷費用		(10)
管理及總務費用	669,625		-	(1,080)		668,545		管理費用		(10)
營業費用合計	930,199		-	(1,181)		929,018		營業費用合計		
營業淨利	2,632,152		-		2,760	2,634,912		營業淨利		
營業外收入及利益								營業外收入及支出		
利息收入	139,311		-	-		139,311		利息收入		
權益法認列之投資 收益淨額	15,503		-	(19)		15,484		採用權益法之關聯企業 及合資企業利益之份 額		(15)
處分固定資產利益	853		-	-		853		處分不動產、廠房及設 備利益		
處分投資利益	187		-	-		187		處分投資利益		
兌換利益淨額	540,128		-	-		540,128		外幣兌換利益		
金融資產評價利益	5,038		-	-		5,038		透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益		
金融負債評價利益	34,105		-	-		34,105		透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益		
什項收入	23,420		-	-		23,420		其他收入		
營業外收入及 利益合計	758,545		-	(19)		758,526				
營業外費用及損失										
利息費用	65,742		-	-		65,742		利息費用		
處分固定資產損失	3,902		-	-		3,902		處分不動產、廠房及設 備損失		
金融負債評價損失	15,578		-	-		15,578		透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失		
什項支出	447		-	-		447		其他支出		
營業外費用及 損失合計	85,669		-	-		85,669				
合併稅前淨利	3,305,028		-	2,741		3,307,769		稅前淨利		
所得稅	512,495		-	53,866		567,354		所得稅費用		(2)
			-	993						(10)
合併總純益	\$ 2,792,533	\$	-	(\$ 52,118)		2,740,415		本期淨利		
						(1,198,722)		其他綜合損益		
						26,888		國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額		
						(1,171,834)		備供出售金融資產 未實現損益		
						\$ 1,568,581		其他綜合損益（稅 後淨額）		
								本期綜合損益總額		

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司及子公司於轉換至IFRSs日前取得之投資關聯企業，選擇不予追溯適用國際會計準則第28號「投資關聯企業」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去取得之投資關聯企業所產生之負商譽或納入本公司及子公司之投資關聯企業餘額仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所決定之金額列示。

認定成本

本公司及子公司於轉換至IFRSs日對分類為投資性不動產之土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本（參閱「5、轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明(5)）。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘（參閱「5、轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明(9)）。

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

(2) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(3) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值相關之土地增值稅單獨列為土地增值稅準備。轉換至 IFRSs 後，本公司及子公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－非流動。

(4) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流

動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(5) 不動產、廠房及設備／投資性不動產之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。另本公司及子公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，相關未實現重估增值轉列保留盈餘。

(6) 出租資產及其他資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租廠房及土地係屬本公司業務範圍而帳列固定資產。持有以供未來作自用不動產用途但尚未進行開發及建造工作者帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應列為投資性不動產；持有以供未來作自用不動產用途者，應列為不動產、廠房及設備。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

(8) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並依資產預期實現時點，分別列於流動資產及非流動資產。

(9) 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

此外，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(10) 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(11) 以成本衡量金融資產之分類及衡量

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

(12) 投資公司未按持股比例認購關聯企業股份之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長

期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。惟依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

(13) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

(14) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項－非流動。

(15) 關聯企業會計政策之一致性調整

針對相似情況下之類似交易及事件，本公司及子公司於採用權益法所用之關聯企業財務報表予以調整，以符合本公司及子公司依 IFRSs 編製合併財務報表之會計政策及豁免選項。

(16) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與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，但各

主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(三) 轉換至 IFRSs 日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 11,019 千元及 2,366,883 千元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

可成科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
一〇一年第一季

附表一

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率%
1	可成科技公司	Hoppi Co., Ltd. Orion Co., Ltd.	1.	其他應付款－關係人	\$ 4,985		0.01
			1.	銷貨收入	270,577	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	3.13
				出售物料及工廠用品	1,064	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	0.01
				應收帳款－關係人	368,265		0.41
		Leo Co., Ltd.		其他應收款－關係人	1,308		-
			1.	進 貨	1,534,739	無同類產品進貨價格可供比較，月結 60 天付款	17.73
		可利科技（蘇州工業園區）有限公司		應付帳款－關係人	971,070		1.08
			1.	購買固定資產	8,216		0.09
2	Nanomag International Co., Ltd.	Castmate International Co., Ltd.		其他應付款－關係人	8,216		0.01
			3.	其他應收款－關係人	2,803,420		3.11
		Cephus International Co., Ltd.	3.	代 付 款	6		-
		Cetus International Co., Ltd.	3.	代 付 款	161		-
		Cygnus International Co., Ltd.	3.	代 付 款	191		-
		Lyra International Co., Ltd.	3.	代 付 款	168		-
		Uranus International Co., Ltd.	3.	代 付 款	145		-
		Gemini International Co., Ltd.	3.	代 付 款	126		-
		Artery Co., Ltd.	3.	代 付 款	30		-
		Leo Co., Ltd.	3.	暫 付 款	737,750		0.82
4	Stella International Co., Ltd.	可利科技（蘇州工業園區）有限公司	3.	暫 付 款	1,475,500		1.64
			3.	代 付 款	168		-
5	可成科技（蘇州）有限公司	Leo Co., Ltd.	3.	銷貨收入	579,504	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	6.69
				應收帳款－關係人	283,318		0.31
		Orion Co., Ltd.	3.	進 貨	1,069	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.01
				應付帳款－關係人	1,812		-
				其他應付款－關係人	204,339		0.23
		可勝科技（蘇州）有限公司	3.	銷貨收入	20,823	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.24
				應收帳款－關係人	32,717		0.04
				進 貨	34,986	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.40
				加 工 費	8,446	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.10
				應付帳款－關係人	62,381		0.07

（接次頁）

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率%
5	可成科技(蘇州)有限公司	亞奇拉科技(蘇州)有限公司	3.	進貨	\$ 8,046	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.09
				加工費	17	按一般交易價格計價,月結90天付款	-
				應付帳款—關係人	30,668		0.03
				銷貨收入	673	按一般交易價格計價,月結90天收款	0.01
		可利科技(蘇州工業園區)有限公司	3.	應收帳款—關係人	3,678		-
				營業成本減項	54	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
				應收帳款—關係人	376		-
				進貨	49,121	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.57
				應付帳款—關係人	73,563		0.08
				出售固定資產	47		-
				其他應收款—關係人	49		-
		可成科技(宿遷)有限公司	3.	進貨	65,290	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.75
				應付帳款—關係人	76,073		0.08
				出售固定資產	1,658		0.02
				其他應收款—關係人	2,011		-
6	可勝科技(蘇州)有限公司	Leo Co., Ltd.	3.	銷貨收入	1,027,673	按一般交易價格計價,月結30天收款	11.87
				營業成本減項	37	按一般交易價格計價,月結30天收款	-
				應收帳款—關係人	450,167		0.50
				進貨	14	按一般交易價格計價,月結90天付款	-
		Orion Co., Ltd.	3.	應付帳款—關係人	84		-
				進貨	294,399	按一般交易價格計價,月結90天付款	3.40
				應付帳款—關係人	442,731		0.49
		亞奇拉科技(蘇州)有限公司	3.	銷貨收入	716	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
				應收帳款—關係人	835		-
				進貨	80,019	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.92
				應付帳款—關係人	131,129		0.15
		可利科技(蘇州工業園區)有限公司	3.	銷貨收入	26,920	按一般交易價格計價,月結90天收款	0.03
				營業成本減項	5	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
				應收帳款—關係人	31,451		0.03
				進貨	42,803	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.49
				應付帳款—關係人	51,625		0.06
				出售固定資產	38		-
		可成科技(宿遷)有限公司	3.	其他應收款—關係人	44		-
				銷貨收入	1,369	按一般交易價格計價,月結90天收款	0.02
				營業成本減項	1,194	按一般交易價格計價,月結90天收款	0.01
				應收帳款—關係人	3,104		-
				其他應收款—關係人	2,906,972		3.23
				出售固定資產	1,530,281		17.68
				進貨	362	按一般交易價格計價,月結30天付款	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率%
6	可勝科技(蘇州)有限公司	可成科技(宿遷)有限公司	3.	加工費	\$ 619,964	按一般交易價格計價,月結30天付款	7.16
		Castmate International Co., Ltd.	3.	應付帳款－關係人	519,196		0.58
				其他應付款－關係人	775,865		0.86
				應付利息	1,185		-
				利息費用	3,608		0.04
7	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	Leo Co., Ltd.	3.	銷貨收入	101,768	按一般交易價格計價,月結30天收款	1.18
		Orion Co., Ltd.	3.	營業成本減項	150	按一般交易價格計價,月結30天收款	-
				應收帳款－關係人	19,668		0.02
				進貨	2,921	按一般交易價格計價,驗收後90天付款	0.03
		亞奇拉科技(蘇州)有限公司	3.	應付帳款－關係人	2,904		-
				進貨	10,701	按一般交易價格計價,月結90天付款	0.12
		可成科技(宿遷)有限公司	3.	應付帳款－關係人	17,816		0.02
				銷貨收入	17,575	按一般交易價格計價,月結90天收款	0.20
				營業成本減項	35,511	按一般交易價格計價,月結90天收款	0.41
				應收帳款－關係人	53,350		0.06
				其他應收款－關係人	3,031,315		3.36
				進貨	967,994	按一般交易價格計價,月結90天付款	11.18
				出售固定資產	2,601,703		30.06
				應付帳款－關係人	859,283		0.95
		Stella International Co., Ltd.	3.	應付利息	676		-
				利息費用	6,750		0.08
8	可成科技(宿遷)有限公司	Castmate International Co., Ltd.	3.	其他應付款－關係人	442,650		0.49
				應付利息	144		-
				利息費用	1,932		0.02
		Orion Co., Ltd.	3.	購買固定資產	282		-
				應付設備款	60,251		0.07
		Leo Co., Ltd.	3.	應付帳款－關係人	4,447		-
				出售固定資產	111,028		1.28
				其他應收款－關係人	107,515		0.12
		亞奇拉科技(蘇州)有限公司	3.	進貨	15	按一般交易價格計價,月結90天付款	-
				應付帳款－關係人	22		-

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- 1. 母公司對子公司。
- 2. 子公司對母公司。
- 3. 子公司對子公司。

可成科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
一〇〇年第一季

附表一之一

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率%
1	可成科技公司	Orion Co., Ltd.	1.	銷貨收入	\$ 11,230	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	0.16
				出售物料及工廠用品	1,106	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	0.02
				應收帳款－關係人	20,955		0.03
		Leo Co., Ltd.	1.	其他應收款－關係人	2,506		-
				進 貨	1,349,373	按一般交易價格計價，月結 120 天付款	19.02
				應付帳款－關係人	1,690,501		2.74
2	Nanomag International Co., Ltd.	Castmate International Co., Ltd.	3.	其他應收款－關係人	2,792,971		4.52
		Cetus International Co., Ltd.	3.	代 付 款	65		-
3	Stella International Co., Ltd.	Hoppi Co., Ltd.	3.	暫 收 款	499,800		0.81
		Avatar Co., Ltd.	3.	暫 收 款	214,620		0.35
		Cetus International Co., Ltd.	3.	代 付 款	168		-
4	Gigamag Co., Ltd.	Hoppi Co., Ltd.	3.	暫 收 款	294,000		0.48
		Avatar Co., Ltd.	3.	暫 收 款	136,298		0.22
5	可成科技（蘇州）有限公司	Leo Co., Ltd.	3.	銷貨收入	1,069,179	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	15.07
				應收帳款－關係人	1,070,554		1.73
		Orion Co., Ltd.	3.	進 貨	286	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	-
				應付帳款－關係人	363		-
		可勝科技（蘇州）有限公司	3.	銷貨收入	12,757	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.18
				應收帳款－關係人	14,937		0.02
				進 貨	17,753	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.25
				應付帳款－關係人	18,501		0.03
		亞奇拉科技（蘇州）有限公司	3.	進 貨	6,558	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.09
				應付帳款－關係人	6,801		0.01
		可利科技（蘇州工業園區）有限公司	3.	其他收入	153	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
				應收帳款－關係人	180		-
				進 貨	43,290	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.61
				應付帳款－關係人	51,022		0.08

（接次頁）

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率%
5	可成科技(蘇州)有限公司	可成科技(宿遷)有限公司	3.	進貨 應付帳款－關係人	\$ 204,102 240,558	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	2.88 0.39
6	可勝科技(蘇州)有限公司	Leo Co., Ltd.	3.	銷貨收入 應收帳款－關係人	351,031 328,786	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	4.95 0.53
		Orion Co., Ltd.	3.	進貨 購買固定資產 應付帳款－關係人 應付設備款	8,435 33,216 8,582 35,236	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.12 0.47 0.01 0.06
		亞奇拉科技(蘇州)有限公司	3.	銷貨收入 應收帳款－關係人	98 557	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	- -
		可利科技(蘇州工業園區)有限公司	3.	進貨 應付帳款－關係人	61,879 63,101	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.87 0.10
				銷貨收入 應收帳款－關係人	33,651 33,942	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.47 0.05
				進貨 應付帳款－關係人	47,687 56,205	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.67 0.09
		可成科技(宿遷)有限公司	3.	出售固定資產 其他應收款	163 171	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	- -
		Castmate International Co., Ltd.	3.	其他應付款 應付利息 利息費用	772,857 224 2,699		1.25 - 0.04
	可利科技(蘇州工業園區)有限公司	Leo Co., Ltd.	3.	銷貨收入 應收帳款－關係人	15,094 15,145	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	0.21 0.02
		Orion Co., Ltd.	3.	進貨 應付帳款－關係人	3,824 3,834	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.05 0.01
		亞奇拉科技(蘇州)有限公司	3.	進貨 應付帳款－關係人	11,154 13,146	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	0.16 0.02
		可成科技(宿遷)有限公司	3.	銷貨收入 應收帳款－關係人	65,252 20,802	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.92 0.03
		Stella International Co., Ltd.	3.	進貨 出售固定資產 其他應收款 應付帳款－關係人	147,906 321 8 177,276	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	2.08 - - 0.29
				預收帳款	9,564	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.02
				其他應付款	1,470,000		2.38
				應付利息	462		-
				利息費用	8,399		0.12

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
8	可成科技（宿遷）有限公司	Castmate International Co., Ltd.	3.	其他應付款	\$ 646,800		1.05
				應付利息	1,424		-
				利息費用	1,613		0.02

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- 1. 母公司對子公司。
- 2. 子公司對母公司。
- 3. 子公司對子公司。