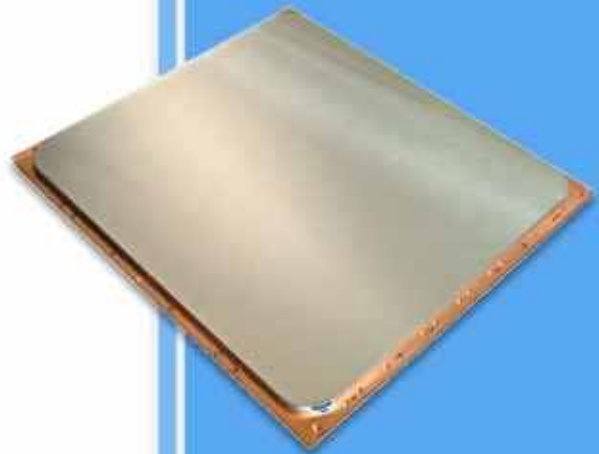


鑫科材料科技股份有限公司
ThinTech Materials Technology Co., Ltd.

— 三年度年報



中華民國一 四年五月二十五日刊印

資訊申報與年報查詢網站之網址：

1. 公開資訊觀測站：<http://mops.tse.com.tw>

2. 本公司網站：<http://www.e-ttmc.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發 言 人 姓 名	： 謝榮淵	代理發言人姓名	： 陳慶龍
職 稱	： 總經理	職 稱	： 副總經理
電 話	： (07) 695-5149	電 話	： (07) 695-5149
電 子 郵 件 信 箱	： ttmc@e-ttmc.com.tw	電 子 郵 件 信 箱	： ttmc@e-ttmc.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司：高雄市岡山區中山北路 140 號 8 樓之 4	電話：(07) 695-5125
分公司：高雄市路竹區路科八路 1 號（通訊地址）	電話：(07) 695-5125

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部
地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓
網址：<http://www.kgi.com.tw>
電話：(02) 2314-8800

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：許瑞軒、郭麗園會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地址：高雄市前鎮區成功二路 88 號 3 樓
網址：<http://www.deloitte.com.tw>
電話：(07)530-1888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.e-ttmc.com.tw>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	23
四、會計師公費資訊	45
五、更換會計師資訊	45
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	46
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	46
八、持股比例占前十大之股東，其相互間之關係資料	47
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	48
肆、募資情形	49
一、資本及股份	49
二、公司債辦理情形	55
三、特別股辦理情形	56
四、海外存託憑證之辦理情形	56
五、員工認股權憑證辦理情形	56
六、限制員工權利新股辦理情形	57
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	58
八、資金運用計畫執行情形	58
伍、營運概況	59
一、業務內容	59
二、市場及產銷概況	67
三、從業員工	72
四、環保支出資訊	73
五、工作環境與員工人身安全的保護措施	74
六、勞資關係	75
七、重要契約	76
陸、財務概況	77
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	77

目 錄

	頁次
二、最近五年度財務分析	83
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	89
四、最近年度會計師查核報告書、財務報表及附註或附表	89
五、最近年度會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	89
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	89
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	91
一、財務狀況分析	91
二、財務績效	92
三、現金流量分析	93
四、最近年度重大資本支出對財務業務影響	94
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	94
六、風險事項評估	95
七、其他重要事項	98
捌、特別記載事項	99
一、關係企業相關資料	99
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	105
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	105
四、其他必要補充說明事項	105
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	105
六、上櫃時所出具之承諾事項補充說明	105
玖、附錄	
附錄一、103年度財務報表暨會計師查核報告	
附錄二、103年度合併財務報表暨會計師查核報告	
附錄三、國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法	
附錄四、國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東參加本公司股東大會，並衷心感謝各位對本公司的支持與鼓勵。在此謹就本公司 103 年度經營情形及 104 年之營業計畫概要提出報告，說明如下：

一、103 年度營業結果：

(一) 實施概況及成果

過去一年對本公司而言，是充滿挑戰性的一年。大陸轉投資公司鑫昌光電及鑫聯金屬雖已於 102 年下半年度完成設備試俾，並經過 103 年整個年度的營運，但液晶面板用高純度鋁靶受到大陸推動關鍵材料國產化政策的影響，致使產品銷售未達目標，加上貴金屬行情不佳等因素，導致營運成效不如預期，產生約 8 千萬元的虧損，並侵蝕本公司的獲利，使本公司的經營備感艱辛。但本著不屈不撓及面對挑戰的精神，鑫科公司深耕靶材本業，使 103 年度不僅在平面顯示器鋁靶及半導體封裝用銅靶之出貨數量分別較 102 年度成長 14% 及 164%，白銀銷售量亦較 102 年度成長 4%，而且雙合金料管更於 103 年轉虧為盈。以上成果在於本公司持續精進靶材之核心技術，因此在面對嚴峻的經營環境之下仍然能獲致良好的成果。展望未來除了將持續推廣現有的高值產品外，亦將加速其他應用領域之新產品開發；此外，大陸轉投資公司今年將與當地的廠商策略合作，積極爭取面板大廠的送樣認證機會，並開拓節能玻璃用靶材新市場，以加速業務擴展，同時持續推動降本增效措施，以提升營運成效，降低虧損。希冀藉由以上的努力，引領鑫科公司再創營運高峰。

(二) 財務表現

鑫科公司民國 103 年度合併營收為新臺幣 31 億 4,600 萬元，較前一年之 34 億 2,100 萬元減少約 8%，合併稅後淨利為新臺幣 1 仟 190 萬元，每股盈餘為新臺幣 0.34 元，較前一年稅後淨損 1 仟 331 萬元及每股盈餘 0.05 元，分別成長 189% 及 580%。

在鑫科公司個體財務表現方面，民國 103 年度個體營收為新臺幣 28 億 9,468 萬元，較前一年之 33 億 4,403 萬元減少 4 億 4,935 萬元(13%)，主要受國際白銀價格下跌影響，個體稅後淨利為新臺幣 2 仟 457 萬元，較前一年之 381 萬元成長 2 仟 76 萬元(544%)。

(三) 新產品及新技術開發：

本公司的研發除延續靶材核心技術以拓展應用領域之外，並將持續投入新世代太陽能電池導電膠及其他產業用金屬粉末等新產品開發，以提升公司的成長動能。

1.開發高值靶材新產品

管型靶材之使用效率高達 70-80%，是傳統平面靶材的 2-2.5 倍，目前新設立的 8.5 代液晶面板廠，其新裝設之濺鍍機大都使用管型靶材。為提供面板廠高效能之薄膜濺鍍材料，致力於鋁、鉬、銅、鈦等四種管型靶材之開發，目前產品已送客戶驗證之中。另外，在銅銦鎵硒薄膜太陽能電池所需之靶材開發方面，已掌握關鍵的製程技術，並成功開發出產品。靶材經濺鍍做成元件，其光電轉換效率優於國外產品。

2.太陽能電池用導電膠

隨著主要市場國家加速市電同價(Grid parity)的推動，降低成本及提升效率已成主流共識。矽晶太陽能電池效率之提升方式除了 Si 基板改善之外，製程及表面改造乃為當前重點，包括選擇性射極(Selective Emitter)、雙層結構電池(Double layer)、射極鈍化及背電極 (PERC, Passivated Emitter and Rear Cell)、局部背面電場(Local BSF) 等，其目的為提升光滯留(Light trapping)，並降低電子電洞再結合(Recombination)作用，以提升電池轉換效率。因應太陽能電池朝高效能化來發展，除持續開發傳統型背鋁及背銀膠之外，亦積極投入 PERC 型導電膠之開發，目前產品已送國內一線大廠驗證中。

3.其他應用領域金屬粉末

3D 列印已成為政府積極推動發展的新技術，惟其所需之金屬粉末仍仰賴進口，因此投入 3D 列印所需之關鍵金屬粉末開發，包含不銹鋼、工模具鋼、麻時效鋼等，產品已送國內客戶試用。另外，亦投入光電產業用各類型銀粉開發，包含微米、次微米、片狀、及奈米銀粉等，產品正送國內外客戶驗證中。

(四) 外部競爭環境、法規環境及總體經營環境對公司的影響

民國 103 年以來，鑫科公司雖面臨新競爭者不斷加入、下游客戶持續推動成本降低，以及大陸落實重要材料國產化政策等種種不利因素，致使現有產品的利基空間被壓縮及大陸市場擴展受到延緩等，惟本公司秉持著深耕發展、精進核心技術、及材料在地化供應的信念，不論在新產品的完整佈局、品質的精進、成本的最適化，以及貼近客戶的技術服務能力上，均已建構出極佳的市場競爭力，使鑫科公司成為客戶提高附加價值，並增強競爭力的首選供應商，這些努力可望成為鑫科公司對抗外部經營環境變化及同業競爭的最佳利器。

二、104 年營業計畫概要

(一) 經營方針

展望未來，鑫科公司除了將持續投入電子及綠能產業所需之關鍵材料開發之外，並將結合中鋼集團之資源，落實下列的規畫目標：

- 1.強化 LCD 用靶材銷售，提升市佔率。
- 2.開發新應用領域之高值靶材。

- 3.加速太陽能電池用導電膠開發，跨入綠能產業。
- 4.開發 3C 產業用銀粉，富化產品組合。
- 5.開發高純度氧化鋁粉，厚植未來發展潛能。
- 6.強化大陸子公司之營運，達成損益兩平。

(二) 重要產銷政策

- 1、尋求穩定及具競爭力之料源。
- 2、在既有的產品基礎上，追求材料供應多元化及提高客戶滿意度。
- 3、在現有的技術及設備能力下，提升量產產品之市佔率。
- 4、積極拓展海外市場，並與轉投資公司優勢互補，建構最適化的生產銷售模式。
- 5、善用開放式創新(Open Innovation)的理念，結合國內產官學研之優質資源，縮短技術開發時程，產品快速切入市場。

三、未來發展策略

本公司向以永續經營為理念，並定位為國內外光電產業用材料的供應商。為達成上述理念，經營團隊將以既有的核心技術為基礎，並善用開放式創新的理念，結合外部優質資源，希冀在既有的產品基礎上，逐步開發更多高值的工業應用材料，而且在發展過程兼顧環境保護，同時研發資源回收再利用技術，希冀能在多變且競爭日益劇烈的環境中，持續穩定成長，為股東、客戶、員工及社會大眾創造最大價值。

最後，敬祝

各位股東 身體健康 萬事如意

董事長 劉 克 強



總經理 謝 榮 淵



貳、公司簡介

一、設立日期

鑫科材料科技股份有限公司 (ThinTech Materials Technology Co., Ltd. , 以下簡稱為 TTMC) , 設立於民國 89 年 03 月 29 日 , 是由對特殊合金及光電薄膜材料有興趣之法人股東 , 結合集團之資源所籌建 ; 秉持著對於特殊合金材料之熱情及經營團隊在材料技術上的專業 , 自成立以來即獲得下游客戶之信任與支持。應用市場包含光記錄媒體、薄膜顯示器、被動元件、微電子/半導體、光學元件、工具/裝飾等領域用之各種鍍膜材料 , 以及太陽能電池用之導電膠等。此外 , TTMC 的客製化合金開發、製造能力及回收系統 , 提供了一個適用性高、低成本、高經濟效率的靶材供應服務。在事業經營上 , 基於下游客戶對於品質嚴苛的需求 , 透過集團強大的材料技術支援 , 以確保客戶得到完整的產品售後服務 , TTMC 期望能創造一個材料應用的全新視野。

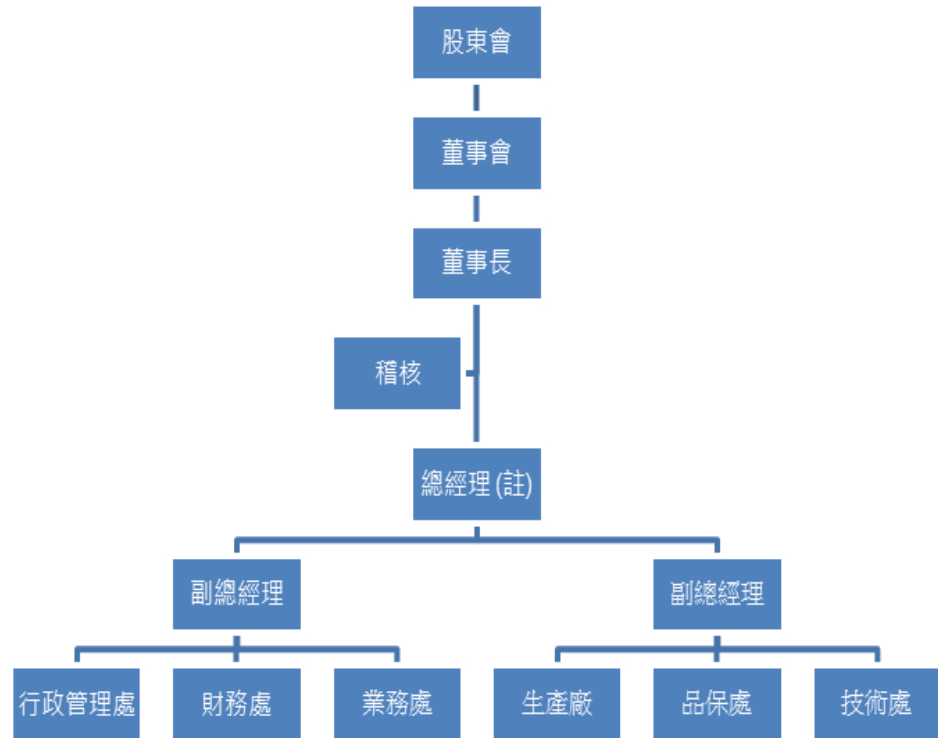
二、公司沿革

- 89 年 3 月 設立登記 , 實收資本額 4,000 仟元整。
- 89 年 6 月 辦理現金增資 46,000 仟元 , 增資後實收資本額為 50,000 仟元。
- 89 年 10 月 高雄高楠公路廠房落成。
- 89 年 12 月 正式生產銀靶及矽靶。
- 90 年 3 月 辦理現金增資 3,830 仟股 , 增資後實收資本額為 88,304 仟元 , 並由中盈投資開發股份有限公司取得經營權。
- 91 年 6 月 成功開發 TTP 系列銀合金靶材 , 並開始量產交貨。
- 92 年 3 月 辦理現金增資 7,500 仟股 , 增資後實收資本額為 163,304 仟元。
- 93 年 3 月 辦理現金增資 500 仟股 , 增資後實收資本額為 182,042 仟元。
- 93 年 4 月 經國科會核准於南部科學工業園區高雄園區申請設立投資計畫。
- 93 年 9 月 南部科學工業園區高雄園區新設廠房動土。
- 93 年 10 月 辦理現金增資 5,000 仟股 , 增資後實收資本額為 308,732 仟元。
- 95 年 5 月 南部科學工業園區高雄園區新廠落成。
- 95 年 6 月 於薩摩亞設立 Thintech International Limited。
- 95 年 10 月 通過 ISO 9001 認證。
- 96 年 9 月 開發 EMI 靶材通過客戶認證。
- 97 年 2 月 通過 ISO 14001 認證。
- 97 年 3 月 開發顯示器鋁靶通過客戶認證。
- 97 年 6 月 通過 OHSAS 18001 認證。
- 98 年 2 月 申請補辦公開發行核准生效。
- 98 年 4 月 導入 ERP 系統。
- 98 年 9 月 通過 ISO9001-2008 版認證。

- 99 年 5 月 辦理私募普通股 7,000 仟股，增資後實收資本額為 524,950 仟元。
- 99 年 5 月 鋁合金靶材成功導入觸控面板產業，並通過客戶認證後開始量產。
- 99 年 9 月 鉬靶材通過客戶認證，成功導入 TFT 產業，並開始量產交貨。
- 99 年 11 月 成功通過 IECQ-QC080000 認證。
- 99 年 12 月 員工認股權證執行完畢，共計發行普通股 1,877 仟股，增資後實收資本額增加為 558,466 仟元。
- 100 年 2 月 正式興櫃掛牌。
- 100 年 2 月 於薩摩亞設立子公司 Thintech Global Limited 及 Thintech United Limited。
- 100 年 7 月 大陸轉投資公司太倉鑫昌光電材料有限公司舉行廠房動土典禮。
- 100 年 10 月 為引進策略性投資人，辦理私募普通股 7,000 仟股，增資後實收資本額為 656,389 仟元。
- 100 年 12 月 太陽能電池導電膠通過客戶認證。
- 101 年 7 月 通過 ISO 17025 TAF 化學測試領域之認證。
- 101 年 9 月 開發裝飾鍍膜用旋轉鉻靶材通過客戶認證，並量產交貨。
- 101 年 10 月 結合中鋼集團製程能力，開發自製鉬靶材，通過客戶認證。
- 101 年 11 月 開發藍光光碟用介電靶材通過客戶認證。
- 101 年 11 月 正式上櫃掛牌。
- 101 年 12 月 大陸轉投資公司太倉鑫昌光電材料有限公司及鑫聯金屬資源(太倉)有限公司舉行廠房落成典禮。
- 102 年 3 月 鈦平面靶材通過 TP 客戶認證，正式量產。
- 102 年 9 月 發行國內第一次有擔保轉換公司債新台幣 200,000 仟元及國內第一次無擔保轉換公司債新台幣 100,000 仟元。
- 102 年 9 月 導入 AEO 安全優質企業認證。
- 103 年 1 月 薩摩亞子公司 Thintech United Limited 完成大陸轉投資公司鑫聯金屬資源(太倉)有限公司現金增資美金 5,700 仟元。
- 103 年 3 月 銅平面靶材通過 TFT 客戶認證。
- 103 年 3 月 大陸轉投資公司鑫聯金屬有限公司投資大陸蘇州順惠有色金屬製品公司，取得其 20%股權。
- 104 年 2 月 開發平模鍛造成形均勻度之改良方法，並取得中華民國專利證書。
- 104 年 5 月 開發「光電產業用低氧純鈦靶材」於 104 年 5 月中旬接獲通知，獲得「第十八屆傑出光電產品獎」將於 104 年 6 月中旬接受頒獎。

一、組織系統

(一) 組織系統圖：



註:本公司勞安室隸屬於總經理室。

(二) 各部門所營業務：

部 門	主 要 職 掌
行政 管理處	1.統籌公司人力資源制度規劃與執行，執行薪工循環、勞健保、教育訓練等相關事宜。 2.環境綠化維護、團體保險業務、社會及學校公共關係之建立、膳食管理及其他相關庶務事宜。 3.綜理公司資訊系統架構最佳化、資訊管理效能化、資訊安全管理、資訊策略規劃及管理等相关事宜。 4.物料、工程及設備相關供應商尋找、審查、評鑑考核之管理及建檔，並統籌採購作業事宜。 5.子公司之行政相關作業聯繫與協助事宜。
財務處	1.會計、稅務、預決算擬編相關帳務等之處理事項。 2.掌理公司成本費用計算、規劃、控管及會計報表編送。 3.財務資金調度之管理。 4.處理投資人資訊、服務股東及辦理股東會事宜。

部 門	主 要 職 掌
業務處	1.統籌公司年度營業計畫之擬訂及行銷策略之整合與執行。 2.產品售價之管理、收款異常之排除。 3.負責公司各項原料之採購事宜。
生產廠	1.依據生產計劃決定工作表，按產品類別安排生產線，追蹤生產進度，掌控生產品質提升工作效率。 2.完成技術處開發量產產品之技術移轉協調與接收工作，以及督導執行產品於製程中之自主檢驗。 3.精進製程技術及品質改善、降低生產成本提升產品獲利之執行方針。
技術處	1.新產品開發與進度控制、現有產品應用領域之研究與拓展。 2.生產技術、製程改善之檢討與提案建議。 3.客戶訴賠之處理與分析、各項產品之技術行銷服務。 4.制定原料、材料規格書與產品之技術圖面及製程規範。 5.協助原物料、半成品到成品各項品質不符合時之分析與對策研擬。 6.各項產、官、學研究計畫之推動及執行。
品保處	1.負責 ISO 9001 品質系統、QC080000 有害物質管理系統之推動與維護以及客戶 RoHS 要求。 2.內稽作業之統籌、計劃與執行。 3.執行儀校室運作與各項儀校報告審核歸檔、樣品檢驗及量測結果判定。 4.負責所有進料、半成品、成品之檢驗品質控制及不合格品產品之處置與管理事宜。 5.負責供應商品質管理評鑑作業。 6.收集不同國家地區環保法規及客戶環保要求，解讀並傳遞環保資訊至相關單位。
稽核室	協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施。
勞安室	工業安全衛生管理、污(廢)水管理、廢棄物清運管理、空汙防治管理、毒化物質管理與職業災害防治等相關業務之執行與督導。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事及監察人：

1.第五屆董事及監察人資料

103 年 6 月 24 日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓 名	選任日期/ 任期/ 初次選任 日期	選 任 時 持 有 股 份	現 在 持 有 股 數	配偶、未 成年子女 現在持有 股 份	利 用 他 人 名 義 持 有 股 份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人
				股數/ 持股比例	股數/ 持股比例	股數/ 持股比例	股數/ 持股比例			職稱/姓名/ 關係
董事長	中 華 民 國	中盈投資開發(股)公司 代表人：陳勝榮	100.06 3 年 90.03	23,385,569 41.87%	23,423,016 31.87%	無	無	清華大學材料工程研究所碩士 中鋼公司技術規劃發展處處長 中龍鋼鐵公司冶金技術處處長 中鋼公司冶金技術處主任、組長	太倉鑫昌光電材料有限公司法人董事代表 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司法人董事代表	無
董事	中 華 民 國	中盈投資開發(股)公司 代表人：王茂根 (註 1)	100.06 3 年 90.03	23,385,569 41.87%	23,423,016 31.87%	無	無	成功大學礦冶系學士 中國鋼鐵(股)公司技術助理副總 中國鋼鐵(股)公司總經理特別助理 中鋼碳素化學(股)公司總經理 景裕國際(股)公司董事長	無	無
董事	中 華 民 國	中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵 (註 1)	100.09 3 年 90.03	24,555,016 41.87%	23,423,016 31.87%	無	無	台灣科技大學機械工程研究所碩士 中國鋼鐵(股)公司組長	本公司總經理 Thintech Internationa Limited 法人董事代表 Thintech Global Limited 法人董事代表 Thintech United Limited 法人董事代表 台灣植體科技股份有限公司法人董事代表	無
董事	中 華 民 國	簡有彥	100.06 3 年 89.03	236,185 0.42%	272,994 0.37%	無	無	高雄工專模具工程科學士	太倉鑫昌光電材料有限公司董事長兼總經理 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司董事長兼總經理 南通中興材料科技有限公司董事長兼總經理 蘇州順惠有色金屬製品有限公司法人董事代表	無
董事	中 華 民 國	新日光能源科技(股) 公司 代表人：王振宇	101.06 2 年 101.06	4,000,000 6.09%	4,000,000 5.44%	無	無	英國萊斯特大學 MBA 碩士 台灣積體電路製造(股)公司廠長 昱晶能源科技(股)公司生產部資深副總經理	新日光能源科技股份有限公司營運資深副總經理 新曜投資(股)公司董事 永旺能源股份有限公司監察人	無

職稱	國籍或註冊地	姓 名	選任日期/ 任期/ 初次選任 日期	選 任 時 持 有 股 份	現 在 持 有 股 數	配偶、未 成年子女 現在持有 股 份	利 用 他 人 名 義 持 有 股 份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人
				股數/ 持股比例	股數/ 持股比例	股數/ 持股比例	股數/ 持股比例			職稱/姓名/ 關係
董事	日本國	第一高周波工業株式會社 代表人：平山鋼太郎	100.06 3 年 92.05	2,550,214 4.57%	2,677,724 3.64%	無	無	日本玉川大學工学部電子工学科士	第一高周波工業株式會社代表取締役社長 株式會社ナノセラピー研究所代表取締役社長	無
董事	中華民國	景裕國際(股)公司 代表人：方明達	100.09 3 年 91.10	6,635,748 11.32%	6,119,748 8.33%	無	無	台灣大學化學工程研究所碩士 中鋼碳素化學(股)公司研發處處長	中鋼碳素化學(股)公司副總經理 永佳國際有限公司董事兼總經理 鋼聯國際投資開發(股)公司監察人 寧波華揚鋁業科技有限公司監察人 景裕國際(股)公司董事 薩摩亞中碳材料科技有限公司董事 常州中碳新材料科技有限公司董事長	無
獨立董事	中華民國	劉常勇	100.06 3 年 100.06	無	無	無	無	美國奧本大學工業工程與管理博士 中山大學企業管理學系講座教授 義守大學副校長	義守大學企業管理學系專任教授 瑞研材料科技股份有限公司董事	無
獨立董事	中華民國	楊俊彬	100.06 3 年 100.06	6,112 0.01%	6,417 0.01%	無	無	成功大學材料科學及工程研究所博士 財團法人金屬工業研究發展中心塑性成形組 組長 中華民國鍛造協會祕書長 倉佑實業(股)公司總經理(借調)	國立高雄第一科技大學機械與自動化工程系助理教授 國立高雄第一科技大學精密鍛壓製程技術 中心主任	無
獨立董事	中華民國	江勝榮	100.09 3 年 100.09	無	無	無	無	台灣大學管理學院 EMBA 碩士、政治大學會計學系學士、台南大學科技管理研究所兼任 副教授、奇菱科技(股)公司資深副總經理、奇美食品(股)公司總經理、全國電子專賣店(股)公司副總經理、王功堂集團總經理、肯尼士運動器材(股)公司總經理	社團法人中華採購與供應管理協會名譽 理事長	無

職稱	國籍或註冊地	姓 名	選任日期/ 任期/ 初次選任 日期	選 任 時 持 有 股 份	現 在 持 有 股 數	配偶、未 成年子女 現在持有 股 份	利 用 他 人 名 義 持 有 股 份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人
				股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率			職稱/姓名/ 關係
監 察 人	中 華 民 國	黃碧霞	100.06 3 年 100.06	1,154,816 2.07%	984,056 1.34%	無	無	哥雅事業(股)公司董事長 四維企業(股)公司監察人	強冠企業(股)公司監察人	無
監 察 人	中 華 民 國	洪秋禎	100.06 3 年 98.06	無	無	無	無	台中師範專科學校 會計師高等考試及格	全亞聯合會計師事務所所長 燦坤實業（股）公司獨立董事	無
獨 立 監 察 人	中 華 民 國	徐守德	100.06 3 年 100.06	無	無	無	無	美國阿拉巴馬大學財務管理博士 成功大學工業管理碩士 中山大學財務管理學系教授兼管理學院副院 長	德明科技大學校長 智冠科技(股)公司獨立董事 華立企業(股)公司獨立監察人	無
獨 立 監 察 人	中 華 民 國	葉德輝	100.09 3 年 100.09	無	無	無	無	美國富蘭克林皮爾斯法學院法學博士	逢甲大學財經法律研究所專任副教授 中華民國仲裁協會仲裁人	無

註 1：原中盈投資開發(股)公司代表人王茂根先生於 103 年 4 月 1 日辭任，改委由謝榮淵先生續任之。

註 2：第五屆董事、監察人任期自 100 年 6 月 28 日起至 103 年 6 月 27 日止，因於 103 年 6 月 24 日全面改選第六屆董事，故舊任董事及監察人於新任董事當選之日起卸任。

2.第六屆董事資料表

104 年 4 月 30 日；單位：股

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	選任日期 / 任期 / 初次選任 日期	選 任 時 持 有 股 份	現 在 持 有 股 數	配 偶、 未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份	利 用 他 人 名 義 持 有 股 份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管、董事或 監察人
				股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率			職稱/姓名 /關係
董 事 長	中 華 民 國	中盈投資開發(股)公司 代表人：陳勝榮 (註 1)	103.06 3 年 90.03	23,423,016 31.87%	23,423,016 31.87%	無	無	清華大學材料工程研究所碩士 中鋼公司技術規劃發展處處長 中龍鋼鐵公司冶金技術處處長 中鋼公司冶金技術處主任、組長	太倉鑫昌光電材料有限公司法人董事代表 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司法人董事代表	無
		中盈投資開發(股)公司 代表人：劉克強 (註 1)	103.06 3 年 90.03	23,423,016 31.87%	23,423,016 31.87%	無	無	美國史丹福大學管理科學碩士 高雄捷運公司總經理特別助理 中鋼公司工程管理處處長 中鋼公司事業發展處處長	中盈投資開發(股)公司法人董事代表兼任總經理 超揚投資(股)公司法人董事代表兼任總經理 智揚管理顧問(股)公司法人董事代表兼任總經理 尚揚創業投資(股)公司總經理 啟翊投資(股)公司法人董事代表兼任董事長及總經理 華廣生技(股)公司法人董事代表 銀泰電子陶瓷(股)公司法人董事代表 啟航創業投資(股)公司法人董事代表 安特羅生物科技(股)公司法人董事代表 進典工業(股)公司法人董事代表 富田電機(股)公司法人董事代表 宇威材料科技(股)公司法人監察人代表	無
董 事	中 華 民 國	中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵	103.06 3 年 90.03	23,423,016 31.87%	23,423,016 31.87%	無	無	台灣科技大學機械工程研究所碩士 中國鋼鐵(股)公司組長	本公司總經理 Thintech Internationa Limited 法人董事代表 Thintech Global Limited 法人董事代表 Thintech United Limited 法人董事代表 台灣植體科技股份有限公司法人董事代表 太倉鑫昌光電材料有限公司法人董事代表 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司法人董事代表	無
董 事	中 華 民 國	新日光能源科技(股) 公司 代表人：王振宇	103.06 3 年 101.06	4,000,000 5.44%	4,000,000 5.44%	無	無	英國萊斯特大學 MBA 碩士 台灣積體電路製造(股)公司廠長 昱晶能源科技(股)公司生產部資深 副總經理	新日光能源科技股份有限公司研究發展資深副 總經理 永旺能源股份有限公司監察人	無

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	選任日期 / 任期 / 初次選任 日期	選 任 時 持 有 股 份	現 在 持 有 股 數	配 偶、 未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份	利 用 他 人 名 義 持 有 股 份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管、董事或 監察人
				股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率			職稱/姓名 /關係
董事	中 華 民 國	景裕國際(股)公司 代表人：方明達	103.06 3 年 91.10	6,119,748 8.33%	6,119,748 8.33%	無	無	台灣大學化學工程研究所碩士 中鋼碳素化學(股)公司研發處處長	中鋼碳素化學(股)公司副總經理 永佳國際有限公司董事兼總經理 景裕國際(股)公司董事 薩摩亞中碳材料科技有限公司董事 常州中碳新材料科技有限公司董事長	無
獨立 董事	中 華 民 國	劉常勇	103.06 3 年 100.06	無	無	無	無	美國奧本大學工業工程與管理博士 中山大學企業管理學系講座教授 義守大學副校長	義守大學企業管理學系專任教授	無
獨立 董事	中 華 民 國	楊俊彬	103.06 3 年 100.06	6,112 0.01%	6,417 0.01%	無	無	成功大學材料科學及工程研究所博士 財團法人金屬工業研究發展中心塑性 成形組組長 中華民國鍛造協會祕書長 倉佑實業(股)公司總經理(借調)	國立高雄第一科技大學機械與自動化工程系副 教授 國立高雄第一科技大學精密鍛壓製程技術 中心主任	無
獨立 董事	中 華 民 國	江勝榮	103.06 3 年 100.09	無	無	無	無	台灣大學管理學院 EMBA 碩士 政治大學會計學系學士 台南大學科技管理研究所兼任副教授 奇菱科技(股)公司資深副總經理 奇美食品(股)公司總經理 全國電子專賣店(股)公司副總經理 王功堂集團總經理 肯尼士運動器材(股)公司總經理	社團法人中華採購與供應管理協會名譽 理事長	無

註 1：原任董事長陳勝榮先生退休，故於 104 年 04 月 02 日請辭，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派劉克強先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。

註 2：第六屆董事會起不設置監察人，改設置審計委員會，並由全體獨立董事組成。

註 3：第六屆董事任期自 103 年 6 月 24 日起至 106 年 6 月 23 日止。

3.法人股東之主要股東

104 年 4 月 30 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
中盈投資開發股份有限公司 (104.4.30)	中國鋼鐵股份有限公司(100%)
景裕國際股份有限公司 (104.4.30)	中鋼碳素化學股份有限公司(100%)
新日光能源科技股份有限公司 (104.4.30)	台達電子工業股份有限公司(18.87%) 富邦人壽保險股份有限公司(5.10%) 中華開發工業銀行股份有限公司(1.64%) 通順投資股份有限公司(1.07%) 新城投資企業有限公司(1.05%) 大通託管先進星光先進總合國際股票指數(0.62%) 聚利創業投資股份有限公司(0.54%) 勞工保險基金(0.54%) 中國信託創業投資股份有限公司(0.52%) 國民年金保險基金(0.51%)

4.主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
中國鋼鐵股份有限公司 (104.4.30)	經濟部(20.00%) 兆豐商銀託管中國鋼鐵從業人員持股信託專戶(4.01%) 運鴻投資股份有限公司(1.58%) 勞工保險基金 (1.47%) 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.45%) 中華郵政股份有限公司(1.27%) 國泰人壽保險(股)公司(1.07%) 運盈投資股份有限公司(1.01%) 公務人員退休撫卹基金管理委員會(0.92%) 新光人壽保險(股)公司(0.72%)
中鋼碳素化學股份有限公司 (104.4.30)	中國鋼鐵股份有限公司(29.04%) 中國合成橡膠股份有限公司(4.96%) 富邦人壽保險股份有限公司(3.34%) 景裕國際投資股份有限公司(2.70%) 南山人壽保險股份有限公司(1.65%) 志成德投資股份有限公司(1.54%) 中華郵政股份有限公司(1.46%) 大通託管富林明基金之亞洲股權基金投資專戶(1.03%) 匯豐託管比特全球選擇之全球高收益新興證(0.99%) 匯豐銀行託管羅貝可資本成長基金投資專戶(0.82%)

法人名稱	法人之主要股東
台達電子工業股份有限公司 (104.4.30)	香港商香達國際有限公司(10.42%)、英屬澤西島商英達控股有限公司(8.50%)、鄭崇華(5.72%)、大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶(3.95%)、大通銀行託管資本世界成長及收益基金公司專戶(1.94%)、謝逸英(1.87%)、德銀託管蘇格蘭皇家 F S 太平洋領導基金投資(1.73%)、花旗託管新加坡政府投資專戶(1.64%)、匯豐銀行託管首域全球雨傘基金首域中國成長(1.62%)、渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.49%)
富邦人壽保險股份有限公司 (104.4.30)	富邦金融控股股份有限公司(100%)
中華開發工業銀行股份有限公司 (104.4.30)	中華開發金融控股股份有限公司(100%)

5.董事及監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗，並符合下列情事：

姓名 條件		是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)										兼任其他公開發行公司獨立 董事家數		
		商務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 須相關 科系之 公私立 大專院 校講師 以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
董事長 (註 2)	中盈投資開發 (股)公司 代表人：陳勝榮																無
	中盈投資開發 (股)公司 代表人：劉克強																無
董 事	中盈投資開發 (股)公司 代表人：謝榮淵																無
董 事	新日光能源科技 (股)公司 代表人：王振宇																無
董 事	景裕國際(股) 公司 代表人：方明達																無
董 事	第一高周波工業 株式會社 代表人:平山鋼 太郎 (註 3)																無
董 事	簡有彥 (註 3)																無

姓名 \ 條件		是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)										兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
		商務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 須相關 科系之 公私立 大專院 校講師 以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
獨 立 董 事	江勝榮														無
獨 立 董 事	劉常勇														無
獨 立 董 事	楊俊彬														無
監察人	洪秋禎 (註 3)														1
監察人	黃碧霞 (註 3)														無
獨 立 監察人	徐守德 (註 3)														1
獨 立 監察人	葉德輝 (註 3)														無

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：原任董事長陳勝榮先生退休，故於 104 年 04 月 02 日請辭，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派劉克強先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。

註 3：於 103 年 6 月 24 日股東常會全面改選第六屆董事會後解任。

註 4：本公司第六屆董事起不設置監察人，改設置審計委員會，並由全體獨立董事組成。

註 5：第六屆董事任期自 103 年 6 月 24 日起至 106 年 6 月 23 日止。

(二) 總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料：

104 年 4 月 30 日；單位：股

職 稱	國 籍	姓 名	就(選)任 日期	持有股份	配偶、未成年 子女持有股份	利用他人名 義持有股份	主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人
				股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率			職稱/姓名/關係
總經理	中華 民國	謝榮淵	103.01.01	0 0%	無	無	台灣科技大學機械工程研究所碩士 中國鋼鐵(股)公司組長	Thintech Internationa Limited 法人董事代表 Thintech Global Limited 法人董事代表 Thintech United Limited 法人董事代表 台灣植體科技股份有限公司法人董事代表 太倉鑫昌光電材料有限公司法人董事代表 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司法人董事代表	無
副總經理	中華 民國	李禎昇 (註 1)	94.06.01	344 0.00%	無	無	密西根州立大學材料博士 聖荷西應用材料公司技術開發經理 中鋼公司技術品管課長 ISPAT 鋼鐵公司科學家	無	無
	中華 民國	林景扶 (註 1)	103.06.03	16,780 0.02%	25,699 0.03%	無	成功大學材料工程研究所碩士 工業技術研究院研究員	太倉鑫昌光電材料有限公司法人董事代表 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司法人董事代表	無
副總經理 兼任 財會主管	中華 民國	陳慶龍 (註 2)	104.04.02	0 0.00%	無	無	東吳大學企業管理學系學士 中國鋼鐵(股)公司成本處經營分析組 中國鋼鐵(股)公司駐廠成本分析組 中國鋼鐵(股)公司成本帳務系統組 常州中鋼精密鍛材有限公司財會處長	太倉鑫昌光電材料有限公司法人董事代表 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司法人董事代表	無
財務處 處長	中華 民國	董俊麟 (註 2)	89.05.17	38,082 0.05%	無	無	高雄第一科大財務管理研究所碩士 安永聯合會計師事務所	蘇州順惠有色金屬製品有限公司法人監察人代表	無
生產廠 廠長	中華 民國	黃榮昌	89.03.29	11,302 0.02%	無	無	高雄應用科技大學企管系學士 紐鋒工業生產部經理	無	無
行政 管理處 處長	中華 民國	阮為	97.03.17	37,690 0.05%	無	無	東海大學應用統計研究所碩士 聯華電子公司副理	太倉鑫昌光電材料有限公司法人監察人代表 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司法人監察人代表	無

職 稱	國 籍	姓 名	就(選)任 日期	持有股份	配偶、未成年 子女持有股份	利用他人名 義持有股份	主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人
				股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率			職稱/姓名/關係
品保處 副處長	中華 民國	凌永富 (註 3)	103.06.01	10,465 0.01%	無	無	逢甲大學機械系學士 高晟科技研發部課長	無	無
業務處 代理處長	中華 民國	黃川東 (註 4)	103.06.01	0 0.00%	無	無	台灣海洋大學機械與輪機研究所碩士 高晟科技研發部工程師	無	無
	中華 民國	張豐欽 (註 4)	104.01.01	19,618 0.03%	無	無	輔仁大學企管系學士 宏遠興業股份有限公司業務專員	無	無
稽核	中華 民國	劉承硯	100.08.30	19,369 0.03%	無	無	東海大學會計系學士 正大聯合會計師事務所審計專員 安永聯合會計師事務所審計專員	無	無

註 1：原副總經理李禎昇先生因個人生涯規劃於 103 年 3 月 6 日請辭，其兼任技術處主管一職暫由業務處處長林景扶先生擔任，同年林景扶先生於 6 月 3 日升任本公司副總經理一職。

註 2：原財務處主管董俊麟先生因公司職務調整於 104 年 3 月 20 日卸任，此財務處主管一職由陳慶龍副總經理於 104 年 4 月 2 日兼任。

註 3：品保處凌永富先生於 103 年 6 月 1 日升任副處長一職。

註 4：因本公司組織變動，故業務處由黃川東先生自 103 年 6 月 1 日起至 103 年 12 月 31 日止暫代理處長一職，及張豐欽先生自 104 年 1 月 1 日起至 104 年 6 月 30 日止暫代理處長一職。

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

1. 董事(含獨立董事)之酬金

103 年度；單位：新臺幣仟元 / 仟股

職 稱	姓 名	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四項總額占稅 後純益之比例	兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總 額占稅後純益之 比例		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業 酬金	
		報酬(A)		退職退休 金(B)		盈餘分配之 酬勞(C)		業務執 行費用 (D)			薪資、獎金 及特支費等 (E)		退職退 休金 (F)		盈餘分配員工紅利 (G)				員工認股 權憑證得 認購股數 (H)		取得限制 員工權利 新股股數 (I)					
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額	現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		本 公 司
董事長	中盈投資開發(股)公司 代表人：陳勝榮 (註 1)	900	900	無	無	220 (註 3)	220 (註 3)	185	185	5.31%	5.31%	5,872	6,263	無	無	26 (註 3)	無	26 (註 3)	無	無	無	無	無	29.31 %	30.91 %	無
董 事	中盈投資開發(股)公司 代表人：王茂根 (註 2)																									
董 事	中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵 (註 2)																									
董 事	新日光能源科技(股)公司 代表人：王振宇																									
董 事	第一高周波工業株式會社 代表人：平山鋼太郎(註 3)																									
董 事	景裕國際(股)公司 代表人：方明達																									
董 事	簡有彥 (註 3)																									
獨 立 董 事	劉常勇																									
獨 立 董 事	楊俊彬																									
獨 立 董 事	江勝榮																									

註 1：原任董事長陳勝榮先生退休，故於 104 年 04 月 02 日請辭，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派劉克強先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。

註 2：原中盈投資開發(股)公司代表人王茂根先生於 103 年 4 月 1 日辭任，改委由謝榮淵先生續任之。

註 3：於 103 年 6 月 24 日股東常會全面改選第六屆董事會後解任。

董事（含獨立董事）酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司（I）	本公司	財務報告內所有公司（J）
低於 2,000,000 元	中盈投資開發(股)公司 （代表人：陳勝榮、王茂根、謝榮淵） 新日光能源科技(股)公司 （代表人：王振宇） 第一高周波工業株式會社 （代表人：平山鋼太郎） 景裕國際(股)公司 （代表人：方明達） 簡有彥 劉常勇 楊俊彬 江勝榮	中盈投資開發(股)公司 （代表人：陳勝榮、王茂根、謝榮淵） 新日光能源科技(股)公司 （代表人：王振宇） 第一高周波工業株式會社 （代表人：平山鋼太郎） 景裕國際(股)公司 （代表人：方明達） 簡有彥 劉常勇 楊俊彬 江勝榮	中盈投資開發(股)公司 （代表人：王茂根） 新日光能源科技(股)公司 （代表人：王振宇） 第一高周波工業株式會社 （代表人：平山鋼太郎） 景裕國際(股)公司 （代表人：方明達） 簡有彥 劉常勇 楊俊彬 江勝榮	中盈投資開發(股)公司 （代表人：王茂根） 新日光能源科技(股)公司 （代表人：王振宇） 第一高周波工業株式會社 （代表人：平山鋼太郎） 景裕國際(股)公司 （代表人：方明達） 簡有彥 劉常勇 楊俊彬 江勝榮
2,000,000 元（含） 5,000,000 元（不含）	-	-	中盈投資開發(股)公司 （代表人：陳勝榮、謝榮淵）	中盈投資開發(股)公司 （代表人：陳勝榮、謝榮淵）
5,000,000 元（含） 10,000,000 元（不含）	-	-	-	-
10,000,000 元（含） 15,000,000 元（不含）	-	-	-	-
15,000,000 元（含） 30,000,000 元（不含）	-	-	-	-
30,000,000 元（含） 50,000,000 元（不含）	-	-	-	-
50,000,000 元（含） 100,000,000 元（不含）	-	-	-	-
100,000,000 元（含）以上	-	-	-	-
總 計	10	10	10	10

2.監察人之酬金：

103 年度；單位：新臺幣仟元

職稱 (註 1)	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占 稅後純益之比例		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	
監察人	黃碧霞	240	240	無 (註 2)	無 (註 2)	45	45	1.16%	1.16%	無
監察人	洪秋禎									
獨 立 監察人	徐守德									
獨 立 監察人	葉德輝									

註 1：於 103 年 6 月 24 日股東常會全面改選第六屆董事會後解任，並改由獨立董事成立審計委員會，原監察人改選後未續任。

註 2：因配合審計委員會之設置，刪除監察人之設置，故擬議不配發監察人酬勞。

監察人酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 (D)
低於 2,000,000 元	黃碧霞、洪秋禎、徐守德、葉德輝	黃碧霞、洪秋禎、徐守德、葉德輝
2,000,000 元 (含) 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元 (含) 以上	-	-
總計	4	4

3.總經理及副總經理之酬金：

103 年度；單位：新臺幣仟元 / 仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
總經理	謝榮淵	3,322	3,692	無	無	24	24	282 (註 2)	無	282 (註 2)	無	14.76 %	16.17 %	無	無	無	無	無
副總經理(註 1)	李禎昇																	
	林景扶																	

註 1：原副總經理李禎昇先生因個人生涯規劃於 103 年 3 月 6 日請辭，其兼任技術處主管一職暫由業務處處長林景扶先生擔任；同年 6 月 3 日林景扶先生升任本公司副總經理一職。

註 2：係依股東會前之董事會通過 103 年度盈餘分配議案，擬配發董事酬勞及員工紅利金額，按之前年度實際配發金額比例計算填列。

總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	李禎昇、林景扶	李禎昇、林景扶
2,000,000 元 (含) 5,000,000 元 (不含)	謝榮淵	謝榮淵
5,000,000 元 (含) 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3	3

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

103年度；單位：新臺幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利 金額	現金紅利 金額	總計	總額占稅後純益 之比例
經 理 人	總 經 理	謝 榮 淵	無	700 (註 4)	700	2.85%
	副 總 經 理	李 禎 昇 (註 1)				
		林 景 扶 (註 1)				
	處 長	董 俊 麟 (註 2)				
	廠 長	黃 榮 昌				
	處 長	阮 為				
	副 處 長	凌 永 富 (註 3)				
	稽 核	劉 承 硯				

註 1：原副總經理李禎昇先生因個人生涯規劃於 103 年 3 月 6 日請辭，其兼任技術處主管一職暫由業務處處長林景扶先生擔任；同年 6 月 3 日林景扶先生升任本公司副總經理一職。

註 2：原財務處主管董俊麟先生因公司職務調整於 104 年 3 月 20 日卸任，此財務處主管一職由陳慶龍副總經理於 104 年 4 月 2 日兼任。

註 3：品保處凌永富先生於 103 年 6 月 1 日升任副處長一職。

註 4：係依股東會前之董事會通過 103 年度盈餘分配議案，擬配發董事酬勞及員工紅利金額，按之前年度實際配發金額比例計算填列。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：新臺幣仟元

年 度 職 稱	102 年度			103 年度		
	本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例			本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例		
職稱	酬金總額	稅後純益	酬金總額占稅後純益比例	酬金總額	稅後純益	酬金總額占稅後純益比例
董事	5,463	3,815	143.2%	7,203	24,572	29.31%
監察人	590		15.47%	285		1.16%
總經理及副總經理	3,916		102.65%	3,628		14.76%
二年度酬金總額占稅後純益比例差異分析	103 年度酬金總額佔稅後純益比例為 45.24%，較前一年度之比例 261.31%減少 216.07%，主係 103 年度雖因白銀國際價格走低而呈現衰退情況，但受惠液晶面板需求旺盛，以及本公司積極開拓半導體封裝用靶材有成的效益下，使得本公司個體稅後純益優於 102 年度。					

2.關於給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司自 100 年 12 月起，依照主管機關規定成立薪資報酬委員會，由薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性後，訂定董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、制度、標準與結構如下：

- (1)董事酬勞依照本公司章程第 21 條規定，董事得按照一般通常標準酌支報酬，其報酬標準授權董事會參照相關同業及上市、櫃公司水準議定之；另依本公司章程第 28 條及薪資報酬委員會通過，公司如有盈餘可供分配時，由董事會擬具分配議案，提請股東會承認後分派之，惟其分派酬金不高於總分配盈餘金額 1%，並依董事席次平均分配。
- (2)依照本公司章程第 21 條規定，獨立董事之報酬，酌定為月支固定報酬，不參與公司之盈餘分派，其報酬授權董事會參照相關同業及上市、櫃公司水準議定之。
- (3)董事長、總經理及副總經理之酬金，包含薪資、獎金及員工紅利等項在內，依據本公司「員工薪資支給辦法」及相關規定，並考量其所擔任職位及所承擔之責任，亦參考同業水準，業經綜合評估公司整體獲利狀況及參酌董事長、總經理及副總經理之績效後，由薪資報酬委員會擬訂建議案後，提交董事會決議。
- (4)本公司給付之酬金均經內部審慎評估，並由薪資報酬委員會與董事會審核及決議，對未來風險不致產生重大影響。

三、公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形：

最近(103)年度及截至年報刊印日止董事會開會共計_8_次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數	委託出席 次數	實際出(列)席 率(%) (註 1)	備註
董事長	中盈投資開發(股)公司 代表人：陳勝榮	6	0	100.00	(註 2)
	中盈投資開發(股)公司 代表人：劉克強	2	0	100.00	
董 事	中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵	7	0	100.00	(註 3)
	中盈投資開發(股)公司 代表人：王茂根	1	0	100.00	
董 事	日光能源科技(股)公司 代表人：王振宇	5	3	62.50	
董 事	簡有彥	1	1	50.00	(註 4)
董 事	第一高周波工業株式會社 代表人：平山鋼太郎	1	1	50.00	(註 4)
董 事	景裕國際(股)公司 代表人：方明達	6	2	75.00	

職稱	姓名	實際出(列)席 次數	委託出席 次數	實際出(列)席 率(%) (註 1)	備註
獨立董事	劉常勇	7	1	87.50	
獨立董事	楊俊彬	7	1	87.50	
獨立董事	江勝榮	8	0	100.00	

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

- (一) 103/3/18召開董事會提名本公司獨立董事候選人，基於董事對利害關係議案之迴避，除獨立董事劉董事常勇、楊董事俊彬及江董事勝榮三人對於本案有關獨立董事之提名案迴避不予表示意見外，經主席徵詢其他出席董事同意照案通過。
- (二) 103/5/02召開董事會審查已發行股數1%以上股東以書面提出獨立董事候選人名單，及審查本公司於103/3/18提名三位獨立董事候選人符合獨立董事所具備之條件，並送請股東會選任；基於董事對利害關係議案之迴避，除獨立董事劉董事常勇、江董事勝榮及楊董事俊彬三人，對於本案有關獨立董事之候選人資格審查案迴避不予表示意見外，經主席徵詢其他出席董事同意照案通過。
- (三) 103/5/02召開董事會依據103/4/30第一屆第六次薪資報酬委員會審議通過董事長及總經理核薪事宜，並參考相關同業通常支給水準；基於利害關係議案迴避，因主席陳董事勝榮(本公司董事長)指定代理主席方明達主持本議案討論，陳董事勝榮及謝董事榮淵(本公司總經理)二人對於本案採利益迴避不予表示意見外，經代理主席徵詢全體出席董事同意通過。
- (四) 103/8/5召開董事會對於103年7月2日之董事會通過委任三位獨立董事為「審計委員會」及「薪資報酬委員會」之委員；依章程第二十一條規範獨立董事之報酬，因考量獨立董事職責加重，為平衡其責任與報酬，故擬將獨立董事之月報酬由新台幣2萬元整提高至新台幣3萬元整，並定期視公司營運情形檢討調整，而其不參與公司之盈餘分派，該項報酬之稅務扣繳依相關法令規定處理；另出席會議之車馬補助費用新台幣5千元整，由每次改為每天，但若每天超過二(含)次者，加發新台幣1千元整之津貼。基於董事對利害關係議案之迴避，除獨立董事劉董事常勇、江董事勝榮及楊董事俊彬第三人，對於本案有關獨立董事之薪酬案迴避不予表示意見外，經主席徵詢其他出席董事同意照案通過。
- (五) 103/8/5召開董事會依據103年8月5日第二屆第一次薪資報酬委員會審議通過103年度董事長、總經理及副總經理調整薪資事宜，係參考本公司從業人員全體調薪之調幅。基於利害關係議案迴避，因主席陳董事勝榮(本公司董事長)指定代理主席楊俊彬主持本議案討論，陳董事勝榮及謝董事榮淵(本公司總經理)二人對於本案採利益迴避不予表示意見外，經代理主席徵詢全體出席董事同意通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(一)加強董事會職能：

本公司本屆董事係於103年6月24日全面改選，其中獨立董事於103年6月24日股東常會採候選人提名制度選任，本公司董事間均未具有配偶或二親等以內之親屬關係。本公司董事會之運作皆依本公司所訂定之「董事會議事規則」辦理。此外，本公司本屆董事會成員於任期中參加上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點所指定機構舉辦涵蓋公司治理主題及證券法規相關之進修課程。

另外在獨立董事制度方面，本公司設置三席獨立董事，以其產業知識、會計及財務分析等專業能力，就董事會中有關內控制度執行、業務及財務等相關議案，提供董事會良好之建議。

本公司透過公開資訊觀測站及公司網站揭露重要財務業務相關資訊。並指定專人負責公司

資訊之蒐集及揭露工作，以確保各項重大資訊能及時提供予股東或利害關係人。另為保障股東權益及提昇資訊透明度，本公司亦設置發言人，負責處理與股東或利害關係人之溝通事宜。

(二)執行情形評估：

1. 本公司於董事會結束後，均依據「上櫃公司應辦事項一覽表」規定，將相關重要決議事項公告於公開資訊觀測站。
2. 本公司已設立審計委員會及薪資報酬委員會並各選任三位委員，且已依法召開相關會議。
3. 本公司於104年3月17日及104年5月7日經董事會通過訂定「誠信經營守則」、「道德行為守則」及「防範內線交易管理作業程序」，並持續於董事會追蹤董事會議決事項之執行情形，發揮董事會之職能。

註1：103年度及截至年報刊印日止董事會開會共計8次，董事之實際出席率(%)，以其當年度在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：原任董事長陳勝榮先生退休，故於104年04月02日請辭，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派劉克強先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。

註3：原中盈投資開發(股)公司代表人王茂根先生於103年4月1日辭任，改委由謝榮淵先生續任之。

註4：於103年6月24日股東常會全面改選第六屆董事會後解任。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 本公司103年6月24日全面改選，第六屆董事起不設置監察人，改設置審計委員會，並由全體獨立董事組成。
2. 有關監察人參與董事會運作情況，揭示說明如下表：

最近(103)年度及截至年報刊印日止董事會開會 2 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) (註1)	備註
監察人	洪秋禎	2	0	100.00	
監察人	黃碧霞	1	0	50.00	
獨立監察人	徐守德	1	0	50.00	
獨立監察人	葉德輝	2	0	100.00	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人除定期列席本公司董事會，並不時至公司了解經營及財務狀況；另監察人認為有必要時，得與員工、股東直接聯絡，亦會透過參加股東會與股東溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

監察人除定期審核內部稽核報表及財務報表外，並視需要隨時與內部稽核主管與會計師進行溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司監察人陳述意見之處理：無此情形。

註1：103年度及截至年報刊印日止董事會開會共計2次，監察人之實際出席率(%)，以其當年度在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：本公司於103年6月24日全面改選，第六屆董事起不設置監察人，改設置審計委員會。

3.審計委員會運作情形：

本公司於 103 年 7 月 2 日設置審計委員會；最近(103)年度及截至年報刊印日止審計委員會開會 5 次，各委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) (註)	備註
獨立董事	劉常勇	2	0	40.00	
獨立董事	楊俊彬	5	0	100.00	
獨立董事	江勝榮	5	0	100.00	

其他應記載事項：

- 一、證交法第14 條之5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無此情形。
- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

獨立董事除按月收到稽核報告外，稽核主管亦於每次董事會中，進行業務報告，此外，內部稽核主管針對公司整體財務、業務及市場風險向審計委員會報告並訂定年度稽核計劃，使審計委員會更即時瞭解及監督公司內部控制執行情形。

在財務報告方面，每季於審計委員會提出經會計師查核或核閱之財務報告，審計委員會查核完竣後出具年度查核報告書。審計委員會依其執行職責需要，可隨時調查公司業務、財務狀況及查核所需之簿冊文件。

會計師每年至少一次列席審計委員會針對本公司之公司治理進行充分溝通，內容含括查核範圍、查核發現、財務報表之可能風險及影響、內部控制執行及其他重要發現等，使審計委員充分瞭解會計師之查核結果及意見。此外，審計委員會與會計師保持暢通溝通管道，可隨時對本公司治理情形進行諮詢與瞭解。

註：103 年度及截至年報刊印日止審計委員會開會共計 5 次，委員之實際出席率(%)，以其當年度在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司為保障股東權益、落實公司誠信經營並健全公司治理及營運資訊透明，已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司「誠信經營守則」及「道德行為準則」。	已符合「公司治理實務守則」規定辦理。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		(一) 本公司設有發言人及代理發言人，且透過股務代理機構協助處理股東建議及糾紛等問題。 (二) 透過股務代理機構協助及掌握相關資訊；另本公司董事及主要股東，每月均依規定申報其持股情形。 (三) 本公司與關係企業之財務業務往來均明確劃分，依相關法令規定及本公司所訂定之有關內部控制制度予以辦理。與其他集團企業間的交易皆秉持合法合理的原則。 (四) 本公司為落實公司治理、以避免資訊不當洩漏並防範內線交易之情形發生，爰訂定本公司「防範內線交易管理作業程序」。	符合「公司治理實務守則」第十三條規定。 符合「公司治理實務守則」第十九條規定。 符合「公司治理實務守則」第十四至十八條規定。 符合「公司治理實務守則」第十條規定。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V V	 V	(一) 本公司目前設有董事席次7席，其中3席為獨立董事，各董事之專業資格、經營管理、產業知識及領導決策能力等，均符合董事會成員組成之多元化。 (二) 本公司目前已設置薪資報酬委員會及審計委員會，足以協助董事會運作，並設置其他各類功能性委員會。 (三) 目前尚未訂定董事會績效評估辦法或董事會成員同儕自我評估方式，本公司為配合主管機關推動公司治理，預計未來將會依相關法令訂定之。本公司董事會決議之經營發展與重大決策方向並未影響	符合「公司治理實務守則」第二十四條規定。 符合「公司治理實務守則」第二十九條規定。 審慎評估中。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		<p>公司治理之推動，及獨立董事已按照相關法令及公司章程之要求執行職務，以維持公司及股東權益。</p> <p>(四)本公司已於104年3月17日董事會針對簽證會計師獨立性予以評估。</p>	符合「公司治理實務守則」第二十九條規定。
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人及代理發言人制度，並可藉由本公司網站、電話及傳真等通訊方式與利害關係人建立溝通管道。	符合「公司治理實務守則」第四十七條規定。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委託凱基證券股份有限公司股務代理部，辦理股東常會相關事宜。	符合「公司治理實務守則」第七條規定。
六、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V V		<p>(一)本公司已於公司網站設置投資人相關資訊揭露專區，並可連結至公開資訊觀測站，定期揭露公司財務業務等相關資訊。</p> <p>(二)本公司已指定專責人員負責公司資訊之蒐集及揭露，並落實發言人制度，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時允當揭露。</p>	<p>符合「公司治理實務守則」第五十七條規定。</p> <p>符合「公司治理實務守則」第五十五至五十八條規定。</p>
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		<p>(一)員工權益：『透過健康的企業身心靈，建立永續經營的幸福企業』是鑫科經營的目標。</p> <p>(二)僱員關懷：鑫科深信員工是公司最重要資產，透過內外部教育訓練增進員工技能、建立良好工作環境及安全衛生之觀念，並建立完善的員工升等、調薪等制度，讓所有員工不分性別，皆能透過公平的制度，逐步在公司內晉升發展。</p> <p>在員工福利方面，均依法令甚至優於規範，提供勞、健、團體保險、勞退金提撥、三節禮金/禮品、產銷獎金、重點獎金、年終獎金、員工分紅等。另外，更設立結婚補助金、喪葬補助金、子女教育獎助金、喬遷補助金，並舉辦員工旅遊及補助、健康檢查，</p>	符合「公司治理實務守則」

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>鼓勵社團發展，以維護員工身心健康。</p> <p>在員工福利設施上，提供員工宿舍、大型員工停車場、哺集乳室、餐飲、圖書櫃等等。</p> <p>(三) 投資者關係：本公司網站設置「投資人專區/股東問答」，提供投資人相關資訊。為維繫與投資人良好之關係，本公司已設置發言人與代理發言人制度，提供與股東及法人投資機構之連繫窗口。</p> <p>(四) 供應商關係：本公司採購發包作業，以「詢比議價」之方式，尋找優良的供應商，以合理的價格，適時提供適質、適量之設備、材料或工程，以配合公司擴建或營運之需求；雙方之間一向維繫良好的關係。</p> <p>(五) 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(六) 董事及監察人進修之情形：本公司董、監事均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，且不定期參與公司治理相關課程進修。(董事及監察人進修情形如下表)</p> <p>(七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司已依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。</p> <p>(八) 客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。</p> <p>(九) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險。</p>	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)		V	本公司無公司治理自評報告或委託其他專業機構之評鑑報告，故不適用本項評估。	

本年度董事及監察人進修情形

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
			起/迄			
董事長	中盈投資開發(股)公司 代表人：陳勝榮 (註)	103.06.24	103.08.28 / 103.08.28	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「龐大企業」下監督稽核子公司之策略與實務	6.0
董事	中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵	103.06.24	103.07.09 / 103.07.09	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3.0
董事	新日光能源科技(股)公司 代表人：王振宇	103.06.24	103.07.14 / 103.07.14	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3.0
董事	景裕國際(股)公司 代表人：方明達	103.06.24	103.11.12 / 103.11.12	社團法人中華公司治理協會	董事於企業併購交易之職責	3.0
獨立董事	劉常勇	103.06.24	103.09.12 / 103.09.12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3.0
獨立董事	楊俊彬	103.06.24	103.12.18 / 103.12.18	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業稅務行政救濟作法解析及相關案例探討	3.0
獨立董事	江勝榮	103.06.24	103.04.11 / 103.04.11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3.0

註：原任董事長陳勝榮先生退休，故於 104 年 04 月 02 日請辭，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派劉克強先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。

本年度經理人進修情形

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
			起/迄			
總經理	謝榮淵	103.01.01	103.07.09 / 103.07.09	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3.0
會計主管	董俊麟 (註)	89.05.17	103.06.19 / 103.06.19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	業作好「發言溝通」強化法規遵循與公司治理實務研討	3.0
			103.09.29 / 103.09.29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業簽訂「競業禁止」合約之實務與法律責任探討	3.0
			103.11.21 / 103.11.21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何使用 EXCEL 函數提稽核效率實務研習班	6.0
稽核	劉承硯	100.08.30	103.10.23 / 103.10.23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	新修訂內控準則及相關控制作業重點查核實務研習班	6.0
			103.11.13 / 103.11.13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	股務法令暨實務作業研習班	6.0

註：原財務處主管董俊麟先生因公司職務調整於 104 年 3 月 20 日卸任，此財務處主管一職由陳慶龍副總經理於 104 年 4 月 2 日兼任。

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其之組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他公 開發行公司 薪資報酬委 員會成員家 數	備註
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	具有商務、法務、 財務、會計 或公司業務所需 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立 董事	劉常勇												無	(註3)
獨立 董事	楊俊彬												無	(註3)
獨立 董事	江勝榮												無	(註3)

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：本公司薪資報酬委員會三位委員均符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2) 本屆委員任期：103 年 07 月 02 日至 106 年 6 月 23 日止，最近年度及截至公開年報刊印日止，薪資報酬委員會共計開會 3 次 (A)，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B / A) (註 1)	備註
召集人	楊俊彬	2	1	66.67%	
委員	劉常勇	3	0	100%	
委員	江勝榮	3	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

註 1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>		<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一)本公司雖未訂有企業社會責任政策或制度，但採正面態度支持員工參加環保、社區參與、社會貢獻等活動，並確實遵循各法規法令之規定，透過企業公民擔當，履行社會責任。</p> <p>(二)本公司身為台灣科技產業重要之一員，不僅期望促進產業全球化及成長，更了解落實企業社會責任之重要性；經常利用各定期會議宣導企業社會責任。</p> <p>(三)本公司負責推動企業社會責任專(兼)職單位如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.以總經理為社會責任推動創始中心。 2.行政管理處為社會責任實行者及內部員工客訴處理統籌單位。 3.勞安室隸屬總經理管轄，專責環境安全衛生管理。 <p>(四)訂定員工薪資核薪，員工到職依職務職級核定薪資，並定期依員工平日工作績效及狀況做自主管理，以做為未來員工升遷及核發年節獎金依據。</p>	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」第七條至第八條、第十條至第十一條規定。
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>		V	<p>(一)本公司致力於提升各項資源之成效如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 廢棄物處理：本公司將事業廢棄物分類後，均委託經環保署許可之清理機構予以清除處理，以確保廢棄物均經合法妥善處理；另本公司亦已導入有害物質管理系統（QC 080000），並完成認證。 2. 空氣及水汙染防治：本公司於廠區內均設置空氣及水污染防治設備，除符合法定排放標準外，亦設置專責單位監控，以確保空氣及廢水的排放品質。 3. 節能省碳：本公司除透過產能規劃、調整設備稼動及 	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」第十二條及第十八條規定。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V		<p>定期宣導隨手關閉電源等作為以減少用電量外，亦致力推動文件電子化作業，減少用紙量，藉以降低對環境之衝擊。</p> <p>4. 本公司曾獲得高雄市環境保護局舉辦企業省水競賽活動第四名，並持續推動省水計劃。</p> <p>(二)本公司已建立環境與安全衛生管理系統並取得ISO14001、OHSAS 18001等認證。並配合法令設置廢水處理池、申報事業廢棄物、申報空汙費，及依規定處理廢容器資源回收等，在環境保護方面不遺餘力。</p> <p>(三)本公司定期執行溫室氣體盤查作業，並進行空調溫度控制以減少耗能，有效利用能源，並力行節能減碳。且倡導隨手關閉電源、非辦公室區域減少燈管使用量，及室內溫度達28度以上之冷氣管控，並持續進行垃圾分類，回收與減量，為維護綠色地球盡一份心力。</p>	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，</p>	V		<p>(一)本公司之從業人員所依循之工作規則及管理辦法，均係依據勞動基準法及相關法令之規定訂定，勞資權利義務尚符合勞工相關法令之規定；另對於本公司政策之宣導、員工的意見了解皆採開放雙向溝通方式予以進行。另本公司亦依法辦理勞工之勞保、健保、團保及提撥退休金，以保障員工之權益。</p> <p>(二)本公司設有員工申訴管道及員工關懷諮商輔導機制，以處理員工投訴或勞資爭議調解。</p> <p>(三)本公司已通過OHSAS 18001安全衛生認證，並每年定</p>	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」第十九條至二十三條規定。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
並對員工定期實施安全與健康教育？	V		期辦理員工健康檢查及職業安全衛生會議。另本公司已依法成立職工福利委員會，每年定期辦理員工旅遊及相關健康講座，以保障員工身心健康。本公司一向採正面態度鼓勵員工多參與社會公益活動，並適時加以表揚及獎勵。	
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四)本公司依遵勞動基準法及勞資會議實施辦法規定，每年定期召開勞資會議，經由勞資雙方溝通公司營運狀況及員工意見。	
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五)本公司每年會從組織需求、部門需求及個人需求上調查檢視員工在能力落差上的盤點，以規劃安排人員能力補強或人才發展的培訓計劃。	
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六)本公司全面實施品質管制系統，持續提供客戶滿意之品質與服務，並於本公司外部網站中，設置電子信箱服務平台；另由業務處負責客戶申訴及抱怨之處理，以了解客戶之需求及期望，做為產品開發與改善之依據，達到企業永續經營之目標。	
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七)本公司均遵循相關法規、國際準則進行產品外銷。	
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八)本公司已對供應商及承攬商在環保、安全與衛生等議題上進行了解與溝通，鼓勵其增進環保、安全與衛生績效。另外，針對承攬商施工採行重點管理及自主管理，以落實企業社會責任之推行。	
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		V	(九)本公司目前尚無明訂此條款於主要供應商契約中，惟已對供應商進行了解與溝通，並鼓勵宣導其對於社會責任政策之落實，未來擬將此條款增修於主要供應商之契約中。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		(一)本公司已依據相關法令規定，於公開資訊觀測站及股東會年報中，揭露社會責任相關資訊。 (二)本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將適時評估予以訂定之。	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」第二十九條規定。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司目前雖未制定企業社會責任實務守則，然已積極持續推動及善盡公司治理、環境保護、社會公益等三大領域之企業社會責任，未來將適時評估予以訂定之。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： <p>(一)環保：本公司除恪守國際環保標準，及因應客戶對於產品有害物質管理的需求外，亦導入有害物質流程管理系統（QC 080000），定期進行廠內和供應商的相關檢討與追蹤，並委託環保署認可之廢棄物處理機構代為清除廢棄物，且遵行廢棄物清理法、噪音管制法、空氣汙染防制法等法令執行污染防制工作，以維護環境衛生。</p> <p>(二)社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益：本公司除鼓勵員工多參與社會公益活動外，未來將視營運狀況，藉由公益活動之參與，以回饋社會。</p> <p>(三)消費者權益：本公司確實遵守合約履行義務，除能維護公司權益外，並保障消費者之應有權益。</p> <p>(四)人權：本公司員工，無分男女、宗教、黨派，在就業機會上一律平等，並塑造良好工作環境，確保員工免受歧視及騷擾，並訂定「性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」於本公司內部網站。</p> <p>(五)安全衛生：本公司目前已取得環境管理系統（ISO 14001）及職業安全衛生管理系統（OHSAS 18001）認證、科技部南科管理局101年度績優職場安全衛生管理單位、101年行政院衛生署國民健康局 健康職場自主認證-健康啟動標章、103年衛生福利部國民健康署 健康職場認證-健康促進標章。基於關懷員工身心健康，於公司網站建立環安衛相關電子資料檔供同仁參考與下載，並且著手規劃人因危害預防、不法侵害預防、母性保護及過勞預防等預防計畫。</p>				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六) 公司落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		<p>(一) 本公司已於 104 年 3 月 17 日訂定「誠信經營守則」並經董事會通過在案；本公司本於廉潔、透明及負責之經營理念，恪遵公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，加強作為落實誠信經營之基本前提。</p> <p>(二) 本公司已明訂於「誠信經營守則」中規範董事、經理人、受僱人或具有實質控制能力者，嚴禁直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務之不誠信行為，並置於公司內部網站向全體同仁宣導以落實執行。</p> <p>(三) 本公司已明訂於「誠信經營守則」中規範員工行為準則，經證實對公司財務有貪污行為或其他不法意圖或意圖以任何方式損害公司名譽、信用或財物損失，得不經預告且無補償予以免職，並依法追究辦。</p>	<p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」第四條至第五條規定。</p> <p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」第二條、第十條至第十三條規定。</p> <p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」第六條至第八條規定。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，</p>	V		<p>(一) 本公司商業交易係以公平、透明之方式進行，並於簽訂契約時充分了解對方之誠信經營狀況，將誠信經營納入契約條款或明訂誠信事項。因此，本公司禁止職員利用職務之便向廠商索取回扣。</p> <p>(二) 本公司透過組織設置，相互監督，董事會依據授權辦法、分權負責，並透過審計委員會針對控制點進行查核。</p> <p>(三) 本公司採不定期加強法治教育並宣導誠信原則，並提供安全之管道作為揭發弊端行為之用。如有違法行為之發生，立即採取適當之糾正措施，以塑造優良之企業組織文化及健全公司之永續發展。</p> <p>(四) 本公司目前已建立有效之會計及內控制度，並全面推行作業電腦化，將各管理機能由電腦相互串連，層層</p>	<p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」第九條規定。</p> <p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」第十四條規定。</p> <p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」第十九條規定。</p> <p>符合「上市上櫃公司誠信經營守則」第十七條規定。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
或委託會計師執行查核？	V		勾稽，並由隸屬於公司董事會之內部稽核人員定期查核各項制度遵循情形，作成稽核報告提報董事會，定期對職員進行品德操守考核，使董事、經理人或職員忠實執行業務，避免為自己或第三人利益，進行違背其職務之行為或侵占公司資產，或因職務上知悉之重大訊息而為內線交易。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五) 本公司年度教育訓練皆已宣導誠信經營之理念。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		(一) 本公司明定於「誠信經營守則」及「道德行為準則」中，對外網站設置電子信箱，接受任何不法或不道德情事之通報，由獨立專責單位負責調查。 (二) 本公司已訂定違反規則之懲戒與申訴制度，並即時於公司內部網站揭露違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。 (三) 本公司明定於「誠信經營守則」及「道德行為準則」中，並對檢舉人身分及檢舉內容確實保密，以維護檢舉人之安全。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」第十四條及第二十條規定。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一) 於本公司外部網站，揭露本公司「誠信經營守則」及「道德行為準則」。 (二) 本公司內部網站，公告員工行為準則以及定期宣導違反準則之懲處案例。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」第二十一條規定。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」於104年3月17日制定本公司「誠信經營守則」，並以廉潔誠信、公平透明、自律負責之經營理念，建立良好之公司治理及風險控管機制，謀求本公司之永續發展，故並無差異情形。				

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				
本公司以廉潔、透明及負責之經營理念，對公務部門履行法令遵循責任、對廠商及客戶履行誠信交易責任，對股東履行誠信經營責任，並防止董事、經理人或職員有違反誠信之行為發生，以避免因不誠信行為導致之商譽損害或法律責任，茲就上述各點分述如下：				
(一)對公務部門履行法令遵循責任：本公司恪遵公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪汙治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、相關稅務法令及其他規章等，以落實誠信經營。				
(二)對廠商及客戶履行誠信交易責任：本公司商業交易係以公平、透明之方式進行，給予每一廠商或客戶公平合理之利益結果。因此，本公司禁止職員利用職務之便向廠商索取回扣。				
(三)對股東履行誠信經營責任：本公司本於關懷與忠誠對待股東，除充分尊重股東意見、投訴及正式決議外，並即時且充分地揭露正確訊息以維護全體股東之權益。				
(四)防止董事、經理人或職員有違反誠信之行為發生：本公司尚未訂定「內部重大資訊處理作業程序」，但已建立各項內控內稽制度，由內部稽核人員定期查核前項制度遵循情形，作成稽核報告提報董事會，並定期對職員進行品德操守考核，使董事、監察人、經理人或職員忠實執行業務，避免為自己或第三人之利益，進行違背其職務之行為或侵占公司資產，或因職務上知悉之重大訊息而為內線交易。				
為使新進員工充分了解公司誠信經營的決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果，須通過本公司員工之教育訓練。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂有「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「董事選舉辦法」、「道德行為準則」等規章，請詳見公司網站(www.e-ttmc.com.tw)->投資人專欄->公司治理區之重要公司內規。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

請參閱「公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因—第 27 頁」。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

內部控制聲明書如下：請詳年報第 41 頁。

鑫科材料科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：104 年 3 月 17 日

本公司民國 103 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國103年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國104年 3 月 17 日董事會通過，出席董事 7 人中，0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鑫科材料科技股份有限公司

董事長：陳勝榮



簽章

總經理：謝榮淵



簽章

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會

103 年 6 月 24 日

103 年股東常會

決議事項	執行情形
一、承認本公司 102 年度營業報告書及財務報表。	決議通過，102 年度營業報告書及財務報表。
二、承認本公司 102 年度盈餘分配案。	決議通過，102 年度盈餘分配如下： (1)年初未分配盈餘 3,331,235 元，減除期初採用 TIFRS 調整數 22,338 元以及本期因相關法令規定之保留盈餘調整數 3,177,971 元後，加上 102 年度稅後純益新台幣 3,815,406 元，扣除本年度稅後純益依法提撥百分之十法定盈餘公積 381,541 元，合計可供分配盈餘為 3,564,791 元。 (2)因本公司目前仍處設備及人員擴充期，為充實成長所需之營運資金，本年度擬不分配股東紅利，可供分配盈餘全數留存。另外相關之董監事酬勞及員工紅利亦不發放。
三、修訂本公司章程案。	決議通過，並已依照修訂後公司章程執行。
四、修訂本公司「董事選舉辦法」案。	決議通過，並已依照修訂後「董事選舉辦法」執行。
五、本公司董事全面改選案。	本公司董事當選名單詳第六屆董事資料表。
六、解除本公司新任第六屆董事或其法人代表人之競業禁止限制案。	決議通過，解除本屆新任董事或其法人代表人新增加職務之競業禁止限制。
七、修訂本公司「股東會議事規則」案。	決議通過，並已依照修訂後「股東會議事規則」執行。
八、修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	決議通過，並已依照修訂後「取得或處分資產處理程序」執行。
九、修訂本公司「背書保證處理辦法」案。	決議通過，並已依照修訂後「背書保證處理辦法」執行。
十、修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。	決議通過，並已依照修訂後「資金貸與他人作業程序」執行。

2. 董事會

召開日期	會議名稱	重要決議議題摘要
103/03/18	第五屆第二十次董事會會議	一、本公司 102 年度營業報告書及財務報表案。 二、本公司 102 年度盈餘分配案。 三、本公司國內第一次有擔保及國內第二次無擔保轉換公司債，自 102 年 12 月 01 日至民國 103 年 02 月 28 日止之發行新股案。 四、修訂本公司章程案。 五、修訂本公司「股東會議事規則」案。 六、修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。

召開日期	會議名稱	重要決議議題摘要
		<p>七、修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。</p> <p>八、變更路科分公司經理人案。</p> <p>九、解除本公司經理人新增兼任情形之競業禁止限制案。</p> <p>十、本公司第五屆董事及監察人任期屆滿改選案。</p> <p>十一、本公司提出獨立董事候選人名單案。</p> <p>十二、解除本公司新任第六屆董事或其法人代表人之競業禁止限制案。</p> <p>十三、擬訂本公司 103 年股東常會日期、時間、地點及議程案。</p> <p>十四 擬訂本公司 103 年股東常會受理股東提案及提名獨立董事候選人之期間及處所。</p>
103/05/02	第五屆第二十一次董事會會議	<p>一、修訂本公司章程案。</p> <p>二、訂定本公司「審計委員會組織規程」案。</p> <p>三、修訂本公司「股東會議事規則」案。</p> <p>四、修訂本公司「董事會議事規範」案。</p> <p>五、修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。</p> <p>六、修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。</p> <p>七、修訂本公司「背書保證處理辦法」案。</p> <p>八、修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。</p> <p>九、本公司審查獨立董事候選人資格案。</p> <p>十、受理持有本公司已發行股份總數百分之一以上股份之股東提案。</p> <p>十一、增修本公司 103 年股東常會報告事項、討論事項及選舉事項之議題。</p>
103/07/02	第六屆第一次董事會會議	<p>一、委任本公司第一屆『審計委員會』委員。</p> <p>二、委任本公司第二屆『薪資報酬委員會』委員。</p>
103/08/05	第六屆第二次董事會會議	<p>一、本公司國內第一次有擔保及國內第二次無擔保轉換公司債，自 103 年 3 月 1 日至民國 103 年 6 月 30 日止之發行新股案。</p> <p>二、解除本公司經理人新增兼任情形之競業禁止限制案。</p>
103/11/04	第六屆第三次董事會會議	<p>一、提報本公司 104 年度預算案。</p> <p>二、提報本公司 104 年「年度稽核計劃」案。</p> <p>三、提報修訂本公司「內部控制制度」與「內部稽核作業」案。</p> <p>四、提報修訂本公司「會計制度」案。</p> <p>五、擬為子公司鑫聯金屬資源(太倉)有限公司提供背書保證案。</p> <p>六、擬為子公司太倉鑫昌光電材料有限公司提供背書保證案。</p> <p>七、擬申請子公司鑫聯金屬資源(太倉)有限公司融資額度案。</p> <p>八、擬申請子公司太倉鑫昌光電材料有限公司融資額度案。</p>

召開日期	會議名稱	重要決議議題摘要
104/03/17	第六屆第四次董事會會議	<p>一、本公司 103 年度營業報告書及財務報表案。</p> <p>二、本公司 103 年度盈餘分配案。</p> <p>三、本公司 103 年度董事酬勞，董事長、總經理與副總經理之員工紅利分配案。</p> <p>四、本公司資本公積發放現金股利案。</p> <p>五、評估簽證會計師之獨立性案。</p> <p>六、提報本公司 103 年度內部控制自行檢查之「內部控制制度聲明書」。</p> <p>七、修訂本公司章程案。</p> <p>八、修訂本公司「對子公司之監督與管理作業辦法」案。</p> <p>九、修訂本公司「董事選舉辦法」案。</p> <p>十、修訂本公司「股東會議事規則」案。</p> <p>十一、修訂本公司「背書保證處理辦法」案。</p> <p>十二、修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。</p> <p>十三、擬訂定本公司「誠信經營守則」案。</p> <p>十四、擬訂本公司「道德行為準則」案。</p> <p>十五、擬訂本公司 104 年股東常會日期、時間、地點及議程案。</p> <p>十六、擬訂本公司 104 年股東常會受理股東提案期間及處所。</p>
104/04/02	第六屆第五次董事會會議	<p>一、本公司聘任副總經理及財會主管異動案。</p> <p>二、本公司遴派轉投資事業之董事及監事人選，業經簽請董事長同意部分調整，提請核備。</p> <p>三、解除本公司經理人新增兼任情形之競業禁止限制案。</p> <p>四、解除本公司第六屆董事或其法人代表人之競業禁止限制案。</p> <p>五、增修本公司 104 年股東常會討論事項之議題。</p>
104/05/07	第六屆第六次董事會會議	<p>一、增訂本公司內部控制制度其他管理作業程序案。</p> <p>二、修訂本公司「對子公司之監督與管理作業辦法」案。</p> <p>三、修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。</p> <p>四、受理持有本公司已發行股份總數百分之一以上股份之股東提案。</p> <p>五、本公司間接轉投資事業大陸「太倉鑫昌光電材料有限公司」為充實營運資金需要，擬辦理現金增資 200 萬美元案。</p>

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

104 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董 事 長	陳勝榮	103.06.24 (選任日期)	104.04.01	退休
財務處處長	董俊麟	89.05.17	104.03.20	公司職務調整

四、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊級距表：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	郭麗園	吳秋燕	102.01.01~102.03.31	會計師異動主要係勤業眾信聯合會計師事務所內部業務調整所致
	許瑞軒	郭麗園	102.04.01~103.12.31	

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 仟元		V	
2	2,000 仟元 (含) 4,000 仟元	V	-	V
3	4,000 仟元 (含) 6,000 仟元	-	-	-
4	6,000 仟元 (含) 8,000 仟元	-	-	-
5	8,000 仟元 (含) 10,000 仟元	-	-	-
6	10,000 仟元 (含) 以上	-	-	-

單位：新臺幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	審計 公費	非審計公費					會計師查 核期間	備 註
			制度 設計	工商 登記	人力 資源	其他 (註)	小計		
勤業眾信聯合 會計師事務所	許瑞軒 郭麗園	2,500	-	237	-	292	529	103/1- 103/12	-

註：係屬 103 年度發行可轉換公司債服務公費及關係人移轉訂價報告等。

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

依上列表格揭露審計與非審計公費之金額，本公司 103 年度非審計公費並未占審計公費之比例達四分之一以上。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情事。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

五、更換會計師資訊：本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並無更換會計師情事。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情事。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職 稱	姓 名	103 年 度		104 年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長 (註 1)	中盈投資開發(股)公司 代表人：陳勝榮	無	無	無	無
	中盈投資開發(股)公司 代表人：劉克強	無	無	無	無
董 事 (註 2)	中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵	無	無	無	無
	中盈投資開發(股)公司 代表人：王茂根	無	無	無	無
董 事	新日光能源科技(股)公司 代表人：王振宇	無	無	無	無
董 事	第一高周波工業株式會社 代表人：平山鋼太郎(註3)	無	無	N/A	N/A
董 事	景裕國際股份有限公司 代表人：方明達	無	無	無	無
董 事	簡有彥 (註3)	無	無	N/A	N/A
獨立董事	劉常勇	無	無	無	無
獨立董事	楊俊彬	無	無	無	無
獨立董事	江勝榮	無	無	無	無
監 察 人	洪秋禎 (註3)	無	無	N/A	N/A
監 察 人	黃碧霞 (註3)	(10,000)	無	N/A	N/A
監 察 人	徐守德 (註3)	無	無	N/A	N/A
監 察 人	葉德輝 (註3)	無	無	N/A	N/A
總 經 理	謝榮淵	無	無	無	無
副總經理	李禎昇 (註4)	無	無	N/A	N/A
副總經理	林景扶 (註4)	(9,000)	無	無	無
副總經理	陳慶龍 (註5)	N/A	N/A	無	無

職 稱	姓 名	103 年 度		104 年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
處 長	董俊麟 (註5)	無	無	(87,028)	無
廠 長	黃榮昌	(9,000)	無	無	無
處 長	阮 為	(14,000)	無	無	無
稽 核	劉承硯	無	無	無	無

註 1：原任董事長陳勝榮先生退休，故於 104 年 04 月 02 日請辭，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派劉克強先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。

註 2：原中盈投資開發(股)公司代表人王茂根先生於 103 年 4 月 1 日辭任，改委由謝榮淵先生續任之。

註 3：第五屆董事、監察人任期自 100 年 6 月 28 日起至 103 年 6 月 27 日止，因於 103 年 6 月 24 日全面改選第六屆董事，故舊任董事及監察人於新任董事當選之日起卸任。

註 4：原副總經理李禎昇先生因個人生涯規劃於 103 年 3 月 6 日請辭，其兼任技術處主管一職暫由業務處處長林景扶先生擔任，同年林景扶先生於 6 月 3 日升任本公司副總經理一職。

註 5：原財務處主管董俊麟先生因公司職務調整於 104 年 3 月 20 日卸任，此財務處主管一職由陳慶龍副總經理於 104 年 4 月 2 日兼任。

(二) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉對象為關係人：無此情形。

(三) 董事、監察人、經理人及大股東股權質押對象為關係人：無此情形。

八、持股比例占前十大之股東，其相互間之關係資料：

104 年 4 月 25 日；單位：股

姓 名	本人 持有股份	配偶、未 成年子女 持有股份	利用他人 名義合計 持有股份	前十大股東相互間為關 係人或為配偶、二親等以 內之親屬關係者，其名稱 或姓名及關係	備註
	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	名稱(或姓名)/關係	
中盈投資開發(股)公司	23,423,016 31.87%	無	無	景裕國際(股)公司/ 聯屬公司	無
景裕國際(股)公司	6,119,748 8.33%	無	無	中盈投資開發(股)公司/ 聯屬公司	無
陳四正	4,531,000 6.16%	無	無	無	無
新日光能源科技(股)公 司	4,000,000 5.44%	無	無	新曜投資(股)公司/ 母子公司	無
新曜投資(股)公司	3,000,000 4.08%	無	無	新日光能源科技(股)公司 /母子公司	無
第一高周波工業株式會 社	2,677,724 3.64%	無	無	無	無
黃碧霞	899,056 1.22%	無	無	無	無

姓 名	本人 持有股份	配偶、未 成年子女 持有股份	利用他人 名義合計 持有股份	前十大股東相互間為關 係人或為配偶、二親等以 內之親屬關係者，其名稱 或姓名及關係	備註
	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	股數/ 持股比率	名稱(或姓名)/關係	
宗經投資(股)公司	842,352 1.15%	無	無	無	無
蔡江東	766,000 1.04%	無	無	無	無
張志勝	730,113 0.99%	無	無	無	無

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

104 年 4 月 30 日；單位：股

轉投資事業	本 公 司 投 資		董事、監察人、經理人及 直接或間接控制事業之 投資		綜 合 投 資	
	股 數	持股比例	股 數	持股比例	股 數	持股比例
Thintech International Limited	1,137,567	100%	無	無	1,137,567	100%
Thintech Global Limited	4,800,000	100%	無	無	4,800,000	100%
Thintech United Limited	8,820,000	100%	無	無	8,820,000	100%
南通中興材料科技 有限公司 (註 1)	1,175,000	47%	無	無	1,175,000	47%
太倉鑫昌光電材料 有限公司 (註 2)	4,800,000	100%	無	無	4,800,000	100%
鑫聯金屬資源(太倉)有限 公司 (註 3)	8,820,000	84%	無	無	8,820,000	84%
蘇州順惠有色金屬製品有 限公司 (註 4)	1,410,000	20%	無	無	1,410,000	20%

註 1：係透過 Thintech International Limited 間接轉投資。

註 2：係透過 Thintech Global Limited 間接轉投資。

註 3：係透過 Thintech United Limited 間接轉投資。

註 4：係透過鑫聯金屬資源(太倉)有限公司間接轉投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本形成經過及股份種類：

1. 股本形成經過：

單位：仟股 / 新臺幣仟元

年/月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
89.03	10	400	4,000	400	4,000	設立股本	無	89.03.29 高市建設二字第08915175702 號
89.05	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金增資 46,000 仟元	無	89.06.19 高市建設二字第08915834502 號
90.03	12	20,000	200,000	8,830	88,304	現金增資 38,304 仟元	無	90.03.22 高市建設二字第09005639200 號
92.03	15	20,000	200,000	16,330	163,304	現金增資 75,000 仟元	無	92.03.24 經授商字第09201084450 號
92.08	10	20,000	200,000	17,704	177,042	1.員工紅利轉增資 674 仟元 2.資本公積轉增資 401 仟元 3.盈餘轉增資 12,663 仟元	無	92.09.12 高市府建二公字第09205878380 號
93.03	15	20,000	200,000	18,204	182,042	現金增資 5,000 仟元	無	93.03.29 高市府建二公字第09300783290 號
93.06	10	35,000	350,000	25,873	258,732	1.員工紅利轉增資 3,873 仟元 2.盈餘轉增資 72,817 仟元	無	93.06.18 高市府建二公字第09300867860 號
93.10	20	35,000	350,000	30,873	308,732	現金增資 50,000 仟元	無	93.11.17 高市府建二公字第09301048060 號
94.06	10	35,000	350,000	32,745	327,453	1.員工紅利轉增資 3,284 仟元 2.盈餘轉增資 15,437 仟元	無	94.07.14 高市府建二公字第09400519340 號
95.07	10	35,000	350,000	34,901	349,016	1.員工紅利轉增資 1,916 仟元 2.盈餘轉增資 19,647 仟元	無	95.08.02 高市府建二公字第09500629150 號

單位：仟股 / 新臺幣仟元

年/月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
96.06	10	70,000	700,000	40,406	404,060	1.員工紅利轉增資 2,692 仟元 2.盈餘轉增資 52,352 仟元	無	96.07.12 經授中字第 09632394930 號
97.07	10	70,000	700,000	43,115	431,145	1.員工紅利轉增資 2,842 仟元 2.盈餘轉增資 24,243 仟元	無	97.07.24 經授中字第 09732696670 號
98.08	10	100,000	1,000,000	45,495	454,950	1.員工紅利轉增資 2,247 仟元 2.盈餘轉增資 21,557 仟元	無	98.08.19 經授中字第 09832892540 號
99.05	16	100,000	1,000,000	52,495	524,950	私募普通股現金增資 70,000 仟元	無	99.06.24 經授商字第 09901131460 號
99.08	10	100,000	1,000,000	53,970	539,696	1.員工紅利轉增資 1,097 仟元 2.盈餘轉增資 13,649 仟元	無	99.08.18 經授商字第 09901187200 號
100.01	15.41	100,000	1,000,000	55,847	558,466	員工認股權執行發行新股 18,770 元	無	100.01.27 經授商字第 10001013490 號
100.09	10	100,000	1,000,000	58,639	586,389	盈餘轉增資 27,923 仟元	無	100.09.08 經授商字第 10001210410 號
100.10	35.7	100,000	1,000,000	65,639	656,389	私募普通股現金增資 70,000 仟元	無	100.10.27 經授商字第 10001247690 號
101.11	21	100,000	1,000,000	70,724	707,239	現金增資 50,850 仟元	無	101.12.06 經授商字第 10101250590 號
103.01	10	100,000	1,000,000	72,038	720,384	可轉換公司債轉換成普通股 13,145 仟元	無	103.01.15 經授商字第 10301007480 號
103.04	10	100,000	1,000,000	73,446	734,456	可轉換公司債轉換成普通股 14,072 仟元	無	103.04.18 經授商字第 10301070380 號
103.08	10	100,000	1,000,000	73,498	734,981	可轉換公司債轉換成普通股 524 仟元	無	103.08.25 經授商字第 10301179310 號

2.股份種類：

104 年 4 月 25 日；單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
記名式 普通股	58,956,961	41,043,039	100,000,000	上櫃公司股票

註：截至年報刊印日止，流通在外股份不含私募普通股 14,541,096股在內。

(二) 股東結構：

104 年 4 月 25 日

股東結構 數 量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人（註 1）	合計 （註 2）
人 數	無	無	16	2,384	4	2,404
持有股數（股）	無	無	39,254,248	31,539,085	2,704,724	73,498,057
持股比例（%）	無	無	53.41%	42.91%	3.68%	100.00%

註 1：其中並無陸資持股。

註 2：包含尚未補辦公開發行之私募普通股 14,541,096 股及可轉換公司債轉換成普通股尚未辦理資本額變更登記之股數。

(三) 股權分散情形：

本公司並無特別股，茲將普通股之股權分散情形，表列說明如下：

104 年 4 月 25 日

持股分級	股東人數	持有股數（股） （註）	持股比例（%）
1 至 999	227	56,779	0.08
1,000 至 5,000	1,388	3,104,664	4.22
5,001 至 10,000	301	2,383,436	3.24
10,001 至 15,000	135	1,738,315	2.37
15,001 至 20,000	92	1,677,413	2.28
20,001 至 30,000	88	2,202,074	3.00
30,001 至 50,000	66	2,648,444	3.60
50,001 至 100,000	53	3,795,722	5.16
100,001 至 200,000	25	3,591,200	4.89
200,001 至 400,000	18	4,810,998	6.55
400,001 至 600,000	1	500,000	0.68
600,001 至 800,000	2	1,496,116	2.04
800,001 至 1,000,000	2	1,741,408	2.37
1,000,001 至 2,000,000	0	0	0
1,000,001 至 4,000,000	3	9,677,724	13.16
4,000,001 至 6,000,000	1	4,531,000	6.16
6,000,001 至 8,000,000	1	6,119,748	8.33
8,000,001 至 100,000,000	1	23,423,016	31.87
合計	2,404	73,498,057	100.00

註：截至 104 年 4 月 25 日止，包含尚未補辦公開發行之私募普通股 14,541,096 股及可轉換

公司債已轉換成普通股尚未辦理資本額變更登記之股數。

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上或股權比例佔前十名之股東名稱

104 年 4 月 25 日

主 要 股 東 名 稱	持 有 股 數(股)	持 股 比 例 (%)
中盈投資開發股份有限公司	23,423,016	31.87%
景裕國際股份有限公司	6,119,748	8.33%
陳四正	4,531,000	6.16%
新日光能源科技股份有限公司	4,000,000	5.44%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新臺幣元

項 目		年 度	102年度	103年度	104年度 截至 3月31日(註6)
每股市價	最高		38.50	34.90	23.45
	最低		22.40	21.25	22.00
	平均		30.48	29.58	22.99
每股淨值	分配前		17.40	17.94	17.50
	分配後(註1)		17.40	尚未分配	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		70,724	73,498	73,498
	每股盈餘	追溯調整前	0.05	0.33	(0.04)
		追溯調整後	0.05	尚未分配	尚未分配
每股股利	現金股利		0	(註2)	尚未分配
	無償配股	盈餘配股	0	0	
		資本公積配股	0	0	
	累積未付股利		0	0	
投資報酬 分析	本 益 比(註3)		609.6	89.64	尚未分配
	本 利 比(註4)		0	尚未分配	
	現金股利殖利率(註5)		0	尚未分配	

註1：依次年度股東會決議分配情形填列。

註2：尚未經股東會決議。

註3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註6：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策：

依公司章程第 28 條規定，本公司年度總決算如有盈餘，於依法繳納稅捐後，應先彌補以往虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，但如有盈餘分配時，提撥百分之五至百分之十為員工紅利。

本公司所經營產業正處於成長期，考量公司未來擴展營運規模之需求，配合整體環境及產業特性，以達永續經營及追求股東長期利益為目標，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式，分配現金不低於百之五十，分配股票不高於百分之五十。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

經 104 年 3 月 17 日董事會擬議配發之情形如下：

- (1) 103 年度盈餘分配案：擬自可供分配盈餘中提撥新台幣 22,049,417 元配發現金股利，依截至目前為止流通在外股數為 73,498,057 股計算，每股配發 0.3 元。另擬議配發董事酬勞新台幣 220,000 元及員工紅利新台幣 1,881,000 元，全數以現金發放。
- (2) 本公司擬依公司法第二四一條，以超過面額發行普通股溢價之資本公積新台幣 14,699,611 元分配現金，依截至目前為止流通在外股數為 73,498,057 股計算，每股配發 0.2 元現金。
- (3) 綜上，盈餘分配每股配發 0.3 元，併計資本公積每股配發 0.2 元，合計每股發放現金 0.5 元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司本次股東會擬議之盈餘分配案並無分派股票紅利，故不適用。

(八) 員工分紅及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事酬勞之成數或範圍：

依公司章程第 21 條規定，董事得按照一般通常標準酌支報酬，其報酬標準授權董事會參照相關同業及上市、櫃公司水準議定之。獨立董事之報酬，酌定為月支固定報酬，不參與公司之盈餘分派，其報酬授權董事會參照相關同業及上市、櫃公司水準議定之。

另依公司章程第 28 條規定本公司年度總決算如有盈餘，於依法繳納稅捐後，應先彌補以往虧損，如尚有盈餘，再提列百分之十為法定盈餘公積，直至法定盈餘公積已達本公司資本總額時為止，並按營運需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，依下列比例分派：

- (1) 董事酬勞不高於百分之一。
- (2) 員工紅利百分之五至百分之十。

2. 本期估列員工紅利及董事酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司依公司法及公司章程規定估列員工紅利及董事酬勞，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函，於編製期中及年度財務報表時先行分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董事酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之餘額計算，並依員工紅利及董事酬勞之性質分別列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。如股東會決議員工紅利採股票發放方式，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

年度終了後，董事會決議之發放金額若有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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，於股東會決議年

度調整入帳。

3.董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1)配發員工現金紅利、股票紅利及董事酬勞金額：

經 104 年 3 月 17 日董事會擬議配發之情形如下：

a.103年度盈餘分配案：擬自可供分配盈餘中提撥新台幣22,049,417元配發現金股利，依截至目前為止流通在外股數為73,498,057股計算，每股配發0.3元。另擬議配發董事酬勞新台幣220,000元及員工紅利新台幣1,881,000元，全數以現金發放。

b.本公司擬依公司法第二四一條，以超過面額發行普通股溢價之資本公積新台幣14,699,611元分配現金，依截至目前為止流通在外股數為73,498,057股計算，每股配發0.2元現金。

c.綜上，盈餘分配每股配發0.3元，併計資本公積每股配發0.2元，合計每股發放現金0.5元。

(2)董事會通過之擬議配發員工股票紅利金占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：經上述之說明，本公司擬不配發員工股票紅利，故不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘：0.33 元。

4.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞實際配發情形：

本公司股東會決議配發 102 年度董事、監察人酬勞及員工紅利情形如下：

單位：新臺幣仟元

前一年度配發情形	列帳金額(A)	股東會及董事會決議 配發金額(B)	實際配發金額與帳列 數差異(B)-(A)
董事、監察人酬勞	57	0	(57)
員工紅利	573	0	(573)
合計	630	0	(630)
差異原因及處理情形			
因本公司目前仍處設備及人員擴充期，為充實成長所需之營運資金，本年度不分配股東紅利，可供分配盈餘全數留存。另外相關之董監事酬勞及員工紅利亦不發放。			

(九) 公司買回本公司股票情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：

104年4月30日；單位：新台幣元

公 司 債 種 類		102 年度國內第一次有擔保 可轉換公司債	102 年度國內第二次無擔保 可轉換公司債
發行（辦理）日期		102 年 09 月 16 日	102 年 09 月 17 日
面 額		新台幣壹拾萬元	新台幣壹拾萬元
發行及交易地點（註 1）		N/A	N/A
發 行 價 格		依票面金額十足發行	依票面金額十足發行
總 額		新台幣貳億元整	新台幣壹億元整
利 率		年利率 0%	年利率 0%
期 限		3 年期，到期日：105 年 9 月 16 日	5 年期，到期日：107 年 9 月 17 日
保 證 機 構		華南商業銀行	無
受 託 人		台新國際商業銀行(股)公司	台新國際商業銀行(股)公司
承 銷 機 構		台新綜合證券股份有限公司	台新綜合證券股份有限公司
簽 證 律 師		林樹根律師事務所 邱麗妃律師	林樹根律師事務所 邱麗妃律師
簽 證 會 計 師		勤業眾信聯合會計師事務所 許瑞軒會計師	勤業眾信聯合會計師事務所 許瑞軒會計師
償 還 方 法		除本公司贖回、債券持有人賣回或執行轉換者,到期時由本公司按債券面額以現金一次償還。	除本公司贖回、債券持有人賣回或執行轉換者,到期時由本公司按債券面額以現金一次償還。
未 償 還 本 金		185,700,000(1,857 張)	45,500,000(455 張)
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款		請參閱本公司發行 「國內第一次有擔保轉換公司債發行及 轉換辦法」第 17 條及 18 條	請參閱本公司發行 「國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉 換辦法」第 17 條及 18 條
限 制 條 款（註 2）		無	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無	無
附其 他權 利	截至年報刊印日止 已轉換(交換或認股) 普通股、海外存託 憑證或其他有價證 券之金額	已行使轉換公司債 金額為 14,300,000 元， 共計轉換普通股 576,594 股	已行使轉換公司債 金額為 54,500,000 元， 共計轉換普通股 2,197,539 股
	發行及轉換 (交換或認股)辦法	請參閱本公司發行「國內第一次有擔保轉 換公司債發行及轉換辦法」	請參閱本公司發行「國內第二次無擔保轉 換公司債發行及轉換辦法」
發行及轉換、交換或認股辦 法、發行條件對股權可能稀釋 情形及對現有股東權益影響		尚無重大影響	尚無重大影響
交換標的委託保管機構名稱		無	無

註 1：屬海外公司債者填列。

註 2：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

轉換公司債資料

單位：新台幣元

公 司 債 種 類		102 年度國內第一次有擔保可轉換公司債		
項 目	年 度	102 年	103 年	104 年截至 03 月 31 日
	轉債 換市 公價 司			
	最 高	129.50	138.50	107.50
	最 低	107.00	105.00	105.85
	平 均	111.26	113.32	106.80
轉 換 價 格		24.80	24.80	24.80
發行（辦理）日期 及發行時轉換價格		102.09.16 24.80	102.09.16 24.80	102.09.16 24.80
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股	發行新股

單位：新台幣元

公 司 債 種 類		102 年度國內第二次無擔保可轉換公司債		
項 目	年 度	102 年	103 年	104 年截至 03 月 31 日
	轉債 換市 公價 司			
	最 高	128.50	139.10	106.00
	最 低	105.10	104.55	105.45
	平 均	111.75	120.81	105.64
轉 換 價 格		24.80	24.80	24.80
發行（辦理）日期 及發行時轉換價格		102.09.17 24.80	102.09.17 24.80	102.09.17 24.80
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股	發行新股

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證之辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：

- （一）公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露至年報刊印日止之辦理情形，及其對股東權益之影響：本公司僅於 97 年度發行第一次員工認股權憑證，並於 100 年度執行完畢，故無此情形。
- （二）累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	未認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理(註 1)	簡有彥	470	0.87%	470	每股新臺幣 15.41 元	7,243	0.87%	無 (註 5)		
	副總經理(註 2)	李禎昇									
		林景扶									
	處 長(註 3)	董俊麟									
	處 長	黃榮昌									
	處 長(註 4)	張俊傑									
	處 長	阮 為									
	稽 核(註 5)	吳詠琳									
員工	總經理(註 1)	簡有彥	556	1.03%	556	每股新臺幣 15.41 元	8,568	1.03%	無 (註 5)		
	副總經理(註 2)	李禎昇									
		林景扶									
	處 長(註 3)	董俊麟									
	廠 長	黃榮昌									
	處 長(註 4)	張俊傑									
	處 長	阮 為									
	副廠長	林育全									
	經 理(註 6)	汪坤昇									
	副廠長(註 7)	余建輝									

註 1：前任總經理簡有彥先生於 100 年 7 月調任太倉鑫昌光電科技有限公司董事長，本公司總經理一職改由陳勝榮先生接任。陳勝榮先生另於 102 年 12 月 30 日接任本公司董事長一職，其總經理一職由謝榮淵先生自 103 年 1 月 1 日接任。

註 2：原副總經理李禎昇先生因個人生涯規劃於 103 年 3 月 6 日請辭，其兼任技術處主管一職暫由業務處處長林景扶先生擔任，同年林景扶先生升任副總經理一職。

註 3：原財務處主管董俊麟先生因公司職務調整於 104 年 3 月 20 日卸任，此財務處主管一職由陳慶龍副總經理於 104 年 4 月 2 日兼任。

註 4：原技術處處長張俊傑先生於 102 年元月辭任，研發主管一職由本公司原副總經理李禎昇先生擔任。

註 5：前任稽核主管吳詠琳小姐於 100 年 7 月因職務調動，稽核主管一職改由劉承硯先生接任。

註 6：原業務處經理汪坤昇先生因個人生涯規劃於 103 年 7 月 16 日請辭。

註 7：原生產廠經理余建輝先生於 104 年 4 月 1 日升任副廠長一職。

註 8：依本公司「九十七年度員工認股權憑證發行及認股辦法」第五條認股條件之規定，本認股權憑證發行後，未具行使權之認股權憑證於員工離職、資遣及解僱當日即視為放棄認股權利，截至年報刊印日止，除 99 年 12 月已執行完畢之認股權憑證 1,877 仟股外，餘 123 仟股皆為已喪失行使權之認股權憑證。

(三) 最近年度及截至年報刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一) 凡尚未全數達即得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形，及其對股東權益之影響：無此情形。

(二)累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計劃執行情形：

前各次發行或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍：

1.營業之主要內容：

- (1)鋁材二次精密加工。
- (2)銅材二次精密加工。
- (3)其他非鐵金屬（錫、鎳、鎢及各種型態之銀金屬或銀合金）。
- (4)表面處理。
- (5)機械設備製造。
- (6)電子零組件製造。
- (7)國際貿易。
- (8)電子材料批發。
- (9)建材批發。
- (10)其他化學材料製造。
- (11)除政府許可之業務外，並經營法令未禁止或限制之業務。

2.主要產品及服務項目

本公司為從事各式光電薄膜材料、貴金屬材料加工銷售及太陽能電池用導電膠之廠商，目前主要產品有：

(1)薄膜濺鍍靶材

- A.平面顯示器產業用靶材（如高純度鋁靶、鉬靶、鈦靶等）。
- B.光記錄媒體產業用靶材（如反射層靶、介電靶及記錄靶等）。
- C.裝飾鍍膜產業用靶材（如銅靶、不鏽鋼靶、鋁靶及矽靶等）。
- D.微電子被動元件產業用靶材（如鎳鉻及鎳銅錳靶等）。
- E.光學鍍膜元件用靶材（如鋁靶及矽靶等）。
- F.薄膜太陽能電池用靶材（如銀靶、銮靶及銅鎳靶等）。

(2)貴金屬材料：純銀料之加工並銷售。

(3)矽晶型太陽能電池用導電膠(包含正面電極用正銀膠、背面電極用背鋁膠及背銀膠等產品)。

3.本公司產品之營業比重：

單位：新臺幣仟元

產品名稱	103 年度	
	銷售值	比重(%)
薄膜濺鍍靶材	1,556,996	49.49
貴金屬材料	1,485,539	47.21
其他	103,839	3.30
合 計	3,146,374	100.00

4.計劃開發之新商品

- (1)管型靶材-鋁、鋁、銅、鈦等材質(應用於平面顯示器、觸控面板、節能玻璃、薄膜太陽能產業)。
- (2)銅鎳、銅銻、銅銻鎳靶材(應用於 CIGS 薄膜太陽能產業)。
- (3)矽晶型太陽能電池用背及正銀膠。
- (4)下一世代太陽能電池用之高效能(PERC)導電膠。
- (5)次微米及球型銀粉(應用於觸控屏雷切銀膠)。

(二) 產業概況與發展

台灣向來是全球高科技產業的重要設計及生產基地，也因此匯集了全球先進的材料及生產製程技術。真空濺鍍薄膜技術被廣泛的應用在積體電路、液晶面板、3C 消費性產品與民生用品等領域。隨著技術的演進與生產工藝的純熟，國內高科技業者對生產技術之掌握較以往更為精進，故濺鍍靶材也由以往完全依賴外商供給的狀況轉變為由國內廠商自主供應。多年來鑫科材料一步一腳印的辛勤耕耘，已得到業界客戶的信賴，破除外商壟斷靶材供應的局面。未來除了提供高性價比之材料，協助客戶降低生產成本之外，同時持續精進品質，研發客製化材料，以提升光電產業整體之競爭力。

近年來台灣高科技產業面臨鄰近韓國產品重疊性高及其自有品牌優勢的衝擊，以及中國大陸積極引進高階新技術並推動重要材料國產化的影響，使得產品毛利逐漸下降。未來要提升產業競爭力必須朝差異化發展，諸如產品差異化、技術差異化、服務差異化，及商業模式差異化等，方能跳脫紅海競爭，開創藍海市場，走出一條自己的路。

鑫科材料以提供國內光電產業發展所需之關鍵材料供應商自我期許，目前已具備設計、開發、製造、生產、服務等全方位的能力，希冀在光電產業轉型升級中扮演舉足輕重且不可或缺的角色。

以下就平面顯示器、光記錄媒體及太陽能電池產業未來之發展趨勢做進一步說明：

1.平面顯示器產業：

市場研究機構 DIGITIMES Research 預估，2015 年全球大尺寸 TFT LCD 面板出貨量年增率僅 0.5%，主要原因是 2015 年筆記型電腦(NB)、監視器及平板電腦終端需求恐將較 2014 年減少，不過，由於電視面板出貨持續朝大型化發展，預估 2015 年電視面板平均尺寸可望年增 1.2 吋達到 40.5 吋，將使得整體大尺寸 TFT LCD 需求面積年增 8.2%。

DIGITIMES Research 預估，在大尺寸面板需求面積增加總量中，電視面板的貢獻度可高達 9 成，因此電視面板需求量及出貨平均尺寸多寡，將是左右 2015 年大尺寸面板需求成長的關鍵。在供給面，2014 年全球廠商於大尺寸 LCD 面板產能僅增加 2.1%，面板廠商因應超額需求的方式不外乎調高產能利用率，以及透

過生產線與製程優化來滿足需求。

2015 年中國大陸廠商、南韓廠商持續於中國地區擴增產能，而台灣廠商包括群創、友達也於 2014 年 10 月底宣稱將擴增大尺寸面板產能。DIGITIMES Research 預估，2015 年全球大尺寸 LCD 面板產能年增率將達到 5.9%，增幅可達到近年新高。

綜合來說，由於電視面板需求面積佔整體大尺寸 LCD 面板的 76%，只要電視面板平均出貨尺寸可以維持在 1.2 吋或更高的增加幅度，預估 2015 年整體大尺寸 TFT LCD 面板供需仍可維持在均衡狀態，此將有利面板廠商維持與 2014 年下半年相當的獲利率。

鑫科主力客戶為台灣群創、友達、華映、彩晶；大陸子公司鑫昌 2014 年成功將鋁靶導入中國龍騰光電及深超光電，預計 2015 年客戶仍會穩定中成長。

2015 年全球廠商大尺寸(9 吋以上)TFT LCD 面板產能及成長率預測

單位:千平方公尺

廠商	2014	2015	2015 YoY
LGD(南韓地區)	42,773	40,208	-6.0%
LGD(大陸廣州)	1,650	5,363	225.0%
三星(南韓地區)	43,725	43,553	-0.4%
三星(大陸蘇州)	2,805	5,198	85.3%
LGD(WW)	44,423	45,570	2.6%
三星(WW)	46,530	48,751	4.8%
群創	31,891	33,072	3.4%
友達	23,500	24,252	3.2%
京東方	10,898	14,355	31.7%
華星光電	9,405	11,468	21.9%
Sharp	5,648	4,799	-15.0%
Panasonic	2,310	2,310	0.0%
中電熊貓	2,664	3,324	24.8%
龍騰光電	386	343	-11.1%
中航	43	-	
合計	177,787	188,244	5.9%

(來源: DIGITIMES , 2014/11)

2. 太陽能電池產業：

2015 年可謂充滿挑戰的一年，大陸面臨美國雙反稅率、日本電力公司對大型系統緊縮、新興市場因美國 QE 退場而專案進度延遲、歐洲也因經濟成長不如預期使太陽光電市場復甦緩慢，因此全球市場商機相當分散且掌握難度高。

然全球太陽能市場需求可望持續成長，市調機構集邦科技認為，今年太陽能市場將有 3 大趨勢，分別是產業整併、跨入系統及分散風險。

集邦科技估計，2014 年全球太陽能市場需求年增約 18%，並預期市場可望以每年 16%至 20%的幅度成長至 2018 年。

隨著市場需求持續成長，太陽能供應商將紛紛擴產因應；中國大陸在政策支持下，市場突破 10GW 規模，成為全球太陽能重鎮，許多供需變化將與中國大陸高度相關。今年包括中國大陸、日本及美國太陽能市場總需求將達 29.3GW，年增約 19.59%，占全球比重仍將維持 57%。

集邦科技表示，太陽能市場大者恆大趨勢成形，大廠在產能、品質及品牌方面優勢日漸提升，太陽能廠商將走入化零為整的階段，今年產業整併趨勢仍將持續。隨著中上游晶矽、矽晶圓及電池價格不斷下滑，加上高效產品市場持續擴增，模組與系統端利潤可望繼續提升，將吸引太陽能廠紛紛跨入系統領域。

另外，不同地區、國家對太陽能的需求，將因各地財政與貿易壁壘等因素有差別，並易有波動，廠商如何藉著通路布局與掌握，針對各地狀況提供適當服務，將是能否存續的關鍵，預料分散風險布局也將是今年太陽能產業一大發展趨勢。

綜上所述，依各研究機構預估。雖然太陽能電池產業面臨供過於求導致近期電池片廠之虧損，但國內廠商在全球市場仍扮演舉足輕重之角色。在光電及太陽能產業長期以來不斷追求降低成本，以提升競爭力之趨勢下，加上產業聚落成型、廠商可就近採購以減少運輸成本及載運風險等誘因，將使得國內靶材及導電膠製造業者仍有極大的成長空間。

（三）技術及研發概況：

1.技術層次及研究發展：

輕、薄、短、小已成為新世代 3C 產品之發展趨勢，隨著新型產品的精進，新製程與新材料開發成為一大重點。鑫科成立於西元 2000 年，為台灣在地材料供應商，並為中鋼集團一份子。主要核心技術為熔煉、熱加工（熱軋延、鍛造）、冷加工（車削、冷焊）及粉末冶金等，為研發高濺鍍效率的靶材，其所涵蓋的技術層次包括真空及大氣金屬熔煉、鑄造、熱機加工、熱壓燒結、濺鍍技術、薄膜分析等。

本公司初期以光記錄媒體靶材為主要產品，如光記錄媒體中藍光光碟（Blue-ray disc）記錄層的銅合金靶、介電層的氧化物靶與反射層的銀合金系列靶材。光記錄媒體產業全盛時期，國內主要製造商皆採用鑫科靶材，並以優良的品質深獲客戶好評。隨著光記錄媒體產業榮景不再，以及新世代液晶顯示器（TFT-LCD）的崛起，鑫科公司主要產品逐漸由光記錄媒體靶材轉移至 TFT-LCD 平面顯示器靶材，其中以高純度鋁靶、鉬靶為主要項目。同時亦拓展被動元件端電極及電阻層用靶材（Ni-Cr、Ni-Cu-Mn、Ni-V 等）；建立貴金屬（純銀、白金、鈱）回收精煉技術，節省貴金屬委外回收費用支出；開發塑膠射出成型用雙金屬料管；建立多元合金粉末噴粉技術等，鑫科已成為全方位材料製造與供應商。

2.最近五年度每年投入之研究發展費用：

103 年度鑫科研究發展經費支出共計 56,527 仟元，佔公司營業額(3,146,374 仟元)的 1.80%，相較於 102 年度研究發展經費 37,763 仟元，研發費用增加，主係 103 年度本公司參與多項產學研究計畫。

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
研究發展費用	44,330	45,914	44,422	37,763	56,527
營業收入淨額	3,814,386	5,034,256	4,754,174	3,421,235	3,146,374
研發費用占營收比例	1.16%	0.91%	0.93%	1.10%	1.80%

3.新產品開發與成果：

(1)研發資源與產出：

本公司於 103 年度總計獲得 5 項政府機關補助之研究計畫，總補助經費達 2,200 萬，計畫名稱如下：

- (a)鋁殘靶再生 AlN 晶圓級基板與小角度超高瓦數 LED 照明技術研究計畫。
- (b)鐵酸鋇壓電薄膜之量產用靶材製備與鍍膜技術開發。
- (c)溝槽式銅電極太陽能電池技術開發。
- (d)矽晶雙面電池之銅網印摻雜技術開發計畫。
- (e)還原銀奈米鍍層技術及在太陽能導電銀膠之應用。

研究計畫囊括材料與化學兩大領域：材料領域之鋁殘靶再生 AlN 粉末研究計畫，一方面可以增加產品項目，另一方面可以去化廠內高純度鋁殘靶，提升再利用價值；化學領域則以導電膠項目為主，除開發新型膠體外，並以提升導電膠相關特性為目標。

因應各項新產品開發計劃，對於材料微區成份、顯微組織、相組成、熱性質以及光電半導體特性之檢測需求日益增加，本公司遂於 103 年度添購相關分析設備如電子顯微鏡(SEM-EDS)、X 光繞射光譜儀(XRD)、X 光螢光元素分析儀(XRF)、紫外光-可見光分光光譜儀(UV-VIS Spectrometer)、熱重損失/熱差分析儀(TGA/DTA)、四點探針薄膜電阻分析儀等，為 AlN 粉末、各類金屬粉末、銅鎢鈉靶與鋁、鉬、銅、鈦管型靶等開發案，提供必要之分析檢測資源。

因新產品開發技術之建立，共提出六項專利申請，並於 103 年底正式取得二項中華民國專利，發表國際期刊論文一篇、研討會論文一篇。

(2)銅鎢鈉靶材開發：

為因應石化燃料對全球環境的巨大影響，全力推展乾淨無污染之能源刻不容緩，太陽光電已成為目前世界各國的關注焦點。太陽能電池可依材料區分為幾大類：矽晶系列、III-V 族系列與薄膜系列。薄膜太陽能電池又可細分為碲化鎘薄膜電池、銅鎢鎢鎢薄膜電池與染料敏化薄膜電池等。銅鎢鎢鎢電池技術日趨成熟，製造成本和回收時間將遠低於晶體矽太陽能電池，光電轉換效率最高

可達 20.3%，電池效率穩定、弱光性佳，在陰雨天仍可發電，因此銅銦鎵硒薄膜太陽能電池可望成為新一代太陽能電池的主流。銅銦鎵硒薄膜太陽能電池吸收層材料為銅鎵銨，接著於後續硒化過程成長為銅銦鎵硒柱狀晶，此柱狀晶形態與組成成份為影響電池轉換效率的主要因素之一，顯示銅鎵銨合金是銅銦鎵硒薄膜太陽能電池製造所需之關鍵材料，目前銅銦鎵硒太陽能電池關鍵材料皆仰賴國外進口，國內僅財團法人單位投入研發，尚未有靶材製造商投入。本公司基於材料專業與靶材製造商之角色，結合中鋼公司研發資源，投入開發銅鎵銨靶材，期能達成關鍵材料本土化目標，成為國內薄膜太陽能領域主要材料供應商。銅鎵銨靶材開發需要建立之關鍵技術為：真空感應熔煉噴粉技術，潮解粉末之混粉技術，粉末燒結技術，乾式機械加工技術，以及靶材快速接合技術等。除建立靶材製造技術，亦同步建立薄膜濺鍍技術與性質分析；藉由中鋼公司以及學研機構的共同投入，快速累積銅銦鎵硒薄膜太陽能電池相關分析數據，藉以評估本公司銅鎵銨靶材之最佳化製程。

(3)銀粉開發：

由於銀具有高導熱係數(425~485W/mk)與優良的導電特性(電阻 1.6×10^{-6} ohm cm)，銀膠主要應用於導電與散熱用途。所謂銀膠即是在環氧樹脂內摻入大量銀粉，使其具有導電及導熱性。隨著光電產業的發展，對於反應性高分子膠的需求亦相對增加，其所製成的商品已有廣泛的應用，例如塗料、印刷板材料、油墨、接著劑、光阻劑及封裝材料等。本公司發展銀粉已有多年經驗，主要以微米、次微米類球形與不規則形銀粉為發展主力，並致力於高溫導電膠之應用，包括矽晶太陽能板之正、背銀導電膠。另外，智慧型手機、平板電腦等觸控產品的普及，迅速帶動了觸控面板等相關產業供應鏈的成長，以及低溫導電膠的需求，為此，本公司投入開發片狀與奈米級銀粉，以符合低溫導電的特性，拓展銀粉應用領域。

(4)管型靶開發：

管型靶濺鍍設備可以有效提升靶材使用率，相較於傳統平面靶 30%的使用率，管型靶使用率可高達 70-80%，目前新世代濺鍍產線，例如：8.5 代液晶面板生產線，皆以管型靶為主。本公司致力於鋁、鉬、銅、鈦等四種管型靶之開發，內容包含擠製、整形加工與接合等三大技術，分別敘述如下：(1) 擠製技術開發，以積極尋求外部廠商共同合作為原則，以加速開發時程；(2) 利用雙金屬料管整形加工之經驗，建立管型靶相關整形加工技術，其中包含準直校正與外觀整平等；(3) 接合技術則著重於加熱溫控設備開發、銅背管及管型靶金屬化技術、窄間隙注銦技術、高精度模具組裝等。

目前已完成接合技術建立，現正進行管型靶機械加工技術開發，並將相關技術移轉大陸子公司，以加速開拓大陸管型靶市場。

(5)其它新產品開發：

其它進行中的新產品開發，以及重要的改良改善項目包括：大尺寸高耐磨雙金屬料管開發、各種金屬粉末開發、鋁靶相關品質議題改善與協助大陸子公司提升靶材接合後處理效率等。合金層含碳化鎢顆粒的高耐磨雙金屬料管，以往能供應的產品內徑最大為 30 mm，屬中小型料管的範疇。為因應國外客戶含高比例玻璃纖維的工程塑膠射出成形需求，以及塑件成品尺寸大型化，積極開發內徑 65 mm、合金層碳化鎢顆粒含量比例更高之高耐磨大尺寸雙金屬料管。透過最佳化感應融合參數及機械加工技術，已成功開發大尺寸高耐磨雙金屬料管，提供給客戶端使用。

藉由真空感應熔煉噴粉技術的開發，可進行各類金屬粉末如：鐵、鈷、鎳、銅及其合金粉末的製作，以供應粉末冶金、雷射積層製造(3D 列印)、焊料、金屬射出成型以及醫療等產業應用，進一步增加公司產品項目與市場應用面。

高純度鋁靶為鑫科產品主軸，惟有不斷提升品質，才可有效確保鋁靶市佔率。因此，鋁靶品質相關議題亦為技術發展重點之一，例如持續不斷精進靶材加工製程、改善接合前後處理製程、調整金相組織結構等，努力不懈品質精進，才能贏得客戶信賴。

綜上，本公司屬於台灣在地材料供應商，不論價格、品質、技術與服務皆具有相當競爭力，憑藉著持續創新與中鋼公司研發資源的支持，創造競爭優勢、提升產品競爭力，努力成為台灣數一數二的材料供應商，奠定企業永續經營的基礎。

(四) 長、短期業務發展計劃

1.短期業務發展計畫

(1)行銷策略

- A.本公司行銷策略主要是以客戶為導向，提供完整的售後服務與技術服務支援，取得客戶信賴。
- B.以戰略性行銷規劃產品，並提供合理的價格，全力搶佔國內市場市佔率。
- C.透過集團內各相關公司的製造技術及設備資源，提升公司之競爭力。
- D.結合國外相關產業通路之廠商，以授權經銷代理的合作型態，加速產品在國外的銷售及市場佔有率。
- E.尋求與國外具競爭優勢的原材料廠商策略合作，降低生產成本，提高自有產品的競爭力。

(2)產品發展策略

- A.在現有產品基礎上，規劃高、低階產品之產製供應鏈，以滿足不同層面客戶，擴大各領域產品銷售。
- B.因應客戶端之新設備規格，開發與整合不同材料之圓柱管型靶製造供應鏈。
- C.在現有的設備能力之下，全力追求量產產品之國內市佔率，達成供應商排名前三大的目標。

- D.往上游尋求穩定及更具競爭優勢的原材料供應來源，往下游深入了解產品應用特性。
- E.對於成熟的高競爭性產品，以提升技術服務深度及產品附加價值，來維護既有的市場佔有率，以及設定的利潤目標。

(3)營運與財務策略

- A.加強產品規劃及管理之能力，以求能適時推出各式符合客戶需求之產品。
- B.透過持續的教育訓練貫徹標準化，提升產業敏感度，以建構未來產品的視野及規劃。
- C.加強各部門之橫向溝通及相互支援，使組織之聯繫更加緊密，以利多元產品之拓展與服務。
- D.增加資金籌措管道，減輕資金成本，增加營運之靈活性。

2.長期業務發展計畫

(1)行銷策略

- A.找出既有或新領域顧客需求、預先處理顧客需求、滿足顧客需求，供應客戶所需之全面性薄膜靶材。
- B.強化技術行銷，在已知或未知的技術層面與客戶共同研究，並建立產品應用特性資料庫。
- C.深耕客戶之品質與技術領域，建立材料專業品牌形象，並拓展海外，逐步建立海外銷售網路。
- D.透過公司網站與參加國際展覽，提高產品曝光率，爭取商品國際能見度；從單一領域的產品進行國際行銷，最終達成全系列產品之行銷，建立全球客戶行銷能力。

(2)產品發展策略

- A.對於既有的產品持續追求品質的穩定及降低製造成本，提升售後技術服務的深度及達成客戶之高滿意度，以維持高度的競爭力。
- B.整合上、下游供應鏈，創造原材料供應商與客戶間三贏的長期合作關係。
- C.開發更多品項的靶材，如高熔點金屬靶材，以及具有透明導電特性的靶材。
- D.完成全系列太陽能電池用背鋁膠/背銀膠/正銀膠之研發、製造及銷售，並積極投入下一代導電膠之研發。
- E.成為具備國際競爭力及知名度的專業靶材製造廠及專業太陽能電池導電膠製造廠。

(3)營運與財務策略

- A.整合中鋼集團整體資源，包含製造、技術及研發等優勢能力，開發適材適用之產品。
- B.加強技術服務，發揮在地優勢，成為供應光電產業便宜料源的本土企業。
- C.加強人員訓練，提升人員素質及工作品質，提昇營運成效。

D.擴充及引進各種材料製造設備，建構全系列產品之製造能力。

E.以穩健專業之財務規劃，備妥營運規模成長之資金需求，以利公司長期穩健成長。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1.公司主要產品及銷售地區

單位：新臺幣仟元

年 度 銷 售 地 區		102 年度		103 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		2,938,294	85.88	2,575,607	81.86
外銷	亞洲	314,971	9.21	442,793	14.07
	美洲	145,854	4.26	127,431	4.05
	歐洲	22,116	0.65	543	0.02
小計		482,941	14.12	570,767	18.14
合計		3,421,235	100.00	3,146,374	100.00

本公司主要產品為光電產業所使用之濺鍍靶材及貴金屬材料，103 年度銷售地區以國內為主約佔 81.86%，餘為外銷亞洲約佔 14.07 %及美洲約佔 4.05 %。

2.市場佔有率

本公司主要的產品為薄膜濺鍍靶材、貴金屬材料與太陽能電池用導電膠等，茲將濺鍍靶材於各應用領域之市佔情形說明如下：

(1)平面顯示器用靶材

顯示器用高純度鋁靶是由本公司整合中鋼集團之資源，於2004年開始承接製造及銷售3.5代用鋁靶、並於2007年擴大產製能力至8.5代尺寸，2008年起大量生產，以穩定的品質、具競爭力的價格及完善的售後服務，產品深受台灣面板廠與觸控面板業信賴，估計在顯示器之市佔率約達四成以上，成功站穩台灣市場第一大供應商角色。自2012年起連續三年，每年的出貨量達200噸以上，預期2015年仍可達成相同的出貨水準；已導入的鉬靶，將平行展開至各世代；而新製程銅靶及管形靶之認證，也規劃於2015年內完成。

(2)矽晶型太陽能電池市場導電膠

本公司所生產之矽晶型太陽能電池用背銀膠搭配自製銀粉，大幅提升產品競爭力，目前已通過部份客戶認證並正式量產出貨；另外，亦投入新世代高效能(PERC)背鋁及背銀膠之研發，產品陸續送樣測試中。

3.市場未來供需狀況與成長性

(1)濺鍍靶材之需求將持續成長

雖然目前薄膜應用產業未來的發展將互有消長，但隨著光電產品持續走向微型化及功能多元化，濺鍍靶材之需求仍將持續成長。

本公司將透過不斷的技术精進來降低生產製造成本，並持續強化競爭優勢及售後服務，鞏固市場佔有率。

(2)矽晶型太陽能電池用導電膠市場需求前景仍佳

根據集邦科技市調，全球每年仍維持16~18%的成長率，在成本及交期的考量下，國內客戶對於導電膠材料本地供應的需求量不減反增，有利於本公司導電膠產品的市場推展。本公司所生產之矽晶型太陽能電池用背銀膠，已通過部份客戶認證，並已正式量產出貨，再搭配自製銀粉使用，將使產品具有更高的性價比，大幅提升競爭力。

4.競爭優勢

(1)中鋼集團整體研發資源的支持。

(2)專業的經營管理及冶金技術團隊。

(3)完整的生產製造設備。

(4)具備化學成分及物理性質分析能量，提供客戶品質更穩定的靶材產品，及最具競爭力的價格與快速的交期，不論是對新產品的導入及成熟產品的競爭均提供最可靠的保證。

(5)完善的全程服務，定期的技術交流提供客戶完善的售前、售中、售後服務，確保穩定長期訂單的取得；並透過與下游客戶定期的技術交流，可深入了解本公司靶材產品於客戶端的應用情況，適時提供客戶完整的問題解決方案，或協助其做內部教育訓練。

(6)擁有堅強股東陣容及開放式創新的研發管道。

5.發展遠景之有利及不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.台灣已成為全球光碟、平面顯示器及半導體等產業製造中心

隨著全球光碟、平面顯示器及半導體產業生產規模持續的擴增，我國廠商在上述產品供應鏈中扮演相當重要角色，使台灣成為高科技產業用靶材使用量高度成長的國家，帶給國內靶材廠商龐大商機。

B.政府獎勵研發高科技材料

在政府政策鼓勵下，如工研院、中科院等國家研究單位不斷投入新靶材產品研發及新產業應用(3D列印)，並協助國內業者技術提升或進行技術移轉，有助於國內廠商技術突破及縮短開發時程。

C.鍍膜應用領域不斷擴張

舉凡光記錄媒體、平面顯示器、半導體、光學、3C甚至車用產品都是鍍膜應用的主要領域，隨著濺鍍技術的精進及生產成本的降低，薄膜應用領域不斷擴大，進而帶動靶材使用需求成長。

D.綠能產業成為全球未來發展方向

本公司配合客戶發展綠能產業之需，積極投入研發資源開發此項產業所需之關鍵材料，希冀能降低下游廠商對國外材料之依賴，提高國內綠能產業之國際競爭力。

(2)不利因素及因應對策

A.產業競爭日趨激烈

台灣具有國際高科技設備鍍膜應用技術，中國靶材廠商視台灣為前進世界的跳板，紛紛導入台灣客戶；而中國顯示器近年產能擴增，也吸引了眾多台商至大陸設廠，造成產業競爭日趨激烈。

- ◆ 因應措施：持續降低生產成本，提昇客戶問題解決能力，增加在地化的客戶依存度，拉大與中國等其他靶材商的距離。

B.靶材使用率提升及應用產品世代交替使靶材開發難度提高

隨著生產技術的精進使產品品質持續提升，靶材的濺鍍使用壽命因而提高，減緩其需求量，隨著液晶面板大型化，靶材開發難度大幅提高。

- ◆ 因應措施：本公司持續投入研發並導入集團資源，已成功開發全世代尺寸面板使用之高純度鋁靶，未來將持續投入液晶面板用銅靶及鈦靶之平面靶及管形靶開發，富化產品銷售組合，提升整體的競爭力。

C.關鍵性原料自主性低

國內生產靶材使用之貴金屬原料需仰賴國外廠商供應，原料成本較難掌握，不利於價格競爭。

- ◆ 因應措施：與關鍵性原料供應商洽談長期交易模式，降低存貨週轉期間，並導入多家供應商，根據國際金屬波動調整採購成本，提昇本公司競爭力。另本公司設有回收精煉設備，可回收製程中之殘料及濺鍍殘靶，精準控制生產成本，以降低原料採購的風險。

D.大陸液晶面板大量投產

2015年中國大陸8.5代液晶產線將增至8~9條，屆時將超越台灣，成為僅次於全球第二大面板生產基地的南韓，預期中國大陸向台灣採購之面板將逐年降低，影響本公司高純度鋁靶在國內之銷售。

- ◆ 因應措施：本公司中國大陸子公司鑫昌光電公司，專營3C產業用各類靶材之銷售，已取得深超光電及龍騰光電鋁靶訂單，穩定交貨中，2015年將著手爭取京東方及華星光電二大廠之認證及導入，以提昇鋁靶於大陸地區之市佔率。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程:

1.主要產品用途：

(1)薄膜濺鍍用之靶材:

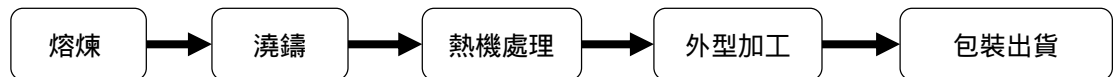
主要產品為平面顯示器、光碟片、被動元件、觸控面板、薄膜太陽能等產業用之純金屬及合金與陶瓷靶材。

(2)太陽能背銀膠、正銀膠及銀粉：

產品項目	用 途
背銀膠	太陽能電池之背面銀電極(導線)
正銀膠	太陽能電池之正面銀電極(導線)
銀粉	矽晶太陽能電池、光電領域之膠體原料

2.產製過程

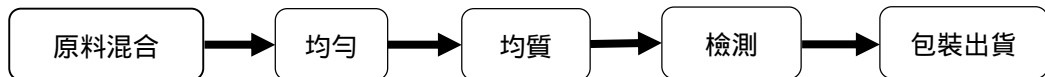
(1)純金屬或合金靶材製造流程：



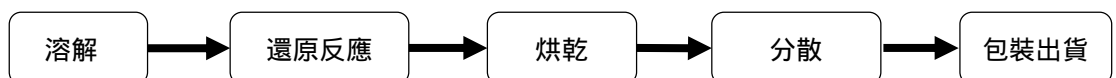
(2)陶瓷靶材製造流程：



(3)導電膠製造流程：



(4)銀粉製造流程：



(三) 主要原料之供應狀況：

主要原料	主要供應商	供應狀況
銀	Samsung、Standard Merchant Bank 及 The Bank of Nova Scotia	穩定
鋁	台灣伊藤忠(股)公司	穩定

(四) 最近二年度任一年度中曾佔進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其金額比例，並說明其增減變動原因。

1. 最近二年度主要供應商資料：

單位：新臺幣仟元

項目	102 年度				103 年度				104 年度截至第一季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	甲	1,112,725	38.87	無	甲	1,032,996	42.52	無	乙	189,435	33.79	無
2	乙	987,789	34.51	無	乙	602,832	24.82	無	甲	160,898	28.70	無
	其他	761,825	26.62	無	其他	793,381	32.66	無	其他	210,284	37.51	無
	進貨淨額	2,862,339	100.00		進貨淨額	2,429,209	100.00		進貨淨額	560,617	100.00	
增減變動原因												
甲及乙公司均為銀料供應商，乃本公司基於供應數量、交易條件等差異考量而分散採購所致。												

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新臺幣仟元

項目	102 年度				103 年度				104 年度截至第一季			
	客戶名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	客戶名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	客戶名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A	1,008,067	29.47	無	A	784,387	24.93	無	A	174,579	25.42	無
2	B	476,262	13.92	無	B	480,566	15.27	無	B	84,539	12.30	無
	其他	1,936,906	56.61	無	其他	1,881,421	59.80	無	其他	427,781	62.28	無
	銷貨淨額	3,421,235	100.00		銷貨淨額	3,146,374	100.00		銷貨淨額	686,899	100.00	
增減變動原因												
A 及 B 客戶銷售比重下降，主要受產業需求趨緩，客戶產能稼動率下修，致需求減少所致。												

(五) 最近二年度生產量值

單位：新臺幣仟元 / PCS / 公斤

生 產 量 主 要 商 品	年 度	102年度			103年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
薄膜濺鍍靶材 (PCS)	(註1)	(註1)	92,765	1,603,619	(註1)	86,806	1,474,519
貴金屬材料 (KG)			64,332	1,494,878		70,908	2,119,524
其他 (註2)			-	159,198			48,406
合計			-	3,257,695			3,642,449

註1：本公司主要產品為薄膜濺鍍靶材，因屬少量多樣化生產，而非標準化產品，另考量生產設備多屬共用性質，故無法計算產能。

註2：本公司其他產品計數單位主要為片、支、組、公斤及噸等，故無法合計數量。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新臺幣仟元 / PCS / 公斤

主 要 商 品		年 度	102年度		103年度	
			量 (註)	值	量 (註)	值
薄膜濺鍍靶材 (PCS)	內銷		75,913	1,315,531	75,411	1,252,173
	外銷		11,075	472,802	11,161	304,268
貴金屬材料 (KG)	內銷		63,750	1,503,123	67,475	1,270,588
	外銷		0	0	14,902	214,951
其他 (註)	內銷			119,640		77,267
	外銷			10,139		27,127
合計	內銷			2,938,294		2,600,028
	外銷			482,941		546,346

註：本公司產品計數單位主要為片、支、組、公斤、公克及噸等，故無法合計數量。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

(一) 從業人員人數：

單位：人

年 度		102 年底	103 年底	截至 104 年 5 月 25 日
員工 人數	直接人工	128	122	121
	間接人工	202	152	154
	合 計	330	274	275
平均年齡		35.85	35.94	36.29
平均服務年資		5.84	5.94	6.15

年 度		102 年底	103 年底	截至 104 年 5 月 25 日
學歷 分佈 比例 (%)	博 士	2.22	5	4
	碩 士	15.93	46	46
	大 專	57.41	151	153
	高中及高中以下	24.44	72	72

註:包含本公司及轉投資公司之人員。

(二) 專業證照：

單位：人

證照名稱	人數
國際內部稽核師	1
高考會計師證照	1
普考專技記帳士	1
勞工安全管理師	1
勞工衛生管理師	1
甲種勞工安全衛生業務主管安全衛生訓練班	5
氬氣鎢極電銲 S-H-01 技術士	1
甲級空氣汙染防制專責人員	1
乙炔熔接安全衛生教育	4
勞工安全衛生管理師	1
高壓氣體供應及消費作業主管安全衛生教育訓練	1
高壓氣體特定設備操作人員安全衛生教育訓練	1
駕駛荷重在一公噸以上堆高機特殊安全衛生訓練班	54
荷重三公噸以上固定式起重機操作人員安全衛生訓練班	72
荷重五公噸以上固定式起重機操作人員安全衛生訓練班	2
防火管理人結業證	4
急救人員結業證	16
粉塵作業主管	10
有機溶劑作業主管	10
特定化學物質作業主管	6
ICP 操作	5
乙炔熔接操作人員	4

四、環保支出資訊

最近二年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)，及處分之總額，其未來因應對策及可能之支出：

本公司於民國 100 年 12 月間購買甲醛化學物質，毒化物專責人員於民國 101 年元月執行上網季度申報，發生輸入遺漏情形，於事後發覺疏失，在進行補申報修正作業時，因對原法規條文規定每季申報，便將補申報作業合併於下個季度申報執行；但新法規於民國 101 年 3 月修定為需每月申報，導致違反規定，並於民國 102 年 4 月份接獲高雄市政府公文函(高市府環土字第 10232952500 號函)，依違反毒性化學物質管理法第 8 條第 2 項規定辦理申報，裁處新台幣六萬六仟元整罰鍰，另依環境教育法第 23 條規定，處環境講習二小時。

五、工作環境與員工人身安全的保護措施

(一) 安全衛生管理具體措施

1. 產品、活動、服務等相關作業危害評估與改善

每年至少一次藉由風險鑑別評估本公司所涉及之物料、機具、設備、作業環境、人員等各項作業活動所可能產生之物理性、化學性、生物性及人因等之危害及其風險，以作為不可接受風險之目標並採取合理可行之方法，已降低危害風險，確保公司各項作業活動皆能在安全及符合的條件中進行。

2. 健康關懷與管理

依照「勞工健康保護規則」制定健康管理作業程序，每年分別實施一般作業及特別危害作業之健康檢查。特殊健康檢查結果分級實施管理，並針對所有健檢同仁結果執行異常項目分析，辦理相關健康促進活動。對於國內時事或與同仁身心有關之資訊，將不定期辦理宣導課程、或公告宣導提供給同仁知悉，更鼓勵員工參與社團活動如鐵馬社、壘球社、攝影社、園藝社等，以茲員工陶冶身心、運動與紓解壓力。

3. 作業環境測定

依「勞工作業環境測定實施辦法」每三個月或每六個月委託合格之作業環境測定機構實施化學性因子、物理性因子環境測定，化學性因子為二氧化碳、粉塵、有機溶劑、特定化學物質等，物理性因子為噪音、綜合溫度熱指數、照度等，並判定測定結果是否符合法令規定，測定結果將公告於各單位公佈欄，另對於測定異常結果及與改善矯正以保障同仁健康。

4. 安衛管理系統驗證

自 2008/06/21 通過 BSI「OHSAS 18001:2007」安全衛生管理系統至今，以系統化的管理方法進行危害分析、管理計畫、安衛訓練、矯正與預防、承攬管理、健康管理等，在 PDCA 的循環下達到持續改善的目的。

(二) 實施作業安全管制

1. 依據承攬商環安衛管理程序、施工作業管理程序，對於高架作業、動火作業、局限空間等危害性作業，實施危害性作業管制及許可，供施工人員作業時依循，亦可確保施工時人員與設備之安全。

2. 鼓勵員工踴躍提報工安提案改善，並依提報案給予適當獎金，對於事故、虛驚事故則制定「虛驚與意外事故調查及防範作業程序」供員工遵循。另外定期辦理緊急應變訓練，包括洩漏、火災等狀況，以事前規劃及訓練方式模擬狀況發生時人員的處置與應變能力，以於災害實際發生時將損失降至最低。

3. 依「勞工安全衛生組織管理及自動檢查辦法」內所定義之機械、設備及作業及其他相關安全設施保持良好安全狀態、符合法規要求，以制定「自動檢查管理程序」供員工遵循實施，以避免災害發生，確保人員作業安全與健康，並保護公司之設備與財產。

- 4.每月固定由高階主管帶領各生產單位主管進行廠區工安稽核與巡查，其重點為環境安全衛生落實執行度、每月兩次 5S 稽核等。經巡查所發現之缺失並由專責單位改善及追蹤。
- 5.基於關懷員工，單位主管不定期將進行員工接談、員工作業安全觀察，藉此向員工進行雙向溝通，提升員工安全意識。

六、勞資關係

- (一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司平時即強調勞資之雙向溝通，並重視員工之各項福利，茲說明如下：

1. 員工福利措施及實施情形：

本公司全體員工除依勞、健保辦法辦理加入勞、健保，生育、疾病、醫療等福利及給付外，亦成立職工福利委員會，除了提供勞基法所賦予員工的基本福利保障外，並定期舉行慶生、旅遊等活動，以調劑身心、增進生活品質，並鼓勵社團發展，增進員工情誼；另設有哺乳室、圖書櫃及大型員工室內外停車場等設施。

每年除定期發放各式禮金、教育獎助學金及婚喪喜慶補助等，員工並可每月依公司營運成果加發產銷獎金。

2. 員工保健計劃：

本公司定期施行分齡健康檢查，亦安排從事特殊作業之員工進行特殊作業健康檢查，以維護同仁身體健康。除勞工保險及全民健康保險外，本公司另提供每位員工團體保險，以增加員工額外保障。

3. 員工進修及訓練情形

為陶冶員工品德，提高其素質、專業能力及工作效率，除於新進人員報到時先安排職前訓練課程並舉辦各種教育訓練外，並依據不同職能及業務需求進行專業技術訓練，以增進其本職學術技能，俾利任務之達成。

本公司教育訓練體系分為內部訓練、外部訓練及國內外在職進修等，實施情形如下：

項 目	班次數	總人數	總時數	總費用
1.新進人員訓練	26	49	156	0
2.專業職能訓練	94	380	558	133,700
3.主管才能訓練	19	21	121	21,175
4.通識訓練	3	380	9	0
5.自我啟發訓練	27	36	56	0
總 計	169	866	900	154,875

4. 退休制度及實施情形

為照顧員工退休後生活及促進勞資關係和諧，提升員工工作效率，本公司依

照勞基法之規定對正式聘用員工訂有員工退休辦法，依辦法規定退休金之支付係依據工作年資及退休前六個月之平均薪資計算，並依規定提撥退休準備金，存入臺灣銀行退休準備金專戶；另選用勞退新制之員工，本公司亦已依法提存勞工退休金至勞動部勞工保險局退休金專戶中。員工退休辦法依勞基法規定辦理。

5. 勞資間之協議情形

為增進榮資雙方之互動，茲提供多種員工意見反應管道，例如意見箱設置、定期召開勞資會議。本公司勞資關係一向和諧融洽，溝通管道通暢，並遵守法令規定，並無發生勞資糾紛或需勞資間協議之情事。

6. 各項員工權益維護措施：

- A. 本公司依「勞動基準法」制定員工手冊(工作規則)，明確規定勞資雙方之權利義務。
- B. 本公司依「勞動基準法」及「性別工作平等法」訂定生理假、產假、流產假、陪產假及有關女性生理特質之母性保護規定，並有育嬰留停、哺乳期間及家庭照顧假等親職假之規定。
- C. 本公司訂有員工申訴辦法及性騷擾防治措施及懲戒辦法以維護員工基本權益。
- D. 本公司設有員工意見反應箱及雙向橋(網路留言板)，讓員工意見得以直接反應，暢通公司內部溝通管道以維護員工權益。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無此情形。

七、重要契約

本公司目前仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約等，列示如下：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
貴金屬暨外匯交易	Samsung C&T HongKong Limited	103.7.13~104.4.23 (註 1)	貴金屬材料供應合約	無
貴金屬暨外匯交易	加拿大商豐業銀行	95.08.16~(註 2) 103.3.18 合約修訂	貴金屬材料供應合約	無
土地承租契約	南部科學工業園區 管理局	96/6/1~116/5/31(註 3)	園區土地承租使用	無
技術合作	中國鋼鐵股份有限公司	103/07/01~104/06/30	新產品開發技術規劃及管理改善	無
技術合作	中國鋼鐵股份有限公司	103/01/01~103/12/31	45%固含量背銀膠開發、薄膜太陽能電池用靶材開發	無

註 1：本公司與 Samsung 間之交易，係採逐筆簽約及交割之方式進行，到期時可視情況展延。

註 2：本公司與豐業銀行之交易係以 95.08.16 簽訂之供應合約額度為主，並無明確到期日。

註 3：依據承租契約內容規定，雙方於承租期間屆滿得另訂新約展延。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表、簽證會計師姓名及查核意見

(一) 簡明合併資產負債表及綜合損益表資料-採用國際財務報導準則

1. 簡明合併資產負債表-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)					104年度 3月31日 財務資料(註)
	99年	100年	101年	102年	103年	
流動資產	-	-	1,379,067	1,347,994	1,503,520	1,503,699
不動產、廠房及設備	-	-	620,323	662,023	693,638	694,416
無形資產	-	-	5,113	3,516	1,499	2,340
其他資產	-	-	50,195	77,581	256,915	262,681
資產總額	-	-	2,054,698	2,091,114	2,455,572	2,463,136
流動負債	分配前	-	642,821	512,547	848,356	892,147
	分配後	-	706,472	512,547	尚未分配	尚未分配
非流動負債	-	-	75,792	261,185	233,012	232,619
負債總額	分配前	-	718,613	773,732	1,081,368	1,124,766
	分配後	-	782,264	773,732	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益	-	-	1,261,643	1,253,643	1,318,659	1,286,566
股本	-	-	707,239	720,384	734,980	734,980
資本公積			395,816	426,078	444,687	444,687
保留盈餘	分配前	-	161,693	98,679	120,848	91,397
	分配後	-	98,042	98,679	尚未分配	尚未分配
其他權益	-	-	(3,105)	8,502	18,144	15,502
庫藏股票	-	-	-	-	-	-
非控制權益			74,442	63,739	55,545	51,804
權益總額	分配前	-	1,336,085	1,317,382	1,374,204	1,338,370
	分配後	-	1,272,434	1,317,382	尚未分配	尚未分配

註：本公司自 102 年起採國際財務報導準則編製(101 年一併調整揭露)，上開財務資料均經會計師查核簽證及核閱。

2. 簡明合併綜合損益表-國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為元外，餘為新臺幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註 1)					104年度 3月31日 財務資料(註1)
	99年	100年	101年	102年	103年	
營業收入(淨額)	-	-	4,754,174	3,421,235	3,146,374	686,899
營業毛利	-	-	237,420	144,112	207,987	10,026
營業損益	-	-	84,906	(16,213)	2,839	(35,930)
營業外收入及支出	-	-	(4,874)	4,896	14,866	(3,078)

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註 1)					104 年 度 3 月 31 日 財務資料(註1)
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年	
稅前淨利(損)	-	-	80,032	(11,317)	17,705	(39,008)
繼續營業單位 本期淨利(損)	-	-	67,084	(13,313)	11,895	(33,202)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	67,084	(13,313)	11,895	(33,202)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	(4,393)	14,854	11,722	(2,632)
本期綜合損益總額	-	-	62,691	1,541	23,617	(35,834)
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	72,050	3,815	24,572	(29,451)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	(4,966)	(17,128)	(12,677)	(3,751)
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	-	-	68,945	12,949	33,024	(32,093)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	(6,254)	(11,408)	(9,407)	(3,741)
每股盈餘(註 2)	-	-	1.09	0.05	0.34	(0.40)

註 1：本公司自 102 年起採國際財務報導準則編製(101 年一併調整揭露)，上開財務資料均經會計師查核簽證及核閱。

註 2：係按當年度追溯調整後加權平均已發行股數計算之。

(二) 簡明合併資產負債表及損益表資料-採用我國財務會計準則

1. 簡明合併資產負債表-我國財務會計準則

單位：新臺幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
流動資產	987,322	1,541,470	1,385,543	不適用	不適用
基金及投資	22,946	-	-		
固定資產	467,299	504,798	621,437		
無形資產	-	241	28,712		
其他資產	20,885	20,881	21,505		
資產總額	1,498,452	1,777,390	2,057,197		
流動負債	分配前	571,245	591,921		
	分配後	643,845	657,560		
長期負債	25,000	-	75,000		
其他負債	-	-	-		
負債總額	分配前	596,245	591,921		
	分配後	668,845	657,560		

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
股 本	558,465	656,389	707,239	不 適 用	不 適 用
資本公積	159,529	339,428	395,816		
保 留 盈 餘	分配前	184,151	155,375		
	分配後	83,628	89,736		
金融商品未實現損益	-	-	-		
累積換算調整數	62	3,268	163		
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-		
股 東 權 益 總 額	分配前	902,207	1,185,469		
	分配後	829,607	1,119,830		

註：我國財務會計準則編製至 101 年止，自 102 年起採國際財務報導準則編製；上開財務資料均經會計師查核簽證。

2.簡明合併損益表-我國財務會計準則

單位：除每股盈餘為元外，餘為新臺幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
營 業 收 入 (淨 額)	3,814,386	5,034,256	4,754,174	不 適 用	不 適 用
營 業 毛 利	259,811	222,731	237,420		
營 業 淨 利	148,197	97,110	84,822		
營業外收入及利益	7,682	11,467	9,944		
營業外費用及損失	18,378	19,104	14,818		
繼 續 營 業 部 門 稅 前 淨 利	137,501	86,883	79,948		
繼 續 營 業 部 門 淨 利	114,906	71,747	67,014		
本 期 淨 利	114,906	71,747	67,014		
每 股 盈 餘 (註 2)	2.13	1.19	1.09		

註 1：我國財務會計準則編製至 101 年止，自 102 年起採國際財務報導準則編製；上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係按當年度追溯調整後加權平均已發行股數計算之。

(三) 簡明個體資產負債表及綜合損益表資料-採用國際財務報導準則

1.簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註)				
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
流動資產		-	-	1,264,438	1,119,790	1,215,780
不動產、廠房及設備		-	-	417,073	376,841	340,627
無形資產		-	-	4,882	3,149	1,392
其他資產		-	-	262,951	288,581	337,532
資產總額		-	-	1,949,344	1,788,361	1,895,331
流動負債	分配前	-	-	611,909	282,823	353,079
	分配後	-	-	675,560	282,823	尚未分配
非流動負債		-	-	75,792	251,895	223,593
負債總額	分配前	-	-	687,701	534,718	576,672
	分配後	-	-	751,352	534,718	尚未分配
本公司業主之權益		-	-	1,261,643	1,253,643	1,318,659
股本		-	-	707,239	720,384	734,980
資本公積		-	-	395,816	426,078	444,687
保留盈餘	分配前	-	-	161,693	98,679	120,848
	分配後	-	-	98,042	98,679	尚未分配
其他權益		-	-	(3,105)	8,502	18,144
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	-	-	1,261,643	1,253,643	1,318,659
	分配後	-	-	1,197,992	1,253,643	尚未分配

註：本公司自 102 年起採國際財務報導準則編製(101 年一併調整揭露)，上開財務資料均經會計師查核簽證。

2.簡明個體綜合損益表-國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為元外，餘為新臺幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註 1)				
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
營業收入(淨額)		-	-	4,716,692	3,344,027	2,894,682
營業毛利		-	-	239,051	171,641	238,673
營業損益		-	-	10,503	42,704	80,257
營業外支出淨額		-	-	(20,105)	(36,893)	(49,875)
稅前淨利		-	-	84,998	5,811	30,382
繼續營業單位本期淨利		-	-	72,050	3,815	24,572
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利		-	-	72,050	3,815	24,572

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註 1)				
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	(3,105)	9,134	8,452
本期綜合損益總額	-	-	68,945	12,949	33,024
每股盈餘(註 2)	-	-	1.09	0.05	0.34

註 1：本公司自 102 年起採國際財務報導準則編製(101 年一併調整揭露)，上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係按當年度追溯調整後加權平均已發行股數計算之。

(四) 簡明個體資產負債表及損益表資料-採用我國財務會計準則

1. 簡明個體資產負債表-我國財務會計準則

單位：新臺幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註)				
		98 年	100 年	101 年	102 年	103 年
流動資產		987,322	1,178,319	1,270,914	不適用	不適用
基金及投資		22,946	77,207	242,278		
固定資產		467,299	468,826	417,208		
無形資產		-	-	-		
其他資產		20,885	20,881	21,443		
資產總額		1,498,452	1,745,233	1,951,843		
流動負債	分配前	571,245	590,773	611,909		
	分配後	643,845	656,412	675,560		
長期負債		25,000	-	75,000		
其他負債		-	-	-		
負債總額	分配前	596,245	590,773	686,909		
	分配後	668,845	656,412	750,560		
股本		558,465	656,389	707,239		
資本公積		159,529	339,428	395,816		
保留盈餘	分配前	184,151	155,375	161,716		
	分配後	83,628	89,736	98,05		
金融商品未實現損益		-	-	-		
累積換算調整數		62	3,268	163		
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-		
股東權益總額	分配前	902,207	1,154,460	1,264,934		
	分配後	829,607	1,088,821	1,201,283		

註：我國財務會計準則編製至 101 年止，自 102 年起採國際財務報導準則編製；上開財務資料均經會計師查核簽證。

2.簡明個體損益表-我國財務會計準則

單位：除每股盈餘為元外，餘為新臺幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	99年	100年	101年	102年	103年
營 業 收 入 (淨 額)	3,814,386	5,034,256	4,716,692	不 適 用	不 適 用
營 業 毛 利	259,811	222,731	239,051		
營 業 損 益	148,197	97,110	105,019		
營 業 外 收 入 及 利 益	7,622	11,796	9,142		
營 業 外 費 用 及 損 失	18,318	22,023	29,247		
繼 續 營 業 部 門 稅 前 (損) 益	137,501	86,883	84,914		
繼 續 營 業 部 門 (損) 益	114,906	71,747	71,980		
停業部門損益	-	-	-		
非常損益	-	-	-		
會計原則變動之累積影響數	-	-	-		
本 期 (損) 益	114,906	71,747	71,980		
每 股 盈 餘 (註 2)	2.13	1.19	1.09		

註 1：本公司自 102 年起採國際財務報導準則編製，上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係按當年度追溯調整後加權平均已發行股數計算之。

(五) 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見：

年份	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
99	勤業眾信聯合會計師事務所	曾光敏、吳秋燕	無保留意見
100	勤業眾信聯合會計師事務所	郭麗園、吳秋燕	無保留意見
101	勤業眾信聯合會計師事務所	郭麗園、吳秋燕	無保留意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	許瑞軒、郭麗園	無保留意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	許瑞軒、郭麗園	無保留意見

二、最近五年度財務分析：

(一) 合併財務分析-國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註 1)					104 年度 截至 3 月 31 日 (註 1)
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年	
財務 結構	負債占資產比率(%)	-	-	34.97	37	44.04	45.66
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	-	-	227.60	238.45	231.71	226.23
償債 能力	流動比率(%)	-	-	214.53	263	177.23	168.55
	速動比率(%)	-	-	119.81	141.48	84.37	90.66
	利息保障倍數	-	-	11.15	0	2.02	(7.89)
經營 能力	應收款項週轉率(次)	-	-	7.63	6.44	7.73	1.63
	平均收現日數	-	-	48	57	47	55
	存貨週轉率(次)	-	-	9.77	7.58	8.06	1.85
	應付款項週轉率(次)	-	-	53.98	99.31	176.68	18.88
	平均銷貨日數	-	-	38	49	46	49
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	8.47	5.34	4.64	0.99
	總資產週轉率(次)	-	-	2.48	1.65	1.38	0.28
獲利 能力	資產報酬率(%)	-	-	3.84	(0.19)	1.16	(1.20)
	權益報酬率(%)	-	-	5.33	(1.00)	0.88	(2.45)
	稅前純益占實收資本比率(%)	-	-	11.32	(1.57)	2.41	(5.31)
	純益率(%)	-	-	1.41	(0.39)	0.38	(4.83)
	每股盈餘(元) (註 2)	-	-	1.09	0.05	0.34	(0.40)
現金 流量	現金流量比率(%)	-	-	-	52.02	-	12.96
	現金流量允當比率(%)	-	-	22.85	39.65	39.26	39.10
	現金再投資比率(%)	-	-	-	9.88	-	5.43
槓桿 度	營運槓桿度	-	-	4.24	(19.22)	120.51	(1.45)
	財務槓桿度	-	-	1.10	0.59	(0.20)	1.14

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%以上者，說明如下：

1. 流動比率、速動比率減少：

主係 103 年度孫公司鑫聯金屬投資蘇州順惠，銀行借款及投資款增加所致。

2. 利息保障倍數增加：

主要係 103 年度本公司落實成本控管政策及提高利基型產品銷售比重，增加毛利率及稅前純益所致。

3. 應收週轉率增加、平均收現日數減少：

主係主係 101 年底適逢貴金屬材料客戶需求旺盛，銷售量及 101 年底應收帳款隨之增加，致 102 年度平均應收帳款較 103 年度提高。

4. 應付款項週轉率增加:

主要係 101 年底因應客戶需求而購入白銀以供銷貨，其貨款乃遲至 102 年度支付，致 102 年度應付款項週轉率大幅下滑。

5. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘、營運槓桿度增加:

主要係 103 年度本公司落實成本費用管控及提高利基型產品銷售比重，增加毛利率及稅前純益所致。

6. 現金流量比率、現金再投資比率減少:

主要係部分貴金屬產品客戶於 101 年底銷貨，其應收款項乃遲至 102 年收訖，致 102 年度產生較高現金流入。

7. 財務槓桿度減少:

主係本年度大陸子公司為充實營運資金，增加銀行借款，利息費用亦相對增加所致。

註 1：本公司自 102 年起採國際財務報導準則編製(101 年一併調整揭露)，上開財務資料均經會計師查核簽證及核閱。

註 2：係按當年度追溯調整後加權平均已發行股數計算之。

財務分析計算公式如下：

(1)財務結構

1. 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

(2)償債能力

1. 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

2. 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

3. 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

(3)經營能力

1. 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

2. 平均收現日數 = 90 / 應收款項週轉率。

3. 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

4. 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

5. 平均銷貨日數 = 90 / 存貨週轉率。

6. 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

7. 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

(4)獲利能力

1. 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

2. 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

3. 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

4. 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

(5)現金流量

1. 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

2. 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

3.現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

(6)槓桿度：

1.營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

2.財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二) 合併財務分析-我國財務會計準則：

年 度 分 析 項 目			最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
			99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
財務結構	負債占資產比率 (%)		39.79	33.30	34.89	不 適 用	不 適 用
	長期資金占固定資產比率 (%)		198.42	234.84	227.60		
償債能力	流動比率 (%)		172.84	211.43	215.54		
	速動比率 (%)		108.62	113.17	119.81		
	利息保障倍數		11.20	6.70	11.14		
經營能力	應收款項週轉率 (次)		8.23	8.93	7.63		
	平均收現日數		45	41	48		
	存貨週轉率 (次)		12.80	14.06	10.55		
	應付款項週轉率 (次)		51.59	55.96	53.98		
	平均銷貨日數		29	26	35		
	固定資產週轉率 (次)		8.16	9.97	7.65		
	總資產週轉率 (次)		2.55	2.83	2.31		
獲利能力	資產報酬率 (%)		8.58	5.15	3.84		
	股東權益報酬率 (%)		14.68	6.87	5.31		
	占實收資本 比率 %	營業利益	26.54	14.40	11.99		
		稅前純益	24.62	13.24	11.30		
	純益率 (%)		3.01	1.43	1.41		
	每股盈餘 (元) (註 2)		2.13	1.19	1.09		
現金流量	現金流量比率 (%)		21.71	-	-		
	現金流量允當比率 (%)		46.97	24.58	22.49		
	現金再投資比率 (%)		8.47	-	-		
槓桿度	營運槓桿度		2.52	3.56	4.25		
	財務槓桿度		1.10	1.19	1.10		

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%以上者，說明如下：

1. 利息保障倍數增加：

主要係 101 年度國際白銀價格下降，本公司貴金屬材料借料利息成本減少所致。

2. 存貨週轉率減少、平均銷貨日數增加：

主要係 100 年度及 101 年度貴金屬材料因應客戶需求變化，而陸續提高原料備庫量，致 101 年度平均存貨相較增加所致。

3. 固定資產週轉率減少：

主要係 101 年度因市場需求變化，營業額略有下降，另大陸轉投資之公司，101 年度開始併入合併財務報表，致 101 年度合併財務報表之固定資產淨額增加所致。

4. 資產報酬率及股東權益報酬率減少：

主要係 101 年投入人力及資源發展大陸轉投資公司業務推廣與建廠營運等，致相關費用增加，造成合併稅後淨利較上年度減少所致。

註 1：本公司自 102 年起採國際財務報導準則編製，上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係按當年度追溯調整後加權平均已發行股數計算之。

財務分析計算公式如下：

(1)財務結構：

1. 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

2. 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

(2)償還能力：

1. 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

2. 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

3. 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

(3)經營能力：

1. 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額

2. 平日收現日數 = 365 / 應收款項週轉率

3. 存貨週轉率 = 營業成本 / 平均存貨總額

4. 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額

5. 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率

6. 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額

7. 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

(4)獲利能力：

1. 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用(1 - 稅率)] / 平均資產總額

2. 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額

3. 營業利益占實收資本比率 = 營業利益 / 實收資本

4. 稅前純益占實收資本比率 = 稅前純益 / 實收資本

5. 純益率 = 稅後淨利 / 銷貨淨額

6. 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

(5)現金流量：

1.現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

2.現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

3.現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量-現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其它資產 + 營運資金)

(6)槓桿度：

1.營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

2.財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

(三) 個體財務分析-國際財務會計準則：

分 析 項 目 (註 3)		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
財務結構	負債占資產比率(%)	-	-	35.28	29.9	30.43
	長期資金占固定資產比率(%)	-	-	320.67	399.52	452.77
償債能力	流動比率(%)	-	-	206.64	395.93	344.36
	速動比率(%)	-	-	113.61	226.03	160.53
	利息保障倍數	-	-	11.78	1.62	3.94
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	-	7.63	6.42	7.45
	平均收現日數	-	-	48	57	49
	存貨週轉率(次)	-	-	10.14	8.05	8.65
	應付款項週轉率(次)	-	-	54.16	108.35	193.51
	平均銷貨日數	-	-	36	46	43
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	10.68	8.42	8.07
	總資產週轉率(次)	-	-	2.55	1.79	1.57
獲利能力	資產報酬率(%)	-	-	4.26	0.62	1.8
	股東權益報酬率(%)	-	-	5.97	0.3	1.91
	稅前純益占實收資本比率(%)	-	-	12.02	0.81	4.13
	純益率(%)	-	-	1.53	0.11	0.85
	每股盈餘(元)(註2)	-	-	1.09	0.05	0.34
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	1.64	150.67	4.11
	現金流量允當比率(%)	-	-	29.35	78.36	97.97
	現金再投資比率(%)	-	-	-	18.48	0.71
槓桿度	營運槓桿度	-	-	3.47	6.76	4.21
	財務槓桿度	-	-	1.08	1.28	1.15

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%以上者，說明如下：

1. 速動比率減少：

主係 103 年投資款項增加，流動負債相對增加所致。

2. 利息保障倍數增加：

主係 103 年度本公司落實成本費用管控及提高利基型產品銷售比重，稅前純益增加所致。

3. 應付款項週轉率增加：

主係 101 年底因應客戶需求而購入白銀以供銷貨，其貨款乃遲至 102 年度支付，致 102 年度應付款項週轉率大幅下滑。

4. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘增加：

主係 103 年度本公司落實成本控管政策及提高利基型產品銷售比重，增加毛利率及稅前純益所致。

5. 現金流量比率、現金再投資比率減少：

主要係部分貴金屬產品客戶於 101 年底銷貨，其應收款項乃遲至 102 年收訖，致 102 年度產生較高現金流入。

6. 財務槓桿度減少：

主係本年度國際銀價下跌，營業額大幅下滑所致。

7. 現金流量比率、現金再投資比率減少：

主係 101 年底適逢貴金屬材料客戶需求旺盛，銷售量及 101 年底應收帳款隨之增加，致 102 年營業現金流量較大所致。

8. 現金流量允當比率增加：

主係 103 年無發放現金股利所致。

註 1：本公司自 102 年起採國際財務報導準則編製(101 年一併調整揭露)，上開財務資料均經會計師查核簽證及核閱。

註 2：係按當年度追溯調整後加權平均已發行股數計算之。

註 3：財務分析計算公式請參閱二、(一)合併財務分析-國際財務報導準則。

(四) 個體財務分析-我國財務會計準則：

年 分 析 項 目 (註 3)		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
財務結構	負債占資產比率(%)	39.79	33.85	35.19	不適用	不適用
	長期資金占固定資產比率(%)	198.42	246.24	321.17		
償債能力	流動比率(%)	172.84	199.45	207.70		
	速動比率(%)	108.62	103.81	113.61		
	利息保障倍數	11.20	6.70	11.77		
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.23	8.96	7.63		
	平均收現日數	45	41	48		
	存貨週轉率(次)	12.80	14.34	10.14		
	應付款項週轉率(次)	51.59	55.97	54.16		
經營能力	平均銷貨日數	29	26	36		
	固定資產週轉率(次)	8.16	10.74	11.31		

分 析 項 目 (註 3)	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		99年	100年	101年	102年	103年
	總資產週轉率 (次)	2.55	2.88	2.42	不適用	不適用
獲利能力	資產報酬率 (%)	8.58	5.20	4.25		
	股東權益報酬率 (%)	14.68	6.98	5.95		
	占實收資本 比率%	營業利益	26.53	14.79		
		稅前純益	24.62	13.24		
	純益率 (%)	3.01	1.43	1.53		
	每股盈餘 (元) (註 2)	2.13	1.19	1.09		
現金流量	現金流量比率 (%)	21.72	-	-		
	現金流量允當比率 (%)	46.97	24.84	27.52		
	現金再投資比率 (%)	8.48	-	-		
槓桿度	營運槓桿度	2.52	3.49	3.47		
	財務槓桿度	1.10	1.19	1.08		

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%以上者，說明如下：

1. 長期資金占固定資產比率增加：

主要係 101 年度本公司為配合初次上櫃公開承銷辦理現金增資，溢價發行普通股，101 年度股東權益淨額較上年度增加所致。

2. 利息保障倍數增加：

主要係 101 年度國際白銀價格下降，本公司貴金屬材料借料利息成本減少所致。

3. 存貨週轉率減少、平均銷貨日數增加：

主要係 100 年度及 101 年度貴金屬產品因應客戶需求變化，而陸續提高原料備庫量，致 101 年度平均存貨相較增加所致。

註 1：我國財務會計準則編製至 101 年止，自 102 年起採國際財務報導準則編製；上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係按當年度追溯調整後加權平均已發行股數計算之。

註 3：財務分析計算公式請參閱二、(二)合併財務分析-我國財務會計準則。

三、103年度財務報告之審計委員會審查報告：請詳年報第90頁。

四、103年度會計師查核報告書、財務報表及附註或附表：請參閱附錄一。

五、103年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱附錄二。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一〇三年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所許瑞軒會計師及郭麗園會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

鑫科材料科技股份有限公司一〇四年股東常會

審計委員會召集人：

江勝榮 

中 華 民 國 一 〇 四 年 三 月 十 七 日

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

單位：新臺幣仟元

項 目 \ 年 度	103 年	102 年	差 異	
			金額	%
流動資產	1,503,520	1,347,994	155,526	11.54
不動產、廠房及設備	693,638	662,023	31,615	4.78
無形資產	1,499	3,516	(2,017)	(57.37)
其他資產	256,915	77,581	179,334	231.16
資產總額	2,455,572	2,091,114	364,458	17.43
流動負債	848,356	512,547	335,809	65.52
非流動負債	233,012	261,185	(28,173)	(10.79)
負債總額	1,081,368	773,732	307,636	39.76
股本	734,980	720,384	14,596	2.03
資本公積	444,687	426,078	18,609	4.37
保留盈餘	120,848	98,679	22,169	22.47
其他權益	18,144	8,502	9,642	113.41
非控制權益	55,545	63,739	(8,194)	(12.86)
股東權益總額	1,374,204	1,317,382	56,822	4.31
1.重大變動項目說明（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者）：				
(1)其他資產：二年度增加179,334仟元，主係本期新增大陸轉投資蘇州順惠公司取得20%股權所致				
(2)流動負債及負債總額：流動負債及負債總額分別較去年同期增加335,809仟元及增加307,636仟元，主係大陸孫公司因營運逐漸步上軌道，原料採購及資金支出等營運資金陸續增加，因而向銀行申請短期資金融通所致。				
(3)保留盈餘：二年度增加 22,169 仟元，主要係本公司靶材及白銀銷售量較 102 年成長，另在成本費用管控有效落實及提高利基型產品銷售比重下，毛利率提高，獲利由虧轉盈所致。				
(4)其他權益：係子公司外幣財務報表換算產生之兌換差額，103年度增加9,642仟元，主係孫公司鑫聯金屬103年度增加轉投資順惠金額及人民幣持續升值所致。				
2.重大變動項目對本公司之影響：				
無。				

二、財務績效：

(一) 經營結果比較分析

單位：新臺幣仟元

年 度 項 目	103 年度		102 年度		增（減）金額	變動比例 （%）
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入淨額		\$ 3,146,374		\$ 3,421,235	\$ (274,861)	(8.03)
營業成本		<u>2,938,387</u>		<u>3,277,123</u>	(338,736)	(10.34)
營業毛利		207,987		144,112	63,875	44.32
營業費用		<u>205,148</u>		<u>160,325</u>	44,823	27.96
營業利益(損失)		2,839		(16,213)	19,052	(117.51)
營業外收入及支出		14,866		4,896	9,970	203.64
其他收入	\$ 23,740		\$ 10,436		13,304	127.48
其他利益及損失	11,136		5,781		5,355	92.63
財務成本	(17,322)		(11,321)		(6,001)	53.01
採權益法認列之關 聯企業損失之份額	(2,688)		-		(2,688)	-
稅前利益(損失)		17,705		(11,317)	29,022	(256.45)
所得稅費用		<u>5,810</u>		<u>1,996</u>	3,814	191.08
本期淨利(淨損)		<u>\$ 11,895</u>		<u>\$ (13,313)</u>	25,208	(189.35)

1、重大項目變動說明（前後期變動達百分之二十，且變動金額達新臺幣一千萬元者）：

- (1) 營業毛利、營業利益(損失)、稅前利益(損失)及本期淨利(淨損)：主要係本公司靶材及白銀銷售量較 102 年成長，另在成本費用管控有效落實及提高利基型產品銷售比重下，毛利率提高，獲利由虧轉盈所致。
- (2) 營業費用：主係本期公司為加強大陸市場拓展及增進生產技術，增加人事費用；另大陸孫公司隨著廠房驗收及房產證陸續取得，相關稅賦及折舊成本較去年增加所致。
- (3) 其他收入：主係科專計畫補助款收入及本期協助蘇州順惠擴建工程，服務費收入增加所致。

2、預計未來一年銷售數量及其依據：

在靶材產品方面，本公司持續推展開發高值靶材新產品，隨著管型靶材之濺鍍機台趨於成熟，已入續投入各類型管型靶材之開發，產品已成功送樣認證。在太陽能導電膠方面，陸續開發不同銀含量之背銀膠，並在國內矽晶太陽能電池大廠配合逕行測試下，導電膠產品已經進入生產穩定性評估階段。另在開發貴金屬粉末並供應各類型產業應用，已順利獲得客戶試用訂單。展望未來一年將致力於液晶面板及太陽能電池管型靶材、高值銀粉、高效導電膠、及強化轉投資事業經營等。

三、現金流量分析

(一) 合併現金流量變動分析

單位：新臺幣仟元

項 目 \ 年 度	103 年度(A)	102 年度(B)	變動金額(A)-(B)
營業活動	(32,438)	266,605	(299,043)
投資活動	(211,438)	(101,128)	(110,310)
融資活動	213,584	43,097	170,487
合計	(30,292)	208,574	(238,866)

現金流量變動情形分析：

- 1.營業活動：103年度產生淨現金流入較上年度減少，主要係部分貴金屬產品客戶於101年底銷貨，其應收款項乃遲至102年度收訖所致。
- 2.投資活動：103年度產生淨現金流出較上年度增加，主要係新增大陸蘇州順惠投資，本年度匯出投資款項較上年度增加所致。
- 3.融資活動：103年度產生淨現金流入較上年度增加，主要係102年發行可轉換公司債，並將募得資金用以償還銀行中長期借款及短期借款，現金流出較大所致。

(二) 流動性分析

單位：新臺幣仟元

項 目 \ 年 度	103年度	102年度	增（減）變動比例
現金流量比率	註	52.02	註
現金流量允當比率	39.26	39.65	(0.98)
現金再投資比率	註	9.88	註

增減比例變動分析（前後期變動達百分之二十者）：

無。

註：103年度營業活動產生現金流出，故僅列示102年度比率。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	預計全年現金 流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
304,872	(83,326)	486,797	(265,251)	-	567,914

1.民國104年度現金流量變動情形：

預計104年度營業活動產生淨現金流出，主係評估子公司本年度營運狀況雖可望逐步改善，惟隨著廠房設備及人事成本持續投入，尚無法產生淨現金流入，加上預計104年度國際白銀價格短時間尚無法回升，致現金流出金額增加。

2.現金不足額之補救措施及流動性分析：

擬規劃向銀行融通短期借款以充實營運資金。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司103年度主要重大資本支出係經由102年董事會決議，透過孫公司鑫聯金屬轉投資蘇州順惠有色金屬製品有限公司，目前仍屬擴建期間，待擴產計畫完成後，未來將可處理危險廢棄物項目噸數增加，可望對本公司投資收益有所助益。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

（一）轉投資事業之政策：

本公司基於營運需求或未來成長之考量等因素擬定轉投資計畫，就轉投資事業之組織型態、投資目的、設置地點、市場狀況、業務發展及財務狀況等進行評估，並做成投資評估建議，以供管理當局作為投資決策之依據。另本公司亦訂有「取得或處分資產處理程序」，掌握轉投資事業之財務及業務狀況。且於內部控制制度中亦針對子公司之監理，訂定「對子公司之監督與管理辦法」，以便督促各子公司針對重大財務及業務事項訂定相關作業程序，並監督其依法辦理，以建立子公司營運風險管理機制，發揮最大之經營績效。

（二）轉投資獲利或虧損之主要原因與其改善計劃：

104 年 03 月 31 日；單位：新臺幣仟元

轉投資公司	綜合持股 比率	104 年第一季 認列投資利益 (損失)	獲利或虧損 之主要原因	改善計劃
南通中興材料科技有限公司	47%	(817)	受全球光碟市場萎縮影響，致銷售量下滑，在生產未達經濟規模狀況下，致成本因而居高不下。	因該公司所承租廠房所在地經南通市政府來函徵收，經評估遷址並重建廠房不符經濟效益，嗣於 103 年 4 月 24 日經子公司董事會決議通過辦理解散清算，預計於 104 年度完成清算，並將所營業務移轉至其他聯屬公司。
太倉鑫昌光電材料有限公司	100%	(8,295)	主係利基型產品受到大陸國產化政策影響，以及面板廠認證時間延遲所致。	業務以台灣面板廠為主力，配合以透過代理商方式積極爭取陸資面板廠之認證機會，未來除持續找尋多家有經驗之代理商以加速鉛靶之推廣外，並將加速管型靶材之開發，積極爭取其他領域靶材訂單。

轉投資公司	綜合持股 比率	104 年第一季 認列投資利益 (損失)	獲利或虧損 之主要原因	改善計劃
鑫聯金屬資源(太倉) 有限公司	84%	(11,146)	主係銀、鎳等貴金屬材料銷售未如預期，且精煉回收之貴金屬易受市場行情波動影響而利潤微薄，加上產能未達經濟規模，致平均單位固定成本偏高	未來將持續尋求不同避險方式(包含供應商合作方案)，以規避銀價波動風險，提高利潤。另藉由精進生產技術，以降低損耗率，擴大貴金屬純化代工及自產銷售商機，配合組織合理化以降低人事成本，將有效提升公司之利潤。
蘇州順惠有色金屬 製品有限公司	16.8%	179	主係該公司為擴充產能，乃規劃更新現有設備，擴建期間影響既有設備稼動，導致營收及獲利下滑。	新建置回收設備可望於 104 年第三季試俾完成，屆時預計將有助於處理量之提升，進而改善獲利能力。

(三) 未來一年投資計畫：

本公司為多角化經營，除經營材料工業外，亦看好環保產業未來持續成長的趨勢，除透過子公司鑫聯金屬公司持續轉投資相關產業，並由經營管理階層視整體產業發展及公司需求審慎評估後，擬定投資計畫並提報董事會審議。

另子公司南通中興材料公司因承租廠房所在地經南通市政府發函徵收，經評估遷址重建廠房不符經濟效益，嗣於 103 年 4 月 24 日經該公司董事會決議通過辦理解散清算，預計於 104 年完成清算，並將所營業務移轉至其他聯屬公司。

六、風險事項評估

(一) 最近年度及截至年報刊印日止之利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

項 目	對損益之影響	102 年度	103 年度	對本公司之影響及未來因應措施
利率變動情形	合併利息收(支)淨額/合併稅前純益(損)	84.35%	84.72%	本公司致力於維持低負債比率，以規避利率變動可能造成之不利影響，加上本公司於 102 年度辦理發行可轉換公司債，以所募得資金償還銀行借款，是以利率變化對未來損益並無重大影響。 未來本公司亦隨時注意市場利率變化，並適時評估調整借款額度及對象，以取得較優惠之借款利率。

項 目	對損益之影響	102 年度	103 年度	對本公司之影響及未來因應措施
匯率變動情形	合併兌換(損)益淨額/合併稅前純益(損)	5.50%	56.77%	103 年度受美國量化寬鬆政策之減碼及退場與國際油價重挫等因素影響，致國際資金撤離亞洲市場，美金升值及人民幣貶值趨勢影響，故本公司 103 年度淨兌換利益較上年度大幅增加。 未來本公司將隨時蒐集匯率變動資訊，掌握匯率走勢，判斷匯率變動情形，適時採取避險策略，以規避匯率變動風險，降低匯率變化對本公司損益產生不利影響，達到有效控管匯率波動所帶來的風險。
通貨膨脹情形	本公司主要原料為國外進口之貴金屬材料，故生產成本與國際金屬價格息息相關，本公司除隨時觀察國際金屬市場價格波動，與供應商維持良好互動以穩定料源，並簽定長期供料合約外，亦也積極投入改進回收製程，以提高原料週轉率。			

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

基於穩健經營理念，秉持專注本業及務實原則，本公司最近年度及截至年報刊印日止並未從事高風險、高槓桿之投資。

2. 資金貸與他人及為他人背書保證之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司已制訂「取得或處分資產處理程序」、「背書保證處理辦法」及「資金貸與他人作業程序」，明確規範相關政策與辦法，以降低風險並保障股東權益，業經股東會決議通過在案，並確實遵照執行。本公司最近年度及截至年報刊印日止，已通過對孫公司資金貸與及背書保證額度並於 104 年實際提供之動撥使用，未來因應措施為持續控管實際動撥金額及關係企業營運資金作為原則。

3. 從事衍生性金融商品交易

本公司最近年度及截至年報刊印日止，所從事衍生性商品交易均依據本公司「取得或處分資產處理程序」辦理，所有交易皆以避險為目的。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用

本公司未來研發計畫，配合使用管型靶材之濺鍍機台越趨成熟，本公司已陸續投入鋁、鉬、銅、鈦等管型靶材之開發，並成功送樣認證，另外，在銅銦鎵硒(CIGS)薄膜型太陽能電池用靶材開發方面，亦已掌握關鍵生產技術，品質經測試足以與同類產品之國外主要供應商比擬。矽晶太陽能電池用導電膠，在國內矽晶太陽能電池大廠配合進行測試之下，導電膠產品已經進入生產穩定性評估階段。另外，亦著手開發各類金屬粉末以供應粉末冶金、雷射積層製造、焊料、金屬射出成型、醫療以及觸控面板等產業應用，包括：鐵、鈷、鎳、銅等合金真空噴粉技術開發，以及貴金屬粉末製造技術等，104 年

將投入之研發費用金額約為 42,000 仟元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

1. 本公司對於國內外重要政策及法律變動等事項均向律師、會計師或其他財務會計等相關專業單位諮詢，或委其代為評估、建議並規劃因應措施，以達守法及降低對公司財務業務之影響，是以國內外重要政策及法律變動，尚不致於對本公司財務業務產生重大之影響。
2. 另至於歐盟有害物質限用指令（RoHS）之實施方面，本公司所採取之因應措施，係依客戶訂單需求生產符合 RoHS 規範產品，且為符合 RoHS 規範僅相對增加由本公司自行吸收之小部分檢驗費用，是以 RoHS 實施對本公司財務業務方面尚無重大不利之影響。
3. 行政院金融監督管理委員會於 98 年 5 月宣布我國會計準則直接採用國際會計準則（IFRS）推動架構，並要求上市（櫃）公司自民國 102 年起開始依 IFRS 編製財務報告，本公司皆遵循相關 IFRS 準則修訂及國內法令之配套措施採取穩健財務運作，對本公司財務業務方面尚無重大之影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司致力於研究創新產品及技術，每年持續投入資源於研發工作，對於傳統產品持續加強品質的提昇與專業技術服務，維持既有客戶並積極拓展國際新市場；基於持續投入研發資源，以及配合掌握產業脈動，開發新產品並提昇品質與技術，創造差異化的先進技術與優異的製造能力，以落實企業永續經營與成長，故科技改變，尚不致於對本公司財務業務產生重大之影響。

至於產業變化方面，本公司經營團隊均具有多年豐富的實務經驗，另加上為因應即將到來的數位家庭及 3C 彙整趨勢，更積極致力佈局於光機電整合技術及多角化經營，未來將繼續配合市場的趨勢與客戶的需求來進行研究發展，除持續推廣現有高值產品外，亦將加速其他應用領域新材料之開發與投入，故產業變化尚不致於對本公司財務業務產生重大之影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向秉持守法、守信、善盡環保責任的經營理念默默耕耘，建立務實、造福人群、善盡社會責任之企業形象；最近年度及截至年報刊印日止，尚無因企業形象改變導致對公司產生重大影響之企業危機管理情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無進行併購之情事。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無進行擴充廠房之情事。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨

本公司主要從事各式薄膜濺鍍靶材、貴金屬材料及其他產品之產銷等業務，主要

原料為白銀、銅、鋁與鉬等金屬材料，供應地區包括台灣、大陸、德國及日本等地。此外，本公司在主要原物料方面，均維持數家之供應商，以確保供貨來源之穩定性與彈性運用。整體而言，本公司因與供應商間往來多年，彼此皆維持長期良好的合作關係，故尚無發生供貨短缺或中斷之情事；綜上所述，本公司供貨來源尚屬穩定，並無因料源不足而造成業務發展之重大不利情事。

2. 銷貨

本公司產品主要應用領域包含光記錄媒體、功能鍍膜、平面顯示器、無鉛鉛錫及太陽能電池等客戶群。

由本公司 103 年度及 102 年度資料顯示，最近二年度以貴金屬材料加工銷售為主之無鉛鉛錫客戶群分別佔銷售總額 47%及 44%為最大比重，然由於貴金屬材料係屬高單價低毛利之產品，而該類產品所貢獻毛利佔本公司總銷貨毛利比重僅約 3%至 11%，可見該客戶銷售金額雖佔本公司營收總額極高比重，惟並非為本公司主要之獲利來源，因此尚不致因銷貨集中而有重大風險之虞。

為避免銷貨集中所面臨風險，本公司分由產業面與客戶面說明所採取相關因應措施如下：

(1)就產業面而言：本公司以銷售多元化及跨產業之產品，分散獲利來源及投資風險，並降低受單一產業景氣循環因素之影響。

(2)就客戶面而言：則積極研發客製化產品，並開拓國內外相關產業客戶，以分散營收來源，其亦有助於降低受單一客戶景氣影響之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換之情事，故不適用。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因經營權改變而有影響公司營運之情事，故不適用。

(十二) 訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者之評估

1. 公司方面：無此情形。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司方面：無此情形。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

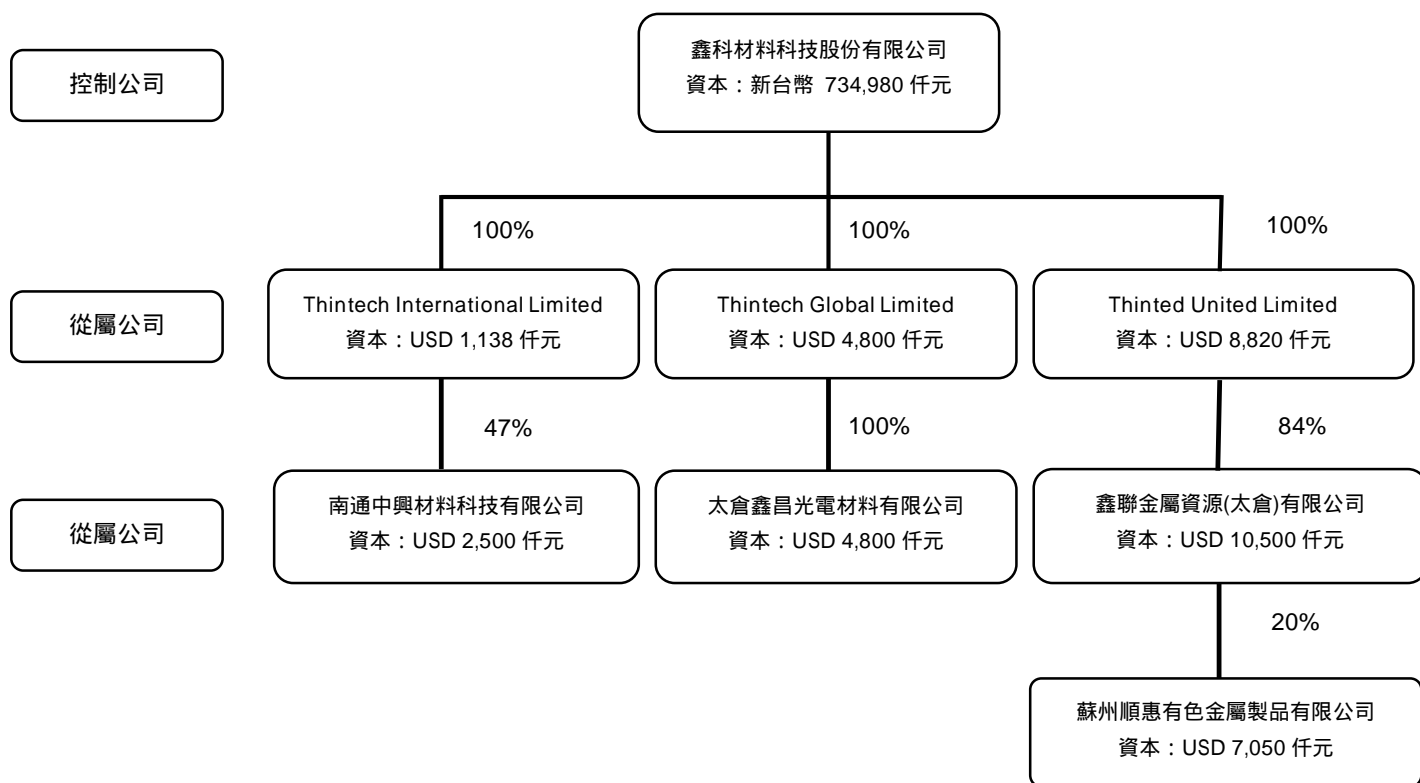
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖：

103 年 12 月 31 日



2. 各關係企業基本資料：

103 年 12 月 31 日；單位：仟元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
Thintech International Limited	95.06.21	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia SAMOA.	USD 1,138	國際貿易及轉投資
Thintech Global Limited	100.02.23	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA.	USD 4,800	國際貿易及轉投資
Thintech United Limited	100.02.23	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA.	USD 8,820	國際貿易及轉投資
南通中興材料科技有限公司	96.02.15	江蘇省南通市永興路 66 號	USD 2,500	有色金屬新型合金材料及真空濺鍍靶材之生產開發
太倉鑫昌光電材料有限公司	100.07.28	江蘇省太倉市沙溪鎮工業開發區	USD 4,800	靶材生產、加工及導電膠等銷售
鑫聯金屬資源(太倉)有限公司	101.03.14	江蘇省太倉市沙溪鎮工業開發區	USD 10,500	金屬精煉純化及買賣等業務
蘇州順惠有色金屬製品有限公司	82.12.28	江蘇省太倉市沙溪鎮岳王新建村	USD 7,050	再生有色金屬的進口、加工、利用

3.依公司法第三百六十九條之三推定為有控制或從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

(1)關係企業所涵蓋之行業：本公司及關係企業所營業務主係各式薄膜濺鍍靶材、貴金屬材料之加工銷售、國際貿易與轉投資及再生有色金屬之進口加工與利用等業務。

(2)關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：無此情形。

5.各關係企業董事、監察人與總經理資料：

104 年 04 月 30 日

企 業 名 稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股(單位)數	持股比率
Thintech International Limited	董事長	鑫科材料科技股份有限公司 代表人：謝榮淵	1,137,567	100%
Thintech Global Limited	董事長	鑫科材料科技股份有限公司 代表人：謝榮淵	4,800,000	100%
Thintech United Limited	董事長	鑫科材料科技股份有限公司 代表人：謝榮淵	8,820,000	100%
南通中興材料科技有限公司 (註 1)	董事長兼總經理	Thintech International Limited 代表人：簡有彥	1,175,000	47%
	董事	Thintech International Limited 代表人：林景扶	1,175,000	47%
	董事	Thintech International Limited 代表人：黃榮昌	1,175,000	47%
	董事	Thintech International Limited 代表人：董俊麟	1,175,000	47%
	董事	EMC Investment Holding Limited 代表人：吳昭宏	1,075,000	43%
	董事	EMC Investment Holding Limited 代表人：陳明宗	1,075,000	43%
	董事	江蘇省南通港閘經濟開發區總公司 代表人：張泉	250,000	10%
	監察人	Thintech International Limited 代表人：蕭志柔	1,175,000	47%
	監察人	EMC Investment Holding Limited 代表人：林炳揚	1,075,000	43%
	監察人	江蘇省南通港閘經濟開發區總公司 代表人：姚國成	250,000	10%
太倉鑫昌光電材料有限公司 (註 2)	董事長兼總經理	Thintech Global Limited 代表人：謝榮淵	4,800,000	100%
	董事	Thintech Global Limited 代表人：陳慶龍	4,800,000	100%
	董事	Thintech Global Limited 代表人：林景扶	4,800,000	100%

企 業 名 稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股(單位)數	持股比率
	監察人	Thintech Global Limited 代表人：阮為	4,800,000	100%
鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 (註 3)	董事長兼總經理	Thintech United Limited 代表人：謝榮淵	8,820,000	84%
	董事	Thintech United Limited 代表人：陳慶龍	8,820,000	84%
	董事	Thintech United Limited 代表人：林景扶	8,820,000	84%
	董事	Thintech United Limited 代表人：阮為	8,820,000	84%
	董事	Thintech United Limited 代表人：林昌明	8,820,000	84%
鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 (註 3)	董事	光禾實業有限公司 代表人：呂瑞得	840,000	8%
	董事	兆贏國際集團有限公司 代表人：蘇順進	840,000	8%
蘇州順惠有色金屬製品有限公司 (註 4)	董事長	代表人：蘇順進	352,500	5%
	董事	鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 代表人：林育全	1,410,000	20%
	董事	陳劍欽 代表人：呂瑞得	2,467,500	35%
	監察人	鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 代表人：阮為	1,410,000	20%

註 1：係透過 Thintech International Limited 間接轉投資。

註 2：係透過 Thintech Global Limited 間接轉投資。

註 3：係透過 Thintech United Limited 間接轉投資。

註 4：係透過 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 間接轉投資。

6. 各關係企業營運概況：

103年12月31日；單位：新臺幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總值	淨值	營業 收入	營業損失	本期淨損 (稅後)	每股淨損 (元) (稅後)
Thintech International Limited	37,225	12,891	-	12,891		-	(4,299)	(3.78)
Thintech Global Limited	141,665	73,245	-	73,245	-	-	(37,164)	(7.74)

Thintech United Limited	155,480	214,195	-	214,195	-	-	(37,986)	(4.31)
南通中興材料 科技有限公司	79,125 (美金 2,500 仟元) (註)	25,483	-	25,483	18	(9,396)	(8,610)	(3.44)
太倉鑫昌光電 材料有限公司	151,920 (美金 4,800 仟元) (註)	265,934	192,689	73,245	141,863	(35,873)	(37,164)	(7.74)
鑫聯金屬資源 (太倉)有限公 司	332,325 (美金 10,500 仟元) (註)	666,993	411,790	255,203	276,119	(52,828)	(45,516)	(4.33)
蘇州順惠有色 金屬製品有限 公司	223,133 (美金 7,050 仟元)	367,191	105,574	261,617	141,204	(22,949)	(14,127)	(2.00)

註：103 年 12 月 31 日美金匯率 31.65

(二) 關係企業合併財務報表：請詳附錄二。

(三) 關係報告書

1. 從屬公司與控制公司間之關係概況

104年5月26日；單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、監察人或經理人情形
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱/姓名
中盈投資開發股份有限公司	具有實質控制關係	23,423,016	31.87%	0	董事長 / 劉克強 董事兼總經理 / 謝榮淵

2. 交易往來情形：

(1) 進、銷貨交易情形：

1. 銷貨：一 三年度本公司銷貨予關係人「太倉鑫昌光電材料有限公司」金額為 24,475 千元（佔銷貨收入淨額約 1%），是項交易之銷貨價格及收款條件與非關係人交易並無重大差異。

2. 進貨：一 三年度本公司向關係人「太倉鑫昌光電材料有限公司」進貨金額為 73,416 千元（佔進貨淨額約 3%），是項交易之進貨價格及付款條件與非關係人交易並無重大差異。

(2)財產交易情形：無

(3)資金融通情形：

本公司於一三年度十一月董事會決議通過對關係人「太倉鑫昌光電材料有限公司」及「鑫聯金屬資源(太倉)有限公司」提供資金貸餘額度皆為美金 4,000 仟元。截止 103 年 12 月 31 日止，本公司尚未對該關係企業有實際動撥之情事。

(4)資產租賃情形：無

3.背書保證情形：

本公司於一三年度十一月董事會決議通過對關係人「太倉鑫昌光電材料有限公司」及「鑫聯金屬資源(太倉)有限公司」提供背書保證額度分別為美金 3,200 及 8,000 仟元。截止 103 年 12 月 31 日止，本公司尚未對該關係企業有實際提供背書保證之情事。

關係企業合併財務報告聲明書

本公司一〇三年度(自一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：鑫科材料科技股份有限公司



董事長：陳勝榮



中 華 民 國 一 〇 四 年 三 月 十 七 日

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情事。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無此情事。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情事。

六、上櫃時所出具之承諾事項補充說明：

本公司依據 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心中華民國101年9月4日之發文字號：證櫃審字第10101010261號函，每季結束後填具函報櫃檯買賣中心。

上櫃承諾事項追蹤明細表

104年4月

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
(1).本公司承諾櫃買中心於必要時得要求本公司委託經櫃買中心指定之會計師或機構，依櫃買中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交櫃買中心，且由本公司負擔相關費用。	已於 101/8/23 出具承諾書予櫃買中心承諾辦理。
(2).本公司承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對 Thintech International Limited (以下簡稱 TTIL)、Thintech Global Limited (以下簡稱 TTGL)及 Thintech United Limited (以下簡稱 TTUL)未來各年度之增資；TTIL 不得放棄對南通中興材料科技有限公司(以下簡稱南通中興)未來各年度之增資；TTGL 不得放棄對太倉鑫昌光電材料有限公司(以下簡稱鑫昌光電)未來各年度之增資；TTUL 不得放棄對鑫聯金屬資源(太倉)有限公司(以下簡稱鑫聯金屬)未來各年度之增資；未來若本公司因策略聯盟考量或其他經本中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司股權，須經鑫科材料科技股份有限公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報本中心備查。	(2-1)已於 101/9/18 第五屆第十一次董事會決議通過，於「取得或處分資產處理程序」增訂此條款；並提報 102 年股東常會，經全體出席股東無異議照案通過。 (2-2)本公司之轉投資南通中興材料科技有限公司，因其所承租廠房土地已被當地政府徵收，評估重新建廠將不符經濟效益，經南通中興材料科技有限公司董事會決議解散清算，其所營業務將可移轉至本公司其他轉投資公司。經上所述因應實際營運變動，本公司已於 103 年董事會通過修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文，刪除相關不得放棄對南通中興材料科技有限公司各年度增資之規定，並已提報 103 年股東常會討論決議通過，以及依規定於公開資訊觀測站公告揭露及函報貴中心。

附錄一

103年度財務報表暨會計師查核報告

鑫科材料科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國103及102年度

地址：總公司－高雄市岡山區中山北路140號8樓之4

分公司－高雄市路竹區路科八路1號(通訊地址)

電話：(07)695-5125

§ 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	10~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		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	32~61		六~二九
	(七) 關係人交易	62~64		三十
	(八) 質抵押資產	64		三一
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	64~65		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	65		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	65~66, 67~69		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	65~66, 67~69		三四
	3. 大陸投資資訊	66, 70		三四
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	71~85		-

會計師查核報告

鑫科材料科技股份有限公司 公鑒：

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

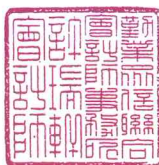
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鑫科材料科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 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。

鑫科材料科技股份有限公司民國 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 瑞 軒

許瑞軒



會計師 郭 麗 園

郭麗園



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 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 17 日

鑫科材料科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日			代 碼	負 債 及 權 益	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金（附註四、六及二九）	\$	178,478	9	\$	250,430	14	2100	短期借款（附註十六、二九及三一）	\$	110,000	6	\$	100,000	6
1150	應收票據（附註四、九及二九）		90,344	5		108,664	6	2110	應付短期票券（附註十六及二九）		144,944	7		109,990	6
1170	應收帳款淨額（附註四、五、九、二九及三十）		297,969	16		280,172	16	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註四、十七及二九）		1,632	-		1,561	-
1200	其他應收款（附註九、二九及三十）		59,664	3		27,702	2	2150	應付票據（附註十八及二九）		-	-		104	-
1220	當期所得稅資產（附註四及二四）		137	-		145	-	2170	應付帳款（附註十八、二九及三十）		6,165	-		21,182	1
130X	存貨（附註四、五及十）		319,177	17		294,590	16	2200	其他應付款（附註十九、二九及三十）		73,046	4		48,726	3
1410	預付款項（附註十一及三十）		268,986	14		155,126	9	2230	當期所得稅負債（附註四及二四）		15,151	1		-	-
1470	其他流動資產（附註二九及三一）		1,115	-		2,961	-	2399	其他流動負債		2,141	-		1,260	-
11XX	流動資產總計		1,215,870	64		1,119,790	63	21XX	流動負債總計		353,079	18		282,823	16
	非流動資產								非流動負債						
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）		299,625	16		263,804	15	2530	應付公司債（附註四、十七及二九）		221,266	12		249,635	14
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三、三一及三二）		340,627	18		376,841	21	2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）		937	-		565	-
1801	電腦軟體（附註四及十四）		1,392	-		3,149	-	2640	應計退休金負債（附註四、五及二十）		1,390	-		1,695	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二四）		35,312	2		20,615	1	25XX	非流動負債總計		223,593	12		251,895	14
1920	存出保證金（附註二九）		361	-		348	-	2XXX	負債總計		576,672	30		534,718	30
1990	其他非流動資產（附註九、十五、二九及三一）		2,144	-		3,814	-		權 益						
15XX	非流動資產合計		679,461	36		668,571	37		股本（附註二一）						
									普通股股本		734,980	39		707,239	39
									預收股本		-	-		13,145	1
									股本總計		734,980	39		720,384	40
									資本公積（附註二一）		444,687	24		426,078	24
									保留盈餘（附註二一及二六）						
									法定盈餘公積		95,115	5		94,733	6
									未分配盈餘		25,733	1		3,946	-
									保留盈餘總計		120,848	6		98,679	6
									國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註二一）		18,144	1		8,502	-
									權益總計		1,318,659	70		1,253,643	70
1XXX	資產總計	\$	1,895,331	100	\$	1,788,361	100		負債及權益總計	\$	1,895,331	100	\$	1,788,361	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳勝榮

經理人：謝榮淵

會計主管：董俊麟

鑫科材料科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		103 年度		102 年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入淨額（附註四、二 二及三十）	\$ 2,894,682	100	\$ 3,344,027	100
5000	營業成本（附註十、二三及 三十）	<u>2,656,009</u>	<u>92</u>	<u>3,172,386</u>	<u>95</u>
5900	營業毛利	238,673	8	171,641	5
5910	與子公司之未實現利益（附 註三十及三四）	(706)	-	(671)	-
5920	與子公司之已實現利益（附 註三十）	<u>671</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>238,638</u>	<u>8</u>	<u>170,970</u>	<u>5</u>
	營業費用（附註二十、二三 及三十）				
6100	推銷費用	31,104	1	33,135	1
6200	管理費用	70,751	2	57,368	2
6300	研究發展費用	<u>56,526</u>	<u>2</u>	<u>37,763</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>158,381</u>	<u>5</u>	<u>128,266</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>80,257</u>	<u>3</u>	<u>42,704</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二三及 三十）	28,415	1	10,341	-
7020	其他利益及損失（附註 二三）	11,312	-	14,315	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103 年度		102 年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註二三)	(\$ 10,318)	-	(\$ 9,381)	-
7070	採用權益法認列之子公司損失份額	(79,284)	(3)	(52,168)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(49,875)	(2)	(36,893)	(1)
7900	稅前淨利	30,382	1	5,811	-
7950	所得稅費用 (附註四、五及二四)	5,810	-	1,996	-
8200	本年度淨利	24,572	1	3,815	-
	其他綜合損益 (附註二十及二四)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,642	-	11,607	-
8360	確定福利計畫精算損失	(1,434)	-	(2,980)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	244	-	507	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	8,452	-	9,134	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 33,024	1	\$ 12,949	-
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	\$ 0.34		\$ 0.05	
9850	稀 釋	0.33		0.05	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳勝榮



經理人：謝榮淵



會計主管：董俊麟



鑫科材料科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目	
		普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額	
代 碼									
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 707,239	\$ -	\$ 395,816	\$ 87,535	\$ 74,158	(\$ 3,105)	\$ 1,261,643	
	101 年度盈餘指撥及分配（附註二一）								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,198	(7,198)	-	-	
B5	現金股利－9%	-	-	-	-	(63,651)	-	(63,651)	
		-	-	-	7,198	(70,849)	-	(63,651)	
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者（附註十七）	-	-	13,588	-	-	-	13,588	
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	3,815	-	3,815	
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,473)	11,607	9,134	
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,342	11,607	12,949	
I1	可轉換公司債轉換（附註十七）	-	13,145	16,674	-	-	-	29,819	
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額（附註二六）	-	-	-	-	(705)	-	(705)	
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	707,239	13,145	426,078	94,733	3,946	8,502	1,253,643	
	102 年度盈餘指撥及分配（附註二一）								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	382	(382)	-	-	
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	24,572	-	24,572	
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,190)	9,642	8,452	
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	23,382	9,642	33,024	
I1	可轉換公司債轉換（附註十七）	-	14,596	18,609	-	-	-	33,205	
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額（附註二六）	-	-	-	-	(1,213)	-	(1,213)	
T1	預收股本轉列普通股股本	27,741	(27,741)	-	-	-	-	-	
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	\$ 734,980	\$ -	\$ 444,687	\$ 95,115	\$ 25,733	\$ 18,144	\$ 1,318,659	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳勝榮

經理人：謝榮淵

會計主管：董俊麟

鑫科材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 30,382	\$ 5,811
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	56,280	63,037
A20200	攤 銷	5,244	6,526
A20300	呆 帳	1,600	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失（利益）	555	(12,757)
A20900	財務成本	10,318	9,381
A21200	利息收入	(1,458)	(1,413)
A22400	採用權益法認列之子公司損失 份額	79,284	52,168
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,411)	(23)
A23700	備抵存貨跌價及呆滯損失增加 （減少）	6,884	(1,529)
A29900	存貨避險評價利益	-	(16,806)
A29900	其 他	3	653
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	18,320	(21,659)
A31150	應收帳款	(19,397)	285,797
A31180	其他應收款	(31,962)	23,085
A31200	存 貨	(31,439)	144,076
A31230	預付款項	(114,749)	(58,614)
A31240	其他流動資產	2,788	(2,501)
A32130	應付票據	(104)	98
A32150	應付帳款	(15,017)	(16,084)
A32180	其他應付款	23,992	(9,602)
A32230	其他流動負債	881	(2,442)
A32240	應計退休金負債	(1,739)	(2,077)
A33000	營運產生之現金流入	19,255	445,125
A33500	支付之所得稅	(4,732)	(19,008)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>14,523</u>	<u>426,117</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	\$ -	\$ 11,175
B01800	取得採用權益法之投資	(106,711)	(63,463)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(20,472)	(21,435)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,586	23
B03800	存出保證金減少(增加)	(13)	4,185
B04500	取得無形資產	-	(582)
B06700	其他非流動資產增加	(1,300)	(2,607)
B07500	收取之利息	<u>1,458</u>	<u>1,413</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(125,452)</u>	<u>(71,291)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,022,690	1,661,870
C00200	短期借款減少	(1,012,690)	(1,641,870)
C00500	應付短期票券增加(減少)	34,954	(289,730)
C01200	發行可轉換公司債	-	294,618
C01700	償還長期借款	-	(100,000)
C04500	發行現金股利	-	(63,651)
C05600	支付之利息	<u>(5,977)</u>	<u>(7,840)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>38,977</u>	<u>(146,603)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(71,952)	208,223
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>250,430</u>	<u>42,207</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 178,478</u>	<u>\$ 250,430</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳勝榮



經理人：謝榮淵



會計主管：董俊麟



鑫科材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫科材料科技股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 89 年 3 月，主要從事各式薄膜濺鍍靶材、太陽能電池用之導電膠及貴金屬材料之加工銷售與一般金屬買賣等業務。

本公司股票自 101 年 11 月 20 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

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 17 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布 之生效日(註)
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
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「揭露一金融資產及金融負債之互 抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產之移轉」	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 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司之年度個體財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. 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。

3. 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精算損益。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、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫精算損益外）。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。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「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 年追溯適用修訂後 IAS 19 將對本公司個體財務報告不具重大影響。

5. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

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

6. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

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

7. 「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。

8. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報

於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

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 預計對 103 年 1 月 1 日個體資產負債表資訊無重大影響。

(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。截至本個體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	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012～2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 10 及 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：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。

註 4：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。

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。若本公司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。

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、IFRS 15「來自客戶

合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

一般避險會計

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

2. IAS 36 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。

3. 2010～2012 週期之年度改善

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。

4. 2011～2013 週期之年度改善

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。

5. 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。

6. 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。

7. 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014 週期之年度改善修正 IFRS 7 及 IAS 34 等若干準則。

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。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，個體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，俾使個體財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量個體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，截至本個體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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。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，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、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年度損益、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及關聯企業損益份額、採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；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。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，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及關聯企業）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年度平均匯率換算，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、在製品、半成品、製成品及商品。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係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於

本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

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

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

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

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額

按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，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後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。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。

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，並且認列於當年度損益。

(八) 電腦軟體

單獨取得之有限耐用年限電腦軟體以原始成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限電腦軟體之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

(九) 有形資產及電腦軟體之減損

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及電腦軟體可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）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，如應收帳款等，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款增加情形，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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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減除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- B.一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- C.將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(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—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—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）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括貴金屬期貨合約，用以管理本公司之貴金屬價格波動風險。

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

(十一) 避險會計

本公司指定部分衍生工具進行公允價值避險。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於個體綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

當本公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計條件時，即推延停止避險會計。

(十二) 收入認列

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

銷售商品收入係按銷售合約於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，通常於商品運交時認列；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；勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

(十三) 租 賃

本公司為營業租賃之承租人，是以租金給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十四) 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年度費用。

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。

(十五) 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有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性

差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資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) 應收帳款之估計減損

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

(二) 存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低者評價，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值，此存貨淨變現價值主要係依產品售價為估計基礎，是以可能產生重大變動。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

本公司於每一年度結束日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限，主係考量資產之預期使用程度、預期實際磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(四) 所得稅

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所得稅。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 682	\$ 509
銀行支票及活期存款	58,496	85,731
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	34,300	49,190
附買回債券	85,000	115,000
	<u>\$178,478</u>	<u>\$250,430</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

本公司 102 年度從事貴金屬期貨合約交易之目的，主係因應國際貴金屬價格變動所產生之風險，本公司財務規避策略係以達成規避大部分公平價值變動為目的，惟因部分不符合有效避險條件，是以不適用避險會計，產生利益 11,175 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註二三）。截至 102 年底止，貴金屬期貨合約已全數交割（本公司 103 年度並未從事此貴金屬期貨合約之交易）。

八、避險之衍生金融工具

本公司從事貴金屬期貨合約交易之目的，主係為規避國際貴金屬價格變動所產生之風險，102 年 4 月 1 日起因符合有效避險條件，是以適用避險會計，產生之損益作為進貨成本之調整（附註十）。截至 103 年及 102 年底止，貴金屬期貨合約已全數交割。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 90,344</u>	<u>\$108,664</u>
應收帳款	\$301,166	\$282,472
減：備抵呆帳	<u>3,197</u>	<u>2,300</u>
	<u>\$297,969</u>	<u>\$280,172</u>
催收款（列入其他非流動資產項下）		
因營業而產生	\$ 1,939	\$ 1,236
減：備抵呆帳	<u>1,939</u>	<u>1,236</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

本公司對銀料銷售及產製銷售之平均授信期間分別為 7 至 10 天及 30 至 90 天，備抵呆帳之評估係參考帳齡分析、歷史經驗、客戶過往信用記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

103 年及 102 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶之信用風險，參閱附註二九。

103 年及 102 年 12 月 31 日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為 444 千元及 3,690 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

以逾期天數為基準且未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
30 天以下	\$ 90	\$ -
31 至 60 天	328	-
61 至 180 天	26	-
61 至 365 天	-	3,690
	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 3,690</u>

本公司 102 年度備抵呆帳並無變動，103 年度應收帳款及催收款之備抵呆帳變動如下：

	個體評估減損損失			群組評估合計		
	應收帳款	催收款	減損損失	應收帳款	催收款	減損損失
103 年 1 月 1 日	\$ 2,300	\$ 1,236	\$ -	\$ 2,300	\$ 1,236	-
本年度提列	1,600	-	-	1,600	-	-
本年度重分類	(703)	703	-	(703)	703	-
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 3,197</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,197</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他應收款

本公司備抵呆帳係參考歷史經驗、客戶過往拖欠記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，並無備抵呆帳餘額。

十、存 貨

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
原 料	\$138,740	\$117,397
在 製 品	33,568	9,680
半 成 品	98,451	123,076
製 成 品	40,533	42,882
商 品	4,683	1,555
在途原料	3,202	-
	<u>\$319,177</u>	<u>\$294,590</u>

103 年及 102 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 42,625 千元及 35,741 千元。

本公司備抵存貨跌價損失之變動情形如下：

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 35,741	\$ 37,270
本年度提列	28,029	77,955
本年度出售	(21,145)	(79,484)
年底餘額	<u>\$ 42,625</u>	<u>\$ 35,741</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,656,009 千元及 3,172,386 千元，其中包括下列項目：

	103 年度	102 年度
提列存貨跌價及呆滯損失	\$ 28,029	\$ 77,955
存貨盤盈淨額	(32)	(18)
存貨避險評價利益（附註八）	-	(16,806)

十一、預付款項

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
預付貨款	\$239,177	\$132,049
進項稅額	19,273	10,020
預付費用	8,008	11,207
留抵稅額	2,528	1,850
	<u>\$268,986</u>	<u>\$155,126</u>

十二、採用權益法之投資

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
投資子公司－非上市（櫃）公司		
Thintech International Limited (TTIL)	\$ 12,891	\$ 16,737
Thintech Global Limited (TTGL)	72,539	107,080
Thintech United Limited (TTUL)	<u>214,195</u>	<u>139,987</u>
	<u>\$299,625</u>	<u>\$263,804</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
TTIL	100%	100%
TTGL	100%	100%
TTUL	100%	100%

103 及 102 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

103 年 1 月本公司透過 TTUL 參與子公司鑫聯金屬現金增資 106,711 千元，並於同年 2 月由子公司鑫聯金屬轉投資蘇州順惠 100,340 千元（人民幣 20,000 千元），同年 12 月協議再依股權收購價格報告支付 76,380 千元（人民幣 15,000 千元），合計 176,720 千元（人民幣 35,000 千元，即本公司董事會決議投資額度），取得該公司 20% 股權，該公司主要從事可再生有色金屬之進口、加工及利用。

十三、不動產、廠房及設備

103 年度

	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 288,008	\$ 385,921	\$ 99,762	\$ 8,556	\$ 12,246	\$ 32,929	\$ 8,298	\$ 835,720
增添	1,683	18,415	1,308	2,495	2,399	1,439	(7,498)	20,241
處分	-	(5,506)	(158)	(1,372)	-	-	-	(7,036)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 289,691</u>	<u>\$ 398,830</u>	<u>\$ 100,912</u>	<u>\$ 9,679</u>	<u>\$ 14,645</u>	<u>\$ 34,368</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 848,925</u>
累計折舊								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 74,728	\$ 280,202	\$ 65,905	\$ 6,870	\$ 9,950	\$ 21,224	\$ -	\$ 458,879
折舊	12,588	27,028	9,701	1,240	1,501	4,222	-	56,280
處分	-	(5,426)	(158)	(1,277)	-	-	-	(6,861)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 87,316</u>	<u>\$ 301,804</u>	<u>\$ 75,448</u>	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ 11,451</u>	<u>\$ 25,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 508,298</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 202,375</u>	<u>\$ 97,026</u>	<u>\$ 25,464</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 3,194</u>	<u>\$ 8,922</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 340,627</u>

102 年度

	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 285,846	\$ 379,399	\$ 97,665	\$ 8,556	\$ 11,316	\$ 31,823	\$ -	\$ 814,605
增 添	2,162	8,212	2,097	-	930	1,106	8,298	22,805
處 分	-	(1,690)	-	-	-	-	-	(1,690)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 288,008</u>	<u>\$ 385,921</u>	<u>\$ 99,762</u>	<u>\$ 8,556</u>	<u>\$ 12,246</u>	<u>\$ 32,929</u>	<u>\$ 8,298</u>	<u>\$ 835,720</u>
累計折舊								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 62,195	\$ 249,287	\$ 55,760	\$ 5,738	\$ 8,123	\$ 16,429	\$ -	\$ 397,532
折 舊	12,533	32,605	10,145	1,132	1,827	4,795	-	63,037
處 分	-	(1,690)	-	-	-	-	-	(1,690)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 74,728</u>	<u>\$ 280,202</u>	<u>\$ 65,905</u>	<u>\$ 6,870</u>	<u>\$ 9,950</u>	<u>\$ 21,224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,879</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 213,280</u>	<u>\$ 105,719</u>	<u>\$ 33,857</u>	<u>\$ 1,686</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 11,705</u>	<u>\$ 8,298</u>	<u>\$ 376,841</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：

房屋及建築物	
房屋主建築物	3 年至 35 年
房屋附屬設備	3 年至 35 年
機器設備	
動力機械設備	3 年至 12 年
加熱設備	3 年至 12 年
回收及電解等設備	3 年至 10 年
水電設備－配電工程	3 年至 15 年
運輸設備－交通運輸設備	5 年
辦公設備	
事務設備	3 年
電腦通訊設備	3 至 5 年
其他設備	
防治污染設備	5 至 10 年
保全設備	3 至 10 年
實驗設備	3 至 8 年
雜項設備	3 至 5 年

本公司廠房所在地係向政府租用，相關資訊請參閱附註二七。

本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額參閱附註三一。

十四、電腦軟體

本公司之電腦軟體係以直線基礎按耐用年數 2 至 5 年攤銷，變動如下：

	成	本	累 計 攤 銷	淨 額
103 年 1 月 1 日	\$ 8,094		\$ 4,945	\$ 3,149
攤 銷	-		1,757	1,757
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 8,094</u>		<u>\$ 6,702</u>	<u>\$ 1,392</u>
102 年 1 月 1 日	\$ 7,512		\$ 2,630	\$ 4,882
增 添	582		-	582
攤 銷	-		2,315	2,315
102 年 12 月 31 日	<u>\$ 8,094</u>		<u>\$ 4,945</u>	<u>\$ 3,149</u>

十五、其他非流動資產

本公司之其他非流動資產主係包裝用鋁箱，以直線基礎按耐用年數 2 至 3 年攤銷，變動如下：

	成	本	累 計 攤 銷	淨 額
103 年 1 月 1 日	\$ 20,352		\$ 17,587	\$ 2,765
增 添	1,300		-	1,300
攤 銷	-		2,598	2,598
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 21,652</u>		<u>\$ 20,185</u>	<u>\$ 1,467</u>
102 年 1 月 1 日	\$ 18,687		\$ 14,561	\$ 4,126
增 添	1,665		-	1,665
攤 銷	-		3,026	3,026
102 年 12 月 31 日	<u>\$ 20,352</u>		<u>\$ 17,587</u>	<u>\$ 2,765</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
銀行信用借款	<u>\$110,000</u>	<u>\$100,000</u>
年利率 (%)	1.12	1.10

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票如下：

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 貼 現 利 率 (%)
103 年 12 月 31 日				
中華票券金融公司	\$ 85,000	\$ 27	\$ 84,973	1.108
兆豐票券金融公司	60,000	29	59,971	1.108~
				1.178
	<u>\$145,000</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$144,944</u>	

(接次頁)

(承前頁)

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 貼 現 利 率 (%)
102 年 12 月 31 日				
中華票券金融公司	\$ 40,000	\$ 5	\$ 39,995	1.090
兆豐票券金融公司	<u>70,000</u>	<u>5</u>	<u>69,995</u>	1.098
	<u>\$110,000</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$109,990</u>	

十七、應付公司債

(一) 負債組成要素

	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
	第 1 次 有擔保可轉 換公司債	第 2 次 無擔保可轉 換公司債	合 計	第 1 次 有擔保可轉 換公司債	第 2 次 無擔保可轉 換公司債	合 計
1. 應付公司債						
發行面額	\$185,700	\$ 45,500	\$231,200	\$194,300	\$ 73,100	\$267,400
減：應付公司債折價	6,852	4,673	11,525	7,170	7,507	14,677
發行成本－應付 公司債	<u>3,335</u>	<u>675</u>	<u>4,010</u>	<u>3,489</u>	<u>1,084</u>	<u>4,573</u>
原始認列攤銷後成本	175,513	40,152	215,665	183,641	64,509	248,150
加：折價攤銷	<u>4,316</u>	<u>1,285</u>	<u>5,601</u>	<u>1,010</u>	<u>475</u>	<u>1,485</u>
攤銷後成本	<u>\$179,829</u>	<u>\$ 41,437</u>	<u>\$221,266</u>	<u>\$184,651</u>	<u>\$ 64,984</u>	<u>\$249,635</u>
2. 透過損益按公允價值 衡量之金融負債(持有 供交易之金融負債)：						
買回及賣回選擇權	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,561</u>

(二) 權益組成要素

	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
	第 1 次 有擔保可轉 換公司債	第 2 次 無擔保可轉 換公司債	合 計	第 1 次 有擔保可轉 換公司債	第 2 次 無擔保可轉 換公司債	合 計
普通股認股權	\$ 6,200	\$ 7,630	\$13,830	\$ 6,200	\$ 7,630	\$13,830
減：發行成本－認股權	<u>116</u>	<u>126</u>	<u>242</u>	<u>116</u>	<u>126</u>	<u>242</u>
原始認列資本公積－認股 權	6,084	7,504	13,588	6,084	7,504	13,588
減：已執行轉換	<u>435</u>	<u>4,089</u>	<u>4,524</u>	<u>173</u>	<u>2,019</u>	<u>2,192</u>
資本公積－認股權	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 9,064</u>	<u>\$ 5,911</u>	<u>\$ 5,485</u>	<u>\$11,396</u>

102 年 9 月本公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債 2 億元，依票面發行，發行期間 3 年，自 102 年 9 月至 105 年 9 月，並由華南商業銀行提供保證。依規定將該轉換權（符合固定換固定之條件）與負債分離，分別認列為負債及資本公積－認股權，而負債中其嵌入之衍生性商品與主契約－公司債亦分別認列，包含買回選擇權及賣回選擇權，列入「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下並以公平價值

評價；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債（含屬公司債之發行成本）部分係以利息法（有效利率為 1.8821%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當期損益。其轉換辦法規定如下：

（一）轉 換 權

債權人於發行日起滿 1 個月之翌日起至到期日前 10 日止，得依規定請求轉換為本公司普通股（規定之相關過戶期間除外）。發行時之轉換價格為每股 24.8 元，嗣後除本公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，當本公司遇有下列情事時，該轉換價格應依規定重新計算調整及公告。

1. 已發行（或私募）普通股股份增加。
2. 配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%。
3. 以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（包括再私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券。
4. 非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少。

（二）賣 回 權

本可轉換公司債發行日起滿 2 年為債權人提前賣回本公司債之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金（債券面額之 1.9090%，賣回收益率為 0.95%），於賣回基準日後 5 個營業日內以現金贖回本可轉換公司債。

（三）買 回 權

本可轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）時或本可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%時，本公司得依規定於債券收回基準日後 5 個營業日，按債券面額以現金收回該債權人之全部債券。

(四) 轉換贖回情形

	103 年度	102 年度
轉換為普通股股數（千股）	347	230
轉換為普通股金額	\$ 3,468	\$ 2,298
執行轉換之公司債面額	8,600	5,700
沖銷之資本公積－認股權	262	173
產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價	4,986	3,295

102 年 9 月本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債 1 億元，依票面發行，發行期間 5 年，自 102 年 9 月至 107 年 9 月。依規定將該轉換權與負債分離（符合固定換固定之條件），分別認列為負債及資本公積－認股權，而負債中其嵌入之衍生性商品與主契約－公司債亦分別認列，包含買回選擇權及賣回選擇權，列入「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下並以公允價值評價；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債（含屬公司債之發行成本）部分係以利息法（有效利率為 2.5032%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當期損益。其轉換辦法規定如下：

(一) 轉 換 權

債權人於發行日起滿 1 個月之翌日起至到期日前 10 日止，得依規定請求轉換為本公司普通股（規定之相關過戶期間除外）。發行時之轉換價格為每股 24.8 元，嗣後除本公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，當本公司遇有下列情事時，該轉換價格應依規定重新計算調整及公告。

1. 已發行（或私募）普通股股份增加。
2. 配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%。
3. 以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（包括再私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券。
4. 非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少。

(二) 賣 回 權

本可轉換公司債發行日起滿 2 年、滿 3 年及滿 4 年為債權人提前賣回本公司債之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿 2 年、滿 3 年及滿 4 年分別為債券面額之 2.5156%、3.7971% 及 5.0945%，賣回收益率均為 1.25%），於賣回基準日後 5 個營業日內以現金贖回本可轉換公司債。

(三) 買 回 權

本可轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心所連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）時或本可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，本公司得依規定於債券收回基準日後 5 個營業日按債券面額以現金收回該債權人之全部債券。

(四) 轉換贖回情形

	103 年度	102 年度
轉換為普通股股數（千股）	1,113	1,084
轉換為普通股金額	\$ 11,128	\$ 10,847
執行轉換之公司債面額	27,600	26,900
沖銷之資本公積－認股權	2,070	2,019
產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價	15,955	15,571

十八、應付票據及應付帳款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付票據		
因營業而發生	\$ -	\$ 104
應付帳款	\$ 6,165	\$ 21,182

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 22,255	\$ 19,370
銷項稅額	11,691	-
應付加工費	11,340	5,288
應付消耗品費	5,871	6,386
應付設備及工程款	2,149	1,810
應付員工紅利及董監酬勞（附註 二一）	2,117	630
其 他	17,623	15,242
	<u>\$ 73,046</u>	<u>\$ 48,726</u>

二十、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

本公司部分員工適用我國「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。本公司每月按薪資總額一定比率提撥員工退休基金，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，惟依勞工退休金收支保管及運用辦法規定，勞工退休金之運用，其每年決算分配之最低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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
折現率（%）	2.00	2.00
計畫資產之預期報酬率（%）	2.00	1.20
薪資預期增加率（%）	3.25	3.25

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

有關確定福利計畫所認列之損益（列入管理費用項下）金額列示如下：

	103 年度	102 年度
利息成本	\$243	\$162
計畫資產預期報酬	(<u>136</u>)	(<u>109</u>)
	<u>\$107</u>	<u>\$ 53</u>
依功能別彙總		
管理費用	<u>\$107</u>	<u>\$ 53</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列精算損失 1,190 千元及 2,473 千元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損失認列於保留盈餘（透過其他綜合損益轉列）分別為 3,663 千元及 2,473 千元。

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	\$13,944	\$12,165
計畫資產之公允價值	(<u>12,554</u>)	(<u>10,470</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,695</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	\$12,165	\$10,148
利息成本	243	162
精算損失	<u>1,536</u>	<u>1,855</u>
年底確定福利義務	<u>\$13,944</u>	<u>\$12,165</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	\$ 10,470	\$ 8,226
計畫資產預期報酬	136	109
精算利益	102	5
雇主提撥數	<u>1,846</u>	<u>2,130</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$12,554</u>	<u>\$10,470</u>

103 及 102 年度本公司計畫資產實際報酬分別為 238 千元及 114 千元。

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工退休基金監理會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
約當現金	19	23
權益工具	53	45
債務工具	<u>28</u>	<u>32</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

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

	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>\$13,944</u>	<u>\$12,165</u>	<u>\$10,148</u>	<u>\$ 8,871</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$12,554)</u>	<u>(\$10,470)</u>	<u>(\$ 8,226)</u>	<u>(\$ 7,018)</u>
提撥短絀	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 1,853</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 5</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥金額皆為 1,704 千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>73,498</u>	<u>70,724</u>
公開發行股本	\$ 589,569	\$ 561,828
私募股本		
原發行股本	140,000	140,000
盈餘轉增資獲配股 本	<u>5,411</u>	<u>5,411</u>
	<u>145,411</u>	<u>145,411</u>
已發行股本	<u>\$ 734,980</u>	<u>\$ 707,239</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,145</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司發行之可轉換公司債持有人要求轉換普通股，尚有 1,314 千股待完成變更登記，增資基準日為 103 年 1 月 2 日，列入預收股本項下，業已辦妥變更登記。

本公司為充實營運資金及償還債務，於 98 年 6 月經股東會通過以私募方式發行普通股，並於 99 年 3 月經董事會決議發行私募普通股 7,000 千股，每股面額 10 元，發行價格為 16 元，面額與發行價格之差額 42,000 千元，列入資本公積－發行股票溢價項下；本公司為引進策略性投資人，於 100 年 9 月經股東會通過以私募方式發行普通股，並於 100 年 10 月經董事會決議發行私募普通股 7,000 千股，每股面額 10 元，發行價格 35.7 元，面額與發行價格之差額 179,900 千元，列入資本公積－發行股票溢價項下。

私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法規定，各次私募之普通股於交付日起 3 年內，除證券交易法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，不得再行賣出。

(二) 資本公積

各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢	轉 換 公 司 債 溢 價	可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 395,816	\$ -	\$ -	\$ 395,816
發行可轉換公司債認列權益組成部分（附註十七）	-	-	13,588	13,588
可轉換公司債轉換（附註十七）	-	18,866	(2,192)	16,674
102 年 12 月 31 日 餘 額	395,816	18,866	11,396	426,078
可轉換公司債（附註十七）	-	20,941	(2,332)	18,609
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 395,816</u>	<u>\$ 39,807</u>	<u>\$ 9,064</u>	<u>\$ 444,687</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價）得用以撥充資本或彌補虧損，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限，在公司無虧損時亦得以現金分配。

因認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算之淨利於彌補虧損後，分配如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積。
2. 其餘由董事會擬定分配案提請股東會決議分派之，其中員工紅利為 5% 至 10%。

本公司配合整體環境、產業成長特性及長期財務規劃，以求永續經營暨股東權益最大化之考量，股東紅利之分派，將採現金股利及股票股利適度比例發放，其中現金股利以不低於 50% 為原則。

103 及 102 年度員工紅利估列金額分別為 1,881 千元及 573 千元；董監酬勞估列金額分別為 236 千元及 57 千元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之 10% 及 1% 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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值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損餘額有迴轉時，得就迴轉部分派盈餘。

依照公司法規定，法定盈餘公積已達實收股本總額時，不受每年度決算淨利應先提列 10% 之限制。法定盈餘公積得用於彌補虧損，在公司無虧損時，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。

本公司股東常會分別於 103 年及 102 年 6 月決議通過董事會擬議之 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	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	\$ 382	\$ 7,198		
現金股利	<u>-</u>	<u>63,651</u>	\$ -	\$ 0.9
	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 70,849</u>		

另 102 年 6 月該次會議決議以現金配發 101 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
決議配發金額	\$ 6,550	\$ 773
財務報表認列金額	(<u>6,550</u>)	(<u>773</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監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，並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

本公司 104 年 3 月 17 日董事會擬議 103 年度盈餘及資本公積分配案如下：

	盈餘及 資本公積分配	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 2,457	
現金股利	<u>36,749</u>	\$ 0.5
	<u>\$39,206</u>	

上述現金股利係分別以未分配盈餘 22,049 千元及資本公積 14,700 千元分配。

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 23 日召開之股東會決議。

有關董事會擬議及股東常會決議之盈餘分配、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，是以未予提列特別盈餘公積。

二二、收 入

	103 年度	102 年度
銷貨收入	\$2,890,323	\$3,341,373
勞務收入	<u>4,359</u>	<u>2,654</u>
	<u>\$2,894,682</u>	<u>\$3,344,027</u>

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103 年度	102 年度
諮詢服務收入（附註三十）	\$ 21,351	\$ 4,452
補助款收入	4,792	2,547

（接次頁）

(承前頁)

	103 年度	102 年度
利息收入	\$ 1,458	\$ 1,413
沖銷逾期應付款利益	-	1,358
其 他	814	571
	<u>\$ 28,415</u>	<u>\$ 10,341</u>

(二) 其他利益及損失

	103 年度	102 年度
外幣兌換利益淨額	\$ 10,757	\$ 1,535
處分不動產、廠房及設備利益	1,411	23
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	(555)	1,582
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(附註七)	-	11,175
其 他	(301)	-
	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 14,315</u>

上述外幣兌換利益淨額之內容如下：

	103 年度	102 年度
外幣兌換利益總額	\$ 13,840	\$ 7,155
外幣兌換損失總額	(3,083)	(5,620)
淨 利 益	<u>\$ 10,757</u>	<u>\$ 1,535</u>

(三) 財務成本

	103 年度	102 年度
可轉換公司債利息	\$ 4,352	\$ 1,567
銀行借款利息	3,165	4,784
銀料借料利息	2,801	3,030
	<u>\$ 10,318</u>	<u>\$ 9,381</u>

(四) 折舊及攤銷

	103 年度	102 年度
折 舊		
不動產、廠房及設備	\$ 56,280	\$ 63,037

(接次頁)

(承前頁)

	103 年度	102 年度
攤 銷		
預付費用	\$ 889	\$ 1,185
電腦軟體	1,757	2,315
其他非流動資產	<u>2,598</u>	<u>3,026</u>
	<u>\$ 5,244</u>	<u>\$ 6,526</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,843	\$ 59,409
營業費用	<u>3,437</u>	<u>3,628</u>
	<u>\$ 56,280</u>	<u>\$ 63,037</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,984	\$ 3,777
營業費用	<u>2,260</u>	<u>2,749</u>
	<u>\$ 5,244</u>	<u>\$ 6,526</u>

(五) 員工福利費用

	103 年度	102 年度
短期員工福利		
薪 資	\$151,785	\$141,777
勞 健 保	14,664	13,325
其 他	<u>11,506</u>	<u>11,525</u>
	<u>177,955</u>	<u>166,627</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	7,520	7,145
確定福利計畫(附註 二十)	<u>107</u>	<u>53</u>
	<u>7,627</u>	<u>7,198</u>
	<u>\$185,582</u>	<u>\$173,825</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$113,941	\$113,194
營業費用	<u>71,641</u>	<u>60,631</u>
	<u>\$185,582</u>	<u>\$173,825</u>

二四、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	\$ 19,532	\$ 8,618
未分配盈餘加徵	343	113
以前年度之調整	<u>16</u>	<u>929</u>
	19,891	9,660
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>14,081</u>)	(<u>7,664</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 1,996</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利	<u>\$ 30,382</u>	<u>\$ 5,811</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 5,165	\$ 988
稅上不可減除之費損	579	64
免稅所得	(293)	(98)
未分配盈餘加徵	343	113
以前年度之所得稅費用於本年度之調整	<u>16</u>	<u>929</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 1,996</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

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

(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		
確定福利計畫之精算損益	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 507</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
當期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 145</u>
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$15,151</u>	<u>\$ -</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	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 662	(\$ 296)	\$ 244	\$ 610
備抵存貨跌價損失	6,076	1,170	-	7,246
權益法認列海外之投資損失	13,763	13,478	-	27,241
其他	114	101	-	215
	<u>\$20,615</u>	<u>\$14,453</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$35,312</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 269	\$ -	\$ -	\$ 269
其他	296	372	-	668
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937</u>

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 508	(\$ 353)	\$ 507	\$ 662
備抵存貨跌價損失	6,336	(260)	-	6,076
權益法認列海外之投資損失	4,895	8,868	-	13,763
其他	140	(26)	-	114
	<u>\$11,879</u>	<u>\$ 8,229</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$20,615</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ -	\$ 269	\$ -	\$ 269
其他	-	296	-	296
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565</u>

(五) 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
第三次增資擴展生產計畫	99.12.31~104.12.31

(六) 兩稅合一相關資訊

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$25,733</u>	<u>\$ 3,946</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$22,827</u>	<u>\$18,460</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.08%（預計）及 20.48%（實際）。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	103 年度	102 年度
本年度淨利	\$ 24,572	\$ 3,815
具稀釋作用潛在普通股之影響		
轉換公司債	-	(211)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 24,572</u>	<u>\$ 3,604</u>

股 數

單位：千股

	103 年度	102 年度
計算基本每股盈餘之普通股加權		
平均股數	73,349	71,933
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工紅利	88	112
轉換公司債	-	727
計算稀釋每股盈餘之普通股加權		
平均股數	<u>73,437</u>	<u>72,772</u>

計算 103 年度稀釋每股盈餘時，因可轉換公司債不具稀釋作用，是以不列入稀釋每股盈餘計算中。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，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紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、部分取得子公司－不影響控制

本公司透過子公司 TTUL 於 102 年 11 月及 12 月分別取得子公司鑫聯金屬 7% 及 4% 股權，致持股比例由 65% 增加至 76%。

本公司透過子公司 TTUL 於 103 年 1 月未按持股比例認購子公司鑫聯金屬現金增資，致持股比例由 76% 增加至 84%。

由於上述交易並未改變本公司對鑫聯金屬之控制，是以本公司及子公司視為權益交易處理。取得鑫聯金屬股權之說明，請參閱本公司103年度合併財務報告附註二九。

上述權益交易差額因本公司並無同種類交易產生之資本公積（資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額），是以調減保留盈餘。

二七、營業租賃協議

本公司向政府租用南部科學工業園區之高雄園區土地，租期至116年5月屆滿，依租賃契約約定，租期屆滿時本公司得與政府另訂新約，惟政府得於該土地公告現值增加時調整租金，並得在若干條件下終止租約。103及102年度之租金支出皆為5,411千元。

上述營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
1年內	\$ 5,411	\$ 5,411
1~5年	21,643	21,643
超過5年	40,130	45,541
	<u>\$67,184</u>	<u>\$72,595</u>

二八、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，以提供股東足夠之報酬。本公司資本結構係由淨債務及權益組成，不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

	帳 面 金 額	公 允 價 值
103年12月31日		
以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債	\$221,266	\$224,837

(接次頁)

(承前頁)

	帳 面 金 額	公 允 價 值
102 年 12 月 31 日		
以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債	\$249,635	\$254,183

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之金融資產及金融負債，其衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級：

- (1) 第 1 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 2 級公允價值衡量係指除第 1 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 3 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。

	第 3 級
103 年 12 月 31 日	
透過損益按公允價值衡量之金融負債 持有供交易之非衍生金融負債	<u>\$ 1,632</u>
102 年 12 月 31 日	
透過損益按公允價值衡量之金融負債 持有供交易之非衍生金融負債	<u>\$ 1,561</u>

3. 金融負債以第 3 級公允價值衡量之調節

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 持 有 供 交 易
103 年度	
年初餘額	\$ 1,561
可轉換公司債轉換	(484)
認列於損益（列入其他利益及損失項下）	555
年底餘額	<u>\$ 1,632</u>

(接次頁)

(承前頁)

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 持 有 供 交 易
102 年度	
本年度新增	\$ 3,754
可轉換公司債轉換	(611)
認列於損益 (列入其他利益及損失項下)	(1,582)
年底餘額	<u>\$ 1,561</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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。

持有供交易之非衍生金融負債係本公司發行之應付公司債，依據二元樹可轉換公司債評價模型，採用存續期間、股票價格、轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現因子及分割期數等參數估算。

(二) 金融工具之種類

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
放款及應收款 (註 1)	\$627,167	\$670,409
金 融 負 債		
透過損益按公允價值衡		
量－持有供交易	1,632	1,561
以攤銷後成本衡量(註 2)	555,421	529,637

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產 (列入其他流動及非流動資產項下) 等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及應付公司債。本公司之管理處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本公司管理營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司從事銀料買賣交易皆以非功能性貨幣（美元）計價，並於點價當天認列銷貨與進貨，以達自然避險效果；另加工服務產生之進貨係採非功能性貨幣（美元）交易，加工服務產生之收入主係採功能性貨幣交易，因而產生匯率變動風險，惟本公司管理階層認為該風險部位非屬重大，尚無操作衍生工具規避該匯率風險之必要。

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，參閱附註三三。

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減

少 1% 時之敏感度分析，1% 係為本公司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。下表係表示當新台幣相對於各攸關外幣貶值 1% 時，對稅前淨利之影響：

	103 年度	102 年度
稅前淨利	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 2,503</u>

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣（包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及應付帳款）。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反應期中暴險情形，以美元計價之銷售會隨客戶訂單及點價安排有所變動。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$221,266	\$249,635
具現金流量利率風險		
金融資產	58,350	85,579
金融負債	110,000	100,000

下列敏感度分析係依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。本公司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 1%，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 1%，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 1,100 千元及 1,000 千元。

(3) 其他價格風險

本公司從事預售貴金屬期貨即在規避存貨因價格波動所產生之風險，而因本公司已持有衍生性商品連結標的之現貨部位，是以市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，本公司可能因交易對手未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險即為個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之交易對象均為信用良好之公司，業務單位依各信用調查結果給予往來信用額度，並定期追蹤客戶收款情形，且近年來實際產生呆帳情形極少，因此不預期有重大信用風險。

本公司應收款項交易相對人顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項（佔應收票據及應收帳款餘額 10% 以上者）餘額如下：

客 戶 名 稱	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$112,052	\$104,219
乙 公 司	70,190	43,766
丙 公 司	43,488	37,647
丁 公 司	<u>41,701</u>	<u>61,771</u>
	<u>\$267,431</u>	<u>\$247,403</u>

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司之營運，另與金融機構簽訂授信合約並維持適當之額度以支應公司營運所需。本公司因資本結構中權益遠大於負債，且銀行融資剩餘額度充裕，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 2,284,146 千元及 2,339,980 千元，是以無流動性風險。

下表係按到期日及未折現之本金彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	2 至 3 年	合 計
103 年 12 月 31 日			
短期借款	\$110,064	\$ -	\$110,064
應付短期票券	145,000	-	145,000
應付票據及帳款	6,165	-	6,165
其他應付款	73,046	-	73,046
應付公司債	4,464	226,736	231,200
財務保證負債	<u>354,480</u>	<u>-</u>	<u>354,480</u>
	<u>\$693,219</u>	<u>\$226,736</u>	<u>\$919,955</u>
102 年 12 月 31 日			
短期借款	\$100,092	\$ -	\$100,092
應付短期票券	110,000	-	110,000
應付票據及帳款	21,286	-	21,286
其他應付款	48,726	-	48,726
應付公司債	<u>5,149</u>	<u>262,251</u>	<u>267,400</u>
	<u>\$285,253</u>	<u>\$262,251</u>	<u>\$547,504</u>

三十、關係人交易

本公司之母公司為中盈投資開發公司（具有實質控制力），於 103 年及 102 年 12 月 31 日持有本公司普通股比例分別為 31.87% 及 32.51%。本公司之最終母公司及最終控制者為中國鋼鐵公司。

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103 年度	102 年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 24,475	\$ 2,615
	他公司擔任本公司之 主要管理階層	9,883	103,278
	兄弟公司	-	9,281
	其他關係人	<u>1,094</u>	<u>1,381</u>
		<u>\$ 35,452</u>	<u>\$116,555</u>

上述銷貨價格及收款條件，除對其他關係人之授信期間為開立發票後月結 180 天外，餘交易條件與非關係人比較無重大差異。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103 年度	102 年度
子 公 司	\$ 73,416	\$389,544
最終母公司	3,885	3,186
其他關係人	<u>1,315</u>	<u>1,405</u>
	<u>\$ 78,616</u>	<u>\$394,135</u>

關係人進貨除對子公司之進貨價格與非關係人交易無重大差異外，其餘因未向非關係人購買同類產品致交易價格無法比較，付款條件相較一般廠商並無重大差異，銀料採出貨前付款，其餘月結 30 至 60 天付款。

(三) 背書保證

本公司 103 年度替子公司背書保證，保證額度為 354,480 千元（美金 11,200 千元），截至 103 年 12 月 31 日止尚未實際動支，相關資訊參閱附表二。

(四) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103 年度	102 年度
短期員工福利	\$ 7,015	\$ 8,278
退職後福利	<u>224</u>	<u>280</u>
	<u>\$ 7,239</u>	<u>\$ 8,558</u>

(五) 其他關係人交易

諮詢服務收入

本公司與子公司簽訂諮詢服務合約，提供子公司人員生產技術及管理諮詢服務。103 及 102 年度之諮詢服務收入分別為 21,351 千元及 4,452 千元，列入其他收入項下。

加工費（列入製造費用項下）

	103 年度	102 年度
兄弟公司	\$ 37,345	\$ 30,178
最終母公司	<u>3,155</u>	<u>2,438</u>
	<u>\$ 40,500</u>	<u>\$ 32,616</u>

本公司支付上述關係人加工費，因未委託非關係人提供同類產品加工服務，致交易價格無法比較；付款條件上述關係人為月結 30 至 60 天付款，非關係人為月結 60 至 90 天付款。

研究及專業服務費

本公司委託最終母公司及兄弟公司研發產品及提升生產技術，103 及 102 年度支付金額分別為 3,685 千元及 2,600 千元。

(六) 年底餘額

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收帳款		
他公司擔任本公司		
之主要管理階層	\$ 225	\$ 9,977
最終母公司	431	649
子 公 司	<u>7,739</u>	<u>296</u>
	<u>\$ 8,395</u>	<u>\$ 10,922</u>
其他應收款		
子 公 司	<u>\$ 21,351</u>	<u>\$ 4,452</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
預付款項		
子 公 司	\$ 66,720	\$ 17,802
最終母公司	-	649
	<u>\$ 66,720</u>	<u>\$ 18,451</u>
應付帳款		
子 公 司	\$ 1,222	\$ 288
兄弟公司	75	-
	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 288</u>
其他應付款		
兄弟公司	\$ 7,990	\$ 2,801
最終母公司	1,725	2,014
母 公 司	56	-
	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 4,815</u>

三一、質抵押資產

本公司已提供下列資產作為銀行借款、南科管理局宿舍租賃及委託研究履約保證之擔保：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
房屋及建築	\$175,971	\$182,723
質押定期存款（列入其他流動資產項下）	351	2,151
質押定期存款（列入其他非流動資產項下）	-	942
	<u>\$176,322</u>	<u>\$185,816</u>

三二、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 本公司與豐業銀行、Samsung C&T HongKong Ltd. 及 Intl Asia Pte. Ltd. 等公司簽訂貴金屬原料借料合約及期貨合約，開立擔保信用狀（Stand by L/C）250,035 千元，截至 103 年 12 月 31 日止，本公司貴金屬原料借料數量約 8,589 公斤，因所有權非屬本公司而未予列入資產及負債項目。

(二) 本公司承租土地及海關記帳稅捐由銀行提供履約保證額度分別為 5,420 千元及 6,000 千元。

(三) 本公司為購買存貨已開立未使用信用狀餘額為 13,110 千元。

(四) 本公司簽訂購買固定資產之合約，總價約 2,983 千元，尚未履約金額為 1,506 千元。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之非功能性貨幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>103 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	5,314	31.65	(美元：新台幣)	\$	168,186		
人 民 幣		42	5.092	(人民幣：新台幣)		214		
日 幣		50,511	0.2646	(日幣：新台幣)		13,365		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		41	31.65	(美元：新台幣)		1,298		
<u>102 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		7,319	29.805	(美元：新台幣)		218,154		
人 民 幣		10,201	4.919	(人民幣：新台幣)		50,181		
日 幣		9,096	0.2839	(日幣：新台幣)		2,582		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		606	29.805	(美元：新台幣)		18,056		

三四、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。(參閱附表一)
2. 為他人背書保證。(參閱附表二)
3. 年底持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)。
(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。
(無)
9. 從事衍生性商品交易。(參閱附註七及八)
10. 被投資公司資訊。(參閱附表三)

(二) 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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(參閱附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：103 年度本公司向子公司太倉鑫昌進貨為 73,416 千元 (3%)，上述進貨價格及付款條件與非關係人交易並無重大差異，截至 103 年 12 月 31 日止，未支付應付帳款餘額為 1,222 千元 (8%)。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：103 年度本公司銷貨予太倉鑫昌金額為 24,475 千元 (1%)，上述銷貨價格及收款條件與非關係人交易並無重大差異，截至 103 年 12 月 31 日止，未回收應收帳款餘額為 7,739 千元 (2%)。上述銷貨產生之未實現銷貨利益 706 千元已依權益法予以銷除。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的。(附表二)
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。(附表一)
 - (6) 其他對當年度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。(無)

鑫科材料科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

編 號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 科 目	是否為關係人	本 年 度 年 底 餘 額		實 際 動 支 金 額	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 擔 保 品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	帳 金 額 名 稱 價 值	資 金 貸 與 限 額	總 限 額	
					最高餘額 (註 1)	(註 1)										
0	本 公 司	太倉鑫昌光電材料有限公司	其他應收款	是	\$ 126,600 (USD 4,000 千元)	\$ 126,600 (USD 4,000 千元)	\$ -	-	註 3	\$ -	營業週轉所需	\$ -	-	\$ -	\$ 131,866 (淨值之 10%)	\$ 527,464 (淨值之 40%)
		鑫聯金屬資源（太倉）有限公司	其他應收款	是	126,600 (USD 4,000 千元)	126,600 (USD 4,000 千元)	-	-	註 3	-	營業週轉所需	-	-	-	131,866 (淨值之 10%)	527,464 (淨值之 40%)

註 1：美金按即期匯率 US\$1＝NT\$31.65 換算。
註 2：截至 103 年 12 月 31 日止，尚未實際動用資金貸與額度。
註 3：有短期融通資金之必要者。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另註明外)

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保 證 限 額	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額 (註 2)	年 底 背 書 保 證 餘 額 (註 2)	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 告 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本 公 司	太 倉 鑫 昌 光 電 材 料 有 限 公 司	子 公 司	\$ 263,732 (註 1)	\$ 101,280 (USD 3,200 千 元)	\$ 101,280 (USD 3,200 千 元)	\$ -	\$ -	-	\$ 527,464 (註 1)	Y	-	Y
		鑫 聯 金 屬 資 源 (太 倉) 有 限 公 司	子 公 司	263,732 (註 1)	253,200 (USD 8,000 千 元)	253,200 (USD 8,000 千 元)	-	-	-	527,464 (註 1)	Y	-	Y

註1：本公司對單一企業保證之限額為淨值×20%，背書保證最高限額為淨值×40%。
註2：美金按即期匯率 US\$1=NT\$31.65 換算。

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外)

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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 認 列 之		備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數 / 單 位 數	比 率	帳 面 金 額	本 年 度 淨 損	子 公 司 損 失 之 份 額	
本 公 司	Thintech International Limited	SAMOA	國際貿易及轉投資業務	\$ 37,225	\$ 37,225	1,137,567	100	\$ 12,891	(\$ 4,299)	(\$ 4,299)	註
	Thintech Global Limited	SAMOA	國際貿易及轉投資業務	141,665	141,665	4,800,000	100	72,539	(37,164)	(36,999)	
	Thintech United Limited	SAMOA	國際貿易及轉投資業務	262,191	155,480	8,820,000	100	214,195	(37,986)	(37,986)	

- 69 -

鑫科材料科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損失	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列子公司及關聯企業損失之份額	年底投資帳面價值	截至本年年底止已匯回投資收益
南通中興材料科技有限公司	有色金屬新型合金材料及真空鍍靶材之生產開發	USD 2,500,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區	\$ 36,004 (USD1,137,567.46)	\$ -	\$ -	\$ 36,004 (USD1,137,567.46)	(\$ 8,610)(註 3)	47	(\$ 4,299)(註 3)	\$ 12,891	\$ -
太倉鑫昌光電材料有限公司	靶材生產、加工及導電膠等銷售	USD 4,800,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區	151,920 (USD 4,800,000)	-	-	151,920 (USD 4,800,000)	(37,164)	100	(36,999)	73,245	-
鑫聯金屬資源(太倉)有限公司	金屬精煉純化及買賣等業務	USD 10,500,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區	166,479 (USD 5,260,000)	112,674 (USD 3,560,000)	-	279,153 (USD 8,820,000)	(45,516)	84	(37,986)	214,195	-

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註 1)	本公司赴大陸地區投資限額(註 2)
\$467,077 (USD14,757,567.46)	\$467,077 (USD14,757,567.46)	\$791,195

註 1： 包含經濟部投審會核准本公司投資南通中興材料科技有限公司美金 1,138 千元、太倉鑫昌光電材料有限公司美金 4,800 千元及鑫聯金屬資源(太倉)有限公司美金 8,820 千元。

註 2： 本公司赴大陸地區投資限額計算：\$1,318,659×60%=\$791,195

註 3： 本年度認列之投資損失與依持股比例認列被投資公司本年度淨損之差額，係認列商譽減損所致。

註 4： 上表外幣金額係以資產負債表日即期匯率換算為新台幣金額列示。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
<hr/>		
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收票據明細表		二
應收帳款淨額明細表		三
其他應收款明細表		四
存貨明細表		五
預付款項明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		六
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
電腦軟體變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		附註十五
短期借款明細表		七
應付短期票券明細表		八
應付帳款明細表		九
其他應付款明細表		附註十九
應付公司債明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		十
營業成本明細表		十一
營業費用明細表		十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十三

鑫科材料科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
新台幣存款					
支票及活期存款				\$	39,977
外幣存款					
活期存款		美金 190,846.32 元、日幣			18,519
		47,155,925 圓及人民幣			
		305.2 元 (註)			
					<u>58,496</u>
約當現金					
定期存款		103.11.13~104.05.21, 年利			34,300
		率 1.09%~1.12%			
附買回債券					<u>85,000</u>
					<u>119,300</u>
庫存現金及週轉金					<u>682</u>
					<u>\$ 178,478</u>

註：外幣兌換匯率：US\$1=NT\$31.65；JPY\$1=NT\$0.2646；

RMB\$1=NT\$5.092。

鑫科材料科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
甲 公 司	\$ 70,190	銷貨款及加工款
乙 公 司	13,246	銷 貨 款
其他（註）	<u>6,908</u>	
	<u>\$ 90,344</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

鑫科材料科技股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關 係 人		
新日光能源科技公司	\$ 225	銷 貨 款
中國鋼鐵公司	431	銷 貨 款
太倉鑫昌光電材料公司	<u>7,739</u>	銷 貨 款
	<u>8,395</u>	
非關係人		
甲 公 司	112,052	銷 貨 款
乙 公 司	43,488	銷 貨 款
丙 公 司	28,455	銷貨款及加工款
丁 公 司	24,548	銷 貨 款
其他（註）	<u>86,167</u>	
	294,710	
減：備抵呆帳	<u>5,136</u>	
	<u>289,574</u>	
	<u>\$ 297,969</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

鑫科材料科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應收代購款		\$ 38,305	
應收諮詢服務收入		21,351	
其他（註）		<u>8</u>	
		<u>\$ 59,664</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

鑫科材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本 市 價 (註 1)
原 料		\$ 138,740	\$ 138,497
在 製 品		33,568	46,906
半 成 品		98,451	134,502
製 成 品		40,533	50,288
商 品		4,683	5,970
在途原料		<u>3,202</u>	<u>3,202</u>
		<u>\$ 319,177</u>	(註 2) <u>\$ 379,365</u>

註 1：市價基礎參閱附註四。

註 2：係減除存貨跌價及呆滯損失 42,625 千元之淨額。

鑫科材料科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年度

明細表六

單位：新台幣千元
(除另註明外)

	年 股	初 數	餘 金	額 額	本 股	年 數	度 金	增 額	加 額	本 股	年 數	度 金	減 額	少 額	本 年度認列 子公司損失 之 份 額	取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	國 外 營 運 機 構 對 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	年 股	底 數	持 股	餘 額	淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註	
Thintech International Limited		1,137,567	\$ 16,737		-		\$ -			-		\$ -			(\$ 4,299)	\$ -	\$ 453	1,137,567	100		\$ 12,891	\$ 11.33	\$ 12,891	無	
Thintech Global Limited		4,800,000	107,080		-		-			-		(35)	(註)	(36,999)	-	-	2,493	4,800,000	100		72,539	15.25	73,245	無	
Thintech United Limited		5,260,000	<u>139,987</u>		3,560,000		<u>106,711</u>			-		-		(<u>37,986</u>)	(<u>1,213</u>)	<u>6,696</u>		8,820,000	100		<u>214,195</u>	24.28	<u>214,195</u>	無	
			<u>\$263,804</u>				<u>\$106,711</u>					(<u>\$ 35</u>)		(<u>\$ 79,284</u>)	(<u>\$ 1,213</u>)	<u>\$ 9,642</u>					<u>\$299,625</u>		<u>\$300,331</u>		

註：係銷除順流交易未實現 706 千元及已實現銷貨利益 671 千元。

鑫科材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	借款期限	年利率(%)	餘額	融資額度	抵押或擔保
信用借款					
華南商業銀行	103.12.12~104.01.09	1.12	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	無

鑫科材料科技股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

保 證 機 構	期 間	年貼現率(%)	發 行 金 額
中華票券金融公司	103.12.15~104.01.23	1.108	\$ 85,000
兆豐票券金融公司	103.10.22~104.01.23	1.108~1.178	<u>60,000</u>
			145,000
減：未攤銷折價			<u>56</u>
			<u>\$ 144,944</u>

鑫科材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
太倉鑫昌光電材料公司	\$ 1,222
非關係人	
甲 公 司	2,770
乙 公 司	562
丙 公 司	518
其他（註）	<u>1,093</u>
	<u>4,943</u>
	<u>\$ 6,165</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

鑫科材料科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 103 年度

明細表十

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
<u>營業收入總額</u>					
	銷貨收入				
	貴金屬材料	113,462	公斤	\$ 2,140,701	
	薄膜濺鍍靶材	373,702.79	公斤	669,312	
	其他（註）			<u>84,094</u>	
				2,894,107	
	勞務收入（註）			<u>4,359</u>	
				<u>2,898,466</u>	
 <u>銷貨退回及折讓</u>					
	銷貨退回			(3,326)	
	銷貨折讓			(<u>458</u>)	
				(<u>3,784</u>)	
				 <u>\$ 2,894,682</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之十。

鑫科材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
買 賣 業	
年初商品	\$ 1,555
本年度進貨	12,017
年底商品	(4,683)
其 他	(253)
	<u>8,636</u>
製 造 業	
直接原料耗用	
年初原料	117,397
本年度進料	2,415,802
年底原料	(138,740)
出售原料	(2,115,171)
其 他	(6,457)
本年度耗料	<u>272,831</u>
直接人工	53,569
製造費用	<u>219,269</u>
製造成本	545,669
年初在製品	9,680
年底在製品	(33,568)
其 他	(21,388)
半成品成本	500,393
年初半成品	123,076
本年度進貨	1,390
年底半成品	(98,451)
出售半成品	(12,846)
其 他	(1,915)
製成品成本	<u>511,647</u>
年初製成品	42,882
年底製成品	(40,533)
其 他	<u>2,519</u>
產銷成本合計	516,515
出售原料成本	2,115,171
出售半成品成本	12,846
加工成本	<u>2,873</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

項	目	金	額
	存貨盤盈淨額	(\$ 32)
			<u>2,647,373</u>
	營業成本		<u>\$ 2,656,009</u>

註：年初及年底存貨金額係以減除備抵存貨跌價及呆滯損失之淨額列示。

鑫科材料科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資		\$ 9,486	\$34,959	\$13,918	\$ 58,363
試 驗 費		-	-	17,442	17,442
勞 務 費		750	4,094	8,143	12,987
運 費		8,150	3	13	8,166
保 險 費		1,830	2,619	1,254	5,703
研 究 費		-	-	5,043	5,043
手 續 費		-	3,841	-	3,841
旅 費		940	1,709	845	3,494
折 舊		651	1,113	1,673	3,437
職工福利		4	3,150	1	3,155
樣 品 費		2,539	-	-	2,539
攤 銷		-	2,254	6	2,260
退 休 金		514	1,136	571	2,221
佣 金		2,102	-	-	2,102
進出口費用		627	-	-	627
其 他		<u>3,511</u>	<u>15,873</u>	<u>7,617</u>	<u>27,001</u>
		<u>\$31,104</u>	<u>\$70,751</u>	<u>\$56,526</u>	<u>\$158,381</u>

鑫科材料科技股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 103 及 102 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

	103 年度			102 年度		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用						
薪 資	\$ 93,422	\$ 58,363	\$ 151,785	\$ 93,142	\$ 48,635	\$ 141,777
勞 健 保	10,359	4,305	14,664	9,760	3,565	13,325
退 休 金	5,406	2,221	7,627	5,233	1,965	7,198
其 他	<u>4,754</u>	<u>6,752</u>	<u>11,506</u>	<u>5,058</u>	<u>6,466</u>	<u>11,524</u>
	<u>\$ 113,941</u>	<u>\$ 71,641</u>	<u>\$ 185,582</u>	<u>\$ 113,193</u>	<u>\$ 60,631</u>	<u>\$ 173,824</u>
折 舊	\$ 52,843	\$ 3,437	\$ 56,280	\$ 59,409	\$ 3,628	\$ 63,037
攤 銷	2,984	2,260	5,244	3,777	2,749	6,526

註：截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 274 人及 270 人。

附錄二

103年度合併財務報表暨會計師查核報告

鑫科材料科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：總公司－高雄市岡山區中山北路140號8樓之4

分公司－高雄市路竹區路科八路1號(通訊地址)

電話：(07)695-5125

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~33		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~66		六~三二
	(七) 關係人交易	66~68		三三
	(八) 質抵押資產	68		三四
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	69		三五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	69		三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	70, 75~77		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	70~71, 78~79		三七
	3. 大陸投資資訊	70~71, 79		三七
	(十四) 部門資訊	71~74		三八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 103 年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：鑫科材料科技股份有限公司

董事長：陳 勝 榮



中 華 民 國 104 年 3 月 17 日

會計師查核報告

鑫科材料科技股份有限公司 公鑒：

鑫科材料科技股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

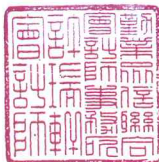
依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鑫科材料科技股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

鑫科材料科技股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

許瑞軒



會計師 郭 麗 園

郭麗園



行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 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 17 日

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三二)	\$ 304,872	12	\$ 322,380	16	2100	短期借款 (附註十八、三二及三四)	\$ 496,359	20	\$ 291,640	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產					2110	應付短期票券 (附註十八及三二)	144,944	6	109,990	5
	— 流動 (附註四、七及三二)	78	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債				
1150	應收票據 (附註四、九及三二)	93,013	4	108,664	5		— 流動 (附註四、十九及三二)	1,632	-	1,561	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、九、三二及三三)	317,794	13	294,124	14	2150	應付票據 (附註二十及三二)	-	-	104	-
1200	其他應收款 (附註九、三二及三三)	47,236	2	23,454	1	2170	應付帳款 (附註二十及三二)	6,529	-	26,630	2
1220	當期所得稅資產 (附註四及二六)	137	-	145	-	2200	其他應付款 (附註二一、三二及三三)	179,982	8	80,117	4
130X	存貨 (附註四、五及十)	389,711	16	339,782	16	2230	當期所得稅負債 (附註四及二六)	15,151	1	-	-
1410	預付款項 (附註十一及三三)	348,040	14	255,132	12	2399	其他流動負債	3,759	-	2,505	-
1470	其他流動資產 (附註三二及三四)	2,639	-	4,313	-	21XX	流動負債總計	848,356	35	512,547	25
11XX	流動資產總計	1,503,520	61	1,347,994	64		非流動負債				
	非流動資產					2530	應付公司債 (附註四、十九及三二)	221,266	9	249,635	12
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	175,438	7	-	-	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	937	-	565	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十三、三四及三五)	693,638	28	662,023	32	2630	長期遞延收入 (附註四及二八)	9,419	-	9,290	-
1801	電腦軟體 (附註四及十四)	1,499	-	3,279	-	2640	應計退休金負債 (附註四、五及二二)	1,390	-	1,695	-
1805	商譽 (附註四及十五)	-	-	237	-	25XX	非流動負債總計	233,012	9	261,185	12
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二六)	35,312	2	20,615	1		負債總計	1,081,368	44	773,732	37
1915	預付設備款	677	-	9,587	1		歸屬於本公司業主之權益				
1920	存出保證金 (附註三二)	360	-	348	-		股 本				
1985	長期預付租金 (附註四及十七)	41,540	2	40,970	2	3110	普通股股本 (附註二三)	734,980	30	707,239	34
1990	其他非流動資產 (附註九、十六、三二及三四)	3,588	-	6,061	-	3140	預收股本	-	-	13,145	1
15XX	非流動資產合計	952,052	39	743,120	36	3100	股本總計	734,980	30	720,384	35
						3200	資本公積 (附註十九及二三)	444,687	18	426,078	20
							保留盈餘 (附註二三及二九)				
						3310	法定盈餘公積	95,115	4	94,733	5
						3350	未分配盈餘	25,733	1	3,946	-
						3300	保留盈餘總計	120,848	5	98,679	5
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,144	1	8,502	-
						31XX	本公司業主之權益合計	1,318,659	54	1,253,643	60
							非控制權益 (附註二三及二九)	55,545	2	63,739	3
						3XXX	權益總計	1,374,204	56	1,317,382	63
1XXX	資產總計	\$ 2,455,572	100	\$ 2,091,114	100		負債及權益總計	\$ 2,455,572	100	\$ 2,091,114	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳勝榮

經理人：謝榮淵

會計主管：董俊麟

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入淨額（附註四、二四、三三及三八）	\$3,146,374	100	\$3,421,235	100
5000	營業成本（附註十、二五及三三）	<u>2,938,387</u>	<u>93</u>	<u>3,277,123</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	<u>207,987</u>	<u>7</u>	<u>144,112</u>	<u>4</u>
	營業費用（附註二二、二五及三三）				
6100	推銷費用	39,113	1	39,668	1
6200	管理費用	109,508	4	82,894	2
6300	研究發展費用	<u>56,527</u>	<u>2</u>	<u>37,763</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>205,148</u>	<u>7</u>	<u>160,325</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利（損）	<u>2,839</u>	<u>-</u>	<u>(16,213)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五、二八及三三）	23,740	1	10,436	-
7020	其他利益及損失（附註二五及三二）	11,136	-	5,781	-
7050	財務成本（附註二五）	<u>(17,322)</u>	<u>-</u>	<u>(11,321)</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額（附註十二）	<u>(2,688)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,866</u>	<u>1</u>	<u>4,896</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	17,705	1	<u>(11,317)</u>	-
7950	所得稅費用（附註四、五及二六）	<u>5,810</u>	<u>-</u>	<u>1,996</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利 (損)	\$ 11,895	1	(\$ 13,313)	-
	其他綜合損益 (附註二二及二六)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	12,912	-	17,327	-
8360	確定福利計畫精算損失	(1,434)	-	(2,980)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益	244	-	507	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	11,722	-	14,854	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 23,617	1	\$ 1,541	-
	本年度淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 24,572		\$ 3,815	
8620	非控制權益	(12,677)		(17,128)	
8600		\$ 11,895		(\$ 13,313)	
	本年度綜合損益總額歸屬 於：				
8710	本公司業主	\$ 33,024		\$ 12,949	
8720	非控制權益	(9,407)		(11,408)	
8700		\$ 23,617		\$ 1,541	
	每股盈餘—歸屬於本公司業 主 (附註二七)				
9750	基 本	\$ 0.34		\$ 0.05	
9850	稀 釋	0.33		0.05	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳勝榮



經理人：謝榮淵



會計主管：董俊麟



鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		歸屬於本公司業主之權益									
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額					總計	非控制權益	權益總計		
		股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘					
代碼		普通股					之兌換差額				
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 707,239	\$ -	\$ 395,816	\$ 87,535	\$ 74,158	(\$ 3,105)	\$ 1,261,643	\$ 74,442	\$ 1,336,085	
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,198	(7,198)	-	-	-	-	
B5	現金股利—9%	-	-	-	-	(63,651)	-	(63,651)	-	(63,651)	
		-	-	-	7,198	(70,849)	-	(63,651)	-	(63,651)	
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目										
	一認股權而產生者 (附註十九)	-	-	13,588	-	-	-	13,588	-	13,588	
D1	102 年度淨利 (損)	-	-	-	-	3,815	-	3,815	(17,128)	(13,313)	
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,473)	11,607	9,134	5,720	14,854	
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,342	11,607	12,949	(11,408)	1,541	
I1	可轉換公司債轉換 (附註十九)	-	13,145	16,674	-	-	-	29,819	-	29,819	
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二九)	-	-	-	-	(705)	-	(705)	705	-	
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	707,239	13,145	426,078	94,733	3,946	8,502	1,253,643	63,739	1,317,382	
	102 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	382	(382)	-	-	-	-	
D1	103 年度淨利 (損)	-	-	-	-	24,572	-	24,572	(12,677)	11,895	
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,190)	9,642	8,452	3,270	11,722	
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	23,382	9,642	33,024	(9,407)	23,617	
I1	可轉換公司債轉換 (附註十九)	-	14,596	18,609	-	-	-	33,205	-	33,205	
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二九)	-	-	-	-	(1,213)	-	(1,213)	1,213	-	
T1	預收股本轉列普通股本	27,741	(27,741)	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	\$ 734,980	\$ -	\$ 444,687	\$ 95,115	\$ 25,733	\$ 18,144	\$ 1,318,659	\$ 55,545	\$ 1,374,204	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳勝榮

經理人：謝榮淵

會計主管：董俊麟

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 17,705	(\$ 11,317)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	81,771	73,414
A20200	攤 銷	6,813	7,430
A20300	呆 帳	1,655	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(78)	(13,219)
A20900	財務成本	17,322	11,321
A21200	利息收入	(2,323)	(1,775)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	2,688	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	(1,376)	6,641
A23700	備抵存貨跌價及呆滯損失增加	14,013	2,533
A29900	存貨避險評價利益	-	(16,806)
A29900	其 他	(223)	(112)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	15,651	(21,659)
A31150	應收帳款	(25,325)	278,210
A31180	其他應收款	(24,485)	28,132
A31200	存 貨	(64,299)	122,416
A31230	預付款項	(93,797)	(147,457)
A31240	其他流動資產	(126)	(3,853)
A32130	應付票據	(104)	98
A32150	應付帳款	(20,101)	(12,629)
A32180	其他應付款	47,398	(6,306)
A32230	其他流動負債	1,254	(7,372)
A32240	應計退休金負債	(1,739)	(2,077)
A33000	營運產生之現金流入（出）	(27,706)	285,613
A33500	支付之所得稅	(4,732)	(19,008)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(32,438)	266,605

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
	投資活動之現金流量流出		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 555	\$ 11,637
B01800	取得採用權益法之投資	(100,340)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(125,595)	(116,137)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,584	5,356
B03800	存出保證金減少(增加)	(12)	4,247
B04500	取得無形資產	-	(717)
B06600	其他流動資產減少	2,742	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,695)	(5,069)
B07300	長期預付租金增加	-	(11,442)
B07500	收取之利息	2,323	1,775
B09900	長期遞延收入增加	-	9,222
BBBB	投資活動之淨現金流出	(211,438)	(101,128)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,396,703	1,853,510
C00200	短期借款減少	(1,205,092)	(1,641,870)
C00500	應付短期票券增加(減少)	34,954	(289,730)
C01200	發行可轉換公司債	-	294,618
C01700	償還長期借款	-	(100,000)
C04500	發放現金股利	-	(63,651)
C05600	支付之利息	(12,981)	(9,780)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	213,584	43,097
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,784	2,964
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(17,508)	211,538
E00100	年初現金及約當現金餘額	322,380	110,842
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 304,872	\$ 322,380

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳勝榮



經理人：謝榮淵



會計主管：董俊麟



鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫科材料科技股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 89 年 3 月，主要從事各式薄膜濺鍍靶材、太陽能電池用之導電膠及貴金屬材料之加工銷售與一般金屬買賣等業務。

本公司股票自 101 年 11 月 20 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併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

本合併財務報告於 104 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「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，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日(註)
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
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 10「合併財務報表」	2013年1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 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及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

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

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司及子公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，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。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

本公司及子公司將於 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精算損益。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、現金流量避險暨採用權益法

之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫精算損益外）。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。

5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「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 年追溯適用修訂後 IAS 19 將對本公司合併財務報告不具重大影響。

6. IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

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

7. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

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

8. 「2009～2011 週期之年度改善」

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

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司及子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。

9. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

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 預計對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012～2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 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 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 4）
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註 1)
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 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：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。

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及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡

量或以公允價值衡量。若本公司及子公司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。

本公司及子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。惟本公司及子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、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，本公司及子公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業

實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. IAS 36 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，導致本公司及子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及子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，本公司及子公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010~2012 週期之年度改善

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

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，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。

4. 2011~2013 週期之年度改善

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。

5. 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。

6. 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。

本公司及子公司於適用 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，本公司及子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。

7. 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014 週期之年度改善修正 IFRS 7 等若干準則。

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。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併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，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司及子公司應考量合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；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。

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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當本公司及子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。本公司及子公司與非控制權益之帳面金額皆已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	
			103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
本公司	Thintech International Limited	國際貿易及轉投資業務	100	100
	Thintech Global Limited	國際貿易及轉投資業務	100	100
	Thintech United Limited	國際貿易及轉投資業務	100	100
Thintech International Limited (TTIL)	南通中興材料科技有限公司	有色金屬新型合金材料及真空濺鍍靶材之生產開發	47	47
Thintech Global Limited (TTGL)	太倉鑫昌光電材料有限公司	靶材生產、加工及導電膠等銷售	100	100
Thintech United Limited (TTUL)	鑫聯金屬資源(太倉)有限公司	金屬精煉純化及買賣等業務	84	76

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，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。

於編製合併財務報告時，本公司及子公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、半成品、製成品及商品。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係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司及子公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司及子公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司及子公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司及子公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司及子公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司及子公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司及子公司與關聯企業間之逆流、順流及側流所產生之損益，僅在與本公司及子公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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。

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。本公司及子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，並且認列於當年度損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除已提列減損後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司及子公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失，商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

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

(十) 電腦軟體

單獨取得之有限耐用年限電腦軟體以原始成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司及子公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司及子公司預期於經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限電腦軟體之殘值估計為零。會計估計變動之影響以推延方式處理。

(十一) 有形資產及電腦軟體之減損

本公司及子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及電腦軟體可能已減損，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，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超

過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司及子公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司及子公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）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，本公司及子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，如應收帳款等，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款增加情形，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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事

項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之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。

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減除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

本公司及子公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司及子公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- C. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

(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－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－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）。

5. 衍生工具

本公司及子公司簽訂之衍生工具包括貴金屬期貨合約，用以管理本公司之貴金屬價格波動風險。

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

(十三) 避險會計

本公司及子公司指定部分衍生工具進行公允價值避險。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於合併綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

當本公司及子公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計條件時，即推延停止避險會計。

(十四) 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。

銷售商品收入係按銷售合約於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，通常於商品運交時認列；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；勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

(十五) 租 賃

本公司及子公司為營業租賃之承租人，是以租金給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十六) 政府補助

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於子公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以子公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

(十七) 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年度費用。

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。

(十八) 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

遞延所得稅係依合併財務報表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有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子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

本公司及子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) 應收帳款之估計減損

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

(二) 存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低者評價，本公司及子公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值，此存貨淨變現價值主要係依產品售價為估計基礎，是以可能產生重大變動。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

本公司及子公司於每一年度結束日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限，主係考量資產之預期使用程度、預期實際磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(四) 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稅額分別為 189,522 千元及 103,837 千元。由於未來獲利之不可預測性，子公司前述課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定，若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為所得稅。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 702	\$ 669
銀行支票及活期存款	184,870	157,521
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	34,300	49,190
附買回債券	85,000	115,000
	<u>\$304,872</u>	<u>\$322,380</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
持有供交易之金融資產		
衍生工具（未指定避險）		
貴金屬期貨合約	<u>\$ 78</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司 103 及 102 年度從事貴金屬期貨合約交易之目的，主係因應國際貴金屬價格變動所產生之風險，本公司及子公司財務規避策略係以達成規避大部分公平價值變動為目的，惟因部分不符合有效避險條件，是以不適用避險會計，分別產生利益 633 千元及

11,637 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註二五）。

截至 103 年 12 月 31 日止，尚未到期之貴金屬期貨合約如下：

	到 期 日	重 量 (公 斤)	金 額 (千 元)
貴金屬期貨合約	104.06.10	150	\$ 2,770 (RMB 544 千元)

八、避險之衍生金融工具

本公司及子公司從事貴金屬期貨合約交易之目的，主係為規避國際貴金屬價格變動所產生之風險，102 年 4 月 1 日起因符合有效避險條件，是以適用避險會計，產生之損益作為進貨成本之調整（附註十）。截至 103 年及 102 年底止，貴金屬期貨合約已全數交割。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 93,013</u>	<u>\$108,664</u>
應收帳款	\$321,048	\$296,424
減：備抵呆帳	<u>3,254</u>	<u>2,300</u>
	<u>\$317,794</u>	<u>\$294,124</u>
催收款（列入其他非流動資產項下）		
因營業而產生	\$ 1,939	\$ 1,236
減：備抵呆帳	<u>1,939</u>	<u>1,236</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（一）應收帳款

本公司及子公司對銀料銷售及產製銷售之平均授信期間分別為 7 至 10 天及 30 至 90 天，備抵呆帳之評估係參考帳齡分析、歷史經驗、客戶過往信用記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

103 年及 102 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶之信用風險，參閱附註三二。

103 年及 102 年 12 月 31 日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為 2,773 千元及 4,776 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

以逾期天數為基準且未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
30 天以下	\$ 1,271	\$ 718
31 至 60 天	1,476	314
61 至 180 天	26	-
61 至 365 天	-	3,744
	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 4,776</u>

本公司及子公司 102 年度備抵呆帳並無變動，103 年度應收帳款及催收款之備抵呆帳變動如下：

	個別評估減損損失			群組評估合計		
	應收帳款	催收款	減損損失	應收帳款	催收款	減損損失
103 年 1 月 1 日	\$ 2,300	\$ 1,236	\$ -	\$ 2,300	\$ 1,236	\$ -
本年度提列	1,655	-	-	1,655	-	-
本年度重分類	(703)	703	-	(703)	703	-
淨兌換差額	2	-	-	2	-	-
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他應收款

本公司及子公司備抵呆帳係參考歷史經驗、客戶過往拖欠記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，並無備抵呆帳餘額。

十、存 貨

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
原 物 料	\$154,353	\$134,581
在 製 品	34,132	9,851
半 成 品	131,093	146,143
製 成 品	51,404	45,155
商 品	11,856	4,052
在途原料	6,873	-
	<u>\$389,711</u>	<u>\$339,782</u>

103 年及 102 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 54,278 千元及 39,876 千元。

本公司及子公司備抵存貨跌價損失之變動情形如下：

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 39,876	\$ 37,270
本年度提列	36,317	83,933
本年度出售	(22,304)	(81,400)
淨兌換差額	389	73
年底餘額	<u>\$54,278</u>	<u>\$39,876</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,938,387 千元及 3,277,123 千元，其中包括下列項目：

	103 年度	102 年度
提列存貨跌價及呆滯損失	\$ 36,317	\$ 83,933
存貨避險評價利益（附註八）	-	(16,806)
存貨盤盈淨額	(32)	(18)

十一、預付款項

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
預付貨款	\$292,419	\$211,510
留抵稅額	22,629	10,581
進項稅額	19,649	19,182
預付費用	<u>13,343</u>	<u>13,859</u>
	<u>\$348,040</u>	<u>\$255,132</u>

十二、採用權益法之投資

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
非上市（櫃）公司		
蘇州順惠有色金屬製品公司		
（蘇州順惠）	<u>\$175,438</u>	<u>\$ -</u>

103 年 1 月本公司透過 TTUL 參與子公司鑫聯金屬現金增資 106,711 千元，並於同年 2 月由子公司鑫聯金屬轉投資蘇州順惠 100,340 千元（人民幣 20,000 千元），同年 12 月再依股權收購價格報告協議額外支付 76,380 千元（人民幣 15,000 千元，列入其他應付款項下），合計 176,720 千元（人民幣 35,000 千元，符合本公司董事會決議投資額

度)，取得該公司 20% 股權，該公司主要從事可再生有色金屬之進口、加工及利用。

103 年度採用權益法認列之關聯企業損失之份額為 2,688 千元。

103 年度採用權益法認列之關聯企業損失及其他綜合損益之份額，係依據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

103 年度

	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 422,426	\$ 442,858	\$ 147,448	\$ 13,564	\$ 16,638	\$ 51,856	\$ 45,872	\$ 1,140,662
增添	13,012	33,049	1,448	2,569	3,262	25,576	31,688	110,604
處分	-	(21,790)	(158)	(1,626)	(1,010)	(3,520)	-	(28,104)
重分類	(2,491)	-	2,412	-	-	79	-	-
淨兌換差額	5,124	1,945	1,683	170	150	1,390	2,695	13,157
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 438,071</u>	<u>\$ 456,062</u>	<u>\$ 152,833</u>	<u>\$ 14,677</u>	<u>\$ 19,040</u>	<u>\$ 75,381</u>	<u>\$ 80,255</u>	<u>\$ 1,236,319</u>
累計折舊								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 75,361	\$ 291,648	\$ 67,061	\$ 8,434	\$ 11,461	\$ 24,674	\$ -	\$ 478,639
折舊	22,095	32,300	11,531	2,345	2,653	10,847	-	81,771
處分	-	(14,835)	(158)	(1,396)	(507)	(2,000)	-	(18,896)
重分類	(35)	-	31	-	-	4	-	-
淨兌換差額	356	258	104	89	76	284	-	1,167
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 97,777</u>	<u>\$ 309,371</u>	<u>\$ 78,569</u>	<u>\$ 9,472</u>	<u>\$ 13,683</u>	<u>\$ 33,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,681</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 340,294</u>	<u>\$ 146,691</u>	<u>\$ 74,264</u>	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ 5,357</u>	<u>\$ 41,572</u>	<u>\$ 80,255</u>	<u>\$ 693,638</u>

102 年度

	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 302,878	\$ 403,591	\$ 103,478	\$ 12,832	\$ 14,374	\$ 37,693	\$ 162,500	\$ 1,037,346
增添	134,194	39,055	48,308	486	2,073	13,727	(123,282)	114,561
處分	(17,660)	(1,690)	(5,399)	-	-	(116)	-	(24,865)
淨兌換差額	3,014	1,902	1,061	246	191	552	6,654	13,620
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 422,426</u>	<u>\$ 442,858</u>	<u>\$ 147,448</u>	<u>\$ 13,564</u>	<u>\$ 16,638</u>	<u>\$ 51,856</u>	<u>\$ 45,872</u>	<u>\$ 1,140,662</u>
累計折舊及減損								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 70,913	\$ 256,319	\$ 56,918	\$ 6,222	\$ 8,591	\$ 18,060	\$ -	\$ 417,023
折舊	13,818	36,557	11,450	2,166	2,826	6,597	-	73,414
處分	(9,703)	(1,690)	(1,370)	-	-	(104)	-	(12,867)
淨兌換差額	333	462	63	46	44	121	-	1,069
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 75,361</u>	<u>\$ 291,648</u>	<u>\$ 67,061</u>	<u>\$ 8,434</u>	<u>\$ 11,461</u>	<u>\$ 24,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 478,639</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 347,065</u>	<u>\$ 151,210</u>	<u>\$ 80,387</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 5,177</u>	<u>\$ 27,182</u>	<u>\$ 45,872</u>	<u>\$ 662,023</u>

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物

房屋主建築物 2 至 35 年

房屋附屬設備 2 至 35 年

機器設備

動力機械設備 2 至 10 年

加熱設備 3 至 12 年

(接次頁)

(承前頁)

回收及電解等設備	3 至 10 年
水電設備－配電工程	2 至 20 年
運輸設備－交通運輸設備	4 至 5 年
辦公設備	
事務設備	3 至 5 年
電腦通訊設備	2 至 5 年
其他設備	
防治污染設備	5 至 10 年
保全設備	3 至 10 年
實驗設備	2 至 8 年
雜項設備	2 至 10 年

本公司及子公司廠房所在地係向政府租用，相關資訊請參閱附註十七及三十。

本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額參閱附註三四。

十四、電腦軟體

本公司及子公司之電腦軟體係以直線基礎按耐用年數 2 至 5 年攤銷，變動如下：

	成	本	累 計 攤 銷	淨	額
103 年 1 月 1 日	\$ 8,229		(\$ 4,950)		\$ 3,279
攤 銷	-		(1,784)		(1,784)
淨兌換差額	4		-		4
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 8,233</u>		<u>(\$ 6,734)</u>		<u>\$ 1,499</u>
102 年 1 月 1 日	\$ 7,512		(\$ 2,630)		\$ 4,882
增 添	717		-		717
攤 銷	-		(2,320)		(2,320)
102 年 12 月 31 日	<u>\$ 8,229</u>		<u>(\$ 4,950)</u>		<u>\$ 3,279</u>

十五、商 譽

102 年 12 月 31 日餘額係本公司收購子公司南通中興股權，其投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值部分。

本公司已於 103 年度全數認列此商譽之減損。

十六、其他非流動資產

本公司及子公司之其他非流動資產主係包裝用鋁箱，以直線基礎按耐用年數 2 至 5 年攤銷，變動如下：

	成	本	累 計 攤 銷	淨 額
103 年 1 月 1 日	\$ 22,858		(\$ 17,739)	\$ 5,119
增 添	1,695		-	1,695
攤 銷	-		(3,298)	(3,298)
淨兌換差額	102		(30)	72
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 24,655</u>		<u>\$ 21,067</u>	<u>\$ 3,588</u>
102 年 1 月 1 日	\$ 18,687		(\$ 14,561)	\$ 4,126
增 添	4,127		-	4,127
攤 銷	-		(3,176)	(3,176)
淨兌換差額	44		(2)	42
102 年 12 月 31 日	<u>\$ 22,858</u>		<u>(\$ 17,739)</u>	<u>\$ 5,119</u>

十七、長期預付租金

長期預付租金係子公司太倉鑫昌及鑫聯資源於 101 年 9 月及 102 年 4 月在中國大陸取得之土地使用權，使用年限 50 年，均將於 151 年 9 月到期，變動如下：

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 40,970	\$ 28,481
增 添	-	11,442
攤 銷	(842)	(749)
淨兌換差額	1,412	1,796
年底餘額	<u>\$ 41,540</u>	<u>\$ 40,970</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
銀行信用借款	<u>\$496,359</u>	<u>\$291,640</u>
年利率(%)	1.12~2.64	1.10~2.0768

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票如下：

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 貼 現 利 率 (%)
103 年 12 月 31 日				
中華票券金融公司	\$ 85,000	\$ 27	\$ 84,973	1.108
兆豐票券金融公司	60,000	29	59,971	1.108~1.178
	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 144,944</u>	
102 年 12 月 31 日				
中華票券金融公司	\$ 40,000	\$ 5	\$ 39,995	1.090
兆豐票券金融公司	70,000	5	69,995	1.098
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 109,990</u>	

十九、應付公司債

(一) 負債組成要素

	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
	第 1 次 有擔保可轉 換公司債	第 2 次 無擔保可轉 換公司債	合 計	第 1 次 有擔保可轉 換公司債	第 2 次 無擔保可轉 換公司債	合 計
1. 應付公司債						
發行面額	\$ 185,700	\$ 45,500	\$ 231,200	\$ 194,300	\$ 73,100	\$ 267,400
減：應付公司債折價	6,852	4,673	11,525	7,170	7,507	14,677
發行成本－應付 公司債	3,335	675	4,010	3,489	1,084	4,573
原始認列攤銷後成本	175,513	40,152	215,665	183,641	64,509	248,150
加：折價攤銷	4,316	1,285	5,601	1,010	475	1,485
攤銷後成本	<u>\$ 179,829</u>	<u>\$ 41,437</u>	<u>\$ 221,266</u>	<u>\$ 184,651</u>	<u>\$ 64,984</u>	<u>\$ 249,635</u>
2. 透過損益按公允價值 衡量之金融負債(持有 供交易之金融負債)：						
買回及賣回選擇權	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,561</u>

(二) 權益組成要素

	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
	第 1 次 有擔保可轉 換公司債	第 2 次 無擔保可轉 換公司債	合 計	第 1 次 有擔保可轉 換公司債	第 2 次 無擔保可轉 換公司債	合 計
普通股認股權	\$ 6,200	\$ 7,630	\$ 13,830	\$ 6,200	\$ 7,630	\$ 13,830
減：發行成本－認股權	116	126	242	116	126	242
原始認列資本公積－認股 權	6,084	7,504	13,588	6,084	7,504	13,588
減：已執行轉換	435	4,089	4,524	173	2,019	2,192
資本公積－認股權	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 9,064</u>	<u>\$ 5,911</u>	<u>\$ 5,485</u>	<u>\$ 11,396</u>

102 年 9 月本公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債 2 億元，依票面發行，發行期間 3 年，自 102 年 9 月至 105 年 9 月，並由華南商業銀行提供保證。依規定將該轉換權（符合固定換固定之條件）與負債分離，分別認列為負債及資本公積－認股權，而負債中其嵌入之行

生性商品與主契約－公司債亦分別認列，包含買回選擇權及賣回選擇權，列入「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下並以公平價值評價；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債（含屬公司債之發行成本）部分係以利息法（有效利率為 1.8821%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當期損益。其轉換辦法規定如下：

（一）轉 換 權

債權人於發行日起滿 1 個月之翌日起至到期日前 10 日止，得依規定請求轉換為本公司普通股（規定之相關過戶期間除外）。發行時之轉換價格為每股 24.8 元，嗣後除本公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，當本公司遇有下列情事時，該轉換價格應依規定重新計算調整及公告。

1. 已發行（或私募）普通股股份增加。
2. 配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%。
3. 以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（包括再私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券。
4. 非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少。

（二）賣 回 權

本可轉換公司債發行日起滿 2 年為債權人提前賣回本公司債之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金（債券面額之 1.9090%，賣回收益率為 0.95%），於賣回基準日後 5 個營業日內以現金贖回本可轉換公司債。

（三）買 回 權

本可轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）時或本可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%時，本公司得依規定於債券收回基準日後 5 個營業日，按債券面額以現金收回該債權人之全部債券。

(四) 轉換贖回情形

	103 年度	102 年度
轉換為普通股股數（千股）	347	230
轉換為普通股金額	\$ 3,468	\$ 2,298
執行轉換之公司債面額	8,600	5,700
沖銷之資本公積－認股權	262	173
產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價	4,986	3,295

102 年 9 月本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債 1 億元，依票面發行，發行期間 5 年，自 102 年 9 月至 107 年 9 月。依規定將該轉換權與負債分離（符合固定換固定之條件），分別認列為負債及資本公積－認股權，而負債中其嵌入之衍生性商品與主契約－公司債亦分別認列，包含買回選擇權及賣回選擇權，列入「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下並以公允價值評價；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債（含屬公司債之發行成本）部分係以利息法（有效利率為 2.5032%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當期損益。其轉換辦法規定如下：

(一) 轉 換 權

債權人於發行日起滿 1 個月之翌日起至到期日前 10 日止，得依規定請求轉換為本公司普通股（規定之相關過戶期間除外）。發行時之轉換價格為每股 24.8 元，嗣後除本公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，當本公司遇有下列情事時，該轉換價格應依規定重新計算調整及公告。

1. 已發行（或私募）普通股股份增加。
2. 配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%。
3. 以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（包括再私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券。
4. 非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少。

(二) 賣 回 權

本可轉換公司債發行日起滿 2 年、滿 3 年及滿 4 年為債權人提前賣回本公司債之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿 2 年、滿 3 年及滿 4 年分別為債券面額之 2.5156%、3.7971%及 5.0945%，賣回收益率均為 1.25%），於賣回基準日後 5 個營業日內以現金贖回本可轉換公司債。

(三) 買 回 權

本可轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心所連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）時或本可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%時，本公司得依規定於債券收回基準日後 5 個營業日按債券面額以現金收回該債權人之全部債券。

(四) 轉換贖回情形

	103 年度	102 年度
轉換為普通股股數（千股）	1,113	1,084
轉換為普通股金額	\$ 11,128	\$ 10,847
執行轉換之公司債面額	27,600	26,900
沖銷之資本公積－認股權	2,070	2,019
產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價	15,955	15,571

二十、應付票據及應付帳款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付票據		
因營業而發生	\$ -	\$ 104
應付帳款	\$ 6,529	\$ 26,630

本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付長期投資款（附註十二）	\$ 76,380	\$ -
應付設備及工程款	27,572	28,301
應付薪資及獎金	24,155	20,230
應付加工費	12,200	6,253
應付營業稅	11,691	-
應付消耗品費	6,141	6,451
應付員工紅利及董監酬勞（附註二三）	2,117	630
其 他	19,726	18,252
	<u>\$179,982</u>	<u>\$ 80,117</u>

二二、退職後福利計畫

本公司及子公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。

（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。

子公司南通中興、太倉鑫昌及鑫聯資源依中國大陸法令規定提撥養老保險費予政府有關部門。

（二）確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「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。本公司每月按薪資總額一定比率提撥員工退休基金，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，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休金之運用，其每年決算分配之最低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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
折現率 (%)	2.00	2.00
計畫資產之預期報酬率 (%)	2.00	1.20
薪資預期增加率 (%)	3.25	3.25

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

有關確定福利計畫所認列之損益金額（列入管理費用項下）列示如下：

	103 年度	102 年度
利息成本	\$243	\$162
計畫資產預期報酬	(136)	(109)
	<u>\$107</u>	<u>\$ 53</u>
依功能別彙總		
管理費用	<u>\$107</u>	<u>\$ 53</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列精算損失 1,190 千元及 2,473 千元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損失認列於保留盈餘（透過其他綜合損益轉列）分別為 3,663 千元及 2,473 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併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	\$13,944	\$12,165
計畫資產之公允價值	(12,554)	(10,470)
應計退休金負債	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,695</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	\$ 12,165	\$ 10,148
利息成本	243	162
精算損失	<u>1,536</u>	<u>1,855</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 13,944</u>	<u>\$ 12,165</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	\$ 10,470	\$ 8,226
計畫資產預期報酬	136	109
精算利益	102	5
雇主提撥數	<u>1,846</u>	<u>2,130</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 12,554</u>	<u>\$ 10,470</u>

103 及 102 年度本公司計畫資產實際報酬分別為 238 千元及 114 千元。

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工退休基金監理會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
約當現金	19	23
權益工具	53	45
債務工具	<u>28</u>	<u>32</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至合併財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	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>\$ 13,944</u>	<u>\$ 12,165</u>	<u>\$ 10,148</u>	<u>\$ 8,871</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 12,554)</u>	<u>(\$ 10,470)</u>	<u>(\$ 8,226)</u>	<u>(\$ 7,018)</u>
提撥短絀	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 1,853</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 5</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥金額皆為 1,704 千元。

二、三、權 益

(一) 普通股股本

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<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（千股）	<u>73,498</u>	<u>70,724</u>
公開發行股本	<u>\$ 589,569</u>	<u>\$ 561,828</u>
私募股本		
原發行股本	140,000	140,000
盈餘轉增資獲配股 本	<u>5,411</u>	<u>5,411</u>
	<u>145,411</u>	<u>145,411</u>
已發行股本	<u>\$ 734,980</u>	<u>\$ 707,239</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,145</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司發行之可轉換公司債持有人要求轉換普通股，尚有 1,314 千股待完成變更登記，增資基準日為 103 年 1 月 2 日，列入預收股本項下，業已辦妥變更登記。

本公司為充實營運資金及償還債務，於 98 年 6 月經股東會通過以私募方式發行普通股，並於 99 年 3 月經董事會決議發行私募普通股 7,000 千股，每股面額 10 元，發行價格為 16 元，面額與發行價格之差額 42,000 千元，列入資本公積－發行股票溢價項下；本公司為引進策略性投資人，於 100 年 9 月經股東會通過以私募方式發行普通股，並於 100 年 10 月經董事會決議發行私募普通股 7,000 千股，每股面額 10 元，發行價格 35.7 元，面額與發行價格之差額 179,900 千元，列入資本公積－發行股票溢價項下。

私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法規定，各次私募之普通股於交付日起 3 年

內，除證券交易法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，不得再行賣出。

(二) 資本公積

各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 395,816	\$ -	\$ -	\$ 395,816
發行可轉換公司債認列權益組成部分（附註十九）	-	-	13,588	13,588
可轉換公司債轉換（附註十九）	-	18,866	(2,192)	16,674
102 年 12 月 31 日 餘 額	395,816	18,866	11,396	426,078
可轉換公司債（附註十九）	-	20,941	(2,332)	18,609
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 395,816</u>	<u>\$ 39,807</u>	<u>\$ 9,064</u>	<u>\$ 444,687</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價），得用以撥充資本或彌補虧損，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限，在公司無虧損時亦得以現金分配。

因認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算之淨利於彌補虧損後，分配如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積。
2. 其餘由董事會擬定分配案提請股東會決議分派之，其中員工紅利為 5% 至 10%。

本公司配合整體環境、產業成長特性及長期財務規劃，以求永續經營暨股東權益最大化之考量，股東紅利之分派，將採現金股利及股票股利適度比例發放，其中現金股利以不低於 50% 為原則。

103 及 102 年度員工紅利估列金額分別為 1,811 千元及 573 千元；董監酬勞估列金額分別為 236 千元及 57 千元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之 10% 及 1% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過

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，本合併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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

依照公司法規定，法定盈餘公積已達實收股本總額時，不受每年度決算淨利應先提列 10%之限制。法定盈餘公積得用於彌補虧損，在公司無虧損時，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。

本公司股東常會分別於 103 年及 102 年 6 月決議通過董事會擬議之 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	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	\$ 382	\$ 7,198		
現金股利	<u>-</u>	<u>63,651</u>	\$ -	\$ 0.9
	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 70,849</u>		

另 102 年 6 月該次會議決議以現金配發 101 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
決議配發金額	\$ 6,550	\$ 773
財務報表認列金額	(<u>6,550</u>)	(<u>773</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

本公司 104 年 3 月 17 日董事會擬議 103 年度盈餘及資本公積分配案如下：

	盈餘及 資本公積分配	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 2,457	
現金股利	<u>36,749</u>	\$ 0.5
	<u>\$39,206</u>	

上述現金股利分別以未分配盈餘 22,049 千元及資本公積 14,700 千元分配。

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 23 日召開之股東會決議。

有關董事會擬議及股東常會決議之盈餘分配、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，是以未予提列特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 63,739	\$ 74,442
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(12,677)	(17,128)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,270	5,720
與非控制權益之權益交易差額(附註二九)	<u>1,213</u>	<u>705</u>
年底餘額	<u>\$55,545</u>	<u>\$63,739</u>

二四、收 入

	103 年度	102 年度
銷貨收入	\$3,142,015	\$3,418,581
勞務收入	<u>4,359</u>	<u>2,654</u>
	<u>\$3,146,374</u>	<u>\$3,421,235</u>

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103 年度	102 年度
諮詢服務收入（附註三 三）	\$15,108	\$ 3,715
補助款收入	5,515	2,641
利息收入	2,323	1,775
沖銷逾期應付款利益	-	1,358
其他（附註二八）	<u>794</u>	<u>947</u>
	<u>\$23,740</u>	<u>\$10,436</u>

(二) 其他利益及損失

	103 年度	102 年度
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益（附 註七）	\$ 633	\$11,637
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）	1,376	(6,641)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益（損 失）	(555)	1,582
外幣兌換利益（損失）淨 額	10,051	(623)
其 他	<u>(369)</u>	<u>(174)</u>
	<u>\$11,136</u>	<u>\$ 5,781</u>

上述外幣兌換利益（損失）淨額之內容如下：

	103 年度	102 年度
外幣兌換利益總額	\$20,753	\$12,048
外幣兌換損失總額	<u>(10,702)</u>	<u>(12,671)</u>
淨利益（損失）	<u>\$10,051</u>	<u>(\$ 623)</u>

(三) 財務成本

	103 年度	102 年度
銀行借款利息	\$ 10,169	\$ 6,724
銀料借料利息	2,801	3,030
可轉換公司債利息	4,352	1,567
	<u>\$ 17,322</u>	<u>\$ 11,321</u>

(四) 折舊及攤銷

	103 年度	102 年度
折 舊		
不動產、廠房及設備	<u>\$ 81,771</u>	<u>\$ 73,414</u>
攤 銷		
預付費用	\$ 889	\$ 1,185
電腦軟體	1,784	2,320
長期預付租金	842	749
其他非流動資產	3,298	3,176
	<u>\$ 6,813</u>	<u>\$ 7,430</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 71,680	\$ 66,058
營業費用	10,091	7,356
	<u>\$ 81,771</u>	<u>\$ 73,414</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,152	\$ 3,931
營業費用	3,661	3,499
	<u>\$ 6,813</u>	<u>\$ 7,430</u>

(五) 員工福利費用

	103 年度	102 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 175,648	\$ 161,331
勞 健 保	15,815	14,270
其 他	15,139	18,797
	<u>206,602</u>	<u>194,398</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	14,591	9,466
確定福利計畫(附註二二)	107	53
	<u>14,698</u>	<u>9,519</u>
	<u>\$ 221,300</u>	<u>\$ 203,917</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103 年度	102 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$130,880	\$126,540
營業費用	<u>90,420</u>	<u>77,377</u>
	<u>\$221,300</u>	<u>\$203,917</u>

二六、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	\$ 19,532	\$ 8,618
未分配盈餘加徵	343	113
以前年度之調整	<u>16</u>	<u>929</u>
	19,891	9,660
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>14,081</u>)	(<u>7,664</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 1,996</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利（損）	<u>\$17,705</u>	(<u>\$11,317</u>)
稅前淨利（損）按法定稅率計算之扣抵利益	(\$ 4,293)	(\$ 7,455)
永久性差異	825	1,033
未認列之可減除暫時性差異	(13,364)	(8,841)
免稅所得	(293)	(98)
未分配盈餘加徵	□ 343	□ 113
未認列之虧損扣抵	22,576	16,315
以前年度之所得稅費用於本年度之調整	<u>16</u>	<u>929</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 1,996</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法，子公司南通中興西元 2009 至 2013 年度適用兩免三減半之所得稅優惠，是以西元 2013 年度之所得稅減半計收。

依據中華人民共和國企業所得稅法（新企業所得稅法）規定，內外資企業均適用 25% 所得稅率。子公司鑫昌光電、鑫聯資源及南通中興所得稅率皆為 25%。因上述三家子公司皆產生營業虧損，是以無應納稅額。

子公司 TTIL、TTGL 及 TTUL 皆設立於薩摩亞，依當地政府規定免繳納所得稅。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形具不確定性，是以 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅尚無法可靠決定。

(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		
確定福利計畫之精算損益	<u>\$244</u>	<u>\$507</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
當期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 145</u>
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$15,151</u>	<u>\$ -</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	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 662	(\$ 296)	\$ 244	\$ 610
備抵存貨跌價損失	6,076	1,170	-	7,246
權益法認列海外之投資損失	13,763	13,478	-	27,241
其他	<u>114</u>	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>215</u>
	<u>\$20,615</u>	<u>\$14,453</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$35,312</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 269	\$ -	\$ -	\$ 269
其他	<u>296</u>	<u>372</u>	<u>-</u>	<u>668</u>
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937</u>

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 508	(\$ 353)	\$ 507	\$ 662
備抵存貨跌價損失	6,336	(260)	-	6,076
權益法認列海外之投資損失	4,895	8,868	-	13,763
其他	<u>140</u>	<u>(26)</u>	<u>-</u>	<u>114</u>
	<u>\$11,879</u>	<u>\$ 8,229</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$20,615</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 269	\$ -	\$ 269
其他	<u>-</u>	<u>296</u>	<u>-</u>	<u>296</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
子公司虧損扣抵金額		
2014 年度到期	\$ -	\$ 11,051
2015 年度到期	2,573	2,486
2016 年度到期	4,388	4,239
2017 年度到期	16,219	15,668
2018 年度到期	68,776	66,439
2019 年度到期	<u>93,473</u>	<u>-</u>
	185,429	99,883
可減除暫時性差異金額		
開辦費	<u>4,093</u>	<u>3,954</u>
	<u>\$189,522</u>	<u>\$103,837</u>

(六) 免稅相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，本公司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
第三次增資擴展生產計劃	99.12.31~104.12.31

(七) 兩稅合一相關資訊

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 25,733</u>	<u>\$ 3,946</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$22,827</u>	<u>\$18,460</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.08%（預計）及 20.48%（實際）。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利（歸屬於本公司業主）及普通股加權平均股數如下：

	103 年度	102 年度
本年度淨利	\$ 24,572	\$ 3,815
具稀釋作用潛在普通股之影響		
轉換公司債	-	(211)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 24,572</u>	<u>\$ 3,604</u>

股 數

	103 年度	102 年度
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	73,349	71,933
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工紅利	88	112
轉換公司債	-	727
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>73,437</u>	<u>72,772</u>

單位：千股

計算 103 年度稀釋每股盈餘時，因可轉換公司債不具稀釋作用，是以不列入稀釋每股盈餘計算中。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，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紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、政府補助

子公司太倉鑫昌及鑫聯資源已正式投產，依投資協議書約定於 102 年 7 月分別取得與建造廠房成本相關之政府補助 3,802 千元及 5,420 千元（人民幣 787 千元及 1,122 千元），合計 9,222 千元，並於相關資產之耐用年限內轉列損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，未轉列損益之餘額分別為 9,419 千元及 9,290 千元，列入長期遞延收入項下。103 及 102 年度產生之收益分別為 191 千元及 94 千元，列入其他收入項下。

二九、與非控制權益之權益交易

子公司 TTUL 於 102 年 11 月及 12 月分別取得子公司鑫聯金屬 7% 及 4% 股權，致持股比例由 65% 增加至 76%。

子公司 TTUL 於 103 年 1 月未按持股比例認購子公司鑫聯金屬現金增資，致持股比例由 76% 增加至 84%。

由於上述交易並未改變本公司及子公司對鑫聯金屬之控制，是以本公司及子公司係視為權益交易處理。

	103 年度	102 年度
給付之現金對價	(\$106,711)	(\$ 63,463)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	105,498	62,758
權益交易差額	(\$ 1,213)	(\$ 705)

上述權益交易差額因本公司並無同種類交易產生之資本公積（資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額），是以調減保留盈餘。

三十、營業租賃協議

本公司向政府租用南部科學工業園區之高雄園區土地，租期至 116 年 5 月屆滿，依租賃契約約定，租期屆滿時本公司得與政府另訂新約，惟政府得於該土地公告現值增加時調整租金，並得在若干條件下終止租約。103 及 102 年度之租金支出皆為 5,411 千元。

上述營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 5,411	\$ 5,411
1~5 年	21,643	21,643
超過 5 年	40,130	45,541
	<u>\$67,184</u>	<u>\$72,595</u>

三一、資本風險管理

本公司及子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，以提供股東足夠之報酬。本公司及子公司資本結構係由淨債務及權益組成，不須遵守其他外部資本規定。

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

	帳 面 金 額	公 允 價 值
103 年 12 月 31 日		
以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債	\$221,266	\$224,837
102 年 12 月 31 日		
以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債	249,635	254,183

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

本公司及子公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第 1 至 3 級：

- (1) 第 1 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 2 級公允價值衡量係指除第 1 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 3 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。

	第 3 級
103 年 12 月 31 日	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	
持有供交易之非衍生金融負債	<u>\$ 1,632</u>
102 年 12 月 31 日	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	
持有供交易之非衍生金融負債	<u>\$ 1,561</u>

3. 金融負債以第 3 級公允價值衡量之調節

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 持 有 供 交 易
103 年度	
年初餘額	\$ 1,561
可轉換公司債轉換	(484)
認列於損益（列入其他利益及損失項下）	555
年底餘額	<u>\$ 1,632</u>
102 年度	
本年度新增	\$ 3,754
可轉換公司債轉換	(611)
認列於損益（列入其他利益及損失項下）	(1,582)
年底餘額	<u>\$ 1,561</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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。

持有供交易之非衍生金融負債係本公司發行之應付公司債，依據二元樹可轉換公司債評價模型，採用存續期間、股票價格、轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現因子及分割期數等參數估算。

(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>		
放款及應收款（註 1）	\$ 763,626	\$ 752,063
<u>金 融 負 債</u>		
透過損益按公允價值衡		
量－持有供交易	1,632	1,561
以攤銷後成本衡量(註 2)	1,049,080	758,116

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產（列入其他流動及非流動資產項下）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及應付公司債。本公司及子公司之管理處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本公司及子公司管理營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生

金融工具與非衍生金融工具之運用及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事銀料買賣交易皆以非功能性貨幣（美元）計價，並於點價當天認列銷貨與進貨，以達自然避險效果；另加工服務產生之進貨係採非功能性貨幣（美元）交易，加工服務產生之收入主係採功能性貨幣交易，因而產生匯率變動風險，惟本公司及子公司管理階層認為該風險部位非屬重大，尚無操作衍生工具規避該匯率風險之必要。

本公司及子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，參閱附註三六。

本公司及子公司主要受到美元及人民幣（僅本公司）匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣及人民幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時之敏感度分析，1% 係為本公司及子公司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。下表係表示當新台幣及人民幣相對於各攸關外幣升值 1% 時，對稅前淨利（損）之影響：

	103 年度	102 年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 2,246</u>	<u>(\$ 2,633)</u>

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣（包含現金及約當現

金、應收帳款、其他應收款、短期借款及應付帳款)。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反應期中暴險情形，以美元計價之銷售會隨客戶訂單及點價安排有所變動。

(2) 利率風險

因本公司及子公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，本公司及子公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$221,266	\$249,635
具現金流量利率風險		
金融資產	184,725	157,369
金融負債	496,359	291,640

下列敏感度分析係依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 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 103 及 102 年度之稅前淨利將減少／增加 4,964 千元及 2,916 千元。

(三) 其他價格風險

本公司及子公司從事貴金屬期貨交易即在規避存貨因價格波動所產生之風險，而因本公司及子公司已持有衍生性商品連結標的之現貨部位，是以市場價格風險並不重大。

(四) 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，本公司及子公司可能因交易對手未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險即為合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司及子公司之交易對象均為信用良好之公司，業務單位依各信用調查結果給予往來信用額度，並定期追蹤客戶收款情形，且近年來實際產生呆帳情形極少，因此不預期有重大信用風險。

本公司及子公司應收款項交易相對人顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項（佔應收票據及應收帳款餘額 10% 以上者）餘額如下：

客 戶 名 稱	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$112,052	\$104,219
乙 公 司	70,190	43,766
丙 公 司	43,488	37,647
丁 公 司	41,701	61,771
	<u>\$267,431</u>	<u>\$247,403</u>

(五) 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司之營運，另與金融機構簽訂授信合約並維持適當之額度以支應公司營運所需。本公司及子公司因資本結構中權益遠大於負債，且銀行融資剩餘額度充裕，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司及子公司未動用之銀行融資額度分別為 2,284,116 千元及 2,339,980 千元，是以無流動性風險。

下表係按到期日及未折現之本金彙總列示本公司及子公司已約定還款期間之金融負債分析：

103 年 12 月 31 日	1 年 以 內	2 至 5 年	合 計
短期借款	\$ 499,690	\$ -	\$ 499,690
應付短期票券	145,000	-	145,000
應付票據及帳款	6,529	-	6,529
其他應付款	179,982	-	179,982
應付公司債	4,464	226,736	231,200
	<u>\$ 835,665</u>	<u>\$ 226,736</u>	<u>\$ 1,062,401</u>
102 年 12 月 31 日			
短期借款	\$ 292,702	\$ -	\$ 292,702
應付短期票券	110,000	-	110,000
應付票據及帳款	26,734	-	26,734
其他應付款	80,117	-	80,117
應付公司債	5,149	262,251	267,400
	<u>\$ 514,702</u>	<u>\$ 262,251</u>	<u>\$ 776,953</u>

三三、關係人交易

本公司之母公司為中盈投資開發公司（具有實質控制力），於 103 年及 102 年 12 月 31 日持有本公司普通股比例分別為 31.87% 及 32.51%。本公司之最終母公司及最終控制者為中國鋼鐵公司。

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，是以未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司及子公司與關係人間之交易如下：

（一）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103 年度	102 年度
銷貨收入	他公司擔任本公司之 主要管理階層	\$ 9,883	\$103,278
	其他關係人	-	13,580
	最終母公司	839	1,381
	兄弟公司	255	9,281
		<u>\$ 10,977</u>	<u>\$127,520</u>

上述銷貨價格及收款條件，除對其他關係人之授信期間為開立發票後月結 180 天外，餘交易條件與非關係人比較無重大

差異。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103 年度	102 年度
最終母公司	\$ 3,885	\$ 3,186
兄弟公司	808	-
他公司擔任本公司之主要管理階層	507	1,405
	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 4,591</u>

關係人進貨因未向非關係人購買同類產品致交易價格無法比較，付款條件相較一般廠商並無重大差異，月結 30 至 60 天付款。

(三) 主要管理階層薪酬

	103 年度	102 年度
短期員工福利	\$ 7,015	\$ 8,278
退職後福利	224	280
	<u>\$ 7,239</u>	<u>\$ 8,558</u>

(四) 其他關係人交易

諮詢服務收入

子公司鑫聯金屬與採用權益法之被投資公司簽訂諮詢服務合約，提供人員生產技術及管理諮詢服務，並每季結算後收款。103 年度之諮詢服務收入為 15,108 千元，列入其他收入項下。

加工費（列入製造費用項下）

	103 年度	102 年度
兄弟公司	\$ 37,345	\$ 30,178
最終母公司	3,155	2,438
	<u>\$ 40,500</u>	<u>\$ 32,616</u>

本公司支付上述關係人加工費，因未委託非關係人提供同類產品加工服務，致交易價格無法比較；付款條件上述關係人為月結 30 至 60 天付款，非關係人為月結 60 至 90 天付款。

研究及專業服務費

本公司委託最終母公司及兄弟公司研發產品及提升生產技術，103 及 102 年度費用金額分別為 3,685 千元及 2,600 千元。

租 賃

子公司南通中興與擔任其主要管理階層之江蘇永興電子材料公司簽訂廠房租賃契約，租期已於 102 年 9 月到期，租金每月支付，102 年度租金支出為 651 千元。

(六) 年底餘額

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收帳款		
最終母公司	\$ 431	\$ 649
他公司擔任本公司 之主要管理階層	225	9,977
其他關係人	-	640
	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 11,266</u>
其他應收款		
採用權益法之被投 資公司	<u>\$ 8,773</u>	<u>\$ -</u>
預付貨款(列入預付款項 項下)		
採用權益法之被投 資公司	\$ 7,205	\$ -
其他關係人	-	649
	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$ 649</u>
其他應付款		
兄弟公司	\$ 7,990	\$ 2,801
最終母公司	1,725	2,014
母 公 司	56	-
	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 4,815</u>

三四、質抵押資產

本公司已提供下列資產作為銀行借款、南科管理局宿舍租賃及委託研究履約保證之擔保：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
房屋及建築	\$175,971	\$182,723
質押定期存款(列入其他流動資 產項下)	351	2,151
質押定期存款(列入其他非流動 資產項下)	-	942
	<u>\$176,322</u>	<u>\$185,816</u>

三五、重大或有事項及未認列之合約承諾

- (一) 本公司與豐業銀行、Samsung C&T HongKong Ltd. 及 Intl Asia Pte. Ltd. 等公司簽訂貴金屬原料借料合約及期貨合約，開立擔保信用狀 (Stand by L/C) 250,035 千元，截至 103 年 12 月 31 日止，本公司貴金屬原料借料數量約 8,589 公斤，因所有權非屬本公司而未予列入資產及負債項目。
- (二) 本公司承租土地及海關記帳稅捐由銀行提供履約保證額度分別為 5,420 千元及 6,000 千元。
- (三) 本公司為購買存貨已開立未使用信用狀餘額為 13,110 千元。
- (四) 本公司及子公司簽訂購買固定資產之合約，總價約 119,024 千元，尚未履約金額 35,549 千元。

三六、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非功能性貨幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
103 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	5,314	31.65	(美元：新台幣)		\$	168,186	
美 元		277	6.2156	(美元：人民幣)			8,771	
人 民 幣		42	5.092	(人民幣：新台幣)			214	
日 幣		50,511	0.2646	(日幣：新台幣)			13,365	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		41	31.65	(美元：新台幣)			1,298	
美 元		12,652	6.2156	(美元：人民幣)			400,429	
102 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		7,319	29.805	(美元：新台幣)			218,154	
美 元		481	6.0592	(美元：人民幣)			14,346	
人 民 幣		10,201	4.919	(人民幣：新台幣)			50,181	
日 幣		9,096	0.2839	(日幣：新台幣)			2,582	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		606	29.805	(美元：新台幣)			18,056	
美 元		46	6.0592	(美元：人民幣)			1,372	

三七、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。(參閱附表一)
2. 為他人背書保證。(參閱附表二)
3. 年底持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)。
(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。
(無)
9. 從事衍生性商品交易。(參閱附註七及八)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(參閱附表三)
11. 被投資公司資訊。(參閱附表四)

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(參閱附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：103 年度本公司向子公司太倉鑫昌進貨為 73,416 千元(3%)，上述進貨價格及付款條件與非關係人交

易並無重大差異，截至 103 年 12 月 31 日止，未支付應付帳款餘額為 1,222 千元（8%）。上述進貨及應付帳款於編製合併財務報告時已沖銷。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：103 年度本公司銷貨予子公司太倉鑫昌金額為 24,475 千元，上述銷貨價格及收款條件與非關係人交易並無重大差異，截至 103 年 12 月 31 日止，未回收應收帳款餘額為 7,739 千元（2%）。上述銷貨、未實現銷貨毛利及應收帳款於編製合併財務報告時已沖銷。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。（無）

(4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的。（參閱附表二）

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。（參閱附表一）

(6) 其他對當年度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。（無）

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司之應報導營運部門如下：

- 鑫科材料科技公司

主要從事各式薄膜濺鍍用靶材、太陽能電池用之導電膠及貴金屬材料之加工銷售與一般金屬買賣等業務。

- 南通中興材料科技有限公司

主要從事有色金屬新型合金材料及真空濺鍍靶材之生產開發。

- 太倉鑫昌光電材料有限公司

主要從事靶材生產、加工及導電膠等銷售。

- 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司

主要從事金屬精煉純化及買賣等業務。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	鑫	科太倉鑫昌	鑫聯資源	其	他調整及沖銷	合	併
103 年度							
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 2,870,207	\$ 68,309	\$ 207,858	\$ -	\$ -	\$ 3,146,374	
來自母公司及子公司之收入	<u>24,475</u>	<u>73,554</u>	<u>68,261</u>	<u>18</u>	<u>(166,308)</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 2,894,682</u>	<u>\$ 141,863</u>	<u>\$ 276,119</u>	<u>\$ 18</u>	<u>(\$ 166,308)</u>	<u>\$ 3,146,374</u>	
部門利益 (損失)	\$ 80,257	(\$ 35,873)	(\$ 52,828)	(\$ 9,397)	\$ 20,680	\$ 2,839	
利息收入	1,458	89	402	374	-	2,323	
財務成本	(10,318)	(2,404)	(4,600)	-	-	(17,322)	
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	(79,284)	-	(2,688)	-	79,284	(2,688)	
其他營業外收入及支出	<u>38,269</u>	<u>1,024</u>	<u>14,200</u>	<u>411</u>	<u>(21,351)</u>	<u>32,553</u>	
稅前淨利 (損)	30,382	(37,164)	(45,514)	(8,612)	78,613	17,705	
所得稅費用	<u>5,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,810</u>	
本年度淨利 (損)	<u>\$ 24,572</u>	<u>(\$ 37,164)</u>	<u>(\$ 45,514)</u>	<u>(\$ 8,612)</u>	<u>\$ 78,613</u>	<u>\$ 11,895</u>	
102 年度							
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 3,341,412	\$ 25,154	\$ 20,478	\$ 34,191	\$ -	\$ 3,421,235	
來自母公司及子公司之收入	<u>2,615</u>	<u>225,804</u>	<u>169,606</u>	<u>227,141</u>	<u>(625,166)</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 3,344,027</u>	<u>\$ 250,958</u>	<u>\$ 190,084</u>	<u>\$ 261,332</u>	<u>(\$ 625,166)</u>	<u>\$ 3,421,235</u>	
部門利益 (損失)	\$ 42,704	(\$ 10,764)	(\$ 28,337)	(\$ 24,102)	\$ 4,286	(\$ 16,213)	
利息收入	1,413	88	158	116	-	1,775	
財務成本	(9,381)	-	(970)	(970)	-	(11,321)	
採用權益法認列之子公司損失之份額	(52,168)	-	-	-	52,168	-	
其他營業外收入及支出	<u>23,243</u>	<u>(7,917)</u>	<u>91</u>	<u>3,476</u>	<u>(4,451)</u>	<u>14,442</u>	
稅前淨利 (損)	5,811	(18,593)	(29,058)	(21,480)	52,003	(11,317)	
所得稅費用	<u>1,996</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,996</u>	
本年度淨利 (損)	<u>\$ 3,815</u>	<u>(\$ 18,593)</u>	<u>(\$ 29,058)</u>	<u>(\$ 21,480)</u>	<u>\$ 52,003</u>	<u>(\$ 13,313)</u>	

部門 (損) 益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換損益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
部門資產		
繼續營業部門		
鑫科	\$1,895,331	\$1,788,361

(接次頁)

(承前頁)

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
鑫聯金屬	\$ 666,994	\$ 323,639
太倉鑫昌	265,934	245,767
其 他	25,483	36,804
調整及沖銷	(398,170)	(303,457)
合併資產總額	<u>\$2,455,572</u>	<u>\$2,091,114</u>
部 門 負 債		
繼續營業部門		
鑫 科	\$ 576,672	\$ 534,718
鑫聯金屬	411,790	138,519
太倉鑫昌	192,689	137,850
其 他	(1,944)	1,462
調整及沖銷	(97,839)	(38,817)
合併負債總額	<u>\$1,081,368</u>	<u>\$ 773,732</u>

(三) 其他部門資訊

其他經主要營運決策者複核或定期提供予主要營運決策者之資訊：

103 年度

	鑫	科	太倉鑫昌	鑫聯資源	其	他	總	計
列入部門損益								
折舊及攤銷	<u>\$61,524</u>	<u>\$14,154</u>	<u>\$11,878</u>	<u>\$ 1,028</u>			<u>\$88,584</u>	

102 年度

	鑫	科	南通中興	太倉鑫昌	鑫聯資源	總	計
列入部門損益							
折舊及攤銷	<u>\$69,563</u>	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 4,730</u>	<u>\$ 3,671</u>			<u>\$80,844</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司主要產品及勞務之收入分析如下：

	103 年度	102 年度
產銷收入		
薄膜濺鍍靶材	\$1,556,996	\$1,760,871
貴金屬材料	1,485,539	1,503,123
其 他	93,994	154,105
勞務收入	<u>9,845</u>	<u>3,136</u>
	<u>\$3,146,374</u>	<u>\$3,421,235</u>

(五) 地區別資訊

本公司及子公司主要於台灣及亞洲地區營運。

本公司及子公司來自外部客戶之營業收入依客戶所在國家為基礎歸類而非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		非 流 動 資 產	
		103 年	102 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
來自外部客戶之收入			
		103 年度	102 年度
台 灣		\$ 2,575,607	\$ 2,938,294
亞 洲		442,793	314,971
美 洲		127,431	145,854
其 他		543	22,116
		<u>\$ 3,146,374</u>	<u>\$ 3,421,235</u>
		\$ 740,942	\$ 721,215

非流動資產不包括採用權益法之投資、其他金融資產、存出保證金及遞延所得稅資產。

(六) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司及子公司收入總額之 10% 以上者如下：

	103 年度	102 年度
甲公司（註）	\$ 784,387	\$1,008,067
乙公司（註）	480,566	476,262
	<u>\$1,264,953</u>	<u>\$1,484,329</u>

註：係來自鑫科公司之收入。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編 號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 科 目	是否為關係人	本 年 度 年 底 餘 額		實 際 動 支 金 額	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 擔 保 品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	帳 金 額 名 稱 價 值	資 金 貸 與 限 額	總 限 額	
					最高餘額 (註 1)	(註 1)										
0	本 公 司	太倉鑫昌光電材料有限公司	其他應收款	是	\$ 126,600 (USD 4,000 千元)	\$ 126,600 (USD 4,000 千元)	\$ -	-	註 3	\$ -	營業週轉所需	\$ -	-	\$ -	\$ 131,866 (淨值之 10%)	\$ 527,464 (淨值之 40%)
		鑫聯金屬資源（太倉）有限公司	其他應收款	是	126,600 (USD 4,000 千元)	126,600 (USD 4,000 千元)	-	-	註 3	-	營業週轉所需	-	-	-	131,866 (淨值之 10%)	527,464 (淨值之 40%)

註 1：美金按即期匯率 US\$1＝NT\$31.65 換算。

註 2：截至 103 年 12 月 31 日止，尚未實際動用資金貸與額度。

註 3：有短期融通資金之必要者。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額	本年度最高背書保證餘額(註2)	年 底 背 書 保證餘額(註2)	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本 公 司	太倉鑫昌光電材料有限公司	子 公 司	\$ 263,732 (註1)	\$ 101,280 (USD 3,200 千元)	\$ 101,280 (USD 3,200 千元)	\$ -	\$ -	-	\$ 527,464 (註1)	Y	-	Y
		鑫聯金屬資源(太倉)有限公司	子 公 司	263,732 (註1)	253,200 (USD 8,000 千元)	253,200 (USD 8,000 千元)	-	-	-	527,464 (註1)	Y	-	Y

註 1： 本公司對單一企業保證之限額為淨值×20%，背書保證最高限額為淨值×40%。
註 2： 美金按即期匯率 US\$1＝NT\$31.65 換算。

鑫科材料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
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	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(%)
0	本 公 司	太倉鑫昌光電材料有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 24,475	依合約規定	1
			母公司對子公司	其他收入	6,415	依合約規定	-
			母公司對子公司	應收帳款	7,739	依合約規定	-
			母公司對子公司	其他應收款	6,415	依合約規定	-
		鑫聯金屬資源（太倉）有限公司	母公司對子公司	其他收入	14,936	依合約規定	-
			母公司對子公司	其他應收款	14,936	依合約規定	1
1	南通中興材料科技有限公司	太倉鑫昌光電材料有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	18	依合約規定	-
2	太倉鑫昌光電材料有限公司	本 公 司	子公司對母公司	銷貨收入	73,416	依合約規定	2
			子公司對母公司	預收款項	66,720	依合約規定	3
			子公司對母公司	應收帳款	1,222	依合約規定	-
		鑫聯金屬資源（太倉）有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	138	依合約規定	-
3	鑫聯金屬資源（太倉）有限公司	太倉鑫昌光電材料有限公司	子公司對子公司	應收帳款	83	依合約規定	-
			子公司對子公司	銷貨收入	68,261	依合約規定	2
			子公司對子公司	應收帳款	724	依合約規定	-

鑫科材料科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

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		年底持			被投資公司 本年度淨損	本年度認列之子公司及關聯企業 損失之份額	備註
				本年年底	去年年底	股數／單位數	比率	帳面金額			
本公司	Thintech International Limited	SAMOA	國際貿易及轉投資業務	\$ 37,225	\$ 37,225	1,137,567	100	\$ 12,891	(\$ 4,299)	(\$ 4,299)	註 2
	Thintech Global Limited	SAMOA	國際貿易及轉投資業務	141,665	141,665	4,800,000	100	72,539	(37,164)	(36,999)	註 1 及註 2
	Thintech United Limited	SAMOA	國際貿易及轉投資業務	262,191	155,480	8,820,000	100	214,195	(37,986)	(37,986)	註 2

註 1：本年度認列之投資損失與被投資公司本年度淨損之差額，係逆流交易產生之已實現銷貨毛利 165 千元。

註 2：於編製合併財務報告時已沖銷。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五
單位：新台幣千元
(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年年底自台灣匯出累積投資金額	本年度損失	本公司直接或間接投資被投資公司之持股比例(%)	本年度認列子公司及關聯企業損失之份額(註4)	年底投資帳面價值(註4)	截至本年年底止已匯回投資收益
南通中興材料科技有限公司	有色金屬新型合金材料及真空鍍靶材之生產開發	USD 2,500,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區	\$ 36,004 (USD1,137,567.46)	\$ -	\$ -	\$ 36,004 (USD1,137,567.46)	(\$ 8,610)(註3)	47	(\$ 4,299)(註3)	\$ 12,891	\$ -
太倉鑫昌光電材料有限公司	靶材生產、加工及導電膠等銷售	USD 4,800,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區	151,920 (USD 4,800,000)	-	-	151,920 (USD 4,800,000)	(37,164)	100	(36,999)	73,245	-
鑫聯金屬資源(太倉)有限公司	金屬精煉純化及買賣等業務	USD 10,500,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區	166,479 (USD 5,260,000)	112,674 (USD 3,560,000)	-	279,153 (USD 8,820,000)	(45,516)	84	(37,986)	214,194	-

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註1)	本公司赴大陸地區投資限額(註2)
\$467,077 (USD14,757,567.46)	\$467,077 (USD14,757,567.46)	\$791,195

註 1： 包含經濟部投審會核准本公司投資南通中興材料科技有限公司美金 1,138 千元、太倉鑫昌光電材料有限公司美金 4,800 千元及鑫聯金屬資源(太倉)有限公司美金 8,820 千元。

註 2： 本公司赴大陸地區投資限額計算：\$1,318,659×60%=\$791,195

註 3： 本年度認列之投資損失與依持股比例認列被投資公司本年度淨損之差額，係認列商譽減損所致。

註 4： 於編製合併財務報告時已沖銷。

註 5： 上表外幣金額係以資產負債表日即期匯率換算為新台幣金額列示。

附錄三

國內第一次有擔保轉換公司債 發行及轉換辦法

鑫科材料科技股份有限公司
國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

鑫科材料科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次有擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國一〇二年九月十六日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行總額及每張面額

發行總額為新台幣貳億元整,每張面額為新台幣壹拾萬元,依票面金額十足發行。

四、發行期間

發行期間三年,自民國一〇二年九月十六日開始發行,至一〇五年九月十六日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、債券票面利率

票面年利率為 0%。

六、還本日期及方式

依本辦法第五條規定,本轉換公司債之票面年利率為 0%,故無需訂定付息日期及方式。除債券持有人依本辦法第九條及第十條轉換為本公司普通股,或依本辦法第十七條行使贖回權,或依本辦法第十八條行使賣回權,或本公司由證券商營業處所買回註銷者外,到期時按債券面額以現金一次償還。

七、擔保情形

- (一)本轉換公司債委託華南商業銀行股份有限公司(以下簡稱保證銀行)保證發行。保證期間自本轉換公司債發行之日起,至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負擔全部清償為止,保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。
- (二)本轉換公司債持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款,保證銀行將於接獲本轉換公司債持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個銀行營業日內,於保證範圍內履行保證責任償還本息。
- (三)在保證期間,本公司若發生未能按期還本付息,或違反與受託銀行簽訂之受託契約,或違反與保證銀行簽訂之「公司債保證契約」(簡稱保證契約),或違反主管機關核定事項,足以影響公司債持有人權益,經受託銀行通知本公司後仍未照辦或改善時,本轉換公司債視為全部到期。
- (四)本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時,應由本公司債債權人簽署切結書,切結其對經保證銀行保證之本轉換公司債債權已全數自保證銀行受償,並不得再對保證銀行請求履行轉換公司債之保證責任。

八、轉換標的

債券持有人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以新發行之普通股交付之。

九、轉換期間

債權人自本轉換債發行滿一個月之次日(民國一〇二年十月十七日)起,至到期日前十日(民國一〇五年九月六日)止,除(一)依法暫停過戶期間。(二)本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「證券櫃檯買賣中心」)洽辦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,不得請求轉換(認購)之外,得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換債轉換為本公司普通股股票,並依本辦法第十條、第十一條、第十三條規定辦理。

十、請求轉換程序

- (一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換),由交易券商向集保公司提出申請,集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構,於送達時即生轉換之效力,且不得申請撤銷,並於送達後五個營業日內完成轉換手續,直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。
- (二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時,一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整：

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換債轉換價格之訂定,以民國一〇二年九月九日為轉換價格訂定基準日,取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格,乘以 102%之轉換溢價率,為計算轉換價格(計算至新台幣角為止,分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者,其經採樣用以計算轉換價格之收盤價,應先設算為除權或除息後價格;轉換價格於決定後至實際發行日前,如遇有除權或除息者,應依轉換價格調整公式調整之。本債券發行時之轉換價格訂為每股新台幣 24.8 元。

(二)轉換價格之調整

- 1.本轉換債發行後,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換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外,遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、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),本公司應依下列公式調整本債券之轉換價格(計算至新台幣角為止,分以下四捨五入,向下調整,向上則不予調整),並函請櫃買中心公告,於新股發行除權基準日(註1)調整之,但有實際繳款作業於股款繳足日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格,則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整,如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格,則函請櫃買中心重新公告調整之。

調整後轉換價格

$$= \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數} + \frac{\text{每股繳款額} \times \text{新股發行股數}}{\text{每股時價}}}{\text{已發行股數} + \text{新股發行股數}}$$

註 1：如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；股票分割則於股票分割基準日調整。如為詢價圈購辦理現金增資或現金增資參與海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整。如係採私募辦理現金增資，因無除權基準日，則於私募交付日調整。

註 2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註 3：新股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其每股繳款額為零；如係屬合併增資，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以其換股比率；如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以其換股比率。

註 4：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之除權基準日、定價基準日或私募有價證券交付日前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

2. 本轉換債發行後，如遇有當年度發放普通股現金股利占每股時價之比率若有超過百分之一點五者，應按所占每股時價之比率於除息基準日按下列公式調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心，於除息基準日公告調整之。

$$\text{調降後轉換價格} = \text{調降前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利占每股時價之比率})$$

註 1：每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

3. 本轉換債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註 1)之轉換或認股價格再發行(包括再私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本債券之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日調整之：

$$\begin{aligned} & \text{調整後轉換價格} = \\ & \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數} + \frac{\text{新發行有價證券或認股權之轉換或認股價格}}{\text{每股時價}}}{\text{已發行股數} + \frac{\text{新發行有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價}}} \end{aligned}$$

註 1：每股時價為再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日(再私募者，為私募有價證券交付日)之前一、三、五個營業

日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者,其經採樣用以計算轉換價格之收盤價,應先設算為除權或除息後價格。

註 2：已發行股數應以訂價基準日,本公司已發行(包括已私募)之普通股股數,並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數為準。再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應,則調整公式中之已發行股數應減除新發行有價證券可轉換或認購之股數。

4.本債券發行後,如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時,應依下列公式計算調整後轉換價格,並函請櫃買中心公告,於減資基準日調整之。

調整後之轉換價格＝調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數/減資後已發行普通股股數)

註 1：已發行普通股股數為本公司已發行之普通股及私募股數之總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請上櫃買賣,至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十三、轉換後之新股上櫃

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者,所轉換之普通股自交付日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。以上事項由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內,將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告,每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換本公司普通股時,若有不足壹股之股份金額,本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止,角以下四捨五入)。

十六、轉換後之權利義務

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

十七、本公司對本債券之贖回權：

本公司於以下(一)、(二)情形得行使對本轉換公司債之贖回權

(一)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起(民國一〇二年十月十七日)至發行期間屆滿前四十日止(民國一〇五年八月七日),若本公司普通股股票之收盤價格連續

三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時,本公司得於其後三十個營業日內,以掛號寄發債權人一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算,並以該期間屆滿日為債券收回基準日,且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予本轉換債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換債券之投資人,則以公告方式為之),刊登公告並函知證券櫃檯買賣中心,並於該期間屆滿時,按債券面額以現金收回其全部債券。

(二)本債券於發行滿一個月之翌日(民國一〇二年十月十七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇五年八月七日)止,本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時,本公司得以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人,則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算,並以該期間屆滿日為債券收回基準日),且函請櫃檯買賣中心公告債券持有人贖回權之行使,並於該期間屆滿時,按債券面額以現金收回其全部債券。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前,未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力,採郵寄者以郵戳為憑)者,本公司得按當時之轉換價格,以通知期間屆滿日為轉換基準日,將其持有之本債券轉換為本公司之普通股。

十八、債券持有人之賣回權

本公司應於本轉換債發行滿二年的前三十日,以掛號發給債權人一份「債券持有人賣回權行使通知書」(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人,則以公告方式為之),並函請證券櫃檯買賣中心公告本轉換債持有人賣回權之行使,債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力,並以該期間屆滿日為賣回基準日,採郵寄者以郵戳為憑)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債贖回。滿二年之利息補償金為債券面額之 1.9090%(實質收益率為 0.95%)。本公司受理賣回請求,應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

十九、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

(一)現金股利

- 1.本轉換債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向證券櫃檯買賣中心所洽辦現金股息除息公告日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者,參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度本公司向證券櫃檯買賣中心洽辦現金股息公告日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止停止本轉換債轉換。
- 3.本轉換債持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者,不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利,但得參與

次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

- 1.本轉換債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向證券櫃檯買賣中心洽辦無償配股除權公告日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者,參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司向證券櫃檯買賣中心洽辦無償配股除權公告日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止本轉換債轉換。
- 3.本轉換債持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者,不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利,但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷,不再賣出或發行,其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式,其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行公司股務處理準則」及公司法相關之規定,另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十二、本轉換公司債由台新國際商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人,以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受,對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法,均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理,此項授權並不得中途撤銷,至於受託契約內容,債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處,悉依相關法令辦理之。

附錄四

國內第二次無擔保轉換公司債 發行及轉換辦法

鑫科材料科技股份有限公司
國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

鑫科材料科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第二次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國一〇二年九月十七日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行總額及每張面額

發行總額為新台幣壹億元整,每張面額為新台幣壹拾萬元,依票面金額十足發行。

四、發行期間

發行期間五年,自民國一〇二年九月十七日開始發行,至一〇七年九月十七日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、債券票面利率

票面年利率為 0%。

六、還本日期及方式

依本辦法第五條規定,本轉換公司債之票面年利率為 0%,故無需訂定付息日期及方式。除債券持有人依本辦法第九條及第十條轉換為本公司普通股,或依本辦法第十七條行使贖回權,或依本辦法第十八條行使賣回權或本公司由證券商營業處所買回註銷者外,到期時按債券面額以現金一次償還。

七、擔保情形

本轉換債為無擔保債券,惟若本債券發行後,本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或轉換公司債時,本轉換債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司債,設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

債券持有人得依本辦法之規定,向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格,轉換為本公司普通股股票,本公司將以新發行之普通股交付之。

九、轉換期間

債權人自本轉換債發行滿一個月之次日(民國一〇二年十月十八日)起,至到期日前十日(民國一〇七年九月七日)止,除(一)依法暫停過戶期間。(二)本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「證券櫃檯買賣中心」)洽辦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,不得請求轉換(認購)之外,得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換債轉換為本公司普通股股票,並依本辦法第十條、第十一條、第十三條規定辦理。

十、請求轉換程序

- (一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換),由交易券商向集保公司提出申請,集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構,於送達時即生轉換之效力,且不得申請撤銷,並於送達後五個營業日內完成轉換手續,直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。
- (二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時,一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整：

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換債轉換價格之訂定,以民國一〇二年九月十日為轉換價格訂定基準日,取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格,乘以 102%之轉換溢價率,為計算轉換價格(計算至新台幣角為止,分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者,其經採樣用以計算轉換價格之收盤價,應先設算為除權或除息後價格;轉換價格於決定後至實際發行日前,如遇有除權或除息者,應依轉換價格調整公式調整之。本債券發行時之轉換價格訂為每股新台幣 24.8 元。

(二)轉換價格之調整

- 1.本轉換債發行後,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換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外,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私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓其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),本公司應依下列公式調整本債券之轉換價格(計算至新台幣角為止,分以下四捨五入,向下調整,向上則不予調整),並函請櫃買中心公告,於新股發行除權基準日(註1)調整之,但有實際繳款作業於股款繳足日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格,則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整,如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格,則函請櫃買中心重新公告調整之。

調整後轉換價格

$$= \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數} + \frac{\text{每股繳款額} \times \text{新股發行股數}}{\text{每股時價}}}{\text{已發行股數} + \text{新股發行股數}}$$

註 1：如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；股票分割則於股票分割基準日調整。如為詢價圈購辦理現金增資或現金增資參與海外存託憑證,因無除權基準日,則於股款繳足日調整。如係採私募辦理現金增資,因無除權基準日,則於私募交付日調整。

註 2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：新股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其每股繳款額為零；如係屬合併增資，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以其換股比率；如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以其換股比率。

註4：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之除權基準日、定價基準日或私募有價證券交付日前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

2. 本轉換債發行後，如遇有當年度發放普通股現金股利占每股時價之比率若有超過百分之一點五者，應按所占每股時價之比率於除息基準日按下列公式調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心，於除息基準日公告調整之。

調降後轉換價格＝調降前轉換價格 × (1－發放普通股現金股利占每股時價之比率)

註1：每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

3. 本轉換債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認股價格再發行(包括再私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本債券之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日調整之：

$$\begin{aligned} & \text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \left(\frac{\text{已發行股數} + \frac{\text{新發行有價證券或認股權之轉換或認股價格}}{\text{每股時價}}}{\text{已發行股數} + \frac{\text{新發行有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價}}} \right)}{\text{每股時價}} \end{aligned}$$

註1：每股時價為再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日(再私募者，為私募有價證券交付日)之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註2：已發行股數應以訂價基準日，本公司已發行(包括已私募)之普通股股數，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數為準。再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行有價證券可轉換或認購之股數。

4. 本債券發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之。

調整後之轉換價格＝調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數/減資後已發行普通股股數)

註 1：已發行普通股股數為本公司已發行之普通股及私募股數之總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請上櫃買賣,至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十三、轉換後之新股上櫃

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者,所轉換之普通股自交付日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。以上事項由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內,將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告,每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換本公司普通股時,若有不足壹股之股份金額,本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止,角以下四捨五入)。

十六、轉換後之權利義務

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

十七、本公司對本債券之贖回權：

本公司於以下(一)、(二)情形得行使對本轉換公司債之贖回權

(一)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起(民國一〇二年十月十八日)至發行期間屆滿前四十日止(民國一〇七年八月八日),若本公司普通股股票之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時,本公司得於其後三十個營業日內,以掛號寄發債權人一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算,並以該期間屆滿日為債券收回基準日,且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予本轉換債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換債券之投資人,則以公告方式為之),刊登公告並函知證券櫃檯買賣中心,並於該期間屆滿時,按債券面額以現金收回其全部債券。

(二)本債券於發行滿一個月之翌日(民國一〇二年十月十八日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇七年八月八日)止,本債券流通在外餘額低於原發行總額之百

分之十時，本公司得以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告債券持有人贖回權之行使，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其持有之本債券轉換為本公司之普通股。

十八、債券持有人之賣回權

本公司應於本轉換債發行滿二年(104/9/17)、滿三年(105/9/17)及滿四年(106/9/17)的前三十日，以掛號發給債權人一份「債券持有人賣回權行使通知書」(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請證券櫃檯買賣中心公告本轉換債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)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債贖回。滿二年之利息補償金為債券面額之 2.5156%(實質收益率為 1.25%);滿三年之利息補償金為債券面額之 3.7971%(實質收益率為 1.25%);滿四年之利息補償金為債券面額之 5.0945%(實質收益率為 1.25%)。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

十九、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

(一)現金股利

- 1.本轉換債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向證券櫃檯買賣中心所洽辦現金股息除息公告日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度本公司向證券櫃檯買賣中心洽辦現金股息公告日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止停止本轉換債轉換。
- 3.本轉換債持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

- 1.本轉換債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向證券櫃檯買賣中心洽辦無償配股除權公告日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，參與當年度股東會

決議發放之前一年度股票股利。

2.當年度本公司向證券櫃檯買賣中心洽辦無償配股除權公告日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止本轉換債轉換。

3.本轉換債持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者,不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利,但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷,不再賣出或發行,其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式,其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行公司股務處理準則」及公司法相關之規定,另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十二、本轉換公司債由台新國際商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人,以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受,對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法,均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理,此項授權並不得中途撤銷,至於受託契約內容,債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處,悉依相關法令辦理之。



鑫科材料科技股份有限公司



董事長 劉克強





鑫科材料科技股份有限公司

Thintech Materials Technology Co., Ltd.

高雄市路竹區路科八路 1 號（南科高雄園區）

**NO.1, LUKE 8TH RD., KAOHSIUNG SCIENCE PARK,
LUJHU DIST KAOHSIUNG CITY 821, TAIWAN(R.O.C.)**

TEL: 886-7-6955125

FAX: 886-7-6955205

Website: <http://www.e-ttmc.com.tw/>