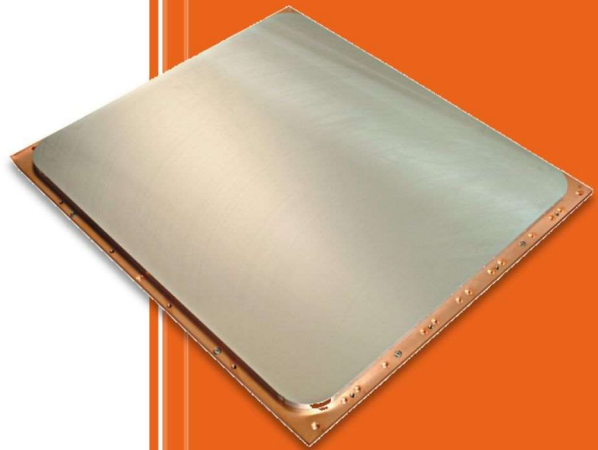


鑫科材料科技股份有限公司

ThinTech Materials Technology Co., Ltd.

一〇五年度年報



中華民國一〇六年四月三十日刊印

資訊申報與年報查詢網站之網址：

1. 公開資訊觀測站：<http://mops.twse.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 | ： 陳慶隆 | 代理發言人姓名 | ： 劉承硯 |
| 職 稱 | ： 副總經理 | 職 稱 | ： 財務處副理 |
| 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：劉裕祥、許瑞軒會計師
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、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料 | 8 |
| 三、公司治理運作情形 | 20 |
| 四、會計師公費資訊 | 47 |
| 五、更換會計師資訊 | 48 |
| 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 | 48 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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 | 48 |
| 八、持股比例占前十大之股東，其相互間之關係資料 | 49 |
| 九、公司、公司之董事、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 | 50 |
| 肆、募資情形 | 51 |
| 一、資本及股份 | 51 |
| 二、公司債辦理情形 | 57 |
| 三、特別股辦理情形 | 58 |
| 四、海外存託憑證之辦理情形 | 58 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形 | 58 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形 | 58 |
| 七、取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形 | 58 |
| 八、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 | 58 |
| 九、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 | 66 |
| 三、從業員工 | 72 |
| 四、環保支出資訊 | 72 |
| 五、工作環境與員工人身安全的保護措施 | 73 |
| 六、勞資關係 | 74 |
| 七、企業社會責任 | 75 |
| 八、重要契約 | 76 |

目 錄

| | 頁次 |
|--|-----|
| 陸、財務概況 | 77 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 | 77 |
| 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 | 90 |
| 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 | 90 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 | 92 |
| 一、財務狀況分析 | 92 |
| 二、財務績效 | 93 |
| 三、現金流量分析 | 94 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務影響 | 95 |
| 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 | 95 |
| 六、風險事項評估 | 96 |
| 七、其他重要事項 | 101 |
| 捌、特別記載事項 | 102 |
| 一、關係企業相關資料 | 102 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 | 108 |
| 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 | 108 |
| 四、其他必要補充說明事項 | 108 |
| 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 | 108 |
| 六、上櫃時所出具之承諾事項補充說明 | 108 |
| 玖、附錄 | |
| 附錄一、105年度財務報表暨會計師查核報告 | |
| 附錄二、105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，並由衷感謝各位股東對本公司長期的支持、鼓勵與愛護。在此謹就本公司 105 年度經營情形及 106 年之營業計畫概要提出報告，說明如下：

一、105 年度營業結果：

(一) 實施概況及成果：

去(105)年度整體營業額因國際白銀平均價格上漲，及顯示器產業供需改善，需求呈現上揚趨勢，其中液晶面板用鋁靶材年出貨量達 271 噸創歷年新高，鉬靶出貨也達 24 噸，亦優於前(104)年的 20 噸；另，在新興市場及新應用領域之開拓方面，G8.5 液晶面板用鋁管型靶材順利取得濺鍍設備大廠 A 公司的品質驗證，使本公司成為國內唯一有力量產金屬大尺寸管型靶材之廠商，為開拓國內外管型靶材市場奠定良好基礎。在 IC 封裝產業及石英震盪器產品領域所使用之靶材，目前已順利通過客戶驗證，即將成為穩定的訂單，可富化產品銷售組合，擴大銷售領域，提升公司之競爭力。同時，去年度亦持續推動開源節流及降本增效等措施，稅前淨利達 6 仟 1 佰萬元，每股稅前盈餘約 0.83 元。

展望未來，鑫科在面板靶材之銷售有機會持續提升，整體營收可望優於去年。另，本公司亦持續精進鈦靶機械加工技術，及建立接合前、後處理半自動化技術，以強化面板靶材之競爭力。

(二) 獲利能力分析 & 財務狀況

1. 鑫科公司合併財務報表

(1) 營業收入部分：

105 年度營業收入為新臺幣(以下同)29 億 500 萬元，較 104 年度 26 億 7700 萬元增加 2 億 2800 萬元，主要係因貴金屬銷售國際銀價上漲影響。

(2) 營業淨利(損)部分：

105 年度稅前淨利 6315 萬元，較 104 年度稅前淨損 2 億 1557 萬元增加 2 億 7872 萬元；稅後淨利 5296 萬元，較 104 年度稅後淨損 2 億 2997 萬元增加 2 億 8293 萬元。

(3) 資產、負債及股東權益部分：

資產總額為 15 億 1905 萬元、負債總額為 3 億 7125 萬元、實收股本為 7 億 3498 萬元、本公司股東權益合計為 11 億 3070 萬元。

2. 鑫科公司個體財務報表

(1) 營業收入部分：

105 年度營業收入為 26 億 776 萬元，較 104 年度 23 億 2479 萬元增加 2 億 8297 萬元，增加約 12.2%。

(2) 營業淨利(損)部分：

105 年度稅前淨利 6168 萬元，較 104 年度稅前淨損 1 億 7655 萬元增加 2 億 3823 萬元；稅後淨利 5149 萬元，較 104 年度稅後淨損 1 億 9094 萬元增加 2 億 4243 萬元。

(3) 資產、負債及股東權益部分：

資產總額為 13 億 7231 萬元、負債總額為 2 億 4161 萬元、實收股本為 7 億 3498 萬元、本公司股東權益合計為 11 億 3070 萬元。

(三) 新產品及新技術開發：

本公司持續進行靶材高值化新產品開發及開拓新的應用領域，主要項目為：

1. 類球型銀粉可應用於高溫導電膠的製作，本公司已有類球型銀粉通過客戶測試，並已正式出貨，銀粉銷售量可望逐漸放大。
2. 加速新產品開發：
IC 用 5N 靶材、石英震盪器用新型銀合金靶、黃金廢靶回收技術建立等。
3. 縮短靶材產品送樣時間，節省研發成本，加速市場導入；B 廠商金(銀金)靶、LCD 用銅靶、C 廠商 LCD 用鋁、銅、鈦靶。
4. 生醫領域 3D 列印用 CoCrMo 金屬粉末品質精進。
5. 委託金屬中心針對公司廠內 VIGA 機台進行噴嘴設計，提高粉末粒徑分佈、得料率、粉末流動性等品質，達成雙金料管用 Ni 基自熔性粉末自製目標。
6. 非靶材類新產品發展：中子能譜調整器開發、濺鍍設備用玻璃承載組件開發。
7. 持續精進產品品質-實施加大裁減率軋延，精進面板用鋁靶品質。

(四) 外部競爭環境、法規環境及總體經營環境對公司的影響

去(105)年造成面板景氣大好的原因為：國際 LCD 面板廠近年相繼關廠，供給量降低；南台大地震衝擊群創、彩晶產能；三星顯示器製程轉換不順，造成產出減少；以及大陸面板廠將產能移轉去生產更大尺寸及更高規格的面板，而實際產出與良率不甚理想等因素，造成供給面減少，面板價格上漲，下游廠商要求降價呼聲變小，靶材價格相對穩定，此為公司經營有利因素。但面板行業競爭者眾、下游客戶要求靶材每季降低售價、中國面板廠產能逐漸開出、大陸經濟成長放緩以及推動重要材料國產化政策等種種不利因素，致使鑫科公司現有產品的利基空間被壓縮及大陸市場擴展受到影響等，惟本公司仍秉持著深耕發展、精進核心技術及材料在地化的供應理念，不論品質的精進、成本的最適化以及貼近客戶的技術服務能力上，均已建構完整的市場競爭力，使本公司成為客戶提高附加價值，並增強競爭力的首選供應商，這些努力可望成為本公司對抗外部經營環境變化及同業競爭的最佳利

器。

由於各國政府陸續推動環保相關法規，本公司除積極配合規範外，亦將密切注意未來的可能發展並及早規劃與因應以掌握整體市場成長的機會。

另，105 年立法院通過修訂勞基法採一例一休制，勢必將增加本公司用人成本，但影響不致太大。

二、106 年營業計畫概要

（一）經營方針

1. 持續推動降本增效措施，降低成本。
2. 跨入 IC 封裝產業，擴大銷售領域，增加營收。
3. 加速新產品研發及技術建立。
4. 持續精進產品品質，縮短加工時間，提升接單量，減少加班。
5. 規劃子公司資源之整合，提升子公司營運成效。
6. 健全公司體質，提升營運成效。

（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. 積極拓展海外市場，並與轉投資公司優勢互補，建構最適化的生產及銷售模式。
4. 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。
5. 對內精進產品品質、強化核心技術、培育優秀人才，對外加強快速回應市場需求之能力。

三、未來發展策略

本公司秉持永續經營的理念，並定位為國內外光電產業用材料的優質供應商。為達成上述理念，經營團隊將以既有的核心技術為基礎，並結合外部優質資源，在既有的產品基礎上，逐步開發高值化的工業應用材料，並在發展過程兼顧環境保護，同時研發資源回收再利用技術，在多變、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：張 惠 兒

總經理：董 寰 乾



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熱情之法人股東，結合中鋼集團之資源所籌建；秉持著對於提供高性價比特殊合金之使命感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、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，透過中鋼集團強大的材料技術支援，以提供客戶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。

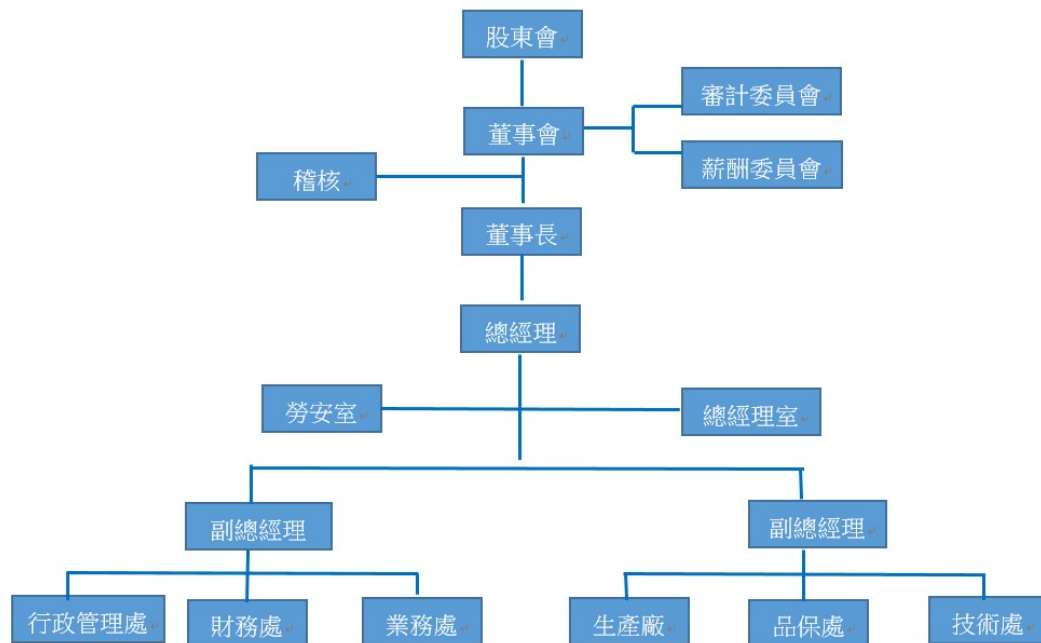
二、公司沿革

- 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 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 EMI 靶材通過客戶認證。
- 97 年 2 月 通過 ISO 14001 認證。
- 97 年 3 月 顯示器鋁靶通過客戶認證。
- 97 年 6 月 通過 OHSAS 18001 認證。
- 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 5 月 銀合金靶榮獲國家發明金牌獎。
- 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 Thintech Global Limited 及 Thintech United Limited。
- 100 年 6 月 液晶面板用鋁靶榮獲行政院傑出光電產品獎。
- 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 10 月 結合中鋼集團製程能力，開發自製鉬靶材，並通過客戶認證。
- 101 年 11 月 開發藍光光碟用介電靶材並通過客戶認證。
- 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 5 月 液晶面板用鋁靶榮獲國家發明銀牌獎。
- 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 3 月 開發接合式管狀濺鍍靶材及其製作方法，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 6 月獲得「第十八屆傑出光電產品獎」獎。
- 104 年 7 月 開發高蒸氣壓不包含硫之硫屬元素合金塊材之製造方法，並取得中華民國專利證書。
- 104 年 9 月 本公司增資設立於薩摩亞之鑫鴻有限公司再轉投資太倉鑫昌光電材料有限公司美金 200 萬元。
- 104 年 9 月 鋁管靶已通過知名美商 5.5 代濺鍍產線驗證，鑫科為台灣首家通過認證之廠商。
- 105 年 3 月 開發生醫級金屬粉末，通過 TFDA-GLP 認證實驗室醫療器材生物相容性測試之認證。
- 105 年 9 月 CoCrMo(鈷鉻鉬) 3D 列印粉末通過 ISO 10993 生物相容性試驗，包含：無細胞毒性、無皮內刺激性、無皮膚敏感性、無急性系統毒性及無熱原反應，並獲得證書。
- 105 年 9 月 CoCrMo(鈷鉻鉬) 3D 列印圓形試片通過 ISO 10993 生物相容性試驗，包含：無細胞毒性、無皮內刺激性、無皮膚敏感性，並獲得證書。

一、組織系統

(一) 組織系統圖：



(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之規劃及運作，並依循薪工循環，執行徵、選、育、用、留才作業。 2.綜理公司資訊策略規劃、執行與管理，使資訊系統架構最佳化、資訊管理效能化，並落實資訊安全管理。 3.負責物料、工程及設備相關供應商之尋找、審查、評鑑考核及建檔，以落實供應商管理，並統籌採購詢比議價作業事宜。 4.掌管員工團體保險業務、膳食管理、環境綠化維護、社會與學校公共關係之建立及其他相關庶務事宜。 |
| 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。 5.子公司之行政相關作業聯繫與協助事宜。 |

| 部 門 | 主 要 職 掌 |
|-----|--|
| 業務處 | <ol style="list-style-type: none"> 1.統籌公司年度營業計畫目標之擬訂及行銷策略之整合與執行，確保能在市場中取得競爭優勢。 2.客戶報價、受訂、出貨、銷售、授信、收款等內控銷售循環管理及執行。 3.目標成本與市價評估核定價格策略，積極開發新市場銷售通路。 4.定期做好商品盤點與客戶通路盤點，依據利潤制度訂定產品銷售組合策略。 5.落實客戶拜訪，勤於經營客戶關係，年度客戶滿意度調查回饋客戶關係管理成效。 6.負責公司各項生產原料及商品之策略性採購事宜，先期參與技術處新產品開發原料尋購，並統籌相關原料供應商之搜尋、導入及評鑑考核等作業。 |
| 生產廠 | <ol style="list-style-type: none"> 1.依據營業計畫排定生產計劃表，管理產品製程，掌控生產品質及交期，確保產品生產的連續性、可擴展性和兼容性，以滿足產品持續發展及達成業務訂單需求。 2.透過設備更新、生產技術或生產流程的改進，提升生產效率及改善產品品質，貫徹降本增效之執行方針。 3.負責生產設備保養、維修及作業之安全防護。 4.統籌管理生產之原物料、水及電等能源分配，以有效掌控存貨及提高資源利用率。 5.承接技術處開發完成之新產品量產製造工作。 |
| 技術處 | <ol style="list-style-type: none"> 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.有關客戶訴賠之分析評估、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 | <ol style="list-style-type: none"> 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 及 Reach 等之品質要求。 2.品質系統內部稽核作業之統籌、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.負責所有原料進料、半成品、成品之檢驗及品質控制。 5.負責供應商品質管理評鑑作業。 6.負責物理實驗室及化學實驗室之管理及運作。 |
| 稽核室 | <p>稽核單位隸屬於董事會，稽核主管之委任與解任應報經董事會同意。稽核單位負責協助董事會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，對經理人適時提供改進建議，包括內部控制制度是否有效且完備、尋找偏離目標的現象、尋找可能造成損失的行為、提出適當的報告與建議以及追蹤改善情況，以確保內部控制制度得以持續有效實施。</p> |
| 勞安室 | <ol style="list-style-type: none"> 1.負責 ISO14001 環境管理系統與 OHSAS18001 職業安全衛生管理系統之推動、規劃、監督與維護，並提供客戶環安衛相關要求。 2.負責空污防治、水污防治、廢棄物防治、毒化物防治管理等相關環保業務之申報、變更、監督與規劃改善。 3.負責員工健康管理、安全衛生、災害防治等相關業務之申報、變更、監督與規劃改善。 |

二、董事、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事：

1.第六屆董事資料表

106 年 4 月 30 日；單位：股

| 職 稱 | 國 籍 或 註 冊 地 | 姓 名 | 性 別 | 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 或 董 事 |
|-------------|------------------|-------------------------------------|--------|------------------------------------|----------------------|----------------------|---|---------------------------|---|--|---|
| | | | | | 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：劉克強 (註 1) | 男 | 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 宇威材料科技(股)公司法人監察人代表 | 無 |
| | | 中盈投資開發(股) 公司 代表人：李至隆 (註 1) | 男 | 103.06 3 年 90.03 | 23,423,016 31.87% | 23,423,016 31.87% | 無 | 無 | 成功大學礦冶及材料研究所博士 中鋼公司新材料研發處副處長 常州中鋼精密鍛材有限公司總經理 中鋼公司新材料研發處鋁及特殊合金發展組組長 美國維吉尼亞大學 TEP(高階管理班)結畢 英國劍橋大學材料系訪問學者 | 常州中鋼精密鍛材有限公司董事長 | 無 |
| | | 中盈投資開發(股) 公司 代表人：張惠兒 (註 1) | 男 | 103.06 3 年 90.03 | 23,423,016 31.87% | 23,423,016 31.87% | 無 | 無 | 逢甲大學國際貿易系 中國鋼鐵股份有限公司總務處處長 中國鋼鐵股份有限公司公共關係處處長 | 無 | 無 |

| 職 稱 | 國 籍 或 註 冊 地 | 姓 名 | 性 別 | 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 或 董 事 |
|--------|----------------|--|--------|------------------------------------|----------------------|----------------------|---|---------------------------|--|--|---|
| | | | | | 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 | 中盈投資開發(股) 公司 代 表 人：謝 榮 淵 (註 2) | 男 | 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 中鋼公司鋼鐵研發處作業組組長 中鋼公司新材料研發處鋁及特殊合金發展 組組長 | 無 | 無 |
| 董事 | 中 華 民 國 | 中盈投資開發(股) 公司 代 表 人：董 震 乾 (註 2) | 男 | 103.06 3 年 90.03 | 23,423,016 31.87% | 23,423,016 31.87% | 無 | 無 | 國立中山大學材料與光電科學學系博士 中鋼公司新材料研究發展處特殊合金發 展組組長 | 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 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 (註 3) | 男 | 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 | 永旺能源股份有限公司監察人 | 無 |
| | | 新日光能源科技 (股)公司 代 表 人：溫 志 中 (註 3) | 男 | 103.06 3 年 101.06 | 4,000,000 5.44% | 4,000,000 5.44% | 無 | 無 | 清華大學動力機械博士 工研院材料所主任 | 新日光能源科技(股)公司資深副總經理 永旺能源股份有限公司監察人 新城投資顧問股份有限公司董事長 高旭能源股份有限公司監察人 禧壹股份有限公司監察人 達利能源股份有限公司監察人 新日泰能源股份有限公司監察人 NSP Germany GmbH 董事 NSP ジャパン株式会社 (NSP Japan Inc.) 監察人 | 無 |
| 董事 | 中 華 民 國 | 景裕國際(股)公司 代 表 人：方明達 | 男 | 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 薩摩亞中破材料科技有限公司董事 常州中破新材料科技有限公司董事長 台塑河靜中破(開曼)有限公司董事 | 無 |

| 職 稱 | 國 籍 或 註 冊 地 | 姓 名 | 性 別 | 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 或 董 事 |
|--------|----------------|-----|--------|------------------------------------|------------------|----------------|---|---------------------|--|--|---|
| | | | | | 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 |
| 獨立董事 | 中 華 民 國 | 劉常勇 | 男 | 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 | 義守大學國際企業系講座教授 義守大學企業管理學系講座教授 | 無 |
| 獨立董事 | 中 華 民 國 | 楊俊彬 | 男 | 103.06 3 年 100.06 | 6,417 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 | 男 | 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：原任董事長劉克強先生屆齡退休，於 105 年 02 月 01 日解任，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派李至隆先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。106 年 03 月 31 日因中盈投資開發(股)公司代表人改派張惠兒先生續任之，並經董事會推選張惠兒先生為新任董事長，生效日為 106 年 03 月 31 日。

註 2：原任總經理謝榮淵先生因派任期滿而歸建中鋼，新任總經理職務經 105 年 12 月 27 日董事會決議通過由董襄乾先生擔任，生效日為 106 年 1 月 1 日。

註 3：原任新日光法人董事代表王振宇先生因新日光法人董事改派代表人，於 105 年 06 月 28 日由溫志中先生擔任。

註 4：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 5：第六屆董事任期自 103 年 6 月 24 日起至 106 年 6 月 23 日止。

2.法人股東之主要股東

106 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 (106.4.30) | 中國鋼鐵股份有限公司(100%) |
| 景裕國際股份有限公司 (106.4.30) | 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 (106.4.30) | 台達電子工業股份有限公司：16.43% 富邦人壽保險股份有限公司：2.45% 中華開發工業銀行股份有限公司：1.38% 新城投資股份有限公司：1.29% 京城商業銀行股份有限公司：1.18% 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶：1.12% 大通託管先進星光先進總合國際股票指數：1.02% 國泰人壽保險股份有限公司：0.91% 通順投資股份有限公司：0.90% 聚利創業投資股份有限公司：0.45% |

3.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 (105.12.31) | 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：4.42% 運鴻投資股份有限公司：1.58% 國泰人壽保險股份有限公司：1.21% 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶：1.21% 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：0.97%。 勞工保險基金：0.96% 大通託管先進星光先進總合國際股票指數：0.87% 花旗（台灣）商銀受託管新加坡政府投資專戶：0.80% |
| 中鋼碳素化學股份有限公司 (106.4.30) | 中國鋼鐵股份有限公司：29.04% 富邦人壽保險股份有限公司：5.73% 中國合成橡膠股份有限公司：4.96% 南山人壽保險股份有限公司：2.32% 景裕國際投資股份有限公司：2.14% 志成德投資股份有限公司：1.09% 中華郵政股份有限公司：0.84% 高興昌鋼鐵股份有限公司：0.84% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管寶源國際精選基金台灣股權投資專戶：0.81% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶：0.80% |

| 法人名稱 | 法人之主要股東 |
|------------------------------|--|
| 台達電子工業股份有限公司 (106.4.30) | 香港商香達國際有限公司：10.30% 英屬澤西島商英達控股有限公司：8.40% 鄭崇華：5.69% 花旗託管新加坡政府投資專戶：3.30% 大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶：2.70% 德銀託管蘇格蘭皇家 F S 太平洋領導基金投資專戶：2.55% 國泰人壽保險股份有限公司：2.38% 新制勞工退休基金：2.09% 謝逸英：1.85% 勞工保險基金：1.48% |
| 富邦人壽保險股份有限公司 (106.4.30) | 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 (106.4.30) | 中華開發金融控股股份有限公司(100%) |

4.董事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、法律、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、法律、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：劉克強 | | | ● | | | ● | ● | | ● | ● | ● | ● | | 無 |
| | 中盈投資開發(股)公司 代表人：李至隆 | | | ● | | | ● | ● | | ● | ● | ● | ● | | 無 |
| | 中盈投資開發(股)公司 代表人：張惠兒 | | | ● | | | ● | ● | | ● | ● | ● | ● | | 無 |
| 董 事 (註 3) | 中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵 | | | ● | | | ● | ● | | ● | ● | ● | ● | | 無 |
| | 中盈投資開發(股)公司 代表人：董寰乾 | | | ● | | | ● | ● | | ● | ● | ● | ● | | 無 |
| 董 事 (註 4) | 新日光能源科技(股)公司 代表人：王振宇 | | | ● | | | ● | ● | | ● | ● | ● | ● | | 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 | |
| | 新日光能源科技 (股)公司 代表人：溫志中 | | | ● | | | ● | ● | | ● | ● | ● | ● | | 無 |
| 董 事 | 景裕國際(股) 公司 代表人：方明達 | | | ● | | | ● | ● | | ● | ● | ● | ● | | 無 |
| 獨 立 董 事 | 江勝榮 | ● | | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | 無 |
| 獨 立 董 事 | 劉常勇 | ● | | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | 無 |
| 獨 立 董 事 | 楊俊彬 | ● | | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | ● | 無 |

註 1：各董事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) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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：原任董事長劉克強先生屆齡退休，於 105 年 02 月 01 日解任，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派李至隆先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。106 年 03 月 31 日因中盈投資開發(股)公司代表人改派張惠兒先生續任之，並經董事會推選張惠兒先生為新任董事長，生效日為 106 年 03 月 31 日。

註 3：原任總經理謝榮淵先生因派任期滿而歸建中鋼，新任總經理職務經 105 年 12 月 27 日董事會決議通過由董寰乾先生擔任，生效日為 106 年 1 月 1 日。

註 4：原任新日光法人董事代表王振宇先生因新日光法人董事改派代表人，於 105 年 06 月 28 日由溫志中先生擔任。

註 5：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 6：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：

106 年 4 月 30 日；單位：股

| 職 稱 | 國 籍 | 姓 名 | 性 別 | 選(就)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 (註 1) | 男 | 103.01.01 | 0 0% | 無 | 無 | 台灣科技大學機械工程研究所碩士 中鋼鋼鐵研發處作業組組長 中鋼新材料研發處鋁及特殊合金發展組 組長 | 無 | 無 |
| | | 董寰乾 (註 1) | 男 | 106.01.01 | 20,000 0.03% | 13,473 | 無 | 國立中山大學材料與光電科學學系博士 中鋼公司新材料研究發展處特殊合金發 展組組長 | 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 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 | 林景扶 (註 2) | 男 | 103.06.03 | 33,780 0.05% | 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 | 無 | 無 |
| 副總經理 兼任 財會主管 | 中華 民國 | 陳慶龍 | 男 | 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 |
| 生產廠 廠長 | 中華 民國 | 黃榮昌 | 男 | 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 | 男 | 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 | 性 別 | 選(就)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 | 男 | 103.06.01 | 8,465 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 副處長 | 中 華 民 國 | 黃川東 | 男 | 104.07.01 | 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 |
| 研發 主管 | 中 華 民 國 | 周邦彥 | 男 | 105.02.01 | 0 0.00% | 無 | 無 | 中國鋼鐵(股)公司鋼鋁研發處工程師 高苑科技大學專任助理教授(97.08.01~ 102.07.31 留職停薪借調威奈公司) 威奈聯合科技(股)公司副總 | 無 | 無 |
| 稽 核 | 中 華 民 國 | 劉承硯 (註 3) | 男 | 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 |
| | | 張佳雯 (註 3) | 女 | 105.08.16 | 0 0.00% | 無 | 無 | 南台科技大學會計系學士 永祥會計師審計及記帳人員 建昇聯合會計師事務所審計人員 | 無 | 無 |

註 1：原任總經理謝榮淵先生因派任期滿而歸建中鋼，新任總經理職務經 105 年 12 月 27 日董事會決議通過由董寰乾先生擔任，生效日為 106 年 1 月 1 日。

註 2：原研發主管由林景扶副總經理兼任，因公司職務調整於 105 年 2 月 1 日卸任，改由升任之周邦彥副處長為本公司研發主管。

註 3：原稽核人員劉承硯先生因內部職務調整，改由張佳雯小姐續任，職務調整生效日為 105 年 8 月 16 日。

(三) 最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金：

1. 董事(含獨立董事)之酬金

105 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 投資事 業酬金 |
|--------------|-------------------------|-------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------|-----------------------|---------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-------------|----------|-------------------|---|---|-----------------------|--|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金 (B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費 用(D) | | | | 薪資、獎金及 特支費等(E) | | 退職退 休金 (F) | | 員工酬勞 (G) | | | | | | |
| | | 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 | 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 金額 | 股票 金額 | | | | | | | | | | | | | | | 現金 金額 | 股票 金額 | | | | | |
| 董事長 (註 1) | 中盈投資開發(股)公司 代表人：劉克強 | 1,080 | 1,080 | 無 | 無 | 453 | 453 | 276 | 276 | 3.51% | 3.42% | 2,220 | 2,220 | 無 | 無 | 124 | 無 | 124 | 無 | 8.06% | 7.84% | 無 |
| | 中盈投資開發(股)公司 代表人：李至隆 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董 事 | 中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董 事 (註 2) | 新日光能源科技(股)公司 代表人：王振宇 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 新日光能源科技(股)公司 代表人：溫志中 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董 事 | 景裕國際(股)公司 代表人：方明達 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨 立 董 事 | 劉常勇 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨 立 董 事 | 楊俊彬 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨 立 董 事 | 江勝榮 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註 1：原任董事長劉克強先生屆齡退休，於 105 年 02 月 01 日解任，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派李至隆先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。

註 2：原任新日光法人董事代表王振宇先生因新日光法人董事改派代表人，於 105 年 06 月 28 日由溫志中先生擔任。

註 3：係依股東會前之董事會通過 105 年董事酬勞及員工酬勞金分派議案，按之前年度實際配發金額比例計算填列。

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：劉克強、李至隆、 謝榮淵) 新日光能源科技(股)公司 (代表人：王振宇、溫志中) 景裕國際(股)公司 (代表人：方明達) 劉常勇 楊俊彬 江勝榮 | 中盈投資開發(股)公司 (代表人：劉克強、李至隆、 謝榮淵) 新日光能源科技(股)公司 (代表人：王振宇、溫志中) 景裕國際(股)公司 (代表人：方明達) 劉常勇 楊俊彬 江勝榮 | 中盈投資開發(股)公司 (代表人：劉克強、李至隆、) 新日光能源科技(股)公司 (代表人：王振宇、溫志中) 景裕國際(股)公司 (代表人：方明達) 劉常勇 楊俊彬 江勝榮 | 中盈投資開發(股)公司 (代表人：劉克強、李至隆、) 新日光能源科技(股)公司 (代表人：王振宇、溫志中) 景裕國際(股)公司 (代表人：方明達) 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：謝榮淵) | 中盈投資開發(股)公司 (代表人：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 | 9 | 9 | 9 | 9 |

2. 總經理及副總經理之酬金：

105 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) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例 (%) | | 有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 |
|------|-----|-----------|-------------------|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------|----------|---------------|----------|---------------------------------------|-------------------|--|
| | | 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 金額 | 股票 金額 | 現金 金額 | 股票 金額 | | | |
| 總經理 | 謝榮淵 | 3,290 | 5,429 | 無 | 無 | 610 | 867 | 385 | 無 | 385 | 無 | 8.32 % | 12.61 % | 無 |
| 副總經理 | 林景扶 | | | | | | | | | | | | | |
| | 陳慶龍 | | | | | | | | | | | | | |

註：係依股東會前之董事會通過 105 年董事酬勞及員工酬勞金分派議案，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 | 陳慶龍、林景扶 | 陳慶龍、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 |

3. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

105年度；單位：新臺幣仟元

| | 職稱 | 姓名 | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例 |
|-----|------|---------|------|------|----|------------|
| 經理人 | 總經理 | 謝榮淵 | 無 | 470 | 無 | 0.9% |
| | 副總經理 | 林景扶(註1) | | | | |
| | | 陳慶龍 | | | | |
| | 廠長 | 黃榮昌 | | | | |
| | 處長 | 阮為 | | | | |
| | 副處長 | 凌永富 | | | | |
| | 副處長 | 黃川東 | | | | |
| | 副處長 | 周邦彥(註1) | | | | |
| | 稽核 | 劉承硯 | | | | |
| | | 張佳雯(註2) | | | | |

註1：原研發主管由林景扶副總經理兼任，因公司職務調整於105年2月1日卸任，改由升任之周邦彥副處長為本公司研發主管。

註2：原稽核人員劉承硯先生因內部職務調整，改由張佳雯小姐續任，職務調整生效日為105年8月16日。

註3：係依股東會前之董事會通過105年董事酬勞及員工酬勞金分派議案，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

單位：新臺幣千元

| 年 度 職 稱 | 104 年度 | | | 105 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 | 4,195 | -190,943 | -2.197% | 4,153 | 51,491 | 8.06% |
| 監察人 | 無 (註) | | 無 | 無 | | |
| 總經理及 副總經理 | 5,826 | | -3.05% | 6,681 | | 12.97% |
| 二年度酬金總 額占稅後純益 比例差異分析 | 105 年酬金總額占稅後純益比例為 21.03%，主係 105 年白銀國際平均價格較前一年度 上漲，且因顯示器產業供需改善，需求呈現上揚趨勢，以及本公司持續推動開源節流及 降本增效等措施，使得本公司個體稅後純益優於 104 年。 | | | | | |

註：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。

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、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，公司如有獲利，應由董事會決議提撥不高於 1%為董事酬勞，並報告股東會。
- (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配，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、獎金及員工酬勞等項在內，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(105)年度董事會開會共計 7 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：劉克強 | 0 | 0 | NA | (註 2) |
| | 中盈投資開發(股)公司 代表人：李至隆 | 7 | 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) |
| 董 事 | 新日光能源科技(股)公司 代表人：王振宇 | 3 | 0 | 100.00 | (註 4) |
| | 新日光能源科技(股)公司 代表人：溫志中 | 3 | 1 | 75.00 | |
| 董 事 | 景裕國際(股)公司 代表人：方明達 | 5 | 2 | 71.43 | |
| 獨立董事 | 劉常勇 | 6 | 1 | 85.71 | |
| 獨立董事 | 楊俊彬 | 5 | 2 | 71.43 | |
| 獨立董事 | 江勝榮 | 7 | 0 | 100.00 | |

其他應記載事項：

一、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：

(一)105/3/16召開董事會擬修訂「背書保證處理辦法」及「資金貸與他人作業程序」，三位獨立董事建議本公司經營團隊，針對背書保證及資金貸與的總額管制、對於單一企業的個別金額則給予彈性，以利公司之財務運作；其提議，經全體出席董事研議修正條文如下表後通過：

1.背書保證處理辦法修正條文對照表：

| 條次 | 修正後條文 | 修正前條文 |
|-----|---|---|
| 第五條 | <p>本公司背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之四十，且對單一企業背書保證之金額不得超過本公司淨值百分之四十。</p> <p>本公司及子公司整體背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十，且對單一公司之背書保證金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十。</p> <p>本公司及子公司整體背書保證總金額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。</p> | <p>本公司背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之四十，且對單一企業背書保證之金額不得超過本公司淨值百分之二十。</p> <p>本公司及子公司整體背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十，且對單一公司之背書保證金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十。</p> <p>本公司及子公司整體背書保證總金額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。</p> |

2.資金貸與他人作業程序修正條文對照表：

| 條次 | 修正後條文 | 修正前條文 |
|-----|---|---|
| 第五條 | <p>本公司之資金貸與總額及個別對象之限額如下：</p> <p>一、略。</p> <p>二、略。</p> <p>三、有短期融通資金必要之直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司，其單一企業資金貸與授權額度以本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限，總資金貸與授權額度以本公司最近期財務報表淨值的百分之三十為限。</p> <p>四、略。</p> | <p>本公司之資金貸與總額及個別對象之限額如下：</p> <p>一、略。</p> <p>二、略。</p> <p>三、有短期融通資金必要之直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司，其單一企業資金貸與授權額度以本公司最近期財務報表淨值百分之十為限，總資金貸與授權額度以本公司最近期財務報表淨值的百分之二十為限。</p> <p>四、略。</p> |
| 第七條 | <p>本公司資金貸與之辦理程序如下：</p> <p>一、略。</p> <p>二、本公司與母公司或子公司間，或本公司之各子公司間之資金貸與，由財務單位審核並依本公司簽核程序呈送總經理及董事長核示，將借款案送審計委員會通過後，提請董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用，前項所稱一定額度係以本公司淨值百分之十為限。本公司</p> | <p>本公司資金貸與之辦理程序如下：</p> <p>一、略。</p> <p>二、本公司與母公司或子公司間，或本公司之各子公司間之資金貸與，由財務單位審核並依本公司簽核程序呈送總經理及董事長核示，將借款案送審計委員會通過後，提請董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。本公司若設置獨立董事時，並應充分考量各獨立董事之意</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | <p>司若設置獨立董事時，並應充分考量各獨立董事之意見，將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>三、略。</p> <p>四、略。</p> <p>五、略。</p> <p>六、略。</p> | <p>見，將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>三、略。</p> <p>四、略。</p> <p>五、略。</p> <p>六、略。</p> |
|--|--|---|

二、對利害關係議案迴避之執行情形：

- (一)106/3/15召開董事會依據106/3/15第二屆第七次薪資報酬委員會決議內容，擬議105年度之董事酬勞金額 453,000元，建議依席次平均分配之；及擬配發員工酬勞金額3,851,000元，建議分配原則比照以往年度，其中董事長、總經理及副總經理分配金額不超過員工酬勞總金額之10%。基於利害關係議案迴避，由主席李董事至隆主持本議案討論，董董事寰乾(本公司總經理)對於本案採利益迴避不予表示意見外，經主席徵詢全體出席董事同意通過。
- (二)106/3/15召開董事會，擬議第七屆獨立董事候選人名單，提名劉常勇、江勝榮及楊俊彬為本公司獨立董事候選人，基於利害關係議案迴避，由主席李董事至隆主持本議案討論，劉獨立董事常勇、江獨立董事勝榮及楊獨立董事俊彬三人對於本案採利益迴避不予表示意見外，經主席徵詢全體出席董事同意通過。
- (三)106/3/15召開董事會，依據106/3/15第二屆第七次薪資報酬委員會決議內容擬議總經理薪資，基於利害關係議案迴避，由主席李董事至隆主持本議案討論，董董事寰乾(本公司總經理)對於本案採利益迴避不予表示意見外，經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。

本公司已於103年成立審計委員會，其成員由全體獨立董事組成，藉由審計委員會之功能，健全本公司之公司治理及強化董事會功能。

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。
4. 公司重要人員異動情況：
 - 105/2/1 召開董事會，選任李至隆先生為新任董事長。
 - 105/8/5 召開董事會，通過稽核人員異動案。
 - 105/11/4 召開董事會，通過本公司總經理為從事衍生性商品監督及控制交易主管案。
 - 105/12/27召開董事會，通過由董寰乾先生擔任總經理。

註 1：105 年度董事會開會共計 7 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：原任董事長劉克強先生屆齡退休，於 105 年 02 月 01 日解任，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派李至隆先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。

註 3：原任總經理謝榮淵先生因派任期滿而歸建中鋼，新任總經理職務經 105 年 12 月 27 日董事會決議通過由董寰乾先生擔任，生效日為 106 年 1 月 1 日。

註 4：原任新日光法人董事代表王振宇先生因新日光法人董事改派代表人，於 105 年 06 月 28 日由溫志中先生擔任。

(二) 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(105)年度審計委員會開會 6 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 | 5 | 1 | 83.33 | |
| 獨立董事 | 楊俊彬 | 4 | 2 | 66.67 | |
| 獨立董事 | 江勝榮 | 6 | 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：

(一)105/3/16召開董事會擬修訂「背書保證處理辦法」及「資金貸與他人作業程序」，三位獨立董事建議本公司經營團隊，針對背書保證及資金貸與的總額管制、對於單一企業的個別金額則給予彈性，以利公司之財務運作；其提議，經全體出席董事研議修正條文如下表後通過：

1.背書保證處理辦法修正條文對照表：

| 條次 | 修正後條文 | 修正前條文 |
|-----|--|--|
| 第五條 | 本公司背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之四十，且對單一企業背書保證之金額不得超過本公司淨值百分之 <u>四十</u> 。 本公司及子公司整體背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十，且對單一公司之背書保證金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之 <u>四十</u> 。 本公司及子公司整體背書保證總金額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。 | 本公司背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之四十，且對單一企業背書保證之金額不得超過本公司淨值百分之 <u>二十</u> 。 本公司及子公司整體背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十，且對單一公司之背書保證金額不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之 <u>二十</u> 。 本公司及子公司整體背書保證總金額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。 |

2.資金貸與他人作業程序修正條文對照表：

| 條次 | 修正後條文 | 修正前條文 |
|-----|---|---|
| 第五條 | 本公司之資金貸與總額及個別對象之限額如下： 一、略。 二、略。 三、有短期融通資金必要之直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司，其單一企業 | 本公司之資金貸與總額及個別對象之限額如下： 一、略。 二、略。 三、有短期融通資金必要之直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司，其單一企業 |

| | | |
|-----|--|---|
| | <p>資金貸與授權額度以本公司最近期財務報表淨值百分之<u>三十</u>為限，總資金貸與授權額度以本公司最近期財務報表淨值的百分之<u>三十</u>為限。</p> <p>四、略。</p> | <p>資金貸與授權額度以本公司最近期財務報表淨值百分之<u>十</u>為限，總資金貸與授權額度以本公司最近期財務報表淨值的百分之<u>二十</u>為限。</p> <p>四、略。</p> |
| 第七條 | <p>本公司資金貸與之辦理程序如下：</p> <p>一、略。</p> <p>二、本公司與母公司或子公司間，或本公司之各子公司間之資金貸與，由財務單位審核並依本公司簽核程序呈送總經理及董事長核示，將借款案送審計委員會通過後，提請董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用，<u>前項所稱一定額度係以本公司淨值百分之十為限</u>。本公司若設置獨立董事時，並應充分考量各獨立董事之意見，將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>三、略。</p> <p>四、略。</p> <p>五、略。</p> <p>六、略。</p> | <p>本公司資金貸與之辦理程序如下：</p> <p>一、略。</p> <p>二、本公司與母公司或子公司間，或本公司之各子公司間之資金貸與，由財務單位審核並依本公司簽核程序呈送總經理及董事長核示，將借款案送審計委員會通過後，提請董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。本公司若設置獨立董事時，並應充分考量各獨立董事之意見，將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>三、略。</p> <p>四、略。</p> <p>五、略。</p> <p>六、略。</p> |

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：

(一)106/3/15召開董事會，擬議第七屆獨立董事候選人名單，提名劉常勇、江勝榮及楊俊彬為本公司獨立董事候選人，基於利害關係議案迴避，由主席李董事至隆主持本議案討論，劉獨立董事常勇、江獨立董事勝榮及楊獨立董事俊彬三人對於本案採利益迴避不予表示意見外，經主席徵詢全體出席董事同意通過。

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與審計委員會召開互動會議，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：105 年度審計委員會開會 6 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及委任律師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，依相關法令及本公司所訂定對子公司監理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「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) 本公司已於董事選舉辦法中訂定董事成員多元；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，並依其組織規程運作。 (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」第二十八條及第二十八條之一規定。 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) 本公司每年要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」，檢送審委會及董事會審查其獨立性並檢核會計師是否為本公司股東、董事或除委辦事項外，有無其他利益業務關係，亦未接受公司董事、經理人或主要股東贈送價值重大之禮物。會計師輪調亦遵守相關法令辦理。</p> | 符合「公司治理實務守則」第二十九條規定。 |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V | | <p>1. 本公司目前由財務處之股務人員提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄相關事務。</p> <p>2. 公司治理由各部門兼職處理企業社會責任相關構面如下：財務處負責公司治理之推動，行政管理處負責社會公益之推行，勞安單位負責環境保護之落實。不定期向董事會報告。</p> | 符合「公司治理實務守則」 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)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 | | 為追求企業永續經營，本公司經各部門主管充分討論及高階經理審視裁定，鑑別出本公司之利害關係人主要包括員工、客戶、供應商以及股東，並依各部門負責之業務範圍，與利害關係人保持良好之溝通，本公司除設有發言人及代理發言人制度外，另於網站設置利害關係人專區，回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。 | 符合「公司治理實務守則」第四十七條規定。 |
| 六、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。 |
| 七、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> |

| 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 | |
| 八、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、公司為董事購買責任保險之情形等）？ | V | | (一)員工權益：鑫科嚴格遵守國內外勞動及人權的規範，公平對待與尊重所有員工，包括： 1.依照政府勞動相關法令制訂勞動條件。 2.依照就業服務法令提供平等的工作機會給所有求職者。 3.設有申訴管道，提供員工在合法權益遭受侵害或不當處置且無法合理解決時之用。 4.訂有「工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒」規定，提供員工及求職者免於性騷擾之工作環境，禁絕工作場所性騷擾事件之發生。 | 符合「公司治理實務守則」 |
| | V | | (二)僱員關懷： 1. 依勞、健保法規辦理加入勞、健保，享有法定生育、疾病、醫療等福利及給付。 2. 成立職工福利委員會，定期舉行慶生、旅遊等活動，調劑同仁身心、增進生活品質。 3. 鼓勵社團發展，同仁可自由參加鐵馬社、壘球社、攝影社、園藝社、養生保健社等，增進員工情誼。 4. 與鄰近幼兒園簽約，提供便利之托兒服務。 5. 並設有哺乳室、圖書櫃及大型員工室內外停車場等設施。 6. 每年定期發放各式禮金、教育獎助學金及婚喪喜慶補助等。 7. 員工可每月依公司營運成果加發產銷獎金。 | |
| | V | | (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，提供予投資人及法人投資機構之聯繫窗口。 | |
| | V | | (四)供應商關係：本公司網站設置有公司簡介、產品服務、製程技術、投資人專區、動態新聞等供客戶與供應商充分瞭解本公司之治理運作，並與供應商維持溝通管道順暢，保持長期良好之合作關係。 | |
| | V | | (五)利害關係人：為追求企業永續經營，本公司經各部門主管充分討論 | |

| 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 | |
| | V | | <p>及高階經理審視裁定，鑑別出本公司之利害關係人主要包括員工、客戶、供應商以及股東，並依各部門負責之業務範圍，與利害關係人保持良好之溝通，於本公司網站設置利害關係人專區，回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。</p> <p>(六)董事進修之情形：本公司董事、獨立董事、經理人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、獨立董事、經理人進修情形如下表)</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並落實執行。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司本著誠信與踏實的經營理念，與客戶建立雙贏的良好關係，創造合理公司利潤。</p> <p>(九)董事購買責任保險之情形：本公司已為董事及獨立董事購買責任保險，並於公開資訊觀測站申報。</p> | |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>已改善情形：</p> <p>1. 公司年報已揭露從總體經濟環境及公司所屬產業的趨勢概況討論。</p> <p>2. 公司網站已揭露公司簡介，至少包括公司沿革、所製造的產品或提供服務之介紹、組織架構與經營團隊。</p> <p>未改善情形：</p> <p>公司尚未採行股東電子投票，將於明年採行。</p> | | | | |

本年度董事進修情形

| 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：李至隆 | 105.02.01 | 105.05.03 / 105.05.03 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 我國新發布企業會計準則公報與過去財務會計準則公報之差異解析 | 6.0 |
| | | | 105.09.22 / 105.09.22 | 台灣董事學會、法國巴黎銀行及勤業眾信聯合會計師事務所 | 董監事認證課程-企業風險管理及台灣家族企業傳承現況與挑戰 | 3.0 |
| | | | 105.11.30 / 105.11.30 | 社團法人中華公司治理協會 | 營業秘密保護之攻防戰 | 3.0 |
| 董事 | 中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵 | 103.06.24 | 105.03.17 / 105.03.17 | 財團法人台灣金融研訓院 | 公司治理論壇-如何因應稅制改革 | 3.0 |
| | | | 105.11.30 / 105.11.30 | 社團法人中華公司治理協會 | 營業秘密保護之攻防戰 | 3.0 |
| 董事 | 新日光能源科技(股)公司 代表人：王振宇 | 103.06.24 | 105.03.21 / 105.03.21 | 財團法人台灣金融研訓院 | 【贏向創世代 - 金融數位轉型力】領袖論壇 | 3.0 |
| 董事 | 新日光能源科技(股)公司 代表人：溫志中(註) | 105.06.28 | 105.07.26 / 105.07.27 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 董事與監察人(含獨立)實務研習班-臺北班 | 12.0 |
| 董事 | 景裕國際(股)公司 代表人：方明達 | 103.06.24 | 105.03.17 / 105.03.17 | 財團法人台灣金融研訓院 | 公司治理論壇-如何因應稅制改革 | 3.0 |
| | | | 105.11.30 / 105.11.30 | 社團法人中華公司治理協會 | 營業秘密保護之攻防戰 | 3.0 |
| 獨立董事 | 楊俊彬 | 103.06.24 | 105.04.21 / 105.04.21 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 105 年度公司治理論壇系列-內線交易與企業社會責任座談會 | 3.0 |
| | | | 105.09.22 / 105.09.22 | 台灣董事學會、法國巴黎銀行及勤業眾信聯合會計師事務所 | 董監事認證課程-企業風險管理及台灣家族企業傳承現況與挑戰 | 3.0 |
| 獨立董事 | 劉常勇 | 103.06.24 | 105.04.21 / 105.04.21 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 105 年度公司治理論壇系列-內線交易與企業社會責任座談會 | 3.0 |

| 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 | | | |
| | | | 105.05.26 / 105.05.26 | 財團法人中華公司治理協會 | 企業併購在公司治理常見的糾紛 | 3.0 |
| 獨立董事 | 江勝榮 | 103.06.24 | 105.01.26 / 105.01.26 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 105 年度公司治理論壇系列-內線交易與企業社會責任座談會 | 3.0 |
| | | | 105.04.15 / 105.04.15 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 從重大企業舞弊案談董監之法律風險與因應 | 3.0 |

註：原任新日光法人董事代表王振宇先生因新日光法人董事改派代表人，於 105 年 06 月 28 日由溫志中先生擔任。

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 | 105.03.17 / 105.03.17 | 財團法人台灣金融研訓院 | 公司治理論壇-如何因應稅制改革 | 3.0 |
| | | | 105.11.30 / 105.11.30 | 社團法人中華公司治理協會 | 營業秘密保護之攻防戰 | 3.0 |
| 會計主管 | 陳慶龍 | 104.04.02 | 105.06.23 / 105.06.24 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班 | 12.0 |
| 會計主管代理人 | 劉承硯(註 1) | 105.08.16 | 106.01.19 / 106.01.20 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班 | 12.0 |
| 稽核 | 張佳雯(註 2) | 105.08.16 | 105.03.18 / 105.03.18 | 內部稽核協會 | 製造業資材體系查核實務篇 | 6.0 |
| | | | 105.09.30 / 105.09.30 | 財團法人證券暨期貨發展基金會 | 大陸稽核實務研習班~採購篇 | 6.0 |
| 品保處副處長 | 凌永富 | 103.06.01 | 105.03.16 / 105.03.16 | 行政院國家發展基金會 | 創業計畫書與營運計畫書的撰寫 | 4 |
| | | | 105.04.16 / 105.04.16 | 中國工業工程學會 | 2016 CHIE 製造與服務的對話 | 4 |
| | | | 105.04.18 / 105.04.18 | 正修科技大學 | 2016 全球商業經營管理學術研討會 | 6 |
| | | | 105.04.20 / 105.04.20 | 國立高雄大學 | Social Networks Analysis (SNA)社會網絡分析 | 4 |
| | | | 105.06.16 / 105.06.17 | 南部科學工業園區管理局 | KM02 中高階主管管理才能訓練 | 9 |
| | | | 105.11.09 / 105.11.09 | SGS 台灣檢驗科技股份有限公司 | ITAF 16949:2016 新版改版說明會 | 3 |
| | | | 105.11.19 / 105.11.19 | 中華民國品質學會 國立成功大學協辦 | 品質學會第 52 屆年會暨 2016 國際品質管理研討會 | 4 |

註 1：原會計主管代理人張佳雯小姐因內部職務調整，改由劉承硯先生續任，職務調整生效日為 105 年 8 月 16 日。

註 2：原稽核劉承硯先生因內部職務調整，改由張佳雯小姐續任，職務調整生效日為 105 年 8 月 16 日。

(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、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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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(105)年度薪資報酬委員會共計開會 2 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 | 1 | 1 | 50% | |
| 委員 | 劉常勇 | 2 | 0 | 100% | |
| 委員 | 江勝榮 | 2 | 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> | | V | <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)1.現場單位主管每月執行安全衛生宣導，每年勞安單位安排教育訓練，藉以教導員工專業工作技能、灌輸員工品質、無有害物質與環安衛生觀念以及人文學術知識等，以提昇工作品質及權責認知。</p> <p>2.新人報到即刻教育訓練，介紹公司經營理念及員工權益、相關福利措施。</p> <p>3.相關作業人員依法定期安排複訓。</p> <p>4.公司各單位每年定期編制下一年度教育訓練課程表，並定期追蹤開課情形。</p> <p>(三)本公司由各部門兼職處理企業社會責任相關構面如下：財務處負責公司治理之推動，行政管理處負責社會公益之推行，勞安單位負責環境保護之落實。不定期向董事會報告。</p> <p>(四)本公司之薪資報酬政策訂定於薪資管理辦法。晉升及考核辦法連結績效考核與晉升制度，確保員工在公平公正的制度中與公司共同成長，達成照顧員工之社會責任。</p> | <p>(一)審慎評估中。</p> <p>(二)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(三)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(四)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> |
| <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> <p>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</p> | <p>(一)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> |

| 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 | |
| (二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | V | | <p>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。</p> <p>2. 空氣及水污染防治：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。</p> <p>3. 節能省碳：本公司除透過產能規劃、調整設備稼動及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>5. 本公司對於資源管理(如:銀、錫等邊脚料)，會藉由廠內重熔與提純回收製程，提升再利用率。</p> <p>6. 靶材產品包裝大多採用耐用材質，藉由客戶端回收重覆使用方式(如:鋁質或木質箱體)，提高耗材使用率。</p> <p>(二)本公司秉持『善盡環保責任』的經營理念，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> | (二)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。 |
| (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？ | V | | <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> | (三)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。 |

| 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>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，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> | V | | <p>(一) 本公司均遵守勞動基準法、就業服務法、性別工作平等法等相關法令，以確保勞動人權原則及保障員工之合法權益。</p> <p>(二) 本公司設有專人、電子郵件信箱，處理員工申訴之相關問題，確保問題能盡速處理。</p> <p>(三) 本公司已通過OHSAS 18001安全衛生認證，並每年定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。</p> <p>1.作業安全巡視：</p> <p>針對各現場作業活動之不安全行為、不安全環境與設備狀況之改善，日常除勞安單位與現場單位主管不定時巡視現場外；另每月2次由勞安單位主辦協同現場各單位委員代表共同進行廠區5S巡查，以及每2個月由總經理帶領公司一、二級主管共同巡視現場，並針對各現場可改善之處，責成會議紀錄與改善追蹤。</p> <p>2.風險鑑別與評估：</p> <p>各單位每年進行危害鑑別與風險評估，藉由系統管理評估本公司所涉及之物料、機具、設備、作業環境、人員、外賓、承包商、及供應商等，其各項作業活動所可能產生之物理性、化學性、生物性及人因等危害及風險程度，並針對不可接受風險標的，採取改善方案來降低危害風險，以確保本公司之各項作業活動。</p> <p>3.教育訓練：</p> <p>每月現場單位主管不定時上工宣導外，勞安單位亦每</p> | <p>(一)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(二)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(三)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> |

| 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>(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？</p> <p>(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | | <p>年不定時安排教育訓練課程，灌輸與教導同仁安全衛生相關知識，進而提昇公司整體同仁安衛觀念(每年至少2場衛教課程及不定期於公司內部網站提供安衛相關資訊)。</p> <p>(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。</p> <p>(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的能力落差，以規劃安排人員能力補強或人才發展的培訓計劃。</p> <p>(六) 本公司自2006年導入ISO 9001國際品質管理系統後，即不斷的調整整體經濟對於品質的需求以及產銷走向，來迎合時代變遷所需品質管理的改革及創新，適逢ISO 9001 :2015年版品質管理系統轉版，乃計畫於2017年實施整合性管理系統(品質管理系統、環境/安全管理系統)，期能一致性地提供產品與服務以滿足顧客需求和法令要求;並於本公司外部網站中，設置電子信箱服務平台，由業務負責客戶申訴及抱怨之處理，以適時瞭解客戶之需求與期望，持續改進產品與服務，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司均遵循相關法規、國際準則進行產品外銷。</p> <p>(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，並針對承攬商施工採行重點管理及自主管理，且訂有環安衛供應商評鑑表於ISO系統之供應商管理程序中，針對環境安全衛生管理、道德及勞工等企業社會責任層面，對供應商及承攬商進行評鑑，以落實企業社會責任政策之推行。</p> | <p>(四)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(五)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(六)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(七)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(八)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> |

| 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 | |
| (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)本公司訂有「供應商企業社會責任宣告書」，明定供應商及承攬商企業配合本公司推行企業社會責任之政策，若供應商/承攬商有違反企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，本公司得隨時終止與該供應商/承攬商之合作關係。 | (九)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。 |
| 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)公司已建置對外專屬網站，並於年報、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訊息，讓股東們知悉。 | (一)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。 |
| 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： 本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，但有相關規範訂定於公司各項人事、環保、安衛作業標準，其運作情形亦符合企業社會責任實務守則規定；未來將適時評估予以訂定之。 | | | | |

| 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 | |
| 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、空氣污染防治法等法令執行污染防制工作，以維護環境衛生，定期向環保主管機關申報。</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（如捐血）外，亦積極提供學生在學實習產學合作及參與回饋社會之平安箱活動，歡迎身心障礙人士加入工作行列，走入校園提供學生職涯規劃及失業者就業輔導等，藉由公益活動之參與，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，亦參與綠色伙伴(Green Partner)及禁用化學物質(RoHS)之品質承諾，除能維護公司權益外，並保障消費者應有權益。</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，並每年持續接受稽核認證。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 | |
| 一、訂定誠信經營政策及方案 | | | | |
| (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？ | V | | (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。本公司在「董事會議事規範」中訂有董事利益避制度，亦在「工作規則」與「勞動契約」，載明管理階層及員工收受不當餽贈之懲處，以作為落實誠信經營之基本。 | (一) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| (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？ | V | | (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。秉持專業的服務精神，本公司依功能區分申訴窗口如下： 員工申訴信箱：raymondlin@e-ttmc.com.tw 客戶申訴信箱：higashi@e-ttmc.com.tw 供應商申訴信箱：william@e-ttmc.com.tw 股東申訴信箱：tina@e-ttmc.com.tw | (二) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| (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？ | V | | (三) 本公司嚴格要求遵守企業倫理，秉持誠信、廉潔，同時不定期宣導同仁於營業範圍之營業活動應遵守規定辦理。 | (三) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |

| 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 | |
| 二、落實誠信經營 | | | | |
| (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？ | V | | (一) 本公司與商業夥伴進行正式商業活動前，即進行包含誠信行為在內的各種評估，並於確認合作後要求將誠信經營納入契約條款或明訂誠信事項，以示遵守本公司所訂之各種誠信相關規定。 | (一) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| (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？ | V | | (二) 本公司由各部門兼職推動誠信經營政策與防範方案。稽核單位負責督導公司落實誠信經營之運作與查核，不定期向董事會報告其執行情形。 | (二) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| (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？ | V | | (三) 本公司已依法令制定「董事會議事規範」，處理董事之利益衝突事項，並不定期對員工宣導，對於業務上有利益衝突，應事先告知主管並迴避。 | (三) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| (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，或委託會計師執行查核？ | V | | (四) 本公司皆依據會計與內部稽核之法令要求進行控管，確保公司日常運作可符合誠信經營原則。 | (四) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | V | | (五) 本公司不定期宣導全體同仁應遵守誠信經營之規定。 | (五) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| 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？ | V | | (一) 本公司設有申訴受理電話與檢舉信箱作為申述管道，對於違規誠信相關情事，員工可以透過電話與信箱或向人資單位或管理階層反應申訴。 | (一) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| (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？ | V | | (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。 | (二) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| (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 | | (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，以維護檢舉人之人身安全。 | (三) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |

| 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 | |
| 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」，及於本公司內部網站，公告員工行為準則以及定期宣導違反準則之懲處案例。 | (一)符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。 |
| 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。 | | | | |
| 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：本公司已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「防範內線交易管理程序」、「內部重大資訊處理作業程序」，且已建立各項內控內稽制度，由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，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。 (五) 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，須通過本公司之職前教育訓練。 | | | | |

(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 25 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 43 頁。

鑫科材料科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：106年03月15日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，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，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日(註1)的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨主要法令規章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106年03月15日董事會通過，出席董事7人中，有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：李至隆



簽章

總經理：董震乾



簽章

註1：聲明之日期為「會計年度終了日」。

(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

105 年 6 月 28 日 105 年股東常會

| 決議事項 | 執行情形 |
|-----------------------------------|--|
| 一、承認本公司 104 年度營業報告書及財務報表。 | 決議通過，104 年度營業報告書及財務報表。 |
| 二、承認本公司 104 年度盈虧撥補案案。 | 決議通過，104 年度盈虧撥補如下： (1)本公司 104 年期初未分配盈餘 1,227,159 元，加計確定福利計畫再衡量數列入保留盈餘 1,567,169 元，調整後未分配盈餘 2,794,328 元，稅後淨損 190,942,872 元，故待彌補虧損共計 188,148,544 元。 (2)擬以法定盈餘公積 97,571,816 元及資本公積-股票發行溢價 90,576,728 元撥補之，撥補後 104 年底待彌補虧損為 0 元。 |
| 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「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。 |
| 五、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。 |
| 六、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。 |
| 七、解除本公司第六屆董事或其法人代表人新增加職務之競業禁止限制案。 | 決議通過，解除本任董事或其法人代表人新增加職務之競業禁止限制。 |

2. 董事會

| 召開日期 | 會議名稱 | 重要決議議題摘要 |
|----------|--------------|---|
| 105/2/1 | 第六屆第十次董事會會議 | 一、提報修訂本公司章程案。 二、提報本公司技術處研發主管異動案。 |
| 105/3/16 | 第六屆第十一次董事會會議 | 一、本公司 104 年度營業報告書及財務報表案。 二、本公司 104 年度盈虧撥補案。 三、本公司 104 年度員工及董事酬勞分配情形報告。 四、評估簽證會計師之獨立性案。 五、提報本公司 104 年度內部控制自行檢查之「內部控制制度聲明書」。 六、提報本公司「自行編製財務報告能力評估」結果。 七、提報本公司自 104 年第四季至 105 年 2 月 29 日通過銀行短期借款融資額度案。 八、修訂本公司「對子公司之監督與管理作業辦法」案。 九、修訂本公司「背書保證處理辦法」案。 |

| 召開日期 | 會議名稱 | 重要決議議題摘要 |
|-----------|--------------|--|
| | | <p>十、修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。</p> <p>十一、解除本公司第六屆董事或其法人代表人新增加職務之競業禁止限制案。</p> <p>十二、擬訂本公司 105 年股東常會日期、時間、地點及議程案。</p> <p>十三、擬訂本公司 105 年股東常會受理股東提案期間及處所案。</p> |
| 105/5/6 | 第六屆第十二次董事會會議 | <p>一、擬調降對轉投資公司背書保證額度案。</p> <p>二、擬調降對轉投資公司資金貸與額度案。</p> <p>三、提報本公司擬於集中市場收購已發行之無擔保可轉換公司債。</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> |
| 105/8/5 | 第六屆第十三次董事會會議 | <p>一、擬委任勤業眾信聯合會計師事務所劉裕祥會計師及許瑞軒會計師為本公司財務報告之簽證會計師，並自 105 年第二季起生效。</p> <p>二、討論稽核人員之異動案。</p> <p>三、解除本公司第六屆董事或其法人代表人新增加之競業禁止限制案。</p> <p>四、提報本公司自 105 年 04 月 06 日至 105 年 06 月 30 日通過銀行短期借款融資額度</p> |
| 105/11/04 | 第六屆第十四次董事會會議 | <p>一、提報本公司 106 年度預算案。</p> <p>二、提報本公司 106 年「年度稽核計劃」案。</p> <p>三、擬指定董事長及兼任董事之經理人核閱本公司年度稽核計畫、稽核報告及追蹤報告。</p> <p>四、擬指定本公司總經理為從事衍生性商品監督及控制交易主管案。</p> <p>五、擬對轉投資公司背書保證額度案。</p> <p>六、擬對轉投資公司資金貸與額度案。</p> <p>七、提報本公司自 105 年 7 月 01 日至 105 年 9 月 30 日通過銀行短期借款融資額度案。</p> <p>八、提報修訂本公司「董事會議事規範」。</p> <p>九、提報修訂本公司「關係人交易作業管理辦法」。</p> <p>十、提報修訂本公司「特定公司、集團企業及關係人交易作業程序」。</p> <p>十一、提報修訂本公司「逐級授權辦法」。</p> |
| 105/11/28 | 第六屆第十五次董事會會議 | <p>一、提報南誌有限公司(以下簡稱南誌)變更債務清償方案。</p> <p>二、提報擔保品(高雄市前鎮區崗山西街四棟房屋)以市場公允價值之成數作為拍賣底價。</p> |
| 105/12/27 | 第六屆第十六次董事會會議 | <p>一、謹提名董寰乾先生擔任本公司總經理職務，自民國 106 年 1 月 1 日起生效，敬請 核議。</p> <p>二、變更路科分公司經理人，敬請 核議。</p> |

| 召開日期 | 會議名稱 | 重要決議議題摘要 |
|-----------|--------------|---|
| 106/03/15 | 第六屆第十七次董事會會議 | 一、本公司 105 年度董事酬勞及員工酬勞金分派案。 二、本公司 105 年度營業報告書及財務報表案。 三、本公司 105 年度盈餘分配案。 四、評估簽證會計師之獨立性案。 五、提報本公司 105 年度內部控制自行檢查之「內部控制制度聲明書」。 六、提報本公司自 105 年 10 月 1 日至 106 年 02 月 07 日通過銀行短期借款融資額度案。 七、提報本公司申請 106 年銀行短期借款融資額度案。 八、擬修正為轉投資公司資金貸與額度之幣別彈性案。 九、修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 十、修訂本公司「股務作業管理準則」案。 十一、修訂本公司「職務授權表」案。 十二、修訂本公司「內部控制制度」與「內部稽核作業」案 十三、本公司增訂其他管理辦法「內部控制制度」與「內部稽核作業」案。 十四、本公司指定操作白銀採購相關業務之授權人。 十五、本公司第六屆董事任期屆滿改選案。 十六、本公司提出獨立董事候選人名單案。 十七、解除本公司第六屆董事及其法人代表人新增加職務之競業禁止限制案。 十八、解除本公司第七屆董事及其法人代表人新增加職務之競業禁止限制案。 十九、擬訂本公司 106 年股東常會日期、時間、地點及議程案。 二十、擬訂本公司 106 年股東常會受理股東提案期間及處所案。 二十一、本公司新任總經理核薪案。 |
| 106/03/31 | 第六屆第十八次董事會會議 | 一、提報修訂本公司「章程」案。 二、擬增加本公司 106 年股東常會議程案。 |

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，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：

106 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 | 李至隆 | 105.02.01 | 106.03.31 | 法人董事改派其代表人 (註 1) |
| 總 經 理 | 謝榮淵 | 103.01.01 | 106.01.01 | 歸建中鋼 (註 2) |
| 稽 核 | 劉承硯 | 100.08.30 | 105.08.16 | 公司職務調整 (註 3) |

- (註 1) 原任董事長李至隆先生因中盈投資開發(股)公司代表人改派張惠兒先生續任之，並經 106 年 03 月 31 日董事會推選張惠兒先生為新任董事長，生效日為 106 年 03 月 31 日。
- (註 2) 原任總經理謝榮淵先生因派任期滿而歸建中鋼，新任總經理職務經 105 年 12 月 27 日董事會決議通過由董寰乾先生擔任，生效日為 106 年 1 月 1 日。
- (註 3) 原稽核人員劉承硯先生因內部職務調整，改由張佳雯小姐續任，職務調整生效日為 105 年 8 月 16 日。

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 | 許瑞軒 | 郭麗園 | 105.01.01~105.03.31 | 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度所致。 |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 劉裕祥 | 許瑞軒 | 105.04.01~105.12.31 | |

| 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 | 2,910 | - | 89 | - | 180 | 269 | 105/01- 105/12 | - |
| | 郭麗園 | | | | | | | | |
| | 劉裕祥 | | | | | | | | |
| | 許瑞軒 | | | | | | | | |

註：係屬105年度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105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105年度簽證會計師之異動，係勤業眾信聯合會計師事務所內部業務調度所致，詳年報第82頁。

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、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：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

| 職 稱 | 姓 名 | 105 年 度 | | 106 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：劉克強 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| | 中盈投資開發(股)公司 代表人：李至隆 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| | 中盈投資開發(股)公司 代表人：張惠兒 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董 事 | 中盈投資開發(股)公司 代表人：謝榮淵(註2) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董 事 | 中盈投資開發(股)公司 代表人：董襄乾(註2) | 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 | 新日光能源科技(股)公司 代表人：溫志中 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董 事 | 景裕國際股份有限公司 代表人：方明達 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 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 |
| 總 經 理 | 謝榮淵(註2) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總 經 理 | 董襄乾(註2) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 林景扶 | 17,000 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 陳慶龍 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 廠 長 | 黃榮昌 | 無 | 無 | 無 | 無 |

| 職 稱 | 姓 名 | 105 年 度 | | 106 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 | 阮 為 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 副 處 長 | 周邦彥 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 稽 核 | 劉承硯 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 稽 核 | 張佳雯 | 無 | 無 | (1,000) | 無 |

註 1：原任董事長劉克強先生屆齡退休，於 105 年 02 月 01 日解任，同日中盈投資開發(股)公司代表人改派李至隆先生續任之，並經董事會推選為新任董事長。

106 年 03 月 31 日因中盈投資開發(股)公司代表人改派張惠兒先生續任之，並經董事會推選張惠兒先生為新任董事長，生效日為 106 年 03 月 31 日。

註 2：原任總經理謝榮淵先生因派任期滿而歸建中鋼，新任總經理職務經 105 年 12 月 27 日董事會決議通過由董寰乾先生擔任，生效日為 106 年 1 月 1 日。

(二) 董事、經理人及大股東股權移轉對象為關係人：無此情形。

(三) 董事、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：

106 年 4 月 30 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 | 5,358,000 7.29% | 無 | 無 | 大業橡膠股份有限公司/ 負責人 | 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 |
| 大業橡膠股份有限公司 | 1,105,000 1.5% | 無 | 無 | 陳四正/負責人 | 無 |
| 張錫平 | 670,000 0.91% | 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 | |
| 梁來財 | 640,000 0.87% | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 張志勝 | 577,116 0.79% | 無 | 無 | 無 | 無 |

九、公司、公司之董事、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：

106 年 4 月 30 日；單位：股

| 轉投資事業 | 本 公 司 投 資 | | 董事、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 | 6,800,000 | 100% | 無 | 無 | 6,800,000 | 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) | 6,800,000 | 100% | 無 | 無 | 6,800,000 | 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% |

註 1：係透過 Thintech International Limited 間接轉投資。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 103/4/24 董事會決議解散清算，已於 106 年 4 月完成清算註銷事宜。

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。

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：

106 年 4 月 30 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。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構：

106 年 4 月 30 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 | 2,316 | 4 | 2,336 |
| 持有股數 (股) | 無 | 無 | 39,114,248 | 31,679,085 | 2,704,724 | 73,498,057 |
| 持股比例 (%) | 無 | 無 | 53% | 43% | 4% | 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：

106 年 4 月 30 日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 (股) (註) | 持股比例 (%) |
|---------------------|-------|-----------------|----------|
| 1 至 999 | 241 | 57,784 | 0.08 |
| 1,000 至 5,000 | 1,296 | 2,918,978 | 3.97 |
| 5,001 至 10,000 | 312 | 2,538,923 | 3.45 |
| 10,001 至 15,000 | 123 | 1,561,281 | 2.12 |
| 15,001 至 20,000 | 100 | 1,873,078 | 2.55 |
| 20,001 至 30,000 | 84 | 2,091,557 | 2.85 |
| 30,001 至 40,000 | 52 | 1,846,813 | 2.51 |
| 40,001 至 50,000 | 22 | 1,008,382 | 1.37 |
| 50,001 至 100,000 | 54 | 3,919,784 | 5.33 |
| 100,001 至 200,000 | 29 | 4,363,669 | 5.94 |
| 200,001 至 400,000 | 12 | 3,347,148 | 4.55 |
| 400,001 至 600,000 | 2 | 977,172 | 1.33 |
| 600,001 至 800,000 | 2 | 1,310,000 | 1.78 |
| 800,001 至 1,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| 1,000,001 以上 | 7 | 45,683,488 | 62.17 |
| 合計 | 2,336 | 73,498,057 | 100.00 |

註：截至 106 年 4 月 30 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

106 年 4 月 30 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 | 5,358,000 | 7.29% |
| 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

| 年 度 | | | 104年度 | 105年度 | 106年度 截至 3月31日(註5) |
|----------------|-----------------------|-------------|--------|--------|--------------------------|
| 每 股 市 價 | 最 高 | | 24.55 | 22.30 | 20.2 |
| | 最 低 | | 14.00 | 14.55 | 17.9 |
| | 平 均 | | 19.91 | 18.12 | 18.31 |
| 每 股 淨 值 | 分 配 前 | | 14.81 | 15.38 | 15.32 |
| | 分 配 後 (註 1) | | 擬不分配 | 尚未分配 | 尚未分配 |
| 每 股 盈 餘 | 加 權 平 均 股 數 (仟 股) | | 73,498 | 73,498 | 73,498 |
| | 每 股 盈 餘 (損失) | 追 溯 調 整 前 | -2.60 | 0.70 | -0.01 |
| | | 追 溯 調 整 後 | 擬不分配 | 尚未分配 | 尚未分配 |
| 每 股 股 利 | 現 金 股 利 | | 擬不分配 | 0.60 | 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 2) | | 0 | 25.89 | 尚未分配 |
| | 本 利 比 (註 3) | | 擬不分配 | 尚未分配 | |
| | 現 金 股 利 殖 利 率 (註 4) | | 擬不分配 | 尚未分配 | |

註 1：依次年度股東會決議分配情形填列。

註 2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。當每股稅後純益為 0 或負數時，則不計算。

註 3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 5：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.依公司章程第 28 條規定，本公司年度如有獲利，應由董事會決議提撥不低於百分之零點一為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞；員工酬勞發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

員工酬勞及董事酬勞分派案應提送董事會決議，並報告股東會。

- 2.本次股東會擬議股利分配之情形：

經 106 年 3 月 15 日董事會擬分配之情形

- (1)本公司105年初未分配盈餘為0元，加計確定福利計畫再衡量數列入保留盈餘-1,030,638元，調整後期初未分配盈餘-1,030,638元。
- (2)本年度稅後淨利為51,490,614元，先彌補期初累計虧損，再提列法定盈餘公積5,045,998元，本期可供分配盈餘45,413,978元。
- (3)自本期可供分配盈餘中提撥新台幣 44,098,834 元配發現金股利，每股配發 0.6 元，盈餘分配表如下。

| 鑫科材料科技股份有限公司 | | |
|-------------------------|-------------|--------------|
| 105 年度盈餘分配表 | | |
| | 單位：新台幣元 | |
| | 金 | 額 |
| 一、105 年初未分配盈餘 | | 0 |
| 確定福利計畫再衡量數列入保留盈餘 | (1,030,638) | (1,030,638) |
| 二、調整後未分配盈餘 | | (1,030,638) |
| 1.本年度稅後淨利 | 51,490,614 | |
| 2.提列法定盈餘公積 (稅後淨利 10%) | (5,045,998) | 46,444,616 |
| 三、本期可供分配盈餘 | | 45,413,978 |
| 四、分配項目 | | |
| 普通股股東紅利-現金股利 0.6 | | (44,098,834) |
| 五、105 年底未分配盈餘 | | 1,315,144 |

(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：不適用。

(八) 員工酬勞及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工酬勞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，本公司年度如有獲利，應由董事會決議提撥不低於百分之零點一為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞；員工酬勞發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

員工酬勞及董事酬勞分派案應提送董事會決議，並報告股東會。

2. 本期估列員工酬勞及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 2 月經董事會決議之修正章程估列員工酬勞及董事酬勞，如股東會決議員工酬勞採股票分派方式，股票股數以決議分派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. 董事會通過之擬議分派員工酬勞及董事酬勞等資訊：

(1) 配發員工酬勞及董事酬勞金額：

本公司經 106 年 3 月 15 日董事會決議，擬發放董事酬勞及員工酬勞如下：

- a. 本公司 105 年度擬議分派董事酬勞金新台幣 453,000 元及員工酬勞金新台幣 3,851,000 元，全數以現金發放。前述分派董事酬勞之金額較 105 年度帳上估列 637,562 元減少 184,562 元，員工酬勞之金額較 105 年度帳上估列 3,187,811 元增加 663,189 元，其差額列為股東常會決議年度之費用調整。
- b. 依據本公司 106/3/15 第二屆第七次薪資報酬委員會決議內容，105 年度擬議之董事酬勞金額 453,000 元，建議依席次平均分配之。
- c. 本公司擬配發之員工酬勞金額 3,851,000 元，建議分配原則比照以往年度，其中董事長、總經理及副總經理分配金額不超過員工酬勞總金額之 10%。
- d. 本公司 106 年 3 月 15 日董事會決議配發 105 年度董事酬勞及員工酬勞情形如下：

單位：新臺幣仟元

| 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) |
|---|---------|----------------------|-------------------------|
| 董事酬勞 | 638 | 453 | (185) |
| 員工酬勞 | 3,187 | 3,851 | 664 |
| 合計 | 3,825 | 4,304 | 479 |
| 差異原因及處理情形 | | | |
| 上述合計配發酬勞之金額較 105 年度帳上估列增加 479 仟元，係考量本公司全體員工努力經營，故將提撥比率上調至以往年度之提撥率，其差額列為股東常會開會年度之費用調整。 | | | |

- (2) 董事會通過之擬議以股票分派之員工酬勞金額占本期個體稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：經上述之說明，本公司擬不以股票分派員工酬勞，故不適用。
- (3) 考慮擬議分派員工酬勞及董事酬勞後之設算每股盈餘：0.7 元。

4. 前一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞實際配發情形：

本公司經 105 年 3 月 16 日董事會決議，擬不發放員工酬勞及董事酬勞。

(九) 公司買回本公司股票情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：

106 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 09 月 16 日 | 5 年期，到期日：107 年 09 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 | | 0 | 14,000,000(140 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 | 已於 105/9/16 到期，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」 |
| 依發行及轉換辦法第十八 條，債券持有人行使賣回權 | | 已於 105/9/16 到期。 | 105/9/17 滿三年，並無債券持有人執行賣 回權。 |
| 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 | |
|----------------------|-----|----------------------|--------------------|
| 年 度 | | 104 年 | 105 年 9 月 16 日 |
| 轉債 換市 公價 司 | 最 高 | 109.50 | 100.00 |
| | 最 低 | 99.50 | 99.80 |
| | 平 均 | 103.90 | 99.84 |
| 轉 換 價 格 | | 24.20 | 24.20 |
| 發行（辦理）日期 及發行時轉換價格 | | 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 |

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 | | |
|----------------------|-----|----------------------|--------------------|----------------------|
| 年 度 | | 104 年 | 105 年 | 106 年截至 03 月 31 日 |
| 轉債 換市 公價 司 | 最 高 | 108.50 | 102.60 | 尚無交易 |
| | 最 低 | 101.55 | 102.60 | 尚無交易 |
| | 平 均 | 104.51 | 102.60 | 尚無交易 |
| 轉 換 價 格 | | 24.20 | 24.20 | 24.20 |
| 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：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：無此情形。

八、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

九、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)陶瓷及陶瓷製品製造。
- (12)其他金屬製品製造業。
- (13)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光電設備用特殊材質零件，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 (如銀及銀合金靶、硫化鋅靶、銀銦碲銻靶等)。
- 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、銦靶及銅鎳靶等)。

(2)貴金屬材料：純金料及銀料之加工及銷售。

3.本公司產品之營業比重：

單位：新臺幣仟元

| 產品名稱 | 105 年度 | |
|--------|-----------|-------|
| | 銷售值 | 比重(%) |
| 薄膜濺鍍靶材 | 1,205,611 | 41.5 |
| 貴金屬材料 | 1,614,618 | 55.6 |
| 其他 | 84,781 | 2.9 |
| 合計 | 2,905,010 | 100 |

4.計畫開發之新商品

- (1)管型靶材-鋁、鉬、銅、鈦等金屬材質(應用於平面顯示器、觸控面板、節能玻璃、薄膜太陽能產業)。
- (2)鈹靶材(應用於銅鈹鎳薄膜型太陽能產業)。
- (3)球形/片狀銀粉(應用於 3C 電子產品用銀膠及太陽能導電膠)。

(二) 產業概況與發展

106 年的全球經濟雖然維持在復甦趨勢上，但仍有部分不確定因素影響國、內外景氣。歐洲政經情勢不穩，如英國脫歐後續發展，加上今年是歐洲主要國家的政治選舉年，右派勢力抬頭恐產生新的風險。此外，川普上任後的政策不確定性、製造業回流美國、美中貿易關係、對於人民幣匯率操控問題、聯準會升息幅度與次數等亦牽動全球經濟，為全年經濟情勢將投入更多不確定變數。

鑫科材料定位為專業材料廠，除了矢志成為國內第一大靶材廠，更側重於各式各樣的材料開發。以下就平面顯示器及太陽能之發展趨勢做進一步說明：

1.平面顯示器產業：

經過連續兩年產值下滑的考驗，全球平面顯示器可望在 106 年恢復成長動能，市調 IHS 估計 106 年營業額將成長 9.3%、來到 1,100 億美元。推動面板產值成長的有兩大原因，一是面板價格大幅反彈，二是大尺寸、高解析度的出貨比重提高。

除了面板價格走揚帶動整體平面顯示器產值成長之外，大尺寸、高規格面板出貨增加也是一大因素。今年超大尺寸電視面板出貨比重節節提升，40 吋 / 43 吋面板成為主流，55 吋、65 吋出貨也大幅成長，拉動液晶電視平均尺寸一年增加 2 吋之多。另一方面，市場對高階面板需求也提高，除了 4K、2K 電視面板出貨比重增加，特別是中小尺寸面板應用，像是智慧型手機和平板電腦也往高解析度等高規格發展。

TrendForce 光電研究 (WitsView) 最新電視面板出貨調查報告顯示，106 年全球電視面板出貨總量為 2 億 6041 萬片，年減 3.5%，出貨面積年增 6.5%，尤其是中國面板廠京東方，連續兩年繳出漂亮成績單，去年電視面板出貨量 4,364 萬片，年增 22.4%，首次擠下群創 (3481-TW)，奪下全球第三。

展望 106 年，WitsView 預估，全年電視面板出貨達 2 億 5780 萬片。今年韓廠產線收斂讓 40~45 吋供應持續吃緊，日前堺十代線面板廠也投下面板不外賣的震撼彈，對出貨比重超過 4 成的第一大客戶三星首當其衝，更加速 40 吋供不應求，預期市場需求轉往更大尺寸的現象日益顯著。

因應大尺寸及高階面板需求日益增加，鑫科策略上主攻 G6 以上大世代廠，在台灣本地持續擴增市佔率；在日本市場方面，已從 105 年 Q4 開始樣品測試，預計今(106)年第二季會陸續完成驗證，導入訂單；在中國市場則優先和台資廠合作，配合投產進度，導入靶材。目前規劃 106 年顯示器靶材出貨量將有 10~15%的成長空間。

2. 太陽能電池產業：

105 上半年，中國大陸歷經史上最強搶裝潮，進入第三季後的淡季也遠較往年冷清，導致嚴重的供過於求，並造成光伏產業鏈整體價格大幅下殺。在中國的內需市場，模組端價格一度在九月底下降到每瓦 2.95~3.1 元人民幣之間，相當於美金 0.39 元上下。

中國內需市場的價格下滑衝擊到了全球產業，並在 105 年第四季造成美、日、台、歐等其他市場的強大壓力。包括 SolarWorld、Solar Frontier、Kyocera 與部分台系廠商在內，都將去年第四季的利潤壓縮歸咎於中國市場所造成的全球性模組價格下滑。

太陽能產業發展與各國政策有極大的關聯性，雖然區域波動性大，但綠能政策仍是潮流所趨，加上台灣新政府推動，鑫科在太陽能電池產品比重不可輕忽，故除了 CIGS 太陽能面板所需把材外，近年來鑫科也戮力於銀粉開發，於 106 年開始正式應用於太陽能導電膠，這將可替國內國供應鏈帶來正面助益，打破銀粉被國外長期壟斷的局面，今年樂觀預估銷售目標為 1 噸。

(三) 技術及研發概況：

1. 技術層次及研究發展：

在民國 89 年之前，台灣已經是全球 3C 產業的生產重鎮，從光記錄媒體、被動元件、平面顯示器到半導體等領域都占有舉足輕重的地位，但是薄膜濺鍍製程所使用之關鍵材料靶材幾乎都從國外進口，每年採購金額高達數十億元以上，不利於產業發展及競爭力的提升。

基於為國內 3C 產業發展盡一份棉薄之力的想法，鑫科公司於民國 89 年 3 月成立，投入靶材的生產製造，初期以供應光記錄媒體鍍膜用之銀及銀合金靶材為主。基於公司永續及健全發展之考量，鑫科公司於民國 89 年 10 月成為中鋼集團的一份子，並在中鋼研發單位的協助之下，先後投入光記錄媒體、磁記錄媒體、被動元件、裝飾鍍膜、及平面顯示器用各類靶材的開發及生產。經過多年來的努力與發展，鑫科公司已能提供國內 3C 產業發展所需之金屬及陶瓷靶材，並成為國內數一數二的靶材供應商，奠定了持續發展的基礎。

除了靶材產品之外，基於矽晶太陽能電池產業的蓬勃發展，在中鋼公司研發單位的協助之下，鑫科於 104 年開始投入太陽能電池導電膠，以及太陽能導電膠、觸控面板及鍵盤開關用之銀粉開發，同時也投入射出成形用雙金屬料管及工業用金屬粉末之開發與生產，使鑫科在材料領域之發展更為完整與健全。

2. 最近五年度每年投入之研究發展費用：

105 年度鑫科研究發展經費支出共計 24,808 仟元，佔公司營業額(2,905,010 仟元)的 0.85%，相較於 104 年度研究發展經費 26,527 仟元，研發費用減少，主要是持續控管成本減少不必要之支出，另 105 年研究發展主要仍是以鑫科內部開發或中鋼集團綜效合作開發為主。

單位：新臺幣仟元

| 項目/年度 | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 研究發展費用 | 44,422 | 37,763 | 56,527 | 26,527 | 24,808 |
| 營業收入淨額 | 4,754,174 | 3,421,235 | 3,146,374 | 2,677,135 | 2,905,010 |
| 研發費用占營收比例 | 0.93% | 1.10% | 1.80% | 0.99% | 0.85% |

3.新產品開發與成果：

(1)研發資源與產出：

105 年度的重點研發項目及成果列舉如下：

- (a)G8.5 液晶面板用管型鋁靶通過知名濺鍍機大廠驗證並獲得訂單：在中鋼母公司的技術支援之下，本公司 G8.5 液晶面板用鋁管靶已於 105 年 3 月底送樣至濺鍍機大廠驗證，並於 5 月中旬通過驗證及取得合格供應商證書，是台灣唯一有能力量產鋁管靶之廠商，目前已取得大陸廠商二套(24 支)鋁管靶訂單，並於 105 年 12 月出貨。
- (b)黃金靶材生產技術建立：因應客戶希望鑫科能生產黃金靶材之要求，在既有的銀靶製造技術基礎之下，已建立黃金靶材之熔煉、除氣、澆鑄、軋延、機械加工等技術，目前黃金靶材已順利開發成功，並已於 6 月 30 日如期送客戶測試，預計 106 年 Q1 完成客戶端產品量產認證。
- (c)黃金回收精煉技術建立：黃金靶材單價高，在市場銷售屬於料、工分別計算的商業模式，因此，對於生產過程中的廢渣與加工邊料、客戶濺鍍使用完畢的殘靶、濺鍍腔體料等，需予以回收精煉再利用，因此高純度精煉與高回收率技術開發，是黃金靶材獲利的關鍵因素之一。
- (d)3D 列印鈷鉻鉬金屬粉末通過醫療器材生物相容性驗證：鑫科開發的 3D 列印用鈷鉻鉬金屬粉末，在國研院的協助之下，於台灣麥德凱生物科技 TFDA-GLP 認證實驗室進行一系列的 ISO-10993 醫療器材生物相容性測試，已成為台灣第一家通過臨床前動物試驗生醫等級 3D 列印用鈷鉻鉬金屬粉末的生產公司。
- (e)銀粉開發：鑫科已成功開發高溫導電膠用類球型銀粉，並有數款類球型銀粉通過客戶測試，目前以持續供貨銷售，銷售量可望逐漸擴大。
- (f)新型銀合金開發：新型銀合金應用領域以電氣接點、石英振盪器、功能性光學鍍膜等產業為主，在與客戶合作開發下，已獲得數款銀合金樣品訂單。

(2)管型靶開發：

管型靶材的靶材使用率高達 70-80%，遠優於平面靶材的 30-35%，目前新世代的液晶面板產線，例如 G8.5，大都使用管型靶材為主。本公司致力於鋁、鉬、銅、鈦等四種管型靶之開發，並建立管型靶材開發所需之關鍵技術，包含：

- A.與下游廠商合作，開發擠型技術。
- B.建立管型靶材變形校正及機械加工技術。
- C.開發加熱溫控設備、及建立鈦背管及管型靶金屬化、窄間隙注鋼、和高精度模具組裝等技術。

鋁管靶於先前已通過美商 G5.5 代濺鍍產線驗證，在 105 年 5 月中旬再通過美商 G8.5 代濺鍍產線驗證，成為美商 G8.5 代液晶面板生產線管型靶材之合格供應商，鑫科是台灣唯一有能力量產 G8.5 代鋁管靶的供應商，目前已取得大陸廠商二套(24 支)鋁管靶訂單，並於 105 年 12 月出貨。

(3)黃金靶材生產與回收精煉技術建立：

石英振盪器簡稱晶振，它是利用具有壓電效應的石英晶體片製成的。這種石英晶體薄片受到外加交變電場的作用時會產生機械振動，當交變電場的頻率與石英晶體的固有頻率相同時，振動便會變得很強烈，這就是晶體諧振特性的反應。利用這種特性，就可以用來取代 LC(線圈和電容)諧振回路、濾波器等，而且具有體積小、重量輕、可靠性高、頻率穩定度高等優點，被廣泛應用於家用電器和通信設備中，其電極層材料需具備抗腐蝕、耐候、導電性佳等特性，因此廣泛採用金、銀合金作為電極層材料。

鑫科在既有的銀靶製造技術基礎之下，已成功建立黃金靶材製造技術，以及因應市場料、工分別計算的商業銷售模式，建立黃金高純度精煉與高回收率技術，針對黃金靶材獲利關鍵因素已做充足的準備。

(4)3D 列印鈷鉻鉬金屬粉末：

鈷鉻鉬合金(Co-28Cr-6Mo ; ASTM F75)由於具有耐磨耗性佳、耐疲勞性好和抗拉強度高等優點，因此被廣泛運用於牙套、人工髖關節、膝關節等高強度部位。相較於傳統使用減法加工，目前採用積層製造(3D 列印)的方式，可減少材料浪費以及客製化的打樣，有助於降低成本和縮短製作時間。

鑫科與國家實驗研究院儀器科技研究中心合作，將其在 3D 列印技術累積的能量，結合鑫科材料於粉末製造的豐富經驗，藉由實際 3D 列印參數的開發，以精進 CoCrMo 合金粉末製程技術，以獲得可實際應用於 3D 列印生產齒科植入材為目標。

(5)銀粉開發：

由於銀具有高導熱係數與優良的導電特性，故廣泛的應用於 3C 產業，作為導電與散熱用途之銀膠。本公司已有多年銀粉開發經驗，包含微米、次微米、類球形與不規則形銀粉等，並將銀粉應用於高溫導電膠，如矽晶太陽能電池之背銀導電膠，拓展矽晶太陽能電池用銀粉市場。

另外，隨著智慧型手機、平板電腦等觸控產品，以及 PC 產業週邊零配件的普及，迅速帶動了觸控面板、鍵盤開關等相關產業供應鏈的成長，以及低溫導電膠的需求，為此，本公司積極投入片狀銀粉開發，以符合客戶配製低溫導電之使用需求，進一步拓展銀粉的應用領域。

(6)新型銀合金開發：

銀電氣接點(銀接點)為各種開關、繼電器、斷路器的關鍵零件，對電子電機設備的品質影響至為重大，目前電氣接點材料大多使用含鎢之銀合金，在電氣接觸瞬間的火花會導致鎢揮發，造成環境汙染、人體傷害，新型銀合金不含鎢，同時具有

導電好、耐消耗、抗熔著等優點。

功能性光學鍍膜廣泛應用於平面顯示器產業，觸控面板接觸傳感器等，其材質包含銀、銀合金、鋁、矽、矽鋁合金等材料。

基於新型銀合金之應用領域寬廣，本公司積極投入新型銀合金之開發，目前已陸續送樣至客戶端認證，有機會於 106 年 Q2 底通過認證，並開始正式銷售。

(7)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：各種金屬粉末開發、鋁靶品質精進與協助大陸子公司提升靶材接合後處理效率等。

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、積層製造(3D 列印)、焊料、金屬射出成型以及醫療等產業應用，富化本公司產品組合。

高純度鋁靶為鑫科主力產品，惟有不斷提升品質，才能確保鋁靶市佔率；因此，鋁靶品質改善亦為技術發展的重點之一，包含持續不斷精進靶材加工製程技術、改善接合前後處理製程技術等，達到品質精益求精的目的，以贏得客戶信賴。

綜合上述，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協助，創造競爭優勢、提升產品競爭力，目前已成為國內數一數二的材料供應商，奠定企業永續經營的基礎。

(三) 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.提供高性價比之產品，全力搶佔國內市場佔有率。
- C.善用中鋼集團之技術及設備能量，提升公司之競爭力。
- D.結合國外相關產業之設備商及通路商，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.在現有產品之基礎上，規劃高、低階產品之產製供應鏈，以滿足不同層面之客戶，擴大各領域產品銷售。
- B.因應客戶端之新設備用料需求，開發與整合金屬管型靶材製造供應鏈。
- 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.尋求穩定及更具競爭優勢的原材料供應來源，以提升產品之性價比。
- 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來貫徹標準化，並提升產業敏感度，以建構快速回應客戶需求的能力。
- 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，以加速產品開發及業務推展。
- 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.新領域市場開拓，產品客製化，建立客戶一站購足之優勢。
- B.強化技術行銷，建立產品應用特性資料庫，提供客戶於濺鍍領域之全盤問題解決方案，樹立材料專業品牌形象。
- C.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。

(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.開發合乎市場需求的新靶材，如銅靶、管形靶。另善用鑫科材料分析與加工能力，開發設備耗材及零件，達國產替代效益。
- D.開闢新產品銀粉產線，健全國內太陽能電池導電膠供應鏈，打破銀粉供應長期受國外廠商壟斷局面。

(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.擴充及引進高值靶材量產所需之製造設備，建構完善的量產能力。
- 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

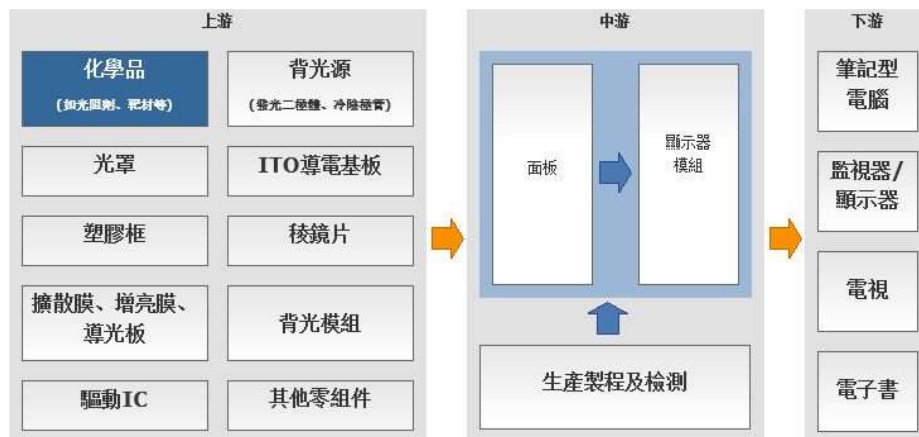
| 年 度 銷 售 地 區 | | 104 年度 | | 105 年度 | |
|----------------------------|----|-----------|--------|-----------|--------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 內銷 | | 2,185,698 | 81.64 | 2,467,837 | 84.95 |
| 外銷 | 亞洲 | 420,109 | 15.70 | 336,080 | 11.57 |
| | 美洲 | 71,328 | 2.66 | 97,659 | 3.36 |
| | 歐洲 | - | 0.00 | 3,434 | 0.12 |
| 小計 | | 491,437 | 18.36 | 437,173 | 15.05 |
| 合計 | | 2,677,135 | 100.00 | 2,905,010 | 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，105 年度銷售地區以國內為主約佔 84.95%，其餘為外銷亞洲約佔 11.57 %、美洲約佔 3.36%及歐洲約佔 0.12%。

2. 產業上、中、下游之關連性說明

本公司主要的產品為薄膜濺鍍靶材、貴金屬材料，茲將濺鍍靶材於各應用領域之產業關連性說明如下：

(1) 平面顯示器用靶材



高純度鋁靶是本公司在顯示器產業銷售指標性產品，目前在台灣總市佔率超過 45%；在日本市場 106 年會逐步驗證完成並正式銷售，目標市佔率 30%；中國市場先鎖定台資企業，配合投產進度，導入本公司靶材，取得長期穩定訂單。在高純鋁管形靶材方面，目前已取得大陸廠商二套(24 支)鋁管靶訂單，並於 105 年 12 月出貨，這將有助於鑫科在對岸市場推廣奠定重要基礎。

(2) 矽晶型太陽能電池市場導電膠



東亞為全球太陽能電池最大生產區，絕大部份的銀料供應來自日本及美國，對國內產業競爭力是一大隱憂，本公司近年強化了矽晶型太陽能電池用背銀膠銀粉之產品競爭力，已於105年通過客戶認證，106年將是鑫科銀粉在大陽能電池轉型突破的關鍵時刻，目前規劃年銷售目標1噸。

3. 市場未來供需狀況與產品之各種發展趨勢

(1) 濺鍍靶材之需求將持續成長，強化開發產業用特殊材料零件

薄膜應用產業未來的發展互有消長，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。另外就光電業設備關鍵耗材及零件多仍國外進口，鑫科將藉由本身材料分析及加工能力，協助國內廠商開發，以達國產化自主獨立目標，保守估計106年產值大於二仟萬。

(2) 矽晶型太陽能電池市場需求持續增加



全球光伏裝機趨勢圖

105年全球光伏裝機量約73GW，包括中國34.54GW、美國14.1GW、日本8.6GW、歐洲6.9GW、印度4GW，中國、美國及印度是成長動能較強的市場。本公司生產之銀粉，具備成本競爭力及快速服務之優勢，將搭配膠商爭取承接國內及國際市場訂單。

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.台灣是全球光電產業重鎮

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、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

近年來大陸積極推動關鍵材料國產化，以達到進口替代的目的，因此在液晶面板、觸控面板、LED、以及光學薄膜等領域持續擴產，大陸廠商為了搶食靶材商機，以低價搶占市場，導致產業競爭日趨激烈。

◆ 因應措施：持續降低料源成本、提升生產效率及客戶問題解決能力，強化在地化的客戶依存度，拉大與中國等其他靶材商的差異。

B.靶材使用率提升及管型靶材逐漸普及

隨著濺鍍技術的精進，及靶材品質的持續提升，平面型靶材的濺鍍使用率逐漸提高，因而減緩其需求量；另外，由於管型靶材之使用率高達70-80%，是平面靶材的2.5倍，其使用亦將逐漸普及。

◆ 因應措施：持續投入研發能量，並導入中鋼集團資源，開發全世代尺寸面板使用之高純度鋁靶，鈦靶、及銅靶，並投入鋁、鉬管型靶材開發，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

生產靶材所需之貴金屬及高純度鋁錠等原料均仰賴國外廠商供應，原料成本較難掌握，不利於生產成本降低。

- ◆ 因應措施：與關鍵性原料供應商洽談長期交易模式，以降低存貨週轉期間，並導入多家供應商，同時根據國際金屬波動，適時與供應商議價，以降低購料成本，提升本公司競爭力。另本公司設有銀、鈳貴金屬回收精煉產線，可回收製程中之殘料及濺鍍殘靶，精準控制損耗，以降低原料成本。

D.大陸液晶面板大量投產

中國大陸8條8.5代液晶產線已陸續投產，其面板市占率將於105年底超越台灣，僅次南韓，成為全球第二大面板生產基地，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：本公司於中國大陸設立之轉投資太倉鑫昌光電材料有限公司，專營各類靶材之銷售，目前優先和台資廠合作，配合投產進度，導入本公司靶材，取得長期穩定訂單。在高純鋁管形靶材方面，目前已取得大陸廠商二套(24支)鋁管靶訂單，並於105年12月出貨，這將有助於鑫科在對岸市場推廣奠定重要基礎。106年顯示器靶材出貨量預計將有10~15%的成長空間。

(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靶材，與陶瓷靶材。

(2)太陽能背銀膠、正銀膠及銀粉：

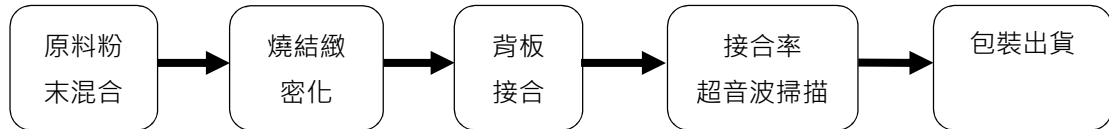
| 產品項目 | 用 途 |
|------|---------------------|
| 背銀膠 | 矽晶太陽能電池之背面銀電極(導線) |
| 正銀膠 | 矽晶太陽能電池之正面銀電極(導線) |
| 銀粉 | 矽晶太陽能電池、光電領域之導電膠體原料 |

2.產製過程：

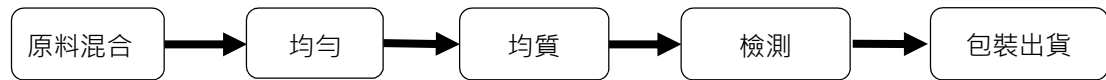
(1)純金屬或合金靶材製造流程：



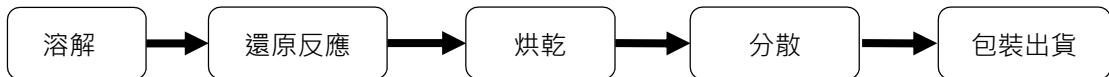
(2)陶瓷靶材製造流程：



(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 及 The Bank of Nova Scotia | 穩定 |
| 鋁 | 台灣伊藤忠(股)公司及台灣住友商事(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 | 104 年度 | | | | 105 年度 | | | | 106 年截至第一季 | | | |
|---|--------|-----------|---------------|---------|--------|-----------|---------------|---------|------------|---------|---------------------|---------|
| | 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 | 829,581 | 38 | 無 | 甲 | 974,368 | 40 | 無 | 甲 | 203,569 | 36 | 無 |
| 2 | 乙 | 706,925 | 33 | 無 | 乙 | 903,845 | 37 | 無 | 乙 | 109,802 | 19 | 無 |
| | 其他 | 630,383 | 29 | 無 | 其他 | 549,337 | 23 | 無 | 其他 | 257,017 | 45 | 無 |
| | 進貨淨額 | 2,166,889 | 100 | | 進貨淨額 | 2,427,550 | 100 | | 進貨淨額 | 570,388 | 100 | |
| 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

| 104 年度 | | | | | 105 年度 | | | | 106 年截至第一季 | | | |
|---|------|-----------|---------------|---------|--------|-----------|---------------|---------|------------|---------|---------------|---------|
| 項目 | 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 | 677,174 | 25.29 | 無 | A | 696,582 | 23.98 | 無 | A | 164,145 | 23.81 | 無 |
| 2. | B | 310,112 | 11.58 | 無 | B | 335,972 | 11.56 | 無 | B | 86,284 | 12.52 | 無 |
| 3. | C | 253,048 | 9.45 | 無 | C | 318,930 | 10.98 | 無 | C | 41,988 | 6.09 | 無 |
| | 其他 | 1,436,801 | 53.68 | 無 | 其他 | 1,553,526 | 53.48 | 無 | 其他 | 396,897 | 57.58 | 無 |
| | 銷貨淨額 | 2,677,135 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 2,905,010 | 100 | | 銷貨淨額 | 689,314 | 100 | |
| 增減變動原因 | | | | | | | | | | | | |
| C 客戶銷售比重增加，主要受貴金屬價格回升以及客戶產能稼動率增加，致需求增加所致。 | | | | | | | | | | | | |

(五) 最近二年度生產量值

單位：新臺幣仟元 / PCS / 公斤

| 生 產 量 值 主 要 商 品 | 年 度 | 104年度 | | | 105年度 | | |
|--------------------------------------|--------|-------|--------|-----------|-------|--------|-----------|
| | | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 薄膜濺鍍靶材 (PCS) | | (註1) | 83,215 | 1,468,543 | (註1) | 65,421 | 1,280,924 |
| 貴金屬材料 (KG) | | | 71,020 | 1,615,810 | | 85,288 | 1,911,389 |
| 其他 (註2) | | | | 53,099 | | | 288,835 |
| 合計 | | | | 3,137,452 | | | 3,481,148 |

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

| 年 度 銷 售 主 要 產 品 量 值 | | 104年度 | | 105年度 | |
|------------------------------|----|----------|-----------|----------|-----------|
| | | 量 (註) | 值 | 量 (註) | 值 |
| 薄膜濺鍍靶材 (PCS) | 內銷 | 66,004 | 997,878 | 53,125 | 1,015,953 |
| | 外銷 | 26,798 | 251,013 | 10,988 | 189,658 |
| 貴金屬材料 (KG) | 內銷 | 71,392 | 1,147,975 | 76,969 | 1,377,383 |
| | 外銷 | 15,117 | 225,108 | 18,571 | 237,236 |
| 其他 (註) | 內銷 | | 39,845 | | 61,585 |
| | 外銷 | | 15,316 | | 23,194 |
| 合計 | 內銷 | | 2,185,698 | | 2,454,921 |
| | 外銷 | | 491,437 | | 450,088 |

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：

單位：人

| 年 度 | | 104 年底 | 105 年底 | 截至 106 年 4 月 30 日 |
|-------------------|---------|--------|--------|----------------------|
| 員工 人數 | 直接人工 | 121 | 117 | 116 |
| | 間接人工 | 137 | 134 | 133 |
| | 合 計 | 258 | 251 | 249 |
| 平均年齡 | | 36.45 | 37.28 | 37.63 |
| 平均服務年資 | | 6.51 | 7.36 | 7.62 |
| 學歷分佈 比例 (%) | 博 士 | 1.94 | 1.2 | 1.61 |
| | 碩 士 | 14.73 | 15.94 | 15.66 |
| | 大 專 | 55.43 | 54.98 | 54.62 |
| | 高中及高中以下 | 27.9 | 27.88 | 28.11 |

註：包含本公司及轉投資公司之人員。

四、環保支出資訊

最近二年度及截至年報刊印日止，對於環境與安全衛生之相關改善說明與支出：

(一)環保支出：

本公司於 105 年間針對生產製程中易產生油氣逸散污染問題，持續增設相關之污染防治改善設備，另加強監督廠區污染排放量，於 105 年間持續進行生產製程固定污染源排放管道檢測，相關檢測費與工程改善費用共計支出約新台幣陸拾伍萬元。

(二)安全衛生支出：

本公司於民國 105 年間針對高負荷搬運作業之部份場所，增設省力臂機構改善從業人員骨骼肌肉負荷問題；並針對部份金屬拋磨區域產生之粉塵現象，於作業現場再多增設防爆吸(集)塵設施，確保作業場所安全性與從業人員健康，相關設備改善費用共計支出約新台幣捌拾伍萬元。

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，並降低危害風險，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、園藝社等，以茲員工陶冶身心、運動與紓解壓力。

3.作業環境監測：

依「勞工作業環境監測實施辦法」每三個月或每六個月委託合格之作業環境監測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，測定結果提供給各單位主管公佈宣導並另於職業安全衛生委員會說明，另對於測定異常結果及時改善矯正以保障同仁健康。

4.安全衛生管理系統驗證：

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「職業安全衛生管理辦法」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.每二個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由權責單位改善及追蹤。

5. 基於關懷員工，單位主管不定期進行員工洽談、員工作業安全觀察與上工宣導等，藉此與員工進行雙向溝通，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；另與鄰近幼兒園簽約，提供便利之托兒服務；並設有哺乳室、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 | 8 | 38 | 132 | 0 |
| 2.專業職能訓練 | 118 | 580 | 378 | 212,480 |
| 3.主管才能訓練 | 11 | 30 | 68 | 116,400 |
| 4.通識訓練 | 12 | 360 | 66 | 8,000 |
| 5.自我啟發訓練 | 17 | 210 | 42 | 21,800 |
| 總 計 | 166 | 1,218 | 686 | 358,680 |

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：

為增進勞資雙方之互動，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、家庭照顧假及有關女性生理特質、哺乳期間之母性保護規定，並訂有「留職停薪管理辦法」保障育嬰留停及員工家庭照顧之權益。

C. 本公司訂有員工申訴辦法及性騷擾防治措施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、企業社會責任

(一) 針對身心障礙人員，鑫科總是敞開大門歡迎有熱情、有上進心之身心障礙人士加入鑫科的大家庭。身心障礙人士僱用比例(1.5%)超過身心障礙者權益保障法規定比例(1.0%)。我們不因此而滿足，更訂定 2% 的身心障礙人士僱用比例為目標。

(二) 秉持著回饋社會的理念，參與教育部產學攜手合作計畫。提供九位中山高級工商職業學校的學生，以優於法令的訓練契約，協助學生從做中學，獲得一技之長，未來並可取得國立高雄應用科技大學模具工程系的學士學位。

(三) 為善盡地球公民的責任，對於綠能產業所需要的材料亦積極投入研發，期藉由本公司在材料領域的專業能力為相關產業提供低成本、高效能之材料，讓本公司與客戶共同成長，並為地球注入乾淨的新能源。

(四) 每年不定期與醫院配合舉辦公司內之捐血活動，鼓勵同仁發揮愛心捐血救人。

(五) 走入校園，受南部大學院校邀請，透過講座協助應屆畢業生了解職涯發展之觀念，讓學子儘早規劃未來，善盡企業社會責任。

(六) 協助政府就業服務單位輔導失業人士，透過講座分享職業生涯的各種資訊與正確的態度，幫助中高年齡或失業者，提高再就業的能力。

(七) 敦親睦鄰回饋鄉里，固定每月捐贈平安箱給附近村里，透過里長統籌分配給邊緣戶，期使社會不斷向善向上。

(八) 與慈善團體合作，每週提供廠內已分類可回收資源，供慈善團體再利用處理。

八、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 | 105.06.16~106.04.23 (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) 106.03.21 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 | 105/01/12~116/05/31 (註 3) | 園區土地承作使用 | 無 |
| 技術合作 | 中國鋼鐵股份有限公司 | 104/07/01~105/06/30 | 新產品開發技術規畫與管理 改善 | 無 |
| 技術合作 | 中國鋼鐵股份有限公司 | 105/01/01~105/12/31 | 高效太陽能電池用蝕刻型鋁 膠產品開發之技術分析、低 振實密度片狀銀粉開發之技 術分析 | 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

| 項 目 \ 年 度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | | 1 0 6 年 3 月 3 1 日 財務資料(註 1) |
|------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------------|
| | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 | |
| 流 動 資 產 | 1,379,067 | 1,347,994 | 1,503,520 | 938,137 | 947,214 | 1,003,374 |
| 不動產、廠房及設備 | 620,323 | 662,023 | 693,638 | 569,635 | 481,453 | 461,280 |
| 無 形 資 產 | 5,113 | 3,516 | 1,499 | 2,093 | 2,782 | 2,884 |
| 其 他 資 產 | 50,195 | 77,581 | 256,915 | 230,833 | 87,599 | 86,835 |
| 資 產 總 額 | 2,054,698 | 2,091,114 | 2,455,572 | 1,740,698 | 1,519,048 | 1,554,373 |
| 流動負債 | 分配前 | 642,821 | 512,547 | 848,356 | 626,208 | 403,621 |
| | 分配後 | 706,472 | 512,547 | 870,405 | 626,208 | 尚未分配 |
| 非 流 動 負 債 | 75,792 | 261,185 | 233,012 | 9,579 | 8,664 | 8,249 |
| 負債總額 | 分配前 | 718,613 | 773,732 | 1,081,368 | 635,787 | 411,870 |
| | 分配後 | 782,264 | 773,732 | 1,103,417 | 635,787 | 尚未分配 |
| 歸屬於母公司業主之 權 益 | 1,261,643 | 1,253,643 | 1,318,659 | 1,088,626 | 1,130,697 | 1,125,743 |
| 股 本 | 707,239 | 720,384 | 734,980 | 734,980 | 734,980 | 734,980 |
| 資 本 公 積 | 395,816 | 426,078 | 444,687 | 429,987 | 339,381 | 339,381 |
| 保留(累積) 盈餘(虧損) | 分配前 | 161,693 | 98,679 | 120,848 | (90,577) | 49,624 |
| | 分配後 | 98,042 | 98,679 | 98,799 | (90,577) | 尚未分配 |
| 其 他 權 益 | (3,105) | 8,502 | 18,144 | 14,236 | 5,876 | 1,758 |
| 庫 藏 股 票 | - | - | - | - | - | - |
| 非 控 制 權 益 | 74,442 | 63,739 | 55,545 | 16,285 | 17,101 | 16,760 |
| 權 益 總 額 | 分配前 | 1,336,085 | 1,317,382 | 1,374,204 | 1,104,911 | 1,142,503 |
| | 分配後 | 1,272,434 | 1,317,382 | 1,352,155 | 1,104,911 | 尚未分配 |

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。

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(損失)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) | | | | | 1 0 6 年 第 一 季 財 務 資 料 (註 1) |
|----------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 | |
| 營業收入(淨額) | 4,754,174 | 3,421,235 | 3,146,374 | 2,677,135 | 2,905,010 | 689,314 |
| 營業毛利 | 237,420 | 144,112 | 207,987 | 106,645 | 165,787 | 49,578 |
| 營業損益 | 84,906 | (16,213) | 2,929 | (170,796) | 28,338 | 11,828 |
| 營業外收入及支出 | (4,874) | (4,874) | 14,866 | (44,766) | 34,812 | (13,277) |
| 稅前淨利(損) | 80,032 | (11,317) | 17,795 | (215,572) | 63,150 | (1,449) |
| 繼續營業單位 本期淨利(損) | 67,084 | (13,313) | 11,895 | (229,967) | 52,962 | (1,449) |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | 67,084 | (13,313) | 11,895 | (229,967) | 52,962 | (1,449) |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (4,393) | 14,854 | 11,632 | (2,577) | (10,046) | (3,846) |
| 本期綜合(損)益總額 | 62,691 | 1,541 | 23,617 | (232,544) | 42,916 | (5,295) |
| 淨利(損)歸屬於 母公司業主 | 72,050 | 3,815 | 24,662 | (190,943) | 51,491 | (836) |
| 淨利(損)歸屬於非控制 權益 | (4,966) | (17,128) | (12,677) | (39,024) | 1,471 | (613) |
| 綜合(損)益總額歸屬於 母公司業主 | 68,945 | 12,949 | 33,024 | (193,284) | 42,100 | (4,954) |
| 綜合(損)益總額歸屬於 非控制權益 | (6,254) | (11,408) | (9,407) | (39,260) | 816 | (341) |
| 每股盈餘(損失) (註 2) | 1.09 | 0.05 | 0.34 | (2.6) | 0.70 | (0.01) |

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

單位：新臺幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註) | | | | |
|------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 流動資產 | 1,385,543 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 |
| 基金及投資 | - | | | | |
| 固定資產 | 621,437 | | | | |
| 無形資產 | 28,712 | | | | |
| 其他資產 | 21,505 | | | | |

| 項 目 \ 年 度 | | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註) | | | | |
|-------------------|-----|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 資產總額 | | 2,057,197 | | | | |
| 流 動 負 債 | 分配前 | 642,821 | | | | |
| | 分配後 | 706,472 | | | | |
| 長期負債 | | 75,000 | | | | |
| 其他負債 | | - | | | | |
| 負 債 總 額 | 分配前 | 717,821 | | | | |
| | 分配後 | 781,472 | | | | |
| 股 本 | | 707,239 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 |
| 資本公積 | | 395,816 | | | | |
| 保 留 盈 餘 | 分配前 | 161,716 | | | | |
| | 分配後 | 98,065 | | | | |
| 金融商品未實現 損益 | | - | | | | |
| 累積換算調整數 | | 163 | | | | |
| 未認列為退休金成本之 淨損失 | | - | | | | |
| 股 東 權 益 總 額 | 分配前 | 1,339,376 | | | | |
| | 分配後 | 1,275,725 | | | | |

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) | | | | |
|------------------------|--|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 營 業 收 入 (淨 額) | | 4,754,174 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 |
| 營 業 毛 利 | | 237,420 | | | | |
| 營 業 淨 利 | | 84,822 | | | | |
| 營業外收入及利益 | | 9,944 | | | | |
| 營業外費用及損失 | | 14,818 | | | | |
| 繼 續 營 業 部 門 稅 前 淨 利 | | 79,948 | | | | |
| 繼 續 營 業 部 門 淨 利 | | 67,014 | | | | |
| 本 期 淨 利 | | 67,014 | | | | |
| 每 股 盈 餘 (註 2) | | 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 1) | | | | |
|--------------|-----|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 流動資產 | | 1,264,438 | 1,119,790 | 1,215,780 | 964,878 | 958,983 |
| 不動產、廠房及設備 | | 417,073 | 376,841 | 340,627 | 305,433 | 269,110 |
| 無形資產 | | 4,882 | 3,149 | 1,392 | 2,015 | 1,988 |
| 其他資產 | | 262,951 | 288,581 | 337,532 | 168,282 | 142,229 |
| 資產總額 | | 1,949,344 | 1,788,361 | 1,895,331 | 1,440,608 | 1,372,310 |
| 流動負債 | 分配前 | 611,909 | 282,823 | 353,079 | 351,449 | 241,132 |
| | 分配後 | 675,560 | 282,823 | 375,128 | 351,449 | 尚未分配 |
| 非流動負債 | | 75,792 | 251,895 | 223,593 | 533 | 481 |
| 負債總額 | 分配前 | 687,701 | 534,718 | 576,672 | 351,982 | 241,613 |
| | 分配後 | 751,352 | 534,718 | 598,721 | 351,982 | 尚未分配 |
| 本公司業主之權益 | | 1,261,643 | 1,253,643 | 1,318,659 | 1,088,626 | 1,130,697 |
| 股本 | | 707,239 | 720,384 | 734,980 | 734,980 | 734,980 |
| 資本公積 | | 395,816 | 426,078 | 444,687 | 429,987 | 339,381 |
| 保留(累積)盈餘(虧損) | 分配前 | 161,693 | 98,679 | 120,848 | (90,577) | 50,460 |
| | 分配後 | 98,042 | 98,679 | 98,799 | (90,577) | 尚未分配 |
| 其他權益 | | (3,105) | 8,502 | 18,144 | 14,236 | 5,876 |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - | - |
| 權益總額 | 分配前 | 1,261,643 | 1,253,643 | 1,318,659 | 1,088,626 | 1,130,697 |
| | 分配後 | 1,197,992 | 1,253,643 | 1,296,610 | 1,088,626 | 尚未分配 |

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。

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(損失)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) | | | | |
|---------------|--|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 營業收入(淨額) | | 4,716,692 | 3,344,027 | 2,894,682 | 2,324,793 | 2,607,759 |
| 營業毛利 | | 239,051 | 171,641 | 238,673 | 144,619 | 182,933 |
| 營業損益 | | 10,503 | 42,704 | 80,347 | 25,328 | 76,775 |
| 營業外支出淨額 | | (20,105) | (36,893) | (49,875) | (201,876) | (15,096) |
| 稅前淨利(損) | | 84,998 | 5,811 | 30,472 | (176,548) | 61,679 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | | 72,050 | 3,815 | 24,662 | (190,943) | 51,491 |
| 停業單位損失 | | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | | 72,050 | 3,815 | 24,662 | (190,943) | 51,491 |

| 項 目 \ 年 度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|--------------------|----------------|--------|--------|-----------|---------|
| | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (3,105) | 9,134 | 8,362 | (2,341) | (9,391) |
| 本期綜合損益總額 | 68,945 | 12,949 | 33,024 | (193,284) | 42,100 |
| 每股盈餘(損失)(註 2) | 1.09 | 0.05 | 0.34 | (2.60) | 0.70 |

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) | | | | |
|----------------|-----|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 流動資產 | | 1,270,914 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 |
| 基金及投資 | | 242,278 | | | | |
| 固定資產 | | 417,208 | | | | |
| 無形資產 | | - | | | | |
| 其他資產 | | 21,443 | | | | |
| 資產總額 | | 1,951,843 | | | | |
| 流 動 負 債 | 分配前 | 611,909 | | | | |
| | 分配後 | 675,560 | | | | |
| 長期負債 | | 75,000 | | | | |
| 其他負債 | | - | | | | |
| 負 債 總 額 | 分配前 | 686,909 | | | | |
| | 分配後 | 750,560 | | | | |
| 股 本 | | 707,239 | | | | |
| 資本公積 | | 395,816 | | | | |
| 保 留 盈 餘 | 分配前 | 161,716 | | | | |
| | 分配後 | 98,05 | | | | |
| 金融商品未實現損益 | | - | | | | |
| 累積換算調整數 | | 163 | | | | |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | - | | | | |
| 股東權益總 額 | 分配前 | 1,264,934 | | | | |
| | 分配後 | 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) | | | | |
|-------------------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 營 業 收 入 (淨 額) | 4,716,692 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 |
| 營 業 毛 利 | 239,051 | | | | |
| 營 業 損 益 | 105,019 | | | | |
| 營 業 外 收 入 及 利 益 | 9,142 | | | | |
| 營 業 外 費 用 及 損 失 | 29,247 | | | | |
| 繼 續 營 業 部 門 稅 前 (損) 益 | 84,914 | | | | |
| 繼 續 營 業 部 門 (損) 益 | 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 | 71,980 | | | | |
| 每 股 盈 餘 (註 2) | 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 |
|-----|--------------|---------|----------|
| 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 |
| 104 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 許瑞軒、郭麗園 | 修正式無保留意見 |
| 105 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 劉裕祥、許瑞軒 | 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) | | | | | 106 年 第一季 (註 1) |
|-------------|---------------------|----------------|---------|--------|---------|--------|-----------------------|
| | | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 | |
| 財務 結構 | 負債占資產比率(%) | 34.97 | 37 | 44.04 | 36.52 | 24.43 | 26.49 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 227.60 | 238.45 | 231.71 | 195.65 | 240.20 | 249.46 |
| 償債 能力 | 流動比率(%) | 214.53 | 263 | 177.23 | 149.81 | 261.23 | 248.59 |
| | 速動比率(%) | 119.81 | 141.48 | 84.37 | 76.3 | 157.20 | 154.78 |
| | 利息保障倍數 | 11.15 | 0 | 2.02 | (10.55) | 6.88 | 0.34 |
| 經營 能力 | 應收款項週轉率(次) | 7.63 | 6.44 | 7.73 | 7.45 | 9.45 | 2.44 |
| | 平均收現日數 | 48 | 57 | 47 | 49 | 39 | 37 |
| | 存貨週轉率(次) | 9.77 | 7.58 | 8.06 | 7.58 | 9.44 | 2.08 |
| | 應付款項週轉率(次) | 53.98 | 99.31 | 176.68 | 196.56 | 200.84 | 81.49 |
| | 平均銷貨日數 | 38 | 49 | 46 | 49 | 39 | 44 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 8.47 | 5.34 | 4.64 | 4.24 | 5.53 | 1.46 |
| | 總資產週轉率(次) | 2.48 | 1.65 | 1.38 | 1.28 | 1.78 | 0.45 |
| 獲利 能力 | 資產報酬率(%) | 3.84 | (0.19) | 1.16 | (10.22) | 3.79 | 0.02 |
| | 權益報酬率(%) | 5.33 | (1.00) | 0.88 | (18.55) | 4.70 | (0.12) |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | 11.32 | (1.57) | 2.41 | (23.24) | 8.59 | (0.19) |
| | 純益率(%) | 1.41 | (0.39) | 0.38 | (8.59) | 1.82 | (0.21) |
| | 每股盈餘(元) (註 2) | 1.09 | 0.05 | 0.34 | (2.60) | 0.70 | (0.01) |
| 現金 流量 | 現金流量比率(%) | - | 52.02 | - | 59.45 | 15.42 | 16.10 |
| | 現金流量允當比率(%) | 22.85 | 39.65 | 39.26 | 61.15 | 89.37 | 151.68 |
| | 現金再投資比率(%) | - | 9.88 | - | 19.02 | 3.01 | 3.49 |
| 槓桿 度 | 營運槓桿度 | 4.24 | (19.22) | 120.51 | (0.86) | 11.95 | 8.10 |
| | 財務槓桿度 | 1.10 | 0.59 | (0.20) | 0.9 | 1.61 | 1.23 |

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. 負債占資產比率減少、流動比率及速動比率增加：
主要係 105 年度本公司短期借款減少及有擔保轉換公司債到期，使負債大幅減少所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：
主要係 105 年產生淨利，致權益總額增加，且 105 年無取得大筆之不動產、廠房及設備，導致不動產、廠房及設備淨額減少所致。
3. 利息保障倍數、財務槓桿度增加：
主要係 105 年度本公司銷售增加、國際銀價上升增加稅前淨利，及減少銀行借款，利息費用相對減少所致。
4. 應收帳款週轉率增加、平均收現日數減少：
主要係 105 年適逢貴金屬客戶需求旺盛，銷售量及營業收入增加，且本公司加強收款能力所致。
5. 存貨週轉率增加、平均銷貨日數減少：
主要係 105 年進行降本增效措施，活化存貨，降低呆滯品，使平均存貨金額下降所致。
6. 不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率增加：
主要係 105 年銷貨淨額增加，且 105 年無取得大筆之不動產、廠房及設備，導致平均不動產、廠房及設備淨額及平均資產總額減少所致。
7. 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：
主要係 104 年度為稅後純損，105 年度本公司為稅後純益所致。
8. 現金流量比率、現金再投資比率減少：
主要係本公司及大陸子公司收回呆帳、處分轉投資採權益法認列之大陸關聯企業及存貨跌價減少，致使現金流量增加，以及短期借款減少及有擔保轉換公司債到期，使負債大幅減少所致。
9. 現金流量允當比率增加：
主要係 105 年無取得大筆之不動產、廠房及設備，並持續實施成本控管，故使資本支出、存貨增加額持續減少所致。
10. 營運槓桿度增加：
主係 105 年度持續降本增效之政策，使營業收入成長，且變動營業成本及費用下降所致。

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 = 365 / 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 = 365 / 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) | | | | |
|-------------------------------|--------------------|------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 財務結構 | 負債占資產比率 (%) | | 34.89 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 |
| | 長期資金占固定資產比率 (%) | | 227.60 | | | | |
| 償債能力 | 流動比率 (%) | | 215.54 | | | | |
| | 速動比率 (%) | | 119.81 | | | | |
| | 利息保障倍數 | | 11.14 | | | | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | | 7.63 | | | | |
| | 平均收現日數 | | 48 | | | | |
| | 存貨週轉率 (次) | | 10.55 | | | | |
| | 應付款項週轉率 (次) | | 53.98 | | | | |
| | 平均銷貨日數 | | 35 | | | | |
| | 固定資產週轉率 (次) | | 7.65 | | | | |
| | 總資產週轉率 (次) | | 2.31 | | | | |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | | 3.84 | | | | |
| | 股東權益報酬率 (%) | | 5.31 | | | | |
| | 占實收資本 比率 % | 營業利益 | 11.99 | | | | |
| | | 稅前純益 | 11.30 | | | | |
| | 純益率 (%) | | 1.41 | | | | |
| | 每股盈餘 (元) (註 2) | | 1.09 | | | | |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | | - | | | | |
| | 現金流量允當比率 (%) | | 22.49 | | | | |
| | 現金再投資比率 (%) | | - | | | | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | 4.25 | | | | |
| | 財務槓桿度 | | 1.10 | | | | |
| 最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上者：不適用。 | | | | | | | |

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 = 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 = 365 / 存貨週轉率
6. 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額
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. 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額
4. 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. 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) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 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：

| 年 度 (註 1) 分析項目 (註 3) | | 最 近 五 年 度 財 務 分 析 | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|--------|--------|---------|--------|
| | | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 財務結構 | 負債占資產比率 (%) | 35.28 | 29.90 | 30.43 | 24.43 | 17.6 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%) | 320.67 | 399.52 | 452.77 | 356.60 | 420.33 |
| 償債能力 | 流動比率 (%) | 206.64 | 395.93 | 344.36 | 274.54 | 397.7 |
| | 速動比率 (%) | 113.61 | 226.03 | 160.53 | 104.63 | 281.61 |
| | 利息保障倍數 | 11.78 | 1.62 | 3.94 | (13.10) | 10.41 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | 7.63 | 6.42 | 7.45 | 7.00 | 9.49 |

| | | | | | | |
|------|-----------------------|-------|--------|--------|---------|--------|
| | 平均收現日數 | 48 | 57 | 49 | 52 | 38.4 |
| | 存貨週轉率 (次) | 10.14 | 8.05 | 8.65 | 7.74 | 10.32 |
| | 應付款項週轉率 (次) | 54.16 | 108.35 | 193.51 | 193.79 | 227.68 |
| | 平均銷貨日數 | 36 | 46 | 43 | 48 | 35.36 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | 10.68 | 8.42 | 8.07 | 7.20 | 9.08 |
| | 總資產週轉率 (次) | 2.55 | 1.79 | 1.57 | 1.39 | 1.85 |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | 4.26 | 0.62 | 1.80 | (10.82) | 4.04 |
| | 權益報酬率 (%) | 5.97 | 0.30 | 1.91 | (15.86) | 4.64 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7) | 12.02 | 0.81 | 4.13 | (24.02) | 8.39 |
| | 純益率 (%) | 1.53 | 0.11 | 0.85 | (8.21) | 1.97 |
| | 每股盈餘 (元) | 1.09 | 0.05 | 0.34 | (2.60) | 0.70 |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | 1.64 | 150.67 | 4.11 | 136.76 | 48.25 |
| | 現金流量允當比率 (%) | 29.35 | 78.36 | 97.97 | 156.17 | 327.78 |
| | 現金再投資比率 (%) | - | 18.48 | 0.71 | 26.99 | 6.73 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 3.47 | 6.76 | 4.21 | (10.63) | 4.13 |
| | 財務槓桿度 | 1.08 | 1.28 | 1.15 | 1.98 | 1.09 |

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%以上者，說明如下：

- 負債占資產比率減少、流動比率及速動比率增加：
主要係 105 年度本公司短期借款減少及有擔保轉換公司債到期，使負債大幅減少所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：
主要係 105 年產生淨利，致權益總額增加，且 105 年無取得大筆之不動產、廠房及設備，導致不動產、廠房及設備淨額減少所致。
- 利息保障倍數增加、財務槓桿度增加：
主要係 105 年度本公司銷售增加、國際銀價上升增加稅前淨利，及減少銀行借款，利息費用相對減少所致。
- 應收帳款週轉率增加、平均收現日數減少：
主要係 105 年度貴金屬客戶需求旺盛，銷售量及營業收入增加，且本公司加強收款能力所致。
- 存貨週轉率增加、平均銷貨日數減少：
主要係 105 年進行降本增效措施，活化存貨，降低呆滯品，使平均存貨金額下降所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率增加：
主要係 105 年銷貨淨額增加，且 105 年無取得大筆之不動產、廠房及設備，導致平均不動產、廠房及設備淨額及平均資產總額減少所致。
- 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：
主要係 104 年度為稅後純損，105 年度本公司為稅後純益所致。
- 現金流量比率、現金再投資比率減少：
主要係本公司及大陸子公司收回呆帳、處分轉投資採權益法認列之大陸關聯企業及存貨跌價減少，致使現金流量增加，以及短期借款減少及有擔保轉換公司債到期，使負債大幅減少所致。
- 現金流量允當比率增加：
主要係 105 年無取得大筆之不動產、廠房及設備，並持續實施成本控管，故使資本支出、存貨增加額持續減少所致。
- 營運槓桿度增加：
主係 105 年度持續降本增效之政策，使營業收入成長，且變動營業成本及費用下降所致。

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 度 分 析 項 目 (註 3) | | | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1) | | | | |
|-------------------------------------|--------------------|------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | 101 年 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 |
| 財務結構 | 負債占資產比率 (%) | | 35.19 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 | 不 適 用 |
| | 長期資金占固定資產比率 (%) | | 321.17 | | | | |
| 償債能力 | 流動比率 (%) | | 207.70 | | | | |
| | 速動比率 (%) | | 113.61 | | | | |
| | 利息保障倍數 | | 11.77 | | | | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | | 7.63 | | | | |
| | 平均收現日數 | | 48 | | | | |
| | 存貨週轉率 (次) | | 10.14 | | | | |
| | 應付款項週轉率 (次) | | 54.16 | | | | |
| 經營能力 | 平均銷貨日數 | | 36 | | | | |
| | 固定資產週轉率 (次) | | 11.31 | | | | |
| | 總資產週轉率 (次) | | 2.42 | | | | |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | | 4.25 | | | | |
| | 股東權益報酬率 (%) | | 5.95 | | | | |
| | 占實收資本 比率% | 營業利益 | 14.85 | | | | |
| | | 稅前純益 | 12.01 | | | | |
| | 純益率 (%) | | 1.53 | | | | |
| | 每股盈餘 (元) (註 2) | | 1.09 | | | | |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | | - | | | | |
| | 現金流量允當比率 (%) | | 27.52 | | | | |
| | 現金再投資比率 (%) | | - | | | | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | 3.47 | | | | |
| | 財務槓桿度 | | 1.08 | | | | |
| 最近二年度各項財務比率增減變動達 20%以上者：不適用。 | | | | | | | |

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、105年度財務報告之審計委員會審查報告：請詳年報第91頁。

四、105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、105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。

審計委員審查報告書

董事會造具本公司一〇五年度營業報告書、財務報告(含個體及合併財務報告)及盈餘分派案等；其中財務報告嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所劉裕祥會計師及許瑞軒會計師查核完竣，並出具無保留意見查核報告。上述營業報告書、財務報告(含個體及合併財務報告)及盈餘分派案經本審計委員會審查，認為尚無不符，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一〇六年股東會

審計委員會召集人：

江勝榮



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 十 五 日

柒、財務狀況及財務績效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 | 105 年 | 104 年 | 差 異 | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | | | 金額 | % |
| 流動資產 | 947,214 | 938,137 | 9,077 | 0.97 |
| 不動產、廠房及設備 | 481,453 | 569,635 | (88,182) | (15.48) |
| 無形資產 | 2,782 | 2,093 | 689 | 32.92 |
| 其他資產 | 87,599 | 230,833 | (143,234) | (62.05) |
| 資產總額 | 1,519,048 | 1,740,698 | (221,650) | (12.73) |
| 流動負債 | 362,586 | 626,208 | (263,622) | (42.10) |
| 非流動負債 | 8,664 | 9,579 | (915) | (9.55) |
| 負債總額 | 371,250 | 635,787 | (264,537) | (41.61) |
| 股本 | 734,980 | 734,980 | - | - |
| 資本公積 | 339,381 | 429,987 | (90,606) | (21.07) |
| 保留盈餘 | 50,460 | (90,577) | 141,037 | 155.71 |
| 其他權益 | 5,876 | 14,236 | (8,360) | (58.72) |
| 非控制權益 | 17,101 | 16,285 | 816 | 5.01 |
| 股東權益總額 | 1,147,798 | 1,104,911 | 42,887 | 3.88 |

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)其他資產減少：

其他資產較去年同期減少143,234仟元，主係105年4月董事會決議處分權益法之投資所致。

(2)流動負債減少：

流動負債較去年同期減少263,622仟元，主係105年度本公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債到期及減少銀行借款，使得負債大幅減少所致。

(3)資本公積減少：

資本公積較去年同期減少90,606仟元，主係105年度本公司股東會決議以資本公積彌補虧損所致。

(4)保留盈餘：

保留盈餘較去年同期增加141,037仟元，主係105年度本公司股東會決議以法定盈餘公積彌補虧損及本年度營業由虧轉盈所致。

2.重大變動項目對本公司之影響：

上述資產、負債及股東權益變動對本公司尚無重大影響。

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 | 105 年度 | | 104 年度 | | 增 (減) 金 額 | 變動比例 (%) |
|------------------------|-----------|------------------|-----------|---------------------|-------------|---------------|
| | 小 計 | 合 計 | 小 計 | 合 計 | | |
| 營業收入淨額 | | \$ 2,905,010 | | \$ 2,677,135 | \$ 227,875 | 8.51 |
| 營業成本 | | <u>2,739,223</u> | | <u>2,570,490</u> | 168,733 | 6.56 |
| 營業毛利 | | 165,787 | | 106,645 | 59,142 | 55.46 |
| 營業費用 | | <u>137,449</u> | | <u>277,441</u> | (139,992) | (50.46) |
| 營業利益(損失) | | 28,338 | | (170,796) | 199,134 | 116.59 |
| 營業外收入及支出 | | 34,812 | | (44,776) | 79,588 | 177.75 |
| 其他收入 | \$ 37,754 | | \$ 15,809 | | 21,945 | 138.81 |
| 其他利益及損失 | 4,570 | | (15,968) | | 20,538 | 128.62 |
| 財務成本 | (10,737) | | (18,662) | | 7,925 | (42.47) |
| 採權益法認列之關 聯企業(損)益之份額 | 3,225 | | (25,955) | | 29,180 | 112.43 |
| 稅前利益(損失) | | 63,150 | | (215,572) | 278,722 | 129.29 |
| 所得稅費用 | | <u>10,188</u> | | <u>14,395</u> | (4,207) | (29.23) |
| 本期淨利(淨損) | | <u>\$ 52,962</u> | | <u>\$ (229,967)</u> | 282,929 | (123.03) |

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、營業費用、營業利益(損失)、稅前利益(損失)及本期淨利(淨損)：

本公司 105 年度積極落實降本增效政策且成效頗佳，另本年度銷售增加以及國際銀價回升，使營收明顯成長，獲利由虧轉盈。

(2)其他利益及損失：

主要係 105 年度呆帳迴轉利益、匯率波動認列外幣兌換損失淨額及處分採用權益法之投資利益所致。

(3)採權益法認列之關聯企業損失之份額：

主要係轉投資採權益法認列之大陸關聯企業 105 年度 4 月已處分，故認列之損失減少。

2、預計未來一年銷售數量及其依據：

展望106年，預期隨著大陸經濟成長放緩，基本金屬的價格要如以往鉅幅上揚的機會應該已經不大，因此對今年原料成本應不會造成太大的影響。為因應外界環境之變化，將持續加大開源節流及降本增效的力道，並精進既有產品的生產技術及品質以提升競爭優勢。在開源方面，擴大高值化液晶面板用鋁靶及鉬靶之銷售，新開發之鋁及鉬管型靶、黃金靶、鈦靶、銀粉積極導入市場，提高營收。在節流方面，將從原物料、生產製造、技術、設備等構面降低成本與提升良率，以提升產品之競爭力。希冀以上的規劃在今年能陸續開花結果，使營運成效更優於去年。本公司亦將持續強化公司治理及加強子公司監理，使財務業務及各項制度更為透明化與健全化，為永續經營奠定基礎。

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 | 105 年度(A) | 104 年度(B) | 變動金額(A)-(B) |
|-----------|------------|------------|-------------|
| 營業活動 | 55,921 | 372,253 | (316,332) |
| 投資活動 | 125,439 | (93,559) | 218,998 |
| 籌資活動 | (236,898) | (411,534) | 174,636 |
| 合計 | (55,538) | (132,840) | 77,302 |

現金流量變動情形分析：

- 營業活動：105年度產生淨現金流入較上年度減少，主要係本公司及大陸子公司上期預付款項增加與提列(迴轉備抵)呆帳大幅增加所致。
- 投資活動：105年度產生淨現金流入較上年度增加，主要係105年度4月處分大陸關聯企業，致使現金流入。
- 籌資活動：105年度產生淨現金流出較上年度減少，主要係105年可轉換公司債到期，及本年度降低銀行借款金額所致。

(二) 流動性分析

單位：新臺幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 105年度 | 104年度 | 增 (減) 變動比例 |
|-----------|-------|-------|--------------|
| 現金流量比率 | 15.42 | 59.45 | (74.06) |
| 現金流量允當比率 | 89.37 | 61.15 | 46.28 |
| 現金再投資比率 | 3.01 | 19.02 | (84.17) |

增減比例變動分析（前後期變動達百分之二十者）：

- 現金流量比率、現金再投資比率減少：
主要係本公司及大陸子公司收回呆帳、處分轉投資採權益法認列之大陸關聯企業及存貨跌價減少，致使現金流量增加，以及短期借款減少及有擔保轉換公司債到期，使負債大幅減少所致。
- 現金流量允當比率增加：
主要係 105 年無取得大筆之不動產、廠房及設備，並持續實施成本控管，故使資本支出、存貨增加額持續減少所致。

(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 |
| 115,470 | (3,516) | 75,926 | 36,028 | - | - |

- 民國106年度現金流量變動情形：預計106年度營業活動產生淨現金流出，主係轉投資公司本年度營運狀況雖可望逐步改善，惟預估獲利仍有限，尚無法產生淨現金流入，致現金流出金額增加。
- 現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用；本公司106年持續開源節流、降本增效，預計資金充足，故無需另定補救措施。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

無

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：

106 年 04 月 30 日；單位：新臺幣仟元

| 轉投資公司 | 綜合持 股比率 | 106 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% | 30 | 因該公司所承租廠房所在地於 102 年經南通市政府來函徵收，且評估遷址並重建廠房不符經濟效益，並已於 103 年開始辦理解散清算，106 年第一季仍辦理清算作業中，故僅有小額利息收益。 | 該公司將於 106 年完成清算程序並註銷，目前已於同年 4 月將清算後淨資產進行分配。 |
| 太倉鑫昌光電 材料有限公司 | 100% | (6,495) | 主係利基型產品受到大陸國產化政策影響，國企面板廠客戶之推廣不如預期，及觸控面板和裝飾鍍膜等產業市況不佳，目前銷售額及量仍未達規模化所致。 | 業務以台灣(台商)面板廠為主，配合透過代理商方式積極爭取陸資面板廠之認證機會，另將持續加速光學鍍膜、石英震盪器、及節能玻璃等領域所需使用的純銀、銀合金、及鍍鉻靶材之開拓並引進新客戶之訂單。 |
| 鑫聯金屬資源 (太倉)有限公司 | 84% | 2,175 | 主係 106 年第一季人民幣對美元匯率回升，及貴金屬銀料市場行情小幅盤整回升等利多，評價迴升利益。另外去(104)年抵列呆帳損失，於今年第一季陸續收回，致使本季獲利之主因。 | 公司將透過人力資源合理化、推動降本增效、強化業務開拓、及精進銀鋁回收精煉技術，以縮短產製時間及交期，進而降低貴金屬交易風險，提高利得。 |
| 蘇州順惠有色金 屬製品有限公司 | 16.8% | - | 已於 105 年 4 月董事會決議處分全數持股，處分價款為人民幣 35,000 千元。 | |

(三) 未來一年投資計畫：

本公司已於 105 年第二季完成出售處份大陸之轉投資環保事業。

未來本公司仍將以長期策略性投資為原則，經由經營管理階層視整體產業發展及公司需求，審慎評估擬定後提報董事會核議。

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 | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 第一季 | 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) | 7.80% | 14.10% | 127% | 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，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、持續與銀行洽談以取得較優惠之借款利率減少利息支出。 |
| 匯率變動情形 | 合併兌換(損)益淨額/合併稅前純益(損) | 5.20% | 33.68% | 1,336% | 105 年度至 106 年第一季受國際因素影響，致匯率大幅波動，故本公司 105 年度淨兌換損失較上年度大幅增加。 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，大陸轉投資公司則積極取得人民幣融資，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，已通過對轉投資公司資金貸與及背書保證額度，並於 105 年實際提供動撥使用，未來因應措施以持續控管實際動撥金額及關係企業營運資金為原則。

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

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 目 前 進 度 | 預計再投入 研發費用 | 預計完 成時間 | 用 途 |
|-----------------|---|---------------|----------------|--|
| 鋁管型靶開發 | 鋁管靶已通過美商 5.5 代、8.5 代濺鍍產線驗證，本公司為台灣首家通過認證之廠商；105 年取得客戶正式測試訂單二套 (24 支)，並且順利於 105 年 12 月出貨。 | 2,500 | 106 年 第 3 季 | 從開發轉移到準量產所需之投入。 |
| 黃金靶材生產與回收精煉技術建立 | 黃金靶材順利開發成功，並已於 105 年 6 月 30 日如期送客戶測試，預計 106 年 Q1 完成客戶端產品量產認證。針對生產過程中的廢渣與加工邊料、客戶濺鍍使用完畢的殘靶、濺鍍腔體料等，黃金回收精煉與高回收率技術已先期建立。 | 2,500 | 106 年 第 3 季 | 黃金靶材驗證通過後，從開發轉移到準量產所需之投入。 |
| 3D 列印鈷鉻鉬金屬粉末 | 在國研院的協助之下，在台灣麥德凱生物科技 TFDA-GLP 認證實驗室進行一系列的 ISO-10993 醫療器材生物相容性測試，鑫科成為台灣第一家通過臨床前動物試驗之生醫 | 8,000 | 107 年 第 2 季 | 與國研院合作共同向南科管理局申請研發精進產學合作計畫，依據補助經費申請規則，本公司需支出配合款。 |

| 項 目 | 目 前 進 度 | 預計再投入 研發費用 | 預計完 成時間 | 用 途 |
|--------------|--|---------------|------------|---|
| | 等級 3D 列印用鈷鉻鉬金屬粉末。 | | | |
| 銀粉開發 | 鑫科於 105 年 Q4 在矽晶太陽能電池背銀導電膠用之類球形銀粉市場開始獲得推展成效，客戶訂單量逐次放大。 | 6,500 | 106 年第 4 季 | 持續針對太陽能電池用類球形銀粉，觸控面板、鍵盤開關等相關產業用片狀銀粉進行開發，拓展銀粉應用領域。 |
| 新型銀合金開發 | 在與客戶合作開發下，已獲得電氣接點新型銀合金訂單。 | 2,500 | 106 年第 4 季 | 持續推動石英振盪器電極層、電氣接點、功能性光學鍍膜等銀合金材料開發。 |
| 真空鍍膜設備用零配件開發 | 真空鍍膜設備用接地線已成功開發並獲得訂單，目前持續平行展開客戶各廠區的推廣。 | 6,500 | 106 年第 4 季 | 持續針對客戶需求，與客戶合作進行真空鍍膜設備零配件在地化生產開發。 |

(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 (RoHSII 及 REACH) 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，並提供相關檢測報告及不使用保證書，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 105 年度及 104 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 33%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 11%至 14%，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，本公司分別由產業面與客戶面說明所採取相關因應措施如下：

- i. 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。

- ii. 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、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：

- (1) 本公司代轉投資公司鑫聯金屬資源(太倉)有限公司(以下簡稱鑫聯公司)，委任律師於 105 年 2 月 17 日向高雄地方法院遞狀，向造成損害之當事人提起訴訟，主要係鑫聯公司於 103 年 12 月預付貨款予蘇州岳發有色金屬製品有限公司(以下簡稱岳發公司)，岳發公司貨物延遲未交且貨款亦未償還，上述預付貨款已於 104 年第三季提列呆帳，為確保鑫聯公司權益，透過本公司代為提起訴訟，極力催討此筆貨款。
- (2) 鑫聯公司於 103 年 12 月向大陸經昌公司預付錫料款，貨物延遲未交且貨款亦未償還，上述預付貨款已於 104 年第二季提列呆帳，為確保鑫聯公司權益，於 104 年 5 月 19 日向太倉法院申請受理經昌公司資產查封，遂於 106 年已進入強制拍賣程序。
- (3) 上述預付貨款因廠商未交貨，已分別於 104 年第二季及第三季提列呆帳，對公司股東權益及證券價格並無重大影響。上開岳發公司積欠鑫聯公司款項，依雙方協議，目前已陸續收回人民幣 689 萬元，尚有人民幣 811 萬元尚未收回。
- (4) 本公司已逾期但未提列減損之其他應收款，該債務人所積欠之貨款，已提供相當債權金額的擔保品作為抵押，本公司已於 106 年 3 月 17 日向高雄地方法院申請支付命令，俾利未來進行強制執执行程序，由於該擔保土地經鑑價與債權金額相當，目前對本公司權益尚無重大影響。
- (5) 本公司於 104 年期間與達鴻公司有營業銷售行為，達鴻公司於 104 年發生財務危機，本公司當時與達鴻公司尚有約新台幣 406 萬之應收帳款尚未收回，已於 105 年提起訴訟，106 年 3 月法院已拍賣達鴻公司之部分資產，目前尚等待分配結果，

上述應收帳款已於 105 年提列呆帳，對公司股東權益及證券價格並無重大影響。

2. 公司董事、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。

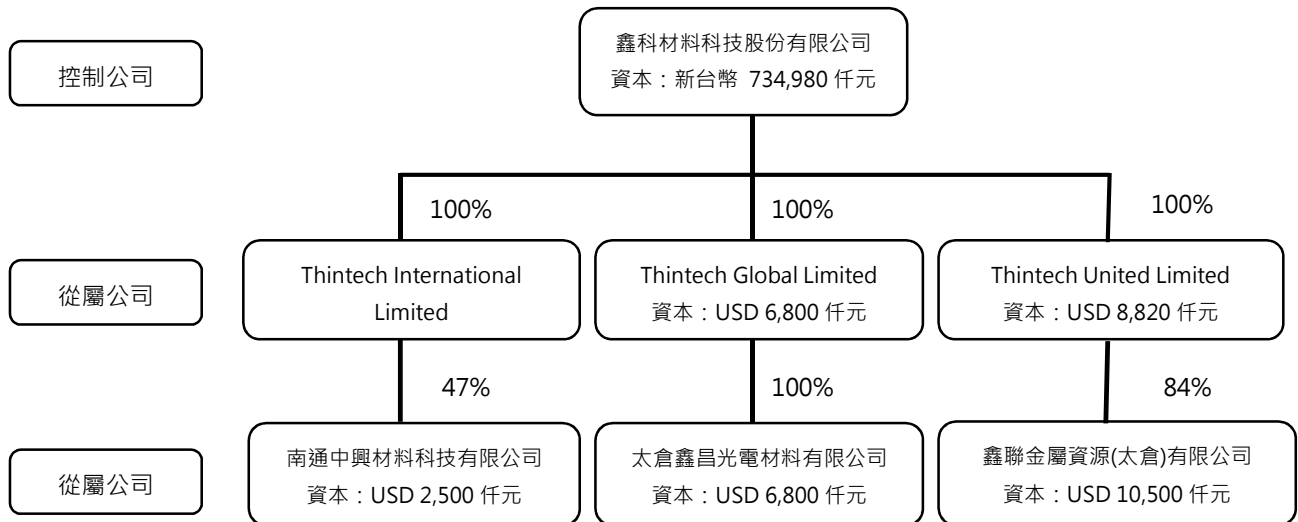
捌、特別記載事項

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：

106 年 4 月 30 日



2. 各關係企業基本資料：

106 年 4 月 30 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 6,800 | 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 (註 1) | 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 6,800 | 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 |

註 1：已於 106 年 4 月完成清算程序並註銷。

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危險廢棄物處置等業務。

(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：

106 年 4 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 | 董事長兼總經理 | 鑫科材料科技股份有限公司 代表人：董寰乾 | 1,137,567 | 100% |
| Thintech Global Limited | 董事長兼總經理 | 鑫科材料科技股份有限公司 代表人：董寰乾 | 6,800,000 | 100% |
| Thintech United Limited | 董事長兼總經理 | 鑫科材料科技股份有限公司 代表人：董寰乾 | 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：林景扶 | 1,175,000 | 47% |
| | 董事 | Thintech International Limited 代表人：謝榮淵 | 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：余建輝 | 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：孫琪琳 | 250,000 | 10% |
| | 監察人 | Thintech International Limited 代表人：阮為 | 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 | Thintech Global Limited 代表人：董寰乾 | 6,800,000 | 100% |
| | 董事 | Thintech Global Limited 代表人：陳慶龍 | 6,800,000 | 100% |
| | 董事兼總經理 | Thintech Global Limited 代表人：余建輝 | 6,800,000 | 100% |
| | 監察人 | Thintech Global Limited 代表人：阮為 | 6,800,000 | 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 |
| 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 (註 3) | 董事長 | Thintech United Limited 代表人：董寰乾 | 8,820,000 | 84% |
| | 董事 | Thintech United Limited 代表人：陳慶龍 | 8,820,000 | 84% |
| | 董事兼總經理 | Thintech United Limited 代表人：余建輝 | 8,820,000 | 84% |
| | 董事 | Thintech United Limited 代表人：林昌明 | 8,820,000 | 84% |
| | 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% |
| | 監察人 | Thintech United Limited 代表人：阮為 | 8,820,000 | 84% |

註 1：係透過 Thintech International Limited 間接轉投資。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 103/4/24 董事會決議解散清算，已於 106 年 4 月完成清算註銷事宜。

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。

6.各關係企業營運概況：

105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 | 11,221 | - | 11,221 | - | - | 149 | 0.13 |
| Thintech Global Limited | 205,435 | 58,514 | - | 58,514 | - | - | (35,010) | (5.14) |
| Thintech United Limited | 262,191 | 23,357 | - | 23,357 | - | - | 10,418 | 1.18 |

| 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) |
|------------------------|------------------------------------|----------|----------|--------|----------|----------|--------------|---------------------|
| 南通中興材料 科技有限公司 | 80,625 (美金 2,500 仟元) (註 1) | 23,873 | - | 23,873 | - | (21) | 316 | 0.13 |
| 太倉鑫昌光電 材料有限公司 | 219,300 (美金 6,800 仟元) (註 1) | 225,295 | 166,781 | 58,514 | 120,911 | (25,356) | (35,010) | (5.14) |
| 鑫聯金屬資源 (太倉)有限公 司 | 338,625 (美金 10,500 仟元) (註 1) | 203,522 | 175,715 | 27,807 | 231,128 | (33,975) | 12,402 | 1.18 |
| 蘇州順惠有色 金屬製品有限 公司 | 227,363 (美金 7,050 仟元) (註 1) | (註 2) | (註 2) | (註 2) | (註 2) | (註 2) | (註 2) | (註 2) |

註 1：美金係以台灣銀行 105 年 12 月 30 日即期平均匯率換算，當日為美金匯率 32.25。

註 2：係由鑫聯金屬資源公司以其自有資金投資蘇州順惠有色金屬公司 161,595 千元(人民幣 35,000 千元)，
105 年 4 月董事會決議處分全數持股，處分價款為人民幣 35,000 千元。

(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

106年4月30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 / 李至隆 / 張惠兒(註1) 董事兼總經理 / 董寰乾 |

註 1：106 年 03 月 31 日因中盈投資開發(股)公司代表人改派張惠兒先生續任之，並於 106 年 03 月 31 日經董事會推選張惠兒
先生為新任董事長，生效日為 106 年 03 月 31 日。

2. 交易往來情形：

(1) 進、銷貨交易情形：

1.銷貨：一〇五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 23,664 仟元(佔銷貨收入淨額約 0.8%)，此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：一〇五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 294 仟元(佔進貨淨額約 0.01%)，此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：

本公司於一〇五年度十一月董事會決議通過對轉投資公司「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」提供資金貸餘額度皆為美金 3,200 仟元，分次撥款作業擬授權董事長核決，借款利率以實際撥款當月本公司之加權平均借款利率加 0.01%計息。截至 106 年 3 月 31 日止，本公司之關係企業實際動撥金額分別為美金 3,000 仟元及美金 3,200 仟元。

(4) 資產租賃情形：無

3. 背書保證情形：

本公司於一〇五年度十一月董事會決議通過對轉投資公司「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」提供背書保證額度皆為美金 6,500 仟元。截止 106 年 3 月 31 日止，本公司對關係企業實際提供背書保證金額分別為美金 5,000 仟元及美金 6,500 仟元。

關係企業合併財務報告聲明書

本公司一〇五年度(自一〇五年一月一日至一〇五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：李至隆



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 十 五 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，如發生證券交易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

106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

105 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105及104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 | 3~6 | | - |
| 四、 | 個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、 | 個體綜合損益表 | 8~9 | | - |
| 六、 | 個體權益變動表 | 10 | | - |
| 七、 | 個體現金流量表 | 11~12 | | - |
| 八、 | 個體財務報表附註 | | | |
| | (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~20 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 20~29 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 31~62 | | 六~二五 |
| | (七) 關係人交易 | 62~65 | | 二六 |
| | (八) 質抵押資產 | 65 | | 二七 |
| | (九) 重大或有事項及未認列之合約承諾 | 65 | | 二八 |
| | (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| | (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| | (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 65~66 | | 二九 |
| | (十三) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 66~67, 69~71 | | 三十 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 66~67, 72 | | 三十 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 67~68, 73 | | 三十 |
| | (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、 | 重要會計項目明細表 | 74~88 | | - |

會計師查核報告

鑫科材料科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鑫科材料科技股份有限公司（鑫科公司）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 及 104 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、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達鑫科公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鑫科公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鑫科公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對鑫科公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

其他應收款之減損評估

鑫科公司已逾期但未提列減損之其他應收款金額重大，截至民國 105 年 12 月 31 日止之金額為新台幣 101,855 千元，佔資產總額 7%，相關揭露資訊參閱個體財務報表附註八。依據會計原則之規定及管理階層之評估判斷，該項其他應收款是否減損將取決於相關擔保品價值之評估及款項收回之情況等因素。

本會計師對於上開其他應收款是否減損已執行主要查核程序如下：

- 一、年底執行寄發函證，確認其他應收款金額之正確性。
- 二、檢視相關會議記錄，確認其他應收款之催收經管理階層充分討論及擬訂具體解決方案。
- 三、取得鑫科公司與客戶簽訂之償債計劃協議書暨不動產擔保品擔保之有效證明及鑑價報告，查核確認擔保品順位及公允價值。
- 四、取得期後款項收回證明，確認客戶是否依償債計劃協議書履行約定的承諾與義務。

貴金屬借料交易

鑫科公司為避免持有過多自有貴金屬而遭受市場價格波動影響產生之重大價格風險，遂與供應商及客戶簽訂貴金屬銀料等之借料交易合約，在鑫科公司及客戶尚未點價確定價格前，鑫科公司並未認列進、銷貨，而係以備忘帳戶控管貴金屬銀料等之進銷存記錄。

鑫科公司與供應商及客戶間因上述點價交易產生重大之未認列合約承諾，相關揭露資訊參閱個體財務報表附註二八。

本會計師對於上開貴金屬借料交易已執行主要查核程序如下：

- 一、執行內部控制測試，了解鑫科公司之貴金屬交易運作是否經適當核准、貴金屬進銷存是否完整記錄及是否與供應商定期對帳以確認借料數量之正確性。
- 二、執行年底貴金屬銀料盤點，觀察貴金屬進出管控安全性設計之有效性及確認貴金屬數量之正確性。
- 三、年底執行寄發函證，確認借料貴金屬數量之正確性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鑫科公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鑫科公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鑫科公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鑫科公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鑫科公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意

個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鑫科公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於鑫科公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鑫科公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鑫科公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



會計師 許 瑞 軒



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 106 年 3 月 15 日

鑫科材料科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 105 年 12 月 31 日 | | 104 年 12 月 31 日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 105 年 12 月 31 日 | | 104 年 12 月 31 日 | |
|------|--------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|------|--------------------------------|-----------------|-----|-----------------|------|
| | | 金 | % | 金 | % | | | 金 | % | 金 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 54,417 | 4 | \$ 91,842 | 6 | 2100 | 短期借款 (附註十四及二七) | \$ - | - | \$ 200,000 | 14 |
| 1150 | 應收票據 (附註四、五及八) | 10,329 | 1 | 48,940 | 3 | 2110 | 應付短期票券 (附註十四) | 139,931 | 10 | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、五、八及二六) | 263,008 | 19 | 226,947 | 16 | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及十五) | 1,419 | - | 483 | - |
| 1200 | 其他應收款 (附註五及八) | 102,840 | 8 | 85,340 | 6 | 2170 | 應付帳款 (附註十六及二六) | 4,965 | 1 | 16,335 | 1 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註二六) | 206,859 | 15 | 201,172 | 14 | 2200 | 其他應付款 (附註十七及二六) | 75,229 | 6 | 62,982 | 4 |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註二一) | 13 | - | - | - | 2230 | 本期所得稅負債 (附註二一) | 4,765 | - | 7,460 | 1 |
| 130X | 存貨 (附註四、五及九) | 225,695 | 16 | 243,907 | 17 | 2321 | 一年內到期或執行賣回權公司債 (附註四及十五) | 13,415 | 1 | 61,679 | 4 |
| 1410 | 預付款項 (附註十及二六) | 45,815 | 3 | 34,624 | 3 | 2399 | 其他流動負債 | 1,408 | - | 2,510 | - |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註十一及二七) | 48,795 | 4 | 31,154 | 2 | 21XX | 流動負債總計 | 241,132 | 18 | 351,449 | 24 |
| 1479 | 其他流動資產 | 1,212 | - | 952 | - | | 非流動負債 | | | | |
| 11XX | 流動資產總計 | 958,983 | 70 | 964,878 | 67 | 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二一) | 9 | - | 533 | - |
| | 非流動資產 | | | | | 2613 | 應付租賃款—非流動 | 472 | - | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十二) | 92,030 | 7 | 125,214 | 9 | 25XX | 非流動負債總計 | 481 | - | 533 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十三、二七及二八) | 269,110 | 20 | 305,433 | 21 | 2XXX | 負債總計 | 241,613 | 18 | 351,982 | 24 |
| 1801 | 電腦軟體 (附註四) | 1,988 | - | 2,015 | - | | 權益 (附註十九) | | | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及二一) | 46,057 | 3 | 39,296 | 3 | 3110 | 普通股股本 | 734,980 | 53 | 734,980 | 51 |
| 1920 | 存出保證金 | 341 | - | 331 | - | 3200 | 資本公積 (附註十五) | 339,381 | 25 | 429,987 | 30 |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 (附註四及十八) | 1,569 | - | 2,050 | - | | 保留盈餘 | | | | |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註八) | 2,232 | - | 1,391 | - | 3310 | 法定盈餘公積 | - | - | 97,572 | 7 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 413,327 | 30 | 475,730 | 33 | 3350 | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | 50,460 | 4 | (188,142) | (13) |
| | | | | | | 3300 | 保留盈餘 (累積虧損) | 50,460 | 4 | (90,577) | (6) |
| | | | | | | | 淨額 | | | | |
| | | | | | | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 5,876 | - | 14,236 | 1 |
| | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 1,130,697 | 82 | 1,088,626 | 76 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 1,372,310 | 100 | \$ 1,440,608 | 100 | | 負債及權益總計 | \$ 1,372,310 | 100 | \$ 1,440,608 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李至隆

經理人：董襄乾

會計主管：陳慶龍

鑫科材料科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股

盈餘（損失）為元

| 代 碼 | | 105 年度 | | 104 年度 | |
|------|---------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四及二六） | \$2,607,759 | 100 | \$2,324,793 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九、二十及二六） | <u>2,424,826</u> | <u>93</u> | <u>2,180,174</u> | <u>94</u> |
| 5900 | 營業毛利 | 182,933 | 7 | 144,619 | 6 |
| 5910 | 與子公司之未實現利益（附註二六及三十） | (1,062) | - | (681) | - |
| 5920 | 與子公司之已實現利益（附註二六） | <u>681</u> | <u>-</u> | <u>706</u> | <u>-</u> |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>182,552</u> | <u>7</u> | <u>144,644</u> | <u>6</u> |
| | 營業費用（附註十八、二十及二六） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 24,102 | 1 | 25,419 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | 56,867 | 2 | 67,370 | 3 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>24,808</u> | <u>1</u> | <u>26,527</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>105,777</u> | <u>4</u> | <u>119,316</u> | <u>5</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>76,775</u> | <u>3</u> | <u>25,328</u> | <u>1</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註十八、二十及二六） | 16,381 | - | 32,405 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十五及二十） | (483) | - | 12,540 | 1 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 105 年度 | | 104 年度 | |
|------|-------------------|------------|------|--------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7050 | 財務成本 (附註二十) | (\$ 6,551) | - | (\$ 12,523) | - |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損失份額 | (24,443) | (1) | (234,298) | (10) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (15,096) | (1) | (201,876) | (8) |
| 7900 | 稅前淨利 (損) | 61,679 | 2 | (176,548) | (7) |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四、五及二一) | 10,188 | - | 14,395 | 1 |
| 8200 | 本年度淨利 (損) | 51,491 | 2 | (190,943) | (8) |
| | 其他綜合損益 (附註十八及二一) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | (1,242) | - | 1,888 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 211 | - | (321) | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (8,360) | - | (3,908) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損益 (稅後淨額) | (9,391) | - | (2,341) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | \$ 42,100 | 2 | (\$ 193,284) | (8) |
| | 每股盈餘 (損失) (附註二二) | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 0.70 | | (\$ 2.60) | |
| 9850 | 稀 釋 | 0.70 | | (2.60) | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李至隆



經理人：董襄乾



會計主管：陳慶龍



鑫科材料科技股份有限公司

個體損益變動表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 (法定盈餘公積) | 累積虧損 (未分配盈餘 (待彌補虧損)) | 其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權益總計 |
|-----|----------------------|------------|------------|---------------|----------------------|-------------------------------------|--------------|
| A1 | 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ 734,980 | \$ 444,687 | \$ 95,115 | \$ 25,733 | \$ 18,144 | \$ 1,318,659 |
| | 103 年度盈餘指撥及分配 (附註十九) | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 2,457 | (2,457) | - | - |
| B5 | 現金股利-3% | - | - | - | (22,049) | - | (22,049) |
| | | - | - | 2,457 | (24,506) | - | (22,049) |
| C15 | 資本公積配發現金股利-2% (附註十九) | - | (14,700) | - | - | - | (14,700) |
| D1 | 104 年度淨損 | - | - | - | (190,943) | - | (190,943) |
| D3 | 104 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | 1,567 | (3,908) | (2,341) |
| D5 | 104 年度綜合損益總額 | - | - | - | (189,376) | (3,908) | (193,284) |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額 | 734,980 | 429,987 | 97,572 | (188,149) | 14,236 | 1,088,626 |
| | 104 年度盈虧撥補 (附註十九) | | | | | | |
| B13 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (97,572) | 97,572 | - | - |
| C11 | 資本公積彌補虧損 (附註十九) | - | (90,577) | - | 90,577 | - | - |
| C17 | 買回可轉換公司債 (附註十五及十九) | - | (29) | - | - | - | (29) |
| D1 | 105 年度淨利 | - | - | - | 51,491 | - | 51,491 |
| D3 | 105 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | (1,031) | (8,360) | (9,391) |
| D5 | 105 年度綜合損益總額 | - | - | - | 50,460 | (8,360) | 42,100 |
| Z1 | 105 年 12 月 31 日餘額 | \$ 734,980 | \$ 339,381 | \$ - | \$ 50,460 | \$ 5,876 | \$ 1,130,697 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李至隆



經理人：董襄乾



會計主管：陳慶龍



鑫科材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|-----------------------------|----------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利（損） | \$ 61,679 | (\$ 176,548) |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 46,188 | 52,391 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,624 | 2,316 |
| A20300 | 提列（迴轉備抵）呆帳 | (127) | 5,262 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融負 債之淨損失（利益） | (54) | 782 |
| A20900 | 財務成本 | 6,551 | 12,523 |
| A21200 | 利息收入 | (2,987) | (2,930) |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司損失份 額 | 24,443 | 234,298 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (131) | (290) |
| A23700 | 備抵存貨跌價及呆滯損失增加（減 少） | (8,555) | 32,357 |
| A24200 | 買回應付公司債損失 | 21 | 2,967 |
| A29900 | 其 他 | 378 | (67) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 38,611 | 41,404 |
| A31150 | 應收帳款 | (35,934) | 67,956 |
| A31180 | 其他應收款 | (17,500) | 36,109 |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | 7,160 | 7,282 |
| A31200 | 存 貨 | 26,770 | 42,955 |
| A31230 | 預付款項 | (11,191) | 149,030 |
| A31240 | 其他流動資產 | (260) | (188) |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (761) | - |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | 961 | - |
| A32150 | 應付帳款 | (11,370) | 10,170 |
| A32180 | 其他應付款 | 10,993 | (9,302) |
| A32230 | 其他流動負債 | (1,194) | 369 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | - | (1,552) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 136,315 | 507,294 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (19,970) | (26,658) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>116,345</u> | <u>480,636</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|---------------|------------|--------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | \$ - | (\$ 63,770) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (8,737) | (17,334) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 170 | 290 |
| B03800 | 存出保證金減少(增加) | (10) | 30 |
| B04300 | 其他應收款—關係人 | (12,847) | (187,103) |
| B04500 | 取得電腦軟體 | (1,076) | (1,286) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (17,641) | (30,803) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (2,335) | (1,577) |
| B07500 | 收取之利息 | 2,987 | 2,930 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (39,489) | (298,623) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 636,000 | 2,240,000 |
| C00200 | 短期借款減少 | (836,000) | (2,150,000) |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | 139,931 | (144,944) |
| C01300 | 償還公司債 | (49,273) | (171,290) |
| C03900 | 應付租賃款增加 | 732 | - |
| C04000 | 應付租賃款減少 | (168) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | - | (36,749) |
| C05600 | 支付之利息 | (5,503) | (5,666) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (114,281) | (268,649) |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少 | (37,425) | (86,636) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 91,842 | 178,478 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 54,417 | \$ 91,842 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李至隆



經理人：董震乾



會計主管：陳慶龍



鑫科材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 及 104 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 106 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

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」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 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 | IASB 發布之生效日（註 1） |
|---------------------|---------------------|
| 「2010~2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日（註 2） |
| 「2011~2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |

（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) |
|--|--------------------------|
| 「2012~2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 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 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 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。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010～2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011～2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

2. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當年度揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關

係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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經董事會通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | I A S B 發布之 生效日（註 1） |
|---|-------------------------|
| 「2014~2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之 認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

IFRS9 對金融資產之分類規定，本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量為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「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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

3. IFRS 16「租賃」

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

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

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

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、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本年度損益、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損益份額、採用權益法之子公司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. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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

本公司編製財務報告時，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，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之投資。

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。

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。

(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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。電腦軟體於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(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，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，減損損失係認列於損益。

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

(十) 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、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率波動風險。

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。

銷售商品收入除貴金屬交易於點價後認列外，其餘皆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，租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

(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% 所得稅列為股東常會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司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。

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。

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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 應收款項之估計減損

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

(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) 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。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失一採權益法認列子公司損失之份額有關之帳面金額分別為 418,985 千元及 394,542 千元，由於未來獲利之不可預測性，分別尚有 242,766 千元及 253,184 千元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

六、現金及約當現金

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 603 | \$ 223 |
| 銀行支票及活期存款 | 53,814 | 35,816 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | - | 55,803 |
| | <u>\$ 54,417</u> | <u>\$ 91,842</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 持有供交易之金融負債 | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,014 | \$ - |
| 轉換選擇權（附註十五） | 405 | 483 |
| | <u>\$ 1,419</u> | <u>\$ 483</u> |

本公司 105 年度從事遠期外匯合約交易之目的，主係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。本公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 105 年 12 月 31 日 | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (千 元) |
|-----------------|--------|---------|--------------------|
| 預售遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 106.01 | USD500/NTD15,781 |
| 預售遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 106.02 | USD1,000/NTD31,589 |
| 預售遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 106.03 | USD500/NTD15,886 |

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據 | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 10,329</u> | <u>\$ 48,940</u> |
| 應收帳款 | \$263,021 | \$227,370 |
| 減：備抵呆帳 | 13 | 423 |
| | <u>\$263,008</u> | <u>\$226,947</u> |
| 其他應收款 | | |
| 三角貿易貨款 | \$101,855 | \$ 85,332 |
| 其 他 | 985 | 8 |
| | <u>\$102,840</u> | <u>\$ 85,340</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 催收款 (列入其他非流動資產項下) | | |
| 因營業而產生 | \$ 10,258 | \$ 9,975 |
| 減：備抵呆帳 | <u>10,258</u> | <u>9,975</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 120 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。

105 年及 104 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，參閱附註二五。

105 年及 104 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 4,063 千元及 1,101 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。

已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 0~30 天 | \$ 3,727 | \$ 288 |
| 31~60 天 | 172 | 813 |
| 61~90 天 | 82 | - |
| 121~150 天 | <u>82</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 4,063</u> | <u>\$ 1,101</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 0~30 天 | \$ 83,810 | \$ 62,842 |
| 31~60 天 | 64,995 | 57,367 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 61~90 天 | \$ 59,227 | \$ 51,160 |
| 91~120 天 | 44,228 | 40,211 |
| 121~180 天 | 10,679 | 15,790 |
| 181 天以上 | 82 | - |
| | <u>\$263,021</u> | <u>\$227,370</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司 105 及 104 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 |
| 104 年 1 月 1 日 | \$ 3,197 | \$ 1,939 | \$ - | \$ 3,197 | \$ 1,939 | |
| 本年度提列 | 3,066 | 2,196 | - | 3,066 | 2,196 | |
| 本年度重分類 | (<u>5,840</u>) | <u>5,840</u> | - | (<u>5,840</u>) | <u>5,840</u> | |
| 104 年 12 月 31 日 | 423 | 9,975 | - | 423 | 9,975 | |
| 本年度提列(迴轉) | (<u>410</u>) | <u>283</u> | - | (<u>410</u>) | <u>283</u> | |
| 105 年 12 月 31 日 | <u>\$ 13</u> | <u>\$10,258</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13</u> | <u>\$10,258</u> | |

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，已處於重大財務困難之個別減損應收款分別為 10,271 千元及 10,398 千元，本公司對該應收款餘額並未持有任何擔保。

(二) 其他應收款

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司對應收三角貿易貨款持有不動產之擔保品，該擔保品之公允價值經獨立評價人員評價之金額為 94,541 千元。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，並無備抵呆帳餘額。

九、存貨

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 原料 | \$124,498 | \$ 94,882 |
| 在製品 | 37,644 | 35,542 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 半 成 品 | \$ 49,877 | \$ 94,836 |
| 製 成 品 | 10,514 | 17,873 |
| 商 品 | - | 774 |
| 在途原料 | <u>3,162</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$225,695</u> | <u>\$243,907</u> |

105 年及 104 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 66,427 千元及 74,982 千元。

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,424,826 千元及 2,180,174 千元。

本公司備抵存貨跌價損失之變動情形如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 74,982 | \$ 42,625 |
| 本年度提列 | 87,654 | 102,316 |
| 本年度出售及報廢 | (96,209) | (69,959) |
| 年底餘額 | <u>\$ 66,427</u> | <u>\$ 74,982</u> |

十、預付款項

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 進項稅額 | \$ 25,825 | \$ 20,308 |
| 預付貨款 | 11,057 | 8,573 |
| 預付費用 | 6,125 | 5,743 |
| 留抵稅額 | <u>2,808</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 45,815</u> | <u>\$ 34,624</u> |

十一、其他金融資產－流動

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | \$ 41,601 | \$ 29,400 |
| 質押定期存款（附註二七） | <u>7,194</u> | <u>1,754</u> |
| | <u>\$ 48,795</u> | <u>\$ 31,154</u> |

十二、採用權益法之投資

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--|------------------|------------------|
| 投資子公司－非上市（櫃）公司 | | |
| Thintech Global Limited (TTGL) | \$ 57,452 | \$ 98,691 |
| Thintech United Limited (TTUL) | 23,357 | 14,537 |
| Thintech International Limited (TTIL) | 11,221 | 11,986 |
| | <u>\$ 92,030</u> | <u>\$125,214</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：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| TTGL | 100% | 100% |
| TTUL | 100% | 100% |
| TTIL | 100% | 100% |

105 及 104 年度採用權益法認列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。

本公司透過 TTUL 之子公司鑫聯金屬於 103 年分次投資蘇州順惠有色金屬製品有限公司（蘇州順惠），合計人民幣 35,000 千元，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。105 年 4 月鑫聯金屬董事會因調整投資策略、充實資產運用及強化財務結構，決議以人民幣 35,000 千元處分持有蘇州順惠之全數股權。

十三、不動產、廠房及設備

105 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 | 租賃資產 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|-------------------|
| 成本 | | | | | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 290,884 | \$ 399,361 | \$ 104,479 | \$ 9,679 | \$ 15,449 | \$ 40,337 | \$ - | \$ 2,767 | \$ 862,956 |
| 增添 | 578 | 6,715 | 250 | - | 786 | 2,786 | 733 | (1,944) | 9,904 |
| 處分 | - | (2,496) | (125) | - | (1,293) | (658) | - | - | (4,572) |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>291,462</u> | <u>403,580</u> | <u>104,604</u> | <u>9,679</u> | <u>14,942</u> | <u>42,465</u> | <u>733</u> | <u>823</u> | <u>868,288</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | 98,960 | 323,680 | 84,526 | 8,111 | 12,958 | 29,288 | - | - | 557,523 |
| 折舊 | 10,931 | 22,810 | 6,938 | 698 | 1,111 | 3,569 | 131 | - | 46,188 |
| 處分 | - | (2,457) | (125) | - | (1,293) | (658) | - | - | (4,533) |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>109,891</u> | <u>344,033</u> | <u>91,339</u> | <u>8,809</u> | <u>12,776</u> | <u>32,199</u> | <u>131</u> | - | <u>599,178</u> |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 181,571</u> | <u>\$ 59,547</u> | <u>\$ 13,265</u> | <u>\$ 870</u> | <u>\$ 2,166</u> | <u>\$ 10,266</u> | <u>\$ 602</u> | <u>\$ 823</u> | <u>\$ 269,110</u> |

104 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 | | | | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ 289,691 | \$ 398,830 | \$ 100,912 | \$ 9,679 | \$ 14,645 | \$ 34,368 | \$ 800 | \$ 848,925 |
| 增 添 | 1,193 | 3,697 | 3,567 | - | 804 | 5,969 | 1,967 | 17,197 |
| 處 分 | - | (3,166) | - | - | - | - | - | (3,166) |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | 290,884 | 399,361 | 104,479 | 9,679 | 15,449 | 40,337 | 2,767 | 862,956 |
| 累 計 折 舊 | | | | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | 87,316 | 301,804 | 75,448 | 6,833 | 11,451 | 25,446 | - | 508,298 |
| 折 舊 | 11,644 | 25,042 | 9,078 | 1,278 | 1,507 | 3,842 | - | 52,391 |
| 處 分 | - | (3,166) | - | - | - | - | - | (3,166) |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | 98,960 | 323,680 | 84,526 | 8,111 | 12,958 | 29,288 | - | 557,523 |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | \$ 191,924 | \$ 75,681 | \$ 19,953 | \$ 1,568 | \$ 2,491 | \$ 11,049 | \$ 2,767 | \$ 305,433 |

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 | 2 年至 35 年 |
| 機器設備 | |
| 動力機械設備 | 2 年至 12 年 |
| 加熱設備 | 3 年至 12 年 |
| 回收及電解等設備 | 2 年至 10 年 |
| 水電設備－配電工程 | 2 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 | 2 至 5 年 |
| 其他設備 | |
| 防治污染設備 | 3 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 |

本公司廠房所在地係向政府租用，相關資訊請參閱附註二三。

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二七。

十四、借 款

(一) 短期借款

| | |
|--------|------------------|
| | 104 年 12 月 31 日 |
| 銀行信用借款 | <u>\$200,000</u> |
| 年利率(%) | 1.02 |

(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(%) |
|------------|------------------|--------------|------------------|----------|
| 105年12月31日 | | | | |
| 中華票券金融公司 | \$ 70,000 | \$ 34 | \$ 69,966 | 0.898 |
| 兆豐票券金融公司 | <u>70,000</u> | <u>35</u> | <u>69,965</u> | 0.898 |
| | <u>\$140,000</u> | <u>\$ 69</u> | <u>\$139,931</u> | |

十五、應付公司債

| | 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 |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|
| 105年12月31日 | | | |
| (一) 負債組成要素 | | | |
| 1. 應付公司債 | | | |
| 發行面額 | \$ - | \$ 14,000 | \$ 14,000 |
| 減：應付公司債折價 | - | 1,438 | 1,438 |
| 發行成本－應付公 司債 | <u>-</u> | <u>207</u> | <u>207</u> |
| 原始認列攤銷後成本 | - | 12,355 | 12,355 |
| 加：折價攤銷 | <u>-</u> | <u>1,060</u> | <u>1,060</u> |
| 攤銷後成本 | - | 13,415 | 13,415 |
| 減：1年內到期 | <u>-</u> | <u>13,415</u> | <u>13,415</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</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>\$ -</u> | <u>\$ 405</u> | <u>\$ 405</u> |
| (二) 權益組成要素 | | | |
| 普通股認股權 | \$ 6,200 | \$ 7,630 | \$ 13,830 |
| 減：發行成本－認股權 | <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 |
| 減：已執行轉換 | 4,615 | 6,378 | 10,993 |
| 已到期失效及買回沖銷 | <u>1,469</u> | <u>75</u> | <u>1,544</u> |
| 資本公積－認股權 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,051</u> | <u>\$ 1,051</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 104 年 12 月 31 日 | 第 1 次 第 2 次 | | 合 計 |
|--|------------------|------------------|-----------|
| | 有擔保可轉 換 公 司 債 | 無擔保可轉 換 公 司 債 | |
| (一) 負債組成要素 | | | |
| 1. 應付公司債 | | | |
| 發行面額 | \$ 48,300 | \$ 15,000 | \$ 63,300 |
| 減：應付公司債折價 | 1,782 | 1,541 | 3,323 |
| 發行成本－應付公 司債 | 868 | 222 | 1,090 |
| 原始認列攤銷後成本 | 45,650 | 13,237 | 58,887 |
| 加：折價攤銷 | 2,011 | 781 | 2,792 |
| 攤銷後成本 | 47,661 | 14,018 | 61,679 |
| 減：1 年內到期 | 47,661 | 14,018 | 61,679 |
| | \$ - | \$ - | \$ - |
| 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 | \$ - | \$ 483 | \$ 483 |
| (二) 權益組成要素 | | | |
| 普通股認股權 | \$ 6,200 | \$ 7,630 | \$ 13,830 |
| 減：發行成本－認股權 | 116 | 126 | 242 |
| 原始認列資本公積－認股權 | 6,084 | 7,504 | 13,588 |
| 減：已執行轉換 | 4,615 | 6,378 | 10,993 |
| 資本公積－認股權 | \$ 1,469 | \$ 1,126 | \$ 2,595 |

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。

本公司 104 年度股東常會決議通過配發之現金股利占每股時價比率超過 1.5%，是以自 104 年 9 月起轉換價格由 24.8 元調整為 24.4 元。

(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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 已轉換為普通股股數(千股) | 577 | 577 |
| 已轉換為普通股金額 | \$ 5,766 | \$ 5,766 |
| 已執行轉換及贖回之公司債面額 | 151,700 | 151,700 |
| 沖銷之資本公積－認股權 | 4,615 | 4,615 |
| 產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價 | 8,281 | 8,281 |

104 年度可轉換公司債持有人執行賣回權之公司債面額 137,400 千元已予以註銷，本公司支付價款 140,023 千元。

執行賣回權價格分析如下：

| | 買 回 價 格 | 帳 面 價 值 | 差 額 |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 負債組成要素 | | | |
| 應付公司債 | \$139,169 | \$137,358 | \$ 1,811 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | 854 | 854 | - |
| | <u>\$140,023</u> | <u>\$138,212</u> | <u>\$ 1,811</u> |

上述賣回價格與負債組成要素與帳面價值之差額，產生贖回損失 1,811 千元，列入其他利益及損失項下，並將原認列之資本公積－認股權 4,180 千元轉列資本公積－發行股票溢價項下。

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。

本公司 104 年度股東常會決議通過配發之現金股利占每股時價比率超過 1.5%，是以自 104 年 9 月起轉換價格由 24.8 元調整為 24.4 元。

(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。

105 年度本公司自公開市場買回公司債 10 張，買回價款 1,027 千元，其中分擔至負債組成要素之金額與帳面價值間之差額，產生公司債買回損失 21 千元，列入其他利益及損失項下；分擔至權益組成要素之金額與帳面價值間之差額，則認列為資本公積－庫藏股票交易 46 千元。

(四) 轉換贖回情形

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 已轉換為普通股股數(千股) | 2,197 | 2,197 |
| 已轉換為普通股金額 | \$ 21,975 | \$ 21,975 |
| 已執行轉換及贖回之公司債面額 | 85,000 | 85,000 |
| 沖銷之資本公積－認股權 | 6,378 | 6,378 |
| 產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價 | 31,526 | 31,526 |

104 年度可轉換公司債持有人執行賣回權之公司債面額 30,500 千元已予以註銷，本公司支付價款 31,267 千元。

執行賣回權價格分析如下：

| | 買 回 價 格 | 帳 面 價 值 | 差 額 |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 負債組成要素 | | | |
| 應付公司債 | \$ 30,190 | \$ 29,034 | \$ 1,156 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | <u>1,077</u> | <u>1,077</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 31,267</u> | <u>\$ 30,111</u> | <u>\$ 1,156</u> |

上述賣回價格與負債組成要素與帳面價值之差額，產生贖回損失 1,156 千元，列入其他利益及損失項下，並將原認列之資本公積－認股權 2,289 千元轉列資本公積－發行股票溢價項下。

十六、應付帳款

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款 | <u>\$ 4,965</u> | <u>\$16,335</u> |

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。

十七、其他應付款

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 20,354 | \$ 19,907 |
| 應付營業稅 | 15,342 | 13,398 |
| 應付加工費 | 10,058 | 6,468 |
| 應付消耗品費 | 6,889 | 6,076 |
| 應付員工及董事酬勞 | 3,825 | - |
| 應付設備及工程款 | 2,529 | 1,335 |
| 應付電腦硬體費 | 2,469 | 2,983 |
| 其 他 | <u>13,763</u> | <u>12,815</u> |
| | <u>\$ 75,229</u> | <u>\$ 62,982</u> |

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 13,691 | \$ 12,394 |
| 計畫資產公允價值 | (15,260) | (14,444) |
| 淨確定福利資產 | (\$ 1,569) | (\$ 2,050) |

淨確定福利資產變動如下：

| | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 資 產 | | |
|-------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 104 年 1 月 1 日餘額 | <u>\$13,944</u> | (<u>\$12,554</u>) | <u>\$ 1,390</u> |
| 服務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | <u>279</u> | (<u>268</u>) | <u>11</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (59) | (59) |
| 精算損失－人口統計假 設變動 | 2,113 | - | 2,113 |
| 精算損失－財務假設 | 439 | - | 439 |
| 精算利益－經驗調整 | (4,381) | - | (4,381) |
| 認列於其他綜合損益 | (<u>1,829</u>) | (<u>59</u>) | (<u>1,888</u>) |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | (<u>1,563</u>) | (<u>1,563</u>) |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>12,394</u> | (<u>14,444</u>) | (<u>2,050</u>) |
| 服務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | <u>217</u> | (<u>267</u>) | (<u>50</u>) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | 162 | 162 |
| 精算損失－人口統計假 設變動 | 278 | - | 278 |
| 精算損失－財務假設 | 562 | - | 562 |
| 精算損失－經驗調整 | <u>240</u> | - | <u>240</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>1,080</u> | <u>162</u> | <u>1,242</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | (<u>711</u>) | (<u>711</u>) |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$13,691</u> | (<u>\$15,260</u>) | (<u>\$ 1,569</u>) |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 其他收入－其他 | <u>\$ 50</u> | <u>\$ -</u> |
| 營業費用－管理費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 折現率（%） | 1.50 | 1.75 |
| 薪資預期增加率（%） | 3.25 | 3.25 |
| 離職率（%） | 0~24 | 0~26 |

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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折 現 率 | | |
| 增加 0.25% | <u>(\$567)</u> | <u>(\$531)</u> |
| 減少 0.25% | <u>\$596</u> | <u>\$559</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$578</u> | <u>\$544</u> |
| 減少 0.25% | <u>(\$553)</u> | <u>(\$519)</u> |

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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 1,136</u> | <u>\$ 1,704</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 17 年 | 17.7 年 |

十九、權 益

(一) 普通股股本

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 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>73,498</u> |
| 公開發行股本 | <u>\$ 589,569</u> | <u>\$ 589,569</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>\$ 734,980</u> |

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。本公司因獲利未達規定標準，是以暫無法將私募普通股補辦公開發行。

(二) 資本公積

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$297,008 | \$387,585 |
| 公司債轉換溢價 | 39,807 | 39,807 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 認股權失效 | 1,469 | - |
| 庫藏股票交易 | 46 | - |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 認股權 | 1,051 | 2,595 |
| | <u>\$339,381</u> | <u>\$429,987</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併計上年度未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股利或保留。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

修正前章程之盈餘分派政策規定，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。

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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損，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 104 年 6 月股東常會決議通過 103 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|------------------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 2,457 | |
| 現金股利 | <u>22,049</u> | \$ 0.3 |
| | <u>\$ 24,506</u> | |

本公司 104 年 6 月股東常會亦決議以資本公積 14,700 千元發放現金。

本公司 105 年 6 月股東常會通過 104 年度盈虧撥補案如下：

| | 盈 虧 撥 補 案 |
|-----------------|------------------|
| 法定盈餘公積彌補虧損 | \$ 97,572 |
| 資本公積—股票發行溢價彌補虧損 | <u>90,577</u> |
| | <u>\$188,149</u> |

本公司 106 年 3 月董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|------------------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 5,046 | |
| 現金股利 | <u>44,099</u> | \$ 0.6 |
| | <u>\$ 49,145</u> | |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月召開之股東常會決議。

二十、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收入

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 技術服務收入（附註二六） | \$ 11,595 | \$ 25,646 |
| 補助款收入 | - | 3,095 |
| 利息收入（附註二六） | 2,987 | 2,930 |
| 其 他 | <u>1,799</u> | <u>734</u> |
| | <u>\$ 16,381</u> | <u>\$ 32,405</u> |

（二）其他利益及損失

| | 105 年度 | 104 年度 |
|---------------|----------|-----------|
| 外幣兌換利益（損失）淨額 | (\$ 632) | \$ 16,822 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 131 | 290 |

（接次頁）

(承 前 頁)

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失) | \$ 54 | (\$ 782) |
| 可轉換公司債贖回及買回損失(附註十五) | (21) | (2,967) |
| 其 他 | (15) | (823) |
| | <u>(\$ 483)</u> | <u>\$12,540</u> |

上述外幣兌換利益(損失)淨額之內容如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 20,626 | \$ 20,940 |
| 外幣兌換損失總額 | (21,258) | (4,118) |
| 淨利益(損失) | <u>(\$ 632)</u> | <u>\$16,822</u> |

(三) 財務成本

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 可轉換公司債利息 | \$ 1,164 | \$ 6,805 |
| 銀行借款利息 | 1,510 | 2,661 |
| 銀料借料利息 | <u>3,877</u> | <u>3,057</u> |
| | <u>\$ 6,551</u> | <u>\$12,523</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 折 舊 | | |
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$46,188</u> | <u>\$52,391</u> |
| 攤 銷 | | |
| 電腦軟體 | \$ 1,103 | \$ 663 |
| 其他非流動資產 | <u>1,521</u> | <u>1,653</u> |
| | <u>\$ 2,624</u> | <u>\$ 2,316</u> |
| 折舊依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$42,367 | \$48,284 |
| 營業費用 | <u>3,821</u> | <u>4,107</u> |
| | <u>\$46,188</u> | <u>\$52,391</u> |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 攤銷依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,587 | \$ 1,697 |
| 營業費用 | <u>1,037</u> | <u>619</u> |
| | <u>\$ 2,624</u> | <u>\$ 2,316</u> |

(五) 員工福利費用

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪資 | \$149,986 | \$150,626 |
| 勞健保 | 14,213 | 14,811 |
| 其他 | <u>11,952</u> | <u>9,570</u> |
| | <u>176,151</u> | <u>175,007</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 7,512 | 7,627 |
| 確定福利計畫(附註十八) | (<u>50</u>) | <u>11</u> |
| | <u>7,462</u> | <u>7,638</u> |
| | <u>\$183,613</u> | <u>\$182,645</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$125,990 | \$121,180 |
| 營業費用 | 57,673 | 61,465 |
| 營業外收入 | (<u>50</u>) | <u>-</u> |
| | <u>\$183,613</u> | <u>\$182,645</u> |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1%提撥員工酬勞及不高於 1%提撥董事酬勞。106 年 3 月董事會決議以現金配發 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 3,851 千元及 453 千元。修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘以 5%至 10%分派員工紅利，104 年度因產生虧損，是以未估列員工酬勞。

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

104 年 6 月本公司股東常會決議以現金配發之 103 年度員工紅利及董監事酬勞，以及個體財務報告認列金額如下：

| | 員 工 紅 利 | 董 監 事 酬 勞 |
|----------|-------------|----------------|
| 決議配發金額 | \$ 1,881 | \$ 220 |
| 財務報表認列金額 | (1,881) | (236) |
| | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 16)</u> |

上述差異已列為 104 年度之損益調整。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、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：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ 14,579 | \$ 18,672 |
| 以前年度之調整 | <u>2,683</u> | <u>432</u> |
| | 17,262 | 19,104 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (<u>7,074</u>) | (<u>4,709</u>) |
| | <u>\$ 10,188</u> | <u>\$ 14,395</u> |

會計所得（虧損）與所得稅費用之調節如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|---------------------------------|------------------|---------------------|
| 稅前淨利（損） | <u>\$ 61,679</u> | <u>(\$ 176,548)</u> |
| 稅前淨利（損）按法定稅率（17%）計算之所得稅費用（扣抵利益） | \$ 10,485 | (\$ 30,013) |
| 稅上不可減除之費損 | 194 | 1,492 |
| 免稅所得及可減除財稅差異 | (3,174) | (557) |
| 未認列之可減除暫時性差異 | - | 43,041 |
| 以前年度所得稅調整 | <u>2,683</u> | <u>432</u> |
| | <u>\$ 10,188</u> | <u>\$ 14,395</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------------|--------------|----------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | <u>\$211</u> | <u>(\$321)</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 預付所得稅 | <u>\$ 13</u> | <u>\$ -</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 4,765</u> | <u>\$ 7,460</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：

105 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 | | | | |
| 權益法認列海外之投資損失 | \$ 24,031 | \$ 5,926 | \$ - | \$ 29,957 |
| 備抵存貨跌價損失 | 12,747 | (1,454) | - | 11,293 |
| 確定福利退休計畫 | 346 | (129) | (110) | 107 |
| 備抵呆帳超限 | 1,281 | (17) | - | 1,264 |
| 未實現兌換損失 | - | 1,118 | - | 1,118 |
| 其他 | <u>891</u> | <u>1,427</u> | <u>-</u> | <u>2,318</u> |
| | <u>\$ 39,296</u> | <u>\$ 6,871</u> | <u>(\$ 110)</u> | <u>\$ 46,057</u> |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | \$ 321 | \$ - | (\$ 321) | \$ - |
| 其他 | <u>212</u> | <u>(203)</u> | <u>-</u> | <u>9</u> |
| | <u>\$ 533</u> | <u>(\$ 203)</u> | <u>(\$ 321)</u> | <u>\$ 9</u> |

104 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 | | | | |
| 權益法認列海外之投資損失 | \$ 27,241 | (\$ 3,210) | \$ - | \$ 24,031 |
| 備抵存貨跌價損失 | 7,246 | 5,501 | - | 12,747 |
| 備抵呆帳超限 | 204 | 1,077 | - | 1,281 |
| 確定福利退休計畫 | 610 | (264) | - | 346 |
| 其他 | 11 | 880 | - | 891 |
| | <u>\$ 35,312</u> | <u>\$ 3,984</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 39,296</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | \$ - | \$ - | \$ 321 | \$ 321 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 269 | (269) | - | - |
| 其他 | 668 | (456) | - | 212 |
| | <u>\$ 937</u> | <u>(\$ 725)</u> | <u>\$ 321</u> | <u>\$ 533</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|------------------|--------------------|
| 87 年度以後未分配盈餘 (待彌補虧損) | <u>\$ 50,460</u> | <u>(\$188,149)</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 60,392</u> | <u>\$ 40,668</u> |

105 年度預計及 104 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48% 及 21.70%。

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 105 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。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘（損失）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------------------------|------------------|--------------------|
| 本年度淨利（損） | <u>\$ 51,491</u> | <u>(\$190,943)</u> |
| 股 數 | | |
| | | 單位：千股 |
| | 105 年度 | 104 年度 |
| 計算基本每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數 | 73,498 | 73,498 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | |
| 員工酬勞 | <u>172</u> | <u>-</u> |
| 計算稀釋每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數 | <u>73,670</u> | <u>73,498</u> |

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因執行價格高於 105 年度股份之平均市價，具反稀釋作用，是以未納入稀釋每股盈餘之計算。104 年度產生損失，是以基本及稀釋每股損失金額相同。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二三、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。105 及 104 年度之租金支出分別為 6,030 千元及 5,411 千元。

上述營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年 內 | \$ 6,030 | \$ 5,411 |
| 1~5 年 | 24,120 | 21,643 |
| 超過 5 年 | 32,663 | 34,719 |
| | <u>\$ 62,813</u> | <u>\$ 61,773</u> |

二四、資本風險管理

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

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 105 年 12 月 31 日 | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債 | \$ 13,415 | \$ 13,636 |
| 104 年 12 月 31 日 | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債 | 61,679 | 62,467 |

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

| | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 105 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 | \$ - | \$ 405 | \$ 405 |
| 遠期外匯合約 | <u>1,014</u> | <u>-</u> | <u>1,014</u> |
| | <u>\$ 1,014</u> | <u>\$ 405</u> | <u>\$ 1,419</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|-----------------|---------|---------|--------|
| 104 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 | \$ - | \$ 483 | \$ 483 |

2. 金融負債以第 3 等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 |
|--------------------|---------------------------------------|
| 105 年度 | |
| 年初餘額 | \$ 483 |
| 可轉換公司債買回 | (24) |
| 認列於損益（列入其他利益及損失項下） | (54) |
| 年底餘額 | \$ 405 |
| 104 年度 | |
| 年初餘額 | \$ 1,632 |
| 可轉換公司債轉換 | (1,931) |
| 認列於損益（列入其他利益及損失項下） | 782 |
| 年底餘額 | \$ 483 |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|-----------------|---|
| 衍生工具—遠期外 匯合約 | 本公司按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。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工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

持有供交易之非衍生金融負債係本公司發行之可轉換應付公司債，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。

(三) 金融工具之種類

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | |
| 放款及應收款（註 1） | \$686,589 | \$685,726 |
| <u>金 融 負 債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡 | | |
| 量－持有供交易 | 1,419 | 483 |
| 以攤銷後成本衡量(註 2) | 234,104 | 340,996 |

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（含關係人）、其他金融資產－流動及存出保證金及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、應付帳款、其他應付款、應付租賃款（含一年內到期，列入其他流動負債項下）及一年內到期或執行賣回權公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、應付帳款及應付公司債（含一年內到期）。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，參閱附註二九。

本公司主要受到美元匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣對美元之匯率增加及減少 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，當新台幣相對於美元升值 1% 時，對稅前損益之影響分別為 105 年度稅前淨利減少 3,739 千元及 104 年度稅前淨損增加 4,059 千元。

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（包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款（含關係人）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：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融負債 | \$ 13,415 | \$ 61,679 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 53,814 | 35,507 |
| 金融負債 | - | 200,000 |

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。

若金融負債因利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 年度稅前淨損將增加／減少 2,000 千元。

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。

本公司之交易除少部分客戶之應收帳款經評估無法收回，預期有重大信用風險，並已提列適當之備抵呆帳或取得足額之擔保品，其餘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，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，其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似，因此有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、應收帳款及其他應收款餘額 10% 以上者）餘額如下：

| 客 戶 名 稱 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 甲 公 司 | \$123,359 | \$119,750 |
| 乙 公 司 | <u>101,855</u> | <u>113,771</u> |
| | <u>\$225,214</u> | <u>\$233,521</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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 2,160,410 千元及 2,039,075 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 | 1 至 3 年 | 合 計 |
|-----------------|------------------|-------------|------------------|
| 105 年 12 月 31 日 | | | |
| 應付短期票券 | \$140,000 | \$ - | \$140,000 |
| 應付帳款 | 4,965 | - | 4,965 |
| 其他應付款 | 75,229 | - | 75,229 |
| 一年內到期或執行賣回 | | | |
| 權公司債 | 14,532 | - | 14,532 |
| 財務保證負債 | <u>419,250</u> | <u>-</u> | <u>419,250</u> |
| | <u>\$653,976</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$653,976</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 104 年 12 月 31 日 | 1 年 以 內 | 1 至 3 年 合 | 計 |
|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 200,116 | \$ - | \$ 200,116 |
| 應付帳款 | 16,335 | - | 16,335 |
| 其他應付款 | 62,982 | - | 62,982 |
| 一年內到期或執行賣回 權公司債 | 64,792 | - | 64,792 |
| 財務保證負債 | <u>459,550</u> | <u>-</u> | <u>459,550</u> |
| | <u>\$ 803,775</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 803,775</u> |

二六、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 105 年及 104 年 12 月 31 日持有本公司普通股比例皆為 31.87%，本公司之最終母公司為中國鋼鐵公司。

除已於其他附註揭露外，本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 | 105 年度 | 104 年度 |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 銷貨收入 | 子 公 司 | \$ 23,664 | \$ 12,434 |
| | 兄弟公司 | 3,941 | 4,178 |
| | 他公司擔任本公司之 主要管理階層 | 330 | 481 |
| | 最終母公司 | <u>328</u> | <u>442</u> |
| | | <u>\$ 28,263</u> | <u>\$ 17,535</u> |

上述銷貨價格及收款條件，與非關係人比較無重大差異。

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 105 年度 | 104 年度 |
|---------------------|-----------------|------------------|
| 最終母公司 | \$ 4,599 | \$ 2,581 |
| 兄弟公司 | 1,814 | 79 |
| 他公司擔任本公司之主 要管理階層 | 392 | 792 |
| 子 公 司 | <u>294</u> | <u>9,054</u> |
| | <u>\$ 7,099</u> | <u>\$ 12,506</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

| 關 係 人 類 別 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | | |
| 保證金額 | <u>\$419,250</u> | <u>\$459,550</u> |
| 實際動支金額 | <u>\$183,825</u> | <u>\$229,775</u> |

(四) 資金貸與

| 關 係 人 類 別 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 其他應收款 | | |
| 子 公 司 | <u>\$199,950</u> | <u>\$187,103</u> |

| 關 係 人 類 別 | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | | |
| 子 公 司 | <u>\$ 2,030</u> | <u>\$ 2,066</u> |

本公司提供資金貸與予子公司，年利率為 0.988% ~ 1.035%。105 及 104 年度對子公司之放款皆為無擔保放款。

(五) 其他關係人交易

技術服務收入

本公司與子公司及子公司採用權益法之被投資公司簽訂技術服務合約，提供其有關生產技術及管理諮詢服務，與子公司採用權益法之被投資公司簽訂之合約已於 104 年 9 月到期，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，未收回之帳款分別為 4,978 千元及 17,323 千元。105 及 104 年度之技術服務收入分別為 11,595 千元及 25,646 千元，列入其他收入項下。

加工費（列入製造費用項下）

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 | \$ 35,065 | \$ 34,963 |
| 最終母公司 | <u>1,075</u> | <u>1,045</u> |
| | <u>\$ 36,140</u> | <u>\$ 36,008</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

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 最終母公司 | \$ 5,610 | \$ 5,030 |
| 兄弟公司 | <u>-</u> | <u>382</u> |
| | <u>\$ 5,610</u> | <u>\$ 5,412</u> |

保 全 費

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 兄弟公司 | <u>\$ 1,744</u> | <u>\$ 1,784</u> |

(六) 年底餘額

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | | |
| 子 公 司 | \$ 7,008 | \$ 3,942 |
| 兄弟公司 | 1,426 | - |
| 他公司擔任本公司 之主要管理階層 | <u>-</u> | <u>167</u> |
| | <u>\$ 8,434</u> | <u>\$ 4,109</u> |
| 其他應收款－關係人 | | |
| 子 公 司 | <u>\$206,859</u> | <u>\$201,172</u> |
| 預付款項 | | |
| 最終母公司 | \$ 80 | \$ 443 |
| 兄弟公司 | <u>83</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 163</u> | <u>\$ 443</u> |
| 應付帳款 | | |
| 子 公 司 | <u>\$ 126</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他應付款 | | |
| 兄弟公司 | \$ 7,846 | \$ 6,972 |
| 最終母公司 | 1,595 | 2,022 |
| 母 公 司 | <u>319</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 9,760</u> | <u>\$ 8,994</u> |

(七) 主要管理階層之薪酬

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,168 | \$ 7,778 |
| 退職後福利 | 290 | 292 |
| | <u>\$ 8,458</u> | <u>\$ 8,070</u> |

二七、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海關進口之擔保：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$163,070 | \$169,520 |
| 質押定期存款（列入其他金融資產—流動項下） | <u>7,194</u> | <u>1,754</u> |
| | <u>\$170,264</u> | <u>\$171,274</u> |

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 本公司與豐業銀行及 Samsung C&T HongKong 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）559,215 千元，截至 105 年 12 月 31 日止，本公司貴金屬原料借料數量約 14,398 公斤，因所有權非屬本公司而未予列入資產及負債項目。

(二) 截至 105 年 12 月 31 日止，本公司簽訂購買設備之合約總價約 1,349 千元，尚未履約金額為 526 千元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

單位：各外幣千元／匯率元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-----------------|-----------|--------|-----------|---|---|------------|---|---|
| 105 年 12 月 31 日 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目之外幣資產 | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 11,608 | 32.25 | （美元：新台幣） | | | \$ 374,343 | | |
| 人 民 幣 | 2,877 | 4.617 | （人民幣：新台幣） | | | 13,281 | | |
| 日 幣 | 4,457 | 0.2756 | （日幣：新台幣） | | | 1,228 | | |

（接次頁）

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-----------------|----|--------|--------|-----------|----|---------|---|---|
| 非貨幣性項目之外幣資產 | | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 16,758 | 32.25 | (美元：新台幣) | \$ | 92,030 | | |
| 貨幣性項目之外幣負債 | | | | | | | | |
| 美 元 | | 15 | 32.25 | (美元：新台幣) | | 490 | | |
| 104 年 12 月 31 日 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目之外幣資產 | | | | | | | | |
| 美 元 | | 12,785 | 32.825 | (美元：新台幣) | | 419,664 | | |
| 人 民 幣 | | 14 | 4.995 | (人民幣：新台幣) | | 69 | | |
| 日 幣 | | 10,816 | 0.2727 | (日幣：新台幣) | | 2,949 | | |
| 非貨幣性項目之外幣資產 | | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | | |
| 美 元 | | 16,758 | 32.825 | (美元：新台幣) | | 125,214 | | |
| 貨幣性項目之外幣負債 | | | | | | | | |
| 美 元 | | 419 | 32.825 | (美元：新台幣) | | 13,744 | | |

本公司於 105 及 104 年度外幣兌換淨損益分別為損失 632 千元及利益 16,822 千元，由於外幣交易之種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人。(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。
(參閱附表三)
9. 從事衍生性商品交易。(參閱附註七，子公司參閱合併財務報告附註七)
10. 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：無。
 - (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：105 年度本公司銷貨予子公司太倉鑫昌金額為 23,664 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 105 年 12 月 31 日止，未收回之應收帳款餘額為 7,008 千元(3%)。上述銷貨產生之未實現銷貨利益 1,062 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。(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）

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 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 | 本年度最高餘額 | 年底餘額(註1) | 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 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保名稱 | 品對個別對象 | 值資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|--------------|----------------|-----------|--------|------------|------------|-----------|-------------|--------|--------|--------------|----------|------|--------|------------|------------|------|
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | \$ 117,075 | \$ 103,200 | \$ 96,750 | 0.988~1.035 | 註2 | \$ - | 營業週轉所需 | \$ - | - | \$ - | \$ 339,209 | \$ 452,279 | 註3 |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 117,075 | 103,200 | 103,200 | 0.988~1.03 | 註2 | - | 營業週轉所需 | - | - | - | 339,209 | 452,279 | 註3 |
| 1 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 11,635 | 11,543 | - | - | 註2 | - | 營業週轉所需 | - | - | - | 5,851 | 11,703 | 註4及5 |

註 1： 美元按即期匯率 US\$1=NT\$32.25 換算，人民幣按即期匯率 RMB\$1=NT\$ 4.617 換算。

註 2： 有短期融通資金之必要者。

註 3： 對個別對象資金貸與之限額為淨值之 30%，資金貸與總限額為淨值之 40%。

註 4： 對個別對象資金貸與之限額為淨值之 10%，資金貸與總限額為淨值之 20%。

註 5： 超過對個別對象資金貸與限額，本公司已訂定改善計畫並於 106 年 1 月 25 日董事會決議通過調降融資額度，逐季提報審計委員會及董事會控管，並將於 106 年度股東常會報告執行及改善情形。

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 105 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 公司名稱關係 | 對單一企業 背書保證限額 | 本年度 最高背書保證餘額 | 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 | 備註 |
|----|-----------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------|------------------|--------------------------------------|-----------|------------------|------------------|----------------|----|
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母 | \$452,279 | \$209,625 | \$103,200 | \$- | 18.54 | \$452,279 | Y | N | Y | |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 | 母 | 452,279 | 209,625 | 80,625 | - | 18.54 | 452,279 | Y | N | Y | |

註 1： 本公司對單一企業保證之限額為淨值之 40%，背書保證最高限額為淨值之 40%。

註 2： 美元按即期匯率 US\$1=NT\$32.25 換算。

附表三

| 帳 列 應 收 款 項 之 公 司 | 交 易 對 象 名 稱 | 關 係 | 應 收 關 係 人 款 項 餘 額 | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額 | 應 收 關 係 人 款 項 處 理 方 式 | 應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 |
|-------------------|----------------|-------|----------------------|-------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------|
| 本 公 司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 子 公 司 | 其他應收款 \$105,610 | 註 | \$ - | | \$ 2,432 | \$ - |
| 本 公 司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 子 公 司 | 其他應收款 101,249 | 註 | - | | 3,102 | - |

- 71 -

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 105 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 有 | | | 被 投 資 公 司 本 年 度 認 列 之 損 益 | 本 年 度 認 列 之 損 益 備 註 |
|-------------|---------------------------------------|---------|-------------|-------------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|---------------------|
| | | | | 本 年 年 底 | 去 年 年 底 | 股 數 | 比 率 (%) | 帳 面 金 額 | | |
| 本公司 | Thintech Global Limited (TTGL) | 薩摩亞 | 國際貿易及轉投資業務 | \$ 205,435 | \$ 205,435 | 6,800,000 | 100.00 | \$ 57,452 | (\$ 35,010) | (\$ 35,010) 註 1 |
| 本公司 | Thintech United Limited (TTUL) | 薩摩亞 | 國際貿易及轉投資業務 | 262,191 | 262,191 | 8,820,000 | 100.00 | 23,357 | 10,418 | 10,418 註 2 |
| 本公司 | Thintech International Limited (TTIL) | 薩摩亞 | 國際貿易及轉投資業務 | 37,225 | 37,225 | 1,137,567 | 100.00 | 11,221 | 149 | 149 註 3 |

註 1：本公司透過 TTGL 轉投資太倉鑫昌光電材料有限公司。

註 2：本公司透過 TTUL 轉投資鑫聯金屬資源（太倉）有限公司。

註 3：本公司透過 TTIL 轉投資南通中興材料科技有限公司。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 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(註3) | 本 年 年 初 | 本 年 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | | 本 年 年 底 | 被 投 資 公 司 之 持 股 比 例 % | 本 年 度 認 列 投 資 收 益 (損 失) | 本 年 年 底 投 資 帳 面 價 值 | 截 至 本 年 度 止 已 匯 回 投 資 收 益 | 備 註 | |
|----------------|------------------------|-----------|----------|-----------------------|---------------------------|------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|------|------|
| | | | | 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 匯 出 | 匯 回 | 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | | | | | | |
| 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 | \$ 80,625 | 2 | \$ 36,687 | \$ - | \$ - | \$ 36,687 | \$ 316 | 47.00 | \$ 149 | \$ 11,221 | \$ - | 註5 |
| 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 | 219,300 | 2 | 219,300 | - | - | 219,300 | (35,010) | 100.00 | (35,010) | 57,452 | - | 註5 |
| 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 | 金屬精煉純化及買賣等業務 | 338,625 | 2 | 284,445 | - | - | 284,445 | 12,402 | 84.00 | 10,418 | 23,357 | - | 註5 |
| 蘇州順惠有色金屬製品有限公司 | 可再生有色金屬之進口、加工及利用 | 240,824 | 3 | - | - | - | - | - | - | 3,326 | - | - | 註4及6 |

| 投資公司名稱 | 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) |
|--------------|----------------------|------------------|------------------|
| 鑫科材料科技股份有限公司 | \$ 540,432 | \$ 540,432 | \$ 678,418 |

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 6,800 千元及鑫聯金屬資源(太倉)有限公司美金 8,820 千元，合計美金 16,758 千元。

註 2： 本公司赴大陸地區投資限額計算： $\$1,130,697 \times 60\% = \$678,418$ 。

註 3： 投資方式區分為下列 3 種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸(第三地區投資公司請詳附表四)。
3. 其他方式，詳註 6。

註 4： 係按未經本公司簽證會計師查核之同期間財務報表認列與揭露，惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

註 5： 係按經本公司簽證會計師查核之同期間財務報表認列與揭露，並於編製合併財務報告時沖銷。

註 6： 係由鑫聯金屬資源公司以其自有資金投資蘇州順惠有色金屬公司 161,595 千元(人民幣 35,000 千元)，105 年 4 月董事會決議處分全數持股，處分價款為人民幣 35,000 千元。

註 7： 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 |
|--------------------|---|-----------|
| 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 |
| 其他金融資產明細表 | | 六 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 七 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十三 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十三 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二一 |
| 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 | | 附註十七 |
| 應付公司債明細表 | | 附註十五 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二一 |
| 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 | | 附註二十 |
| 財務成本明細表 | | 附註二十 |
| 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 105 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 | | | | | |
| 活期存款 | | | | \$ 46,265 | |
| 外幣存款 | | | | | |
| 活期存款 | | 美金 21,142.21 元及人民幣 | | 7,549 | |
| | | 1,487,420.88 元 (註) | | | |
| | | | | | <u>53,814</u> |
| 庫存現金及週轉金 | | | | | <u>603</u> |
| | | | | | <u>\$ 54,417</u> |

註：外幣兌換匯率：US\$1=NT\$32.250；CNY\$1=NT\$4.617。

鑫科材料科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 105 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 | \$ 7,695 | 銷 貨 款 |
| 乙 公 司 | 705 | 銷 貨 款 |
| 丙 公 司 | 686 | 銷 貨 款 |
| 其他（註） | <u>1,243</u> | |
| | <u>\$10,329</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 105 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 | | |
| 太倉鑫昌光電材料有限公司 | \$ 7,008 | 銷 貨 款 |
| 中鋼鋁業股份有限公司 | <u>1,426</u> | 銷 貨 款 |
| | <u>8,434</u> | |
| 非關係人 | | |
| 甲 公 司 | 123,359 | 銷 貨 款 |
| 乙 公 司 | 33,086 | 銷 貨 款 |
| 丙 公 司 | 23,493 | 銷 貨 款 |
| 丁 公 司 | 22,582 | 銷 貨 款 |
| 戊 公 司 | 12,964 | 銷 貨 款 |
| 其他（註） | <u>39,103</u> | |
| | 254,587 | |
| 減：備抵呆帳 | <u>13</u> | |
| | <u>254,574</u> | |
| | <u>\$263,008</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 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|----------------|------------------|
| 關 係 人 | |
| 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | \$105,610 |
| 太倉鑫昌光電材料有限公司 | <u>101,249</u> |
| | <u>\$206,859</u> |
| 非關係人 | |
| 應收三角貿易貨款 | \$101,855 |
| 其他（註） | <u>985</u> |
| | <u>\$102,840</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 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 成 | 本 | 市 價 (註 1) | 額 |
|---|-----|------------------|-------|------------------|---|
| 原 | 料 | \$124,498 | | \$125,199 | |
| 在 | 製 品 | 37,644 | | 46,933 | |
| 半 | 成 品 | 49,877 | | 53,650 | |
| 製 | 成 品 | 10,514 | | 20,680 | |
| 在 | 途原料 | <u>3,162</u> | | <u>3,162</u> | |
| | | <u>\$225,695</u> | (註 2) | <u>\$249,624</u> | |

註 1：市價基礎參閱附註四。

註 2：係減除備抵存貨跌價及呆滯損失 66,427 千元之淨額。

鑫科材料科技股份有限公司

其他金融資產明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

| 銀 行 別 | 年 利 率 (%) | 期 間 | 金 額 | 備 註 |
|------------------|-------------|---------------------|------------------|-----|
| 原始到期超過 3 個月之定期存款 | | | | |
| 上海商業儲蓄銀行 | 1.010~1.170 | 105.03.11~106.11.16 | \$ 28,800 | |
| 凱基銀行 | 1.205 | 105.01.15~106.02.15 | 9,800 | |
| 台灣銀行 | 2.100 | 105.07.29~106.01.29 | <u>3,001</u> | |
| | | | <u>41,601</u> | |
| 質押定期存款 | | | | |
| 台灣銀行 | 1.035~1.345 | 105.01.12~106.12.27 | <u>7,194</u> | 註 |
| | | | <u>\$ 48,795</u> | |

註：係提供作為南科管理局宿舍租賃及海關進口之擔保品。

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 105 年度

明細表七

單位：新台幣千元
(除另註明外)

| | 年 初 | 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少 | 本 年 度 認 列 | 國 外 營 運 機 | 年 底 | 餘 額 | 股 權 | 淨 值 | 提 供 擔 保 或 | | | | |
|--------------------------------|-----------|------------|-----------|----------------|-----------|-----------|---------------|--------------|-----------|-------|-----------|--------|-----------|---|--|
| | 股 數 (股) | 金 額 | 股 數 (股) | 金 額 | 股 數 (股) | 子 公 司 損 益 | 表 換 算 之 | 金 額 | 單 價 (元) | 總 金 額 | 質 押 情 形 | 備 註 | | | |
| | | | | | | 之 份 額 | 兒 換 差 額 | | | | | | | | |
| Thintech Global Limited | 6,800,000 | \$ 98,691 | - | (\$ 381) (註) | - | \$ - | (\$ 35,010) | (\$ 5,848) | 6,800,000 | 100 | \$ 57,452 | \$8.45 | \$ 57,452 | 無 | |
| Thintech United Limited | 8,820,000 | 14,537 | - | - | - | - | 10,418 | (1,598) | 8,820,000 | 100 | 23,357 | 2.65 | 23,357 | 無 | |
| Thintech International Limited | 1,137,567 | 11,986 | - | - | - | - | 149 | (914) | 1,137,567 | 100 | 11,221 | 9.86 | 11,221 | 無 | |
| | | \$ 125,214 | | (\$ 381) | | \$ - | (\$ 24,443) | (\$ 8,360) | | | \$ 92,030 | | \$ 92,030 | | |

註：係減除未實現銷貨利益 1,062 千元及加回已實現銷貨利益 681 千元。

鑫科材料科技股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

| 項 目 | 承 銷 機 構 | 期 間 | 年 利 率 (%) | 金 額 發 行 金 額 | 未攤銷折價金額 | 帳 面 金 額 |
|--------|----------|---------------------|----------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 應付商業本票 | 中華票券金融公司 | 105.12.20~106.01.19 | 0.898 | \$ 70,000 | \$ 34 | \$ 69,966 |
| | 兆豐票券金融公司 | 105.12.20~106.01.19 | 0.898 | <u>70,000</u> | <u>35</u> | <u>69,965</u> |
| | | | | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 69</u> | <u>\$ 139,931</u> |

鑫科材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

| 廠 | 商 | 名 | 稱 | 金 | 額 |
|---|---|-----|---|-----------------|---|
| 甲 | 公 | 司 | | \$ 2,680 | |
| 乙 | 公 | 司 | | 797 | |
| 丙 | 公 | 司 | | 306 | |
| 丁 | 公 | 司 | | 283 | |
| 戊 | 公 | 司 | | 251 | |
| 其 | 他 | (註) | | <u>648</u> | |
| | | | | <u>\$ 4,965</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 105 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 | | 76,969 公斤 | | \$1,377,383 |
| | 薄膜濺鍍靶材 | | 59,376 PCS | | 1,148,130 |
| | 其他（註） | | | | <u>82,665</u> |
| | | | | | <u>2,608,178</u> |
| 銷貨退回及折讓 | | | | | |
| | 銷貨退回 | | | (| 356) |
| | 銷貨折讓 | | | (| <u>63</u>) |
| | | | | (| <u>419</u>) |
| | | | | | <u>\$2,607,759</u> |

註：各項金額皆未超過本項目金額百分之十。

鑫科材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 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 | \$ 774 |
| 本年度進貨 | 1,898 |
| 年底商品 | - |
| 其 他 | (826) |
| | <u>1,846</u> |
| 製 造 業 | |
| 直接原料耗用 | |
| 年初原料 | 94,882 |
| 本年度進料 | 2,148,546 |
| 年底在途存貨 | (3,162) |
| 年底原料 | (124,498) |
| 出售原料 | (1,895,659) |
| 其 他 | <u>5,040</u> |
| 本年度耗料 | 225,149 |
| 直接人工 | 69,391 |
| 製造費用 | <u>189,109</u> |
| 製造成本 | 483,649 |
| 年初在製品 | 35,542 |
| 年底在製品 | (37,644) |
| 半成品成本 | 481,547 |
| 年初半成品 | 94,836 |
| 本年度進貨 | 536 |
| 年底半成品 | (49,877) |
| 出售半成品 | (37,602) |
| 其 他 | (11,699) |
| 製成品成本 | <u>477,741</u> |
| 年初製成品 | 17,873 |
| 本年進貨 | 136 |
| 年底製成品 | (10,514) |
| 其 他 | (307) |
| 產銷成本合計 | 484,929 |
| 出售原料成本 | 1,895,659 |
| 出售半成品成本 | 37,602 |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|--------|---|----|---------------------------|
| 加工成本 | | \$ | 4,793 |
| 存貨盤盈淨額 | | (| <u>3</u>) |
| | | | <u>2,422,980</u> |
| 營業成本 | | | <u><u>\$2,424,826</u></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 105 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 | 合 計 |
|-------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪 資 | | \$ 8,927 | \$ 30,161 | \$ 8,339 | \$ 47,427 |
| 勞 務 費 | | 109 | 5,164 | 2,959 | 8,232 |
| 保 險 費 | | 1,924 | 2,542 | 816 | 5,282 |
| 運 費 | | 3,484 | 3 | 6 | 3,493 |
| 折 舊 | | 418 | 1,442 | 1,961 | 3,821 |
| 樣 品 費 | | 2,915 | - | - | 2,915 |
| 伙 食 費 | | 422 | 2,110 | 359 | 2,891 |
| 退 休 金 | | 457 | 1,294 | 418 | 2,169 |
| 研 究 費 | | - | - | 7,902 | 7,902 |
| 其 他 | | <u>5,446</u> | <u>14,151</u> | <u>2,048</u> | <u>21,645</u> |
| | | <u>\$ 24,102</u> | <u>\$ 56,867</u> | <u>\$ 24,808</u> | <u>\$105,777</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 105 及 104 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

| | 105 年度 | | | | 104 年度 | | | |
|--------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--|
| | 營 業 成 本 | 營 業 費 用 | 營 業 外 收 支 | 合 計 | 營 業 成 本 | 營 業 費 用 | 合 計 | |
| 員工福利費用 | | | | | | | | |
| 薪 資 | \$102,559 | \$ 47,427 | \$ - | \$149,986 | \$100,821 | \$ 49,805 | \$150,626 | |
| 勞 健 保 | 10,263 | 3,950 | - | 14,213 | 10,412 | 4,399 | 14,811 | |
| 退 休 金 | 5,343 | 2,169 | (50) | 7,462 | 5,367 | 2,271 | 7,638 | |
| 其 他 | <u>7,825</u> | <u>4,127</u> | <u>-</u> | <u>11,952</u> | <u>4,580</u> | <u>4,990</u> | <u>9,570</u> | |
| | <u>\$125,990</u> | <u>\$ 57,673</u> | <u>(\$ 50)</u> | <u>\$183,613</u> | <u>\$121,180</u> | <u>\$ 61,465</u> | <u>\$182,645</u> | |
| 折 舊 | \$ 42,367 | \$ 3,821 | \$ - | \$ 46,188 | \$ 48,284 | \$ 4,107 | \$ 52,391 | |
| 攤 銷 | 1,587 | 1,037 | - | 2,624 | 1,697 | 619 | 2,316 | |

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 257 人及 264 人。

附錄二

105 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105及104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 | 4~7 | | - |
| 五、 | 合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、 | 合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、 | 合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 九、 | 合併財務報表附註 | | | |
| | (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~21 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 21~32 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32~33 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 33~68 | | 六~二八 |
| | (七) 關係人交易 | 68~70 | | 二九 |
| | (八) 質抵押資產 | 70~71 | | 三十 |
| | (九) 重大或有事項及未認列之合約承諾 | 71 | | 三一 |
| | (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| | (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| | (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 71~72 | | 三二 |
| | (十三) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 72, 77~80 | | 三三 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 72, 81 | | 三三 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 73, 82 | | 三三 |
| | (十四) 部門資訊 | 73~76 | | 三四 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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財務報導準則第 10 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：李 至 隆



中 華 民 國 106 年 3 月 15 日



勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

鑫科材料科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鑫科材料科技股份有限公司（鑫科公司）及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 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、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鑫科公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鑫科公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鑫科公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對鑫科公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

其他應收款之減損評估

鑫科公司及其子公司已逾期但未提列減損之其他應收款金額重大，截至民國 105 年 12 月 31 日止之金額為新台幣 101,855 千元，佔資產總額 7%，相關揭露資訊參閱合併財務報表附註八。依據會計原則之規定及管理階層之評估判斷，該項其他應收款是否減損將取決於相關擔保品價值之評估及款項收回之情況等因素。

本會計師對於上開其他應收款是否減損已執行主要查核程序如下：

- 一、年底執行寄發函證，確認其他應收款金額之正確性。
- 二、檢視相關會議記錄，確認其他應收款之催收經管理階層充分討論及擬訂具體解決方案。
- 三、取得鑫科公司及其子公司與客戶簽訂之償債計劃協議書暨不動產擔保品擔保之有效證明及鑑價報告，查核確認擔保品順位及公允價值。
- 四、取得期後款項收回證明，確認客戶是否依償債計劃協議書履行約定的承諾與義務。

貴金屬借料交易

鑫科公司及其子公司為避免持有過多自有貴金屬而遭受市場價格波動影響產生之重大價格風險，遂與供應商及客戶簽訂貴金屬銀料等之借料交易合約，在鑫科公司及其子公司與客戶尚未點價確定價格前，鑫科公司及其子公司並未認列進、銷貨，而係以備忘帳戶控管貴金屬銀料等之進銷存記錄。

鑫科公司及其子公司與供應商及客戶間因上述點價交易產生重大之未認列合約承諾，相關揭露資訊參閱合併財務報表附註三一。

本會計師對於上開貴金屬借料交易已執行主要查核程序如下：

- 一、執行內部控制測試，了解鑫科公司及其子公司之貴金屬交易運作是否經適當核准、貴金屬進銷存是否完整記錄及是否與供應商定期對帳以確認借料數量之正確性。
- 二、執行年底貴金屬銀料盤點，觀察貴金屬進出管控安全性設計之有效性及確認貴金屬數量之正確性。
- 三、年底執行寄發函證，確認借料貴金屬數量之正確性。

其他事項

鑫科公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鑫科公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鑫科公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鑫科公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鑫科公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鑫科公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等

事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鑫科公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於鑫科公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責鑫科公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鑫科公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鑫科公司及其子公司民國105年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



會計師 許 瑞 軒



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 106 年 3 月 15 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 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 105 年 12 月 31 日 | | 104 年 12 月 31 日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 105 年 12 月 31 日 | | 104 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(附註四及六) | \$ 115,470 | 8 | \$ 169,939 | 10 | 2100 | 短期借款(附註十六及三十) | \$ 112,098 | 8 | \$ 443,266 | 26 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七) | 899 | - | - | - | 2110 | 應付短期票券(附註十六) | 139,931 | 9 | - | - |
| 1150 | 應收票據(附註四及八) | 16,963 | 1 | 60,840 | 3 | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及十七) | 1,419 | - | 912 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、五、八及二九) | 289,578 | 19 | 247,039 | 14 | 2170 | 應付帳款(附註十八) | 7,661 | 1 | 19,626 | 1 |
| 1200 | 其他應收款(附註八) | 105,462 | 7 | 85,438 | 5 | 2200 | 其他應付款(附註十九及二九) | 79,045 | 5 | 90,129 | 5 |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註二三) | 13 | - | - | - | 2230 | 本期所得稅負債(附註二三) | 4,765 | - | 7,460 | - |
| 130X | 存貨(附註四、五及九) | 291,751 | 19 | 288,319 | 17 | 2321 | 一年到期或執行賣回權公司債(附註四及十七) | 13,415 | 1 | 61,679 | 4 |
| 1410 | 預付款項(附註十及二九) | 63,263 | 4 | 51,884 | 3 | 2399 | 其他流動負債 | 4,252 | - | 3,136 | - |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註十一及三十) | 48,795 | 3 | 31,154 | 2 | 21XX | 流動負債總計 | 362,586 | 24 | 626,208 | 36 |
| 1479 | 其他流動資產 | 15,020 | 1 | 3,524 | - | | 非流動負債 | | | | |
| 11XX | 流動資產總計 | 947,214 | 62 | 938,137 | 54 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二三) | 9 | - | 533 | - |
| | 非流動資產 | | | | | 2613 | 應付租賃款—非流動 | 472 | - | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十三) | - | - | 146,337 | 9 | 2630 | 長期遞延收入(附註四及二五) | 8,183 | - | 9,046 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十四、二九、三十及三一) | 481,453 | 32 | 569,635 | 33 | 25XX | 非流動負債總計 | 8,664 | - | 9,579 | 1 |
| 1801 | 電腦軟體(附註四) | 2,782 | - | 2,093 | - | 2XXX | 負債總計 | 371,250 | 24 | 635,787 | 37 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及二三) | 46,057 | 3 | 39,296 | 2 | | 歸屬於本公司業主之權益(附註二一) | | | | |
| 1920 | 存出保證金 | 341 | - | 331 | - | 3110 | 普通股股本 | 734,980 | 49 | 734,980 | 42 |
| 1975 | 淨確定福利資產(附註四及二十) | 1,569 | - | 2,050 | - | 3200 | 資本公積(附註十七) | 339,381 | 22 | 429,987 | 24 |
| 1985 | 長期預付租金(附註四及十五) | 36,084 | 3 | 39,893 | 2 | | 保留盈餘 | | | | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註八) | 3,548 | - | 2,926 | - | 3310 | 法定盈餘公積 | - | - | 97,572 | 6 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 571,834 | 38 | 802,561 | 46 | 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 50,460 | 3 | (188,149) | (11) |
| | | | | | | 3300 | 保留盈餘(累積虧損)淨額 | 50,460 | 3 | (90,577) | (5) |
| | | | | | | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 5,876 | 1 | 14,236 | 1 |
| 1XXX | 資產總計 | \$1,519,048 | 100 | \$1,740,698 | 100 | 31XX | 本公司業主之權益合計 | 1,130,697 | 75 | 1,088,626 | 62 |
| | | | | | | 36XX | 非控制權益(附註二一) | 17,101 | 1 | 16,285 | 1 |
| | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 1,147,798 | 76 | 1,104,911 | 63 |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | \$1,519,048 | 100 | \$1,740,698 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李至隆



經理人：董襄乾



會計主管：陳慶龍



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 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股
盈餘（損失）為元

| 代 碼 | | 105年度 | | 104年度 | |
|------|-----------------------------------|------------------|-----------|--------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四、二 九及三四） | \$2,905,010 | 100 | \$2,677,135 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九、十四、 二二及二九） | <u>2,739,223</u> | <u>94</u> | <u>2,570,490</u> | <u>96</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>165,787</u> | <u>6</u> | <u>106,645</u> | <u>4</u> |
| | 營業費用（附註二十、二二 及二九） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 32,212 | 1 | 35,694 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | 80,429 | 3 | 215,220 | 8 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>24,808</u> | <u>1</u> | <u>26,527</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>137,449</u> | <u>5</u> | <u>277,441</u> | <u>10</u> |
| 6900 | 營業淨利（損） | <u>28,338</u> | <u>1</u> | (<u>170,796</u>) | (<u>6</u>) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註二二、 二五及二九） | 37,754 | 1 | 15,809 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註 二二） | 4,570 | - | (15,968) | (1) |
| 7050 | 財務成本（附註二二） | (10,737) | - | (18,662) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯 企業（損）益之份額 （附註十三） | <u>3,225</u> | <u>-</u> | (<u>25,955</u>) | (<u>1</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>34,812</u> | <u>1</u> | (<u>44,776</u>) | (<u>2</u>) |
| 7900 | 稅前淨利（損） | 63,150 | 2 | (215,572) | (8) |
| 7950 | 所得稅費用（附註四、五及 二三） | <u>10,188</u> | <u>-</u> | <u>14,395</u> | <u>1</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年度 | | 104年度 | |
|------|---------------------------|-----------|------|--------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8200 | 本年度淨利 (損) | \$ 52,962 | 2 | (\$ 229,967) | (9) |
| | 其他綜合損益 (附註二十及二三) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | (1,242) | - | 1,888 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | 211 | - | (321) | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (9,015) | (1) | (4,144) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | (10,046) | (1) | (2,577) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | \$ 42,916 | 1 | (\$ 232,544) | (9) |
| | 本年度淨利 (損) 歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 51,491 | | (\$ 190,943) | |
| 8620 | 非控制權益 | 1,471 | | (39,024) | |
| 8600 | | \$ 52,962 | | (\$ 229,967) | |
| | 本年度綜合損益總額歸屬 於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 42,100 | | (\$ 193,284) | |
| 8720 | 非控制權益 | 816 | | (39,260) | |
| 8700 | | \$ 42,916 | | (\$ 232,544) | |
| | 每股盈餘 (損失) (附註二四) | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 0.70 | | (\$ 2.60) | |
| 9850 | 稀 釋 | 0.70 | | (2.60) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李至隆



經理人：董寰乾



會計主管：陳慶龍



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 及 104 年 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 | 合 計 | 非控制權益 | 權 益 總 計 |
|-----|----------------------|-------------|------------|---------------------|----------------------------|-----------|---------------------------|-----------|-------------|---------|
| | | 普 通 股 股 本 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 (累 積 虧 損) | | | | | | |
| 代 碼 | | | | 法 定 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損) | | | | | |
| A1 | 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ 734,980 | \$ 444,687 | \$ 95,115 | \$ 25,733 | \$ 18,144 | \$1,318,659 | \$ 55,545 | \$1,374,204 | |
| | 103 年度盈餘指撥及分配 (附註二一) | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 2,457 | (2,457) | - | - | - | - | |
| B5 | 現金股利-3% | - | - | - | (22,049) | - | (22,049) | - | (22,049) | |
| | | - | - | 2,457 | (24,506) | - | (22,049) | - | (22,049) | |
| C15 | 資本公積配發現金股利-2% (附註二一) | - | (14,700) | - | - | - | (14,700) | - | (14,700) | |
| D1 | 104 年度淨損 | - | - | - | (190,943) | - | (190,943) | (39,024) | (229,967) | |
| D3 | 104 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | 1,567 | (3,908) | (2,341) | (236) | (2,577) | |
| D5 | 104 年度綜合損益總額 | - | - | - | (189,376) | (3,908) | (193,284) | (39,260) | (232,544) | |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額 | 734,980 | 429,987 | 97,572 | (188,149) | 14,236 | 1,088,626 | 16,285 | 1,104,911 | |
| | 104 年度盈虧撥補 (附註二一) | | | | | | | | | |
| B13 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (97,572) | 97,572 | - | - | - | - | |
| C11 | 資本公積彌補虧損 (附註二一) | - | (90,577) | - | 90,577 | - | - | - | - | |
| C17 | 買回可轉換公司債 (附註十七及二一) | - | (29) | - | - | - | (29) | - | (29) | |
| D1 | 105 年度淨利 | - | - | - | 51,491 | - | 51,491 | 1,471 | 52,962 | |
| D3 | 105 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | (1,031) | (8,360) | (9,391) | (655) | (10,046) | |
| D5 | 105 年度綜合損益總額 | - | - | - | 50,460 | (8,360) | 42,100 | 816 | 42,916 | |
| Z1 | 105 年 12 月 31 日餘額 | \$ 734,980 | \$ 339,381 | \$ - | \$ 50,460 | \$ 5,876 | \$1,130,697 | \$ 17,101 | \$1,147,798 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李至隆



經理人：董襄乾



會計主管：陳慶龍



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 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 105年度 | 104年度 |
|--------|--------------------------------|-----------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利（損） | \$ 63,150 | (\$ 215,572) |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 72,388 | 83,293 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,816 | 3,970 |
| A20300 | 提列（迴轉備抵）呆帳 | (33,325) | 121,955 |
| 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） | (981) | 864 |
| A20900 | 財務成本 | 10,737 | 18,662 |
| A21200 | 利息收入 | (1,836) | (1,826) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益 之份額 | (3,225) | 25,955 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損益 | 126 | (54) |
| A23200 | 處分採用權益法之投資利益 | (25,189) | - |
| A23500 | 非金融資產減損損失 | 7,008 | 16,560 |
| A23700 | 備抵存貨跌價及呆滯損失增加（減 少） | (11,013) | 38,535 |
| A24200 | 買回應付公司債損失 | 21 | 2,967 |
| A29900 | 其 他 | (191) | (237) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | (17) | - |
| A31130 | 應收票據 | 43,877 | 32,173 |
| A31150 | 應收帳款 | (9,214) | 25,529 |
| A31180 | 其他應收款 | (20,024) | 48,115 |
| A31200 | 存 貨 | 6,372 | 62,528 |
| A31230 | 預付款項 | (11,379) | 135,899 |
| A31240 | 其他流動資產 | (11,496) | (1,236) |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (761) | - |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | 545 | - |
| A32150 | 應付帳款 | (11,965) | 13,097 |
| A32180 | 其他應付款 | 6,443 | (10,091) |
| A32230 | 其他流動負債 | 1,024 | (623) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | - | (1,552) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 75,891 | 398,911 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (19,970) | (26,658) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 55,921 | 372,253 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年度 | 104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 | \$ - | \$ 427 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | - | (74,025) |
| B01900 | 處分採用權益法之投資 | 173,985 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (27,726) | (57,316) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備償款 | 419 | 69,390 |
| B03800 | 存出保證金減少(增加) | (10) | 29 |
| B04500 | 取得電腦軟體 | (2,475) | (1,286) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (17,641) | (30,803) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (2,949) | (1,801) |
| B07500 | 收取之利息 | 1,836 | 1,826 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>125,439</u> | <u>(93,559)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 1,033,382 | 2,619,792 |
| C00200 | 短期借款減少 | (1,351,797) | (2,666,554) |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | 139,931 | (144,944) |
| C01300 | 償還公司債 | (49,273) | (171,290) |
| C04000 | 應付租賃款減少 | (168) | - |
| C03900 | 應付租賃款增加 | 732 | - |
| C04500 | 發放現金股利 | - | (36,749) |
| C05600 | 支付之利息 | (9,705) | (11,789) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(236,898)</u> | <u>(411,534)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>1,069</u> | <u>(2,093)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少 | (54,469) | (134,933) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>169,939</u> | <u>304,872</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 115,470</u> | <u>\$ 169,939</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李至隆



經理人：董寰乾



會計主管：陳慶龍



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 105 及 104 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 106 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

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」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 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」）將自 106 年度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 106 年適用之 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 | IASB 發布之生效日（註 1） |
|---------------------|---------------------|
| 「2010～2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日（註 2） |

（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) |
|--|--------------------------|
| 「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 適用合併報表之例外規定」 | 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 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 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「衍生工具之約務更替與避險會計 之持續適用」 | 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。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 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 8「營運部門」之修正

「2010～2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010～2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011～2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

3. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當年度揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司及子公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司及子公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司及子公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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經董事會通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | I A S B 發布之生效日（註 1） |
|---|---------------------|
| 「2014~2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |

（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 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之 認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

IFRS9 對金融資產之分類規定，本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量為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「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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司

及子公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

3. IFRS 16「租賃」

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

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

IFRS 16 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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司及子公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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並發布生效之 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。

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

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

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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

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及子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。

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。

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。本公司及子公司及非控制權益之帳面金額已予調整，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，直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及六。

(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，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) 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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 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。

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。

(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（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若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。電腦軟體於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(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，共用資產係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，減損損失係認列於損益。

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

(十二) 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、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金

額衡量，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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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。

(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遠期外匯合約及貴金屬期貨合約，用以管理本公司及子公司之匯率風險及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。

銷售商品收入除貴金屬交易於點價後認列外，其餘皆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，租賃協議之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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

(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

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能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。

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，僅於其很有可能足

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。

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。

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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 應收款項之估計減損

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) 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。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失一採權益法認列子公司損失之份額及子公司虧損扣抵有關之帳面金額合計數分別為 834,712 千元及 825,644 千元，由於未來獲利之不可預測性，分別尚有 658,493 千元及 684,286 千元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

六、現金及約當現金

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 766 | \$ 370 |
| 銀行支票及活期存款 | 92,081 | 89,291 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | 22,623 | 80,278 |
| | <u>\$115,470</u> | <u>\$169,939</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| 貴金屬期貨合約 | <u>\$ 899</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,014 | \$ 429 |
| 轉換選擇權（附註十七） | <u>405</u> | <u>483</u> |
| | <u>\$ 1,419</u> | <u>\$ 912</u> |

本公司及子公司 105 及 104 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，惟因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計，分別產生利益 927 千元及損失 82 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益。

於資產負債表日，尚未到期之貴金屬期貨合約如下：

| | 到 期 日 | 重 量 | 金 額 |
|-----------------|-----------|----------|-----------------------------|
| 105 年 12 月 31 日 | 106.06.15 | 1,275 公斤 | \$ 25,046 (RMB 5,425 千元) |
| 104 年 12 月 31 日 | 105.06.15 | 780 公斤 | 12,405 (RMB 2,484 千元) |

本公司 105 年度從事遠期外匯合約交易之目的，主係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。本公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 105 年 12 月 31 日 | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (千 元) |
|-----------------|--------|---------|--------------------|
| 預售遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 106.01 | USD500/NTD15,781 |
| 預售遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 106.02 | USD1,000/NTD31,589 |
| 預售遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 106.03 | USD500/NTD15,886 |

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | | |
| 因營業而發生 | \$ 16,963 | \$ 60,840 |
| 應收帳款 | \$289,591 | \$247,462 |
| 減：備抵呆帳 | 13 | 423 |
| | <u>\$289,578</u> | <u>\$247,039</u> |
| 其他應收款 | | |
| 三角貿易貸款 | \$101,855 | \$ 85,340 |
| 其 他 | 3,607 | 98 |
| | <u>\$105,462</u> | <u>\$ 85,438</u> |
| 催收款（列入其他非流動資產項下） | | |
| 因營業而產生 | \$ 85,696 | \$125,789 |
| 減：備抵呆帳 | 85,696 | 125,789 |
| | <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 120 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。

105 年及 104 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，參閱附註二八。

105 年及 104 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 6,225 千元及 1,101 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。

已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 0~30 天 | \$ 5,889 | \$ 288 |
| 31~60 天 | 172 | 813 |
| 61~90 天 | 82 | - |
| 121~150 天 | <u>82</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 6,225</u> | <u>\$ 1,101</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 0~30 天 | \$ 97,432 | \$ 65,595 |
| 31~60 天 | 68,565 | 65,547 |
| 61~90 天 | 61,599 | 54,096 |
| 91~120 天 | 46,547 | 43,957 |
| 121~180 天 | 15,366 | 18,267 |
| 181 天以上 | <u>82</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$289,591</u> | <u>\$247,462</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司及子公司 105 及 104 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 |
| 104年1月1日 | \$ 3,254 | \$ 1,939 | \$ - | \$ 3,254 | \$ 1,939 | \$ - |
| 本年度提列 | 21,445 | 100,510 | - | 21,445 | 100,510 | - |
| 本年度沖銷 | (56) | - | - | (56) | - | - |
| 本年度重分類 | (24,000) | 24,000 | - | (24,000) | 24,000 | - |
| 淨兌換差額 | (220) | (660) | - | (220) | (660) | - |
| 104年12月31日 | 423 | 125,789 | - | 423 | 125,789 | - |
| 本年度提列 | 13 | 283 | - | 13 | 283 | - |
| 本年度迴轉 | (423) | (33,198) | - | (423) | (33,198) | - |
| 淨兌換差額 | - | (7,178) | - | - | (7,178) | - |
| 105年12月31日 | <u>\$ 13</u> | <u>\$ 85,696</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13</u> | <u>\$ 85,696</u> | <u>\$ -</u> |

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，已處於重大財務困難之個別減損應收款分別為 85,709 千元及 126,212 千元，本公司及子公司對該應收款餘額並未持有任何擔保。

(二) 其他應收款

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司及子公司對應收三角貿易貨款持有不動產之擔保品，該擔保品之公允價值經獨立評價人員評價之金額為 94,541 千元。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，並無提列備抵呆帳金額。

九、存 貨

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 原 物 料 | \$136,457 | \$102,770 |
| 在 製 品 | 42,119 | 37,077 |
| 半 成 品 | 70,275 | 114,724 |
| 製 成 品 | 17,317 | 29,888 |
| 商 品 | 2,392 | 3,149 |
| 在途原料 | <u>23,191</u> | <u>711</u> |
| | <u>\$291,751</u> | <u>\$288,319</u> |

105 年及 104 年 12 月 31 日之存貨已提列跌價損失分別為 80,320 千元及 92,545 千元。

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,732,215 千元及 2,553,930 千元。

本公司及子公司備抵存貨跌價損失之變動情形如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 92,545 | \$ 54,278 |
| 本年度提列 | 85,196 | 113,090 |
| 本年度出售及報廢 | (96,209) | (74,555) |
| 淨兌換差額 | (1,212) | (268) |
| 年底餘額 | <u>\$ 80,320</u> | <u>\$ 92,545</u> |

十、預付款項

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 進項稅額 | \$ 25,825 | \$ 24,291 |
| 預付貨款 | 15,125 | 8,574 |
| 留抵稅額 | 13,094 | 9,879 |
| 預付費用 | <u>9,219</u> | <u>9,140</u> |
| | <u>\$ 63,263</u> | <u>\$ 51,884</u> |

十一、其他金融資產－流動

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | \$ 41,601 | \$ 29,400 |
| 質押定期存款（附註三十） | <u>7,194</u> | <u>1,754</u> |
| | <u>\$ 48,795</u> | <u>\$ 31,154</u> |

十二、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 | |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| | | | 105 年 12 月 31 日 | 104 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 (南通中興) | 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 (太倉鑫昌) | 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 (鑫聯金屬) | 金屬精煉純化及買賣等業務 | 84 | 84 |

十三、採用權益法之投資

| | | | | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------------|---------|--|-------------------|-----------------|
| 具重大性之關聯企業 | | | | | |
| 蘇州順惠有色金屬製品公司 | | | | | |
| (蘇州順惠) | | | | \$ - | \$146,337 |
| | | | | 所有股權及 表決權比例(%) | |
| | | | | 105 年 | 104 年 |
| 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 營 業 場 所 | | 12 月 31 日 | 12 月 31 日 |
| 蘇州順惠公司 | 可再生有色金屬之 進口、加工及利 用 | 大 陸 | | - | 20 |

以下彙總性財務資訊係以蘇州順惠 IFRSs 財務報表為基礎編製，
並已反映採權益法時所作之調整。

| | 104 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|
| 流動資產 | \$ 64,683 |
| 非流動資產 | 411,691 |
| 流動負債 | (321,994) |
| 非流動負債 | (26,541) |
| 權 益 | <u>\$127,839</u> |

本公司及子公司持股比例(%) 20

| | 104 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|
| 本公司及子公司享有之權益 | \$ 25,568 |
| 商 譽 | 122,426 |
| 淨兌換差額 | (1,657) |
| 投資帳面金額 | <u>\$146,337</u> |

| | 104 年度 |
|--------|--------------------|
| 營業收入淨額 | <u>\$102,156</u> |
| 本年度淨損 | (\$129,773) |
| 其他綜合損益 | - |
| 綜合損失總額 | <u>(\$129,773)</u> |

本公司透過 TTUL 之子公司鑫聯金屬於 103 年分次投資蘇州順惠
有色金屬製品有限公司(蘇州順惠)，合計人民幣 35,000 千元，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。105 年 4 月鑫聯金屬董事會因調整投資策略、充實資產運用及強化財務結構，決議以人民幣 35,000 千元處分持有蘇州順惠之全數股權。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

| | |
|-------------------|------------------|
| 處分價款 | \$173,985 |
| 減：喪失重大影響當日之投資帳面金額 | (147,929) |
| 淨兌換差額 | (867) |
| 認列之利益 | <u>\$ 25,189</u> |

105 年度採用權益法認列之關聯企業損益之份額，係依據蘇州順惠同期間未經會計師查核之財務報表認列；惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司 105 年度財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

105 年度

| 成 | 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 | 租賃資產 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|-------------------|
| 本 | | | | | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 460,330 | \$ 460,252 | \$ 160,210 | \$ 14,581 | \$ 19,772 | \$ 89,351 | \$ - | \$ 3,106 | \$ 1,207,602 |
| 增 添 | 579 | 6,770 | 550 | - | 803 | 2,993 | 733 | (2,273) | 10,155 |
| 處 分 | - | (3,368) | (125) | - | (1,293) | (658) | - | - | (5,444) |
| 淨兌換差額 | (12,823) | (4,569) | (4,232) | (371) | (328) | (3,719) | - | (10) | (26,052) |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>448,086</u> | <u>459,085</u> | <u>156,403</u> | <u>14,210</u> | <u>18,954</u> | <u>87,967</u> | <u>733</u> | <u>823</u> | <u>1,186,261</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | 118,774 | 354,156 | 91,243 | 11,825 | 16,010 | 45,959 | - | - | 637,967 |
| 減損損失 | - | 7,008 | - | - | - | - | - | - | 7,008 |
| 折 舊 | 20,492 | 27,431 | 10,567 | 1,311 | 1,634 | 10,822 | 131 | - | 72,388 |
| 處 分 | - | (2,823) | (125) | - | (1,293) | (658) | - | - | (4,899) |
| 淨兌換差額 | (1,956) | (2,844) | (682) | (310) | (256) | (1,608) | - | - | (7,656) |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>137,310</u> | <u>382,928</u> | <u>101,003</u> | <u>12,826</u> | <u>16,095</u> | <u>54,515</u> | <u>131</u> | <u>-</u> | <u>704,808</u> |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 310,776</u> | <u>\$ 76,157</u> | <u>\$ 55,400</u> | <u>\$ 1,384</u> | <u>\$ 2,859</u> | <u>\$ 33,452</u> | <u>\$ 602</u> | <u>\$ 823</u> | <u>\$ 481,453</u> |

104 年度

| 成 | 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 | 租賃資產 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| 本 | | | | | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ 438,071 | \$ 456,062 | \$ 152,833 | \$ 14,677 | \$ 19,040 | \$ 75,381 | \$ - | \$ 80,255 | \$ 1,236,319 |
| 增 添 | 25,267 | 78,209 | 8,402 | - | 816 | 14,818 | - | (76,224) | 51,288 |
| 處 分 | - | (72,892) | - | - | - | - | - | - | (72,892) |
| 淨兌換差額 | (3,008) | (1,127) | (1,025) | (96) | (84) | (848) | - | (925) | (7,113) |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>460,330</u> | <u>460,252</u> | <u>160,210</u> | <u>14,581</u> | <u>19,772</u> | <u>89,351</u> | <u>-</u> | <u>3,106</u> | <u>1,207,602</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | 97,777 | 309,371 | 78,569 | 9,472 | 13,683 | 33,809 | - | - | 542,681 |
| 減損損失 | - | 16,560 | - | - | - | - | - | - | 16,560 |
| 折 舊 | 21,269 | 32,101 | 12,761 | 2,411 | 2,377 | 12,374 | - | - | 83,293 |
| 處 分 | - | (3,556) | - | - | - | - | - | - | (3,556) |
| 淨兌換差額 | (272) | (320) | (87) | (58) | (50) | (224) | - | - | (1,011) |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>118,774</u> | <u>354,156</u> | <u>91,243</u> | <u>11,825</u> | <u>16,010</u> | <u>45,959</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>637,967</u> |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 341,556</u> | <u>\$ 106,096</u> | <u>\$ 68,967</u> | <u>\$ 2,756</u> | <u>\$ 3,762</u> | <u>\$ 43,392</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,106</u> | <u>\$ 569,635</u> |

因產品於市場上銷售情況欠佳，子公司鑫聯金屬預期用於生產該產品之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，是以於 105 及 104 年度分別認列減損損失 7,008 千元及 16,560 千元，列入營業成本項下。子公司鑫聯金屬係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，所採用之折現率分別為 2.31% 及 2.15%。

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 12 年 |
| 加熱設備 | 3 至 12 年 |
| 回收及電解等設備 | 3 至 10 年 |
| 水電設備－配電工程 | 2 至 15 年 |
| 運輸設備－交通運輸設備 | 2 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 | 3 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 15 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十五及二六。

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三十。

十五、長期預付租金

長期預付租金係子公司太倉鑫昌及鑫聯金屬於 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：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 39,893 | \$ 41,540 |
| 攤 銷 | (830) | (861) |
| 淨兌換差額 | (2,979) | (786) |
| 年底餘額 | <u>\$ 36,084</u> | <u>\$ 39,893</u> |

十六、借 款

(一) 短期借款

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行信用借款 | <u>\$112,098</u> | <u>\$443,266</u> |
| 年利率(%) | 2.2373~2.37 | 1.02~2.76 |

(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 (%) |
|-----------------|-------------------|--------------|-------------------|----------------|
| 105 年 12 月 31 日 | | | | |
| 中華票券金融公司 | \$ 70,000 | \$ 34 | \$ 69,966 | 0.898 |
| 兆豐票券金融公司 | <u>70,000</u> | <u>35</u> | <u>69,965</u> | 0.898 |
| | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 69</u> | <u>\$ 139,931</u> | |

十七、應付公司債

| | 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 |
|-----------------|------------------------|------------------------|-------------|
| 105 年 12 月 31 日 | | | |
| (一) 負債組成要素 | | | |
| 1. 應付公司債 | | | |
| 發行面額 | \$ - | \$ 14,000 | \$ 14,000 |
| 減：應付公司債折價 | - | 1,438 | 1,438 |
| 發行成本－應付公 司債 | - | 207 | 207 |
| 原始認列攤銷後成本 | - | 12,355 | 12,355 |
| 加：折價攤銷 | - | 1,060 | 1,060 |
| 攤銷後成本 | - | 13,415 | 13,415 |
| 減：1 年內到期 | - | 13,415 | 13,415 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 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 |
|--|------------------------|------------------------|-----------|
| 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 | \$ - | \$ 405 | \$ 405 |
| (二) 權益組成要素 | | | |
| 普通股認股權 | \$ 6,200 | \$ 7,630 | \$ 13,830 |
| 減：發行成本－認股權 | 116 | 126 | 242 |
| 原始認列資本公積－認股權 | 6,084 | 7,504 | 13,588 |
| 減：已執行轉換 | 4,615 | 6,378 | 10,993 |
| 已到期失效及買回沖銷 | 1,469 | 75 | 1,544 |
| 資本公積－認股權 | \$ - | \$ 1,051 | \$ 1,051 |
| 104 年 12 月 31 日 | | | |
| (一) 負債組成要素 | | | |
| 1. 應付公司債 | | | |
| 發行面額 | \$ 48,300 | \$ 15,000 | \$ 63,300 |
| 減：應付公司債折價 | 1,782 | 1,541 | 3,323 |
| 發行成本－應付公 司債 | 868 | 222 | 1,090 |
| 原始認列攤銷後成本 | 45,650 | 13,237 | 58,887 |
| 加：折價攤銷 | 2,011 | 781 | 2,792 |
| 攤銷後成本 | 47,661 | 14,018 | 61,679 |
| 減：1 年內到期 | 47,661 | 14,018 | 61,679 |
| | \$ - | \$ - | \$ - |
| 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 | \$ - | \$ 483 | \$ 483 |
| (二) 權益組成要素 | | | |
| 普通股認股權 | \$ 6,200 | \$ 7,630 | \$ 13,830 |
| 減：發行成本－認股權 | 116 | 126 | 242 |
| 原始認列資本公積－認股權 | 6,084 | 7,504 | 13,588 |
| 減：已執行轉換 | 4,615 | 6,378 | 10,993 |
| 資本公積－認股權 | \$ 1,469 | \$ 1,126 | \$ 2,595 |

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。

本公司 104 年度股東常會決議通過配發之現金股利占每股時價比率超過 1.5%，是以自 104 年 9 月起轉換價格由 24.8 元調整為 24.4 元。

（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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 已轉換為普通股股數(千股) | 577 | 577 |
| 已轉換為普通股金額 | \$ 5,766 | \$ 5,766 |
| 已執行轉換及贖回之公司債面額 | 151,700 | 151,700 |
| 沖銷之資本公積－認股權 | 4,615 | 4,615 |
| 產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價 | 8,281 | 8,281 |

104 年度可轉換公司債持有人執行賣回權之公司債面額 137,400 千元已予以註銷，本公司支付價款 140,023 千元。

執行賣回權價格分析如下：

| | 買 回 價 格 | 帳 面 價 值 | 差 額 |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 負債組成要素 | | | |
| 應付公司債 | \$139,169 | \$137,358 | \$ 1,811 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | 854 | 854 | - |
| | <u>\$140,023</u> | <u>\$138,212</u> | <u>\$ 1,811</u> |

上述賣回價格與負債組成要素與帳面價值之差額，產生贖回損失 1,811 千元，列入其他利益及損失項下，並將原認列之資本公積－認股權 4,180 千元轉列資本公積－發行股票溢價項下。

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。

本公司 104 年度股東常會決議通過配發之現金股利占每股時價比率超過 1.5%，是以自 104 年 9 月起轉換價格由 24.8 元調整為 24.4 元。

（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。

105 年度本公司自公開市場買回公司債 10 張，買回價款 1,027 千元，其中分擔至負債組成要素之金額與帳面價值間之差額，產生公司債買回損失 21 千元，列入其他利益及損失項下；分擔至權益組成要素之金額與帳面價值間之差額，則認列為資本公積—庫藏股票交易 46 千元。

(四) 轉換贖回情形

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 已轉換為普通股股數(千股) | 2,197 | 2,197 |
| 已轉換為普通股金額 | \$ 21,975 | \$ 21,975 |
| 已執行轉換及贖回之公司債面額 | 85,000 | 85,000 |
| 沖銷之資本公積—認股權 | 6,378 | 6,378 |
| 產生之資本公積—轉換公司債轉換溢價 | 31,526 | 31,526 |

104 年度可轉換公司債持有人執行賣回權之公司債面額 30,500 千元已予以註銷，本公司支付價款 31,267 千元。

執行賣回權價格分析如下：

| | 買 回 價 格 | 帳 面 價 值 | 差 額 |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 負債組成要素 | | | |
| 應付公司債 | \$ 30,190 | \$ 29,034 | \$ 1,156 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | <u>1,077</u> | <u>1,077</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 31,267</u> | <u>\$ 30,111</u> | <u>\$ 1,156</u> |

上述賣回價格與負債組成要素與帳面價值之差額，產生贖回損失 1,156 千元，列入其他利益及損失項下，並將原認列之資本公積－認股權 2,289 千元轉列資本公積－發行股票溢價項下。

十八、應付帳款

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 應付帳款 | <u>\$ 7,661</u> | <u>\$ 19,626</u> |

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。

十九、其他應付款

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 21,991 | \$ 21,759 |
| 應付營業稅 | 15,342 | 14,009 |
| 應付加工費 | 10,058 | 6,788 |
| 應付消耗品費 | 7,021 | 6,109 |
| 應付員工及董事酬勞 | 3,825 | - |
| 應付設備及工程款 | 3,296 | 20,867 |
| 應付技術服務費 | 1,595 | 2,022 |
| 其 他 | <u>15,917</u> | <u>18,575</u> |
| | <u>\$ 79,045</u> | <u>\$ 90,129</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。

子公司太倉鑫昌及鑫聯金屬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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專

戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 13,691 | \$ 12,394 |
| 計畫資產公允價值 | (15,260) | (14,444) |
| 淨確定福利資產 | (\$ 1,569) | (\$ 2,050) |

淨確定福利資產變動如下：

| | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 資 產 | | |
|-------------------------|--|---------------------|------------------|
| 104 年 1 月 1 日餘額 | <u>\$13,944</u> | (<u>\$12,554</u>) | <u>\$ 1,390</u> |
| 服務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | <u>279</u> | (<u>268</u>) | <u>11</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (59) | (59) |
| 精算損失－人口統計假 設變動 | 2,113 | - | 2,113 |
| 精算損失－財務假設 | 439 | - | 439 |
| 精算利益－經驗調整 | (4,381) | - | (4,381) |
| 認列於其他綜合損益 | (<u>1,829</u>) | (<u>59</u>) | (<u>1,888</u>) |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | (<u>1,563</u>) | (<u>1,563</u>) |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>12,394</u> | (<u>14,444</u>) | (<u>2,050</u>) |
| 服務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | <u>217</u> | (<u>267</u>) | (<u>50</u>) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | 162 | 162 |
| 精算損失－人口統計假 設變動 | 278 | - | 278 |
| 精算損失－財務假設 | 562 | - | 562 |
| 精算損失－經驗調整 | <u>240</u> | - | <u>240</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>1,080</u> | <u>162</u> | <u>1,242</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | 確定福利計畫資產淨值 | 確定福利資產 |
|-------------------|------------|------------|
| 雇主提撥 | \$ - | (\$ 711) |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | \$13,691 | (\$ 1,569) |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|--------|--------|
| 其他收入－其他 | \$ 50 | \$ - |
| 營業費用－管理費用 | \$ - | \$ 11 |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 折現率（%） | 1.50 | 1.75 |
| 薪資預期增加率（%） | 3.25 | 3.25 |
| 離職率（%） | 0~24.00 | 0~26.00 |

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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折 現 率 | | |
| 增加 0.25% | <u>(\$567)</u> | <u>(\$531)</u> |
| 減少 0.25% | <u>\$596</u> | <u>\$559</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$578</u> | <u>\$544</u> |
| 減少 0.25% | <u>(\$553)</u> | <u>(\$519)</u> |

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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 1,136</u> | <u>\$ 1,704</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 17 年 | 17.7 年 |

二一、權 益

(一) 普通股股本

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 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>73,498</u> |
| 公開發行股本 | <u>\$ 589,569</u> | <u>\$ 589,569</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>\$ 734,980</u> |

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。本公司因獲利未達規定標準，是以暫無法將私募普通股補辦公開發行。

(二) 資本公積

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$297,008 | \$387,585 |
| 公司債轉換溢價 | 39,807 | 39,807 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 認股權失效 | 1,469 | - |
| 庫藏股票交易 | 46 | - |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 認股權 | <u>1,051</u> | <u>2,595</u> |
| | <u>\$339,381</u> | <u>\$429,987</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併計上年度未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股利或保留。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

修正前章程之盈餘分派政策規定，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。

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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損，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 104 年 6 月股東常會決議通過 103 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每股股利（元） |
|--------|------------------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 2,457 | |
| 現金股利 | <u>22,049</u> | \$ 0.3 |
| | <u>\$ 24,506</u> | |

本公司 104 年 6 月股東常會亦決議以資本公積 14,700 千元發放現金。

本公司 105 年 6 月股東常會通過 104 年度盈虧撥補案如下：

| | 盈 虧 撥 補 案 |
|-----------------|------------------|
| 法定盈餘公積彌補虧損 | \$ 97,572 |
| 資本公積—股票發行溢價彌補虧損 | <u>90,577</u> |
| | <u>\$188,149</u> |

本公司 106 年 3 月董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每股股利（元） |
|--------|-----------------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 5,046 | |
| 現金股利 | <u>44,099</u> | \$ 0.6 |
| | <u>\$49,145</u> | |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$16,285 | \$55,545 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本年度淨利（損） | 1,471 | (39,024) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (<u>655</u>) | (<u>236</u>) |
| 年底餘額 | <u>\$17,101</u> | <u>\$16,285</u> |

二二、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收入

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 呆帳迴轉利益 | \$ 33,621 | \$ - |
| 利息收入 | 1,836 | 1,826 |
| 補助款收入（附註二五） | 188 | 3,332 |
| 技術服務收入（附註二九） | - | 8,308 |
| 其他（附註二十） | <u>2,109</u> | <u>2,343</u> |
| | <u>\$ 37,754</u> | <u>\$ 15,809</u> |

（二）其他利益及損失

| | 105 年度 | 104 年度 |
|---------------------------|-----------------|--------------------|
| 外幣兌換損失淨額 | (\$ 21,268) | (\$ 11,231) |
| 處分採用權益法之投資利益 | 25,189 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益（損失） | 981 | (864) |
| 處分不動產、廠房及設備損益 | (126) | 54 |
| 可轉換公司債贖回及買回損失（附註十七） | (21) | (2,967) |
| 其 他 | <u>(185)</u> | <u>(960)</u> |
| | <u>\$ 4,570</u> | <u>(\$ 15,968)</u> |

上述外幣兌換損失淨額之內容如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 31,526 | \$ 25,916 |
| 外幣兌換損失總額 | <u>(52,794)</u> | <u>(37,147)</u> |
| 淨 損 失 | <u>(\$ 21,268)</u> | <u>(\$ 11,231)</u> |

（三）財務成本

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 5,696 | \$ 8,800 |
| 可轉換公司債利息 | 3,877 | 6,805 |
| 銀料借料利息 | <u>1,164</u> | <u>3,057</u> |
| | <u>\$ 10,737</u> | <u>\$ 18,662</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 折 舊 | | |
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 72,388</u> | <u>\$ 83,293</u> |
| 攤 銷 | | |
| 電腦軟體 | \$ 1,744 | \$ 691 |
| 長期預付租金 | 830 | 861 |
| 其他非流動資產 | <u>2,242</u> | <u>2,418</u> |
| | <u>\$ 4,816</u> | <u>\$ 3,970</u> |
| 折舊依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 63,451 | \$ 73,234 |
| 營業費用 | <u>8,937</u> | <u>10,059</u> |
| | <u>\$ 72,388</u> | <u>\$ 83,293</u> |
| 攤銷依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 2,106 | \$ 2,490 |
| 營業費用 | <u>2,710</u> | <u>1,480</u> |
| | <u>\$ 4,816</u> | <u>\$ 3,970</u> |

(五) 員工福利費用

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪 資 | \$169,190 | \$172,225 |
| 勞 健 保 | 15,272 | 16,074 |
| 其 他 | <u>15,316</u> | <u>15,263</u> |
| | <u>199,778</u> | <u>203,562</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 10,010 | 10,702 |
| 確定福利計畫(附註二十) | (<u>50</u>) | <u>11</u> |
| | <u>9,960</u> | <u>10,713</u> |
| | <u>\$209,738</u> | <u>\$214,275</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$140,863 | \$139,216 |
| 營業費用 | 68,925 | 75,059 |
| 營業外收入 | (<u>50</u>) | <u>-</u> |
| | <u>\$209,738</u> | <u>\$214,275</u> |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1% 提撥員工酬勞及不高於 1% 提撥董事酬勞。106 年 3 月董事會決議以現金配發 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 3,851 千元及 453 千元。修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘以 5% 至 10% 分派員工紅利，104 年度因產生虧損，是以未估列員工酬勞。

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

104 年 6 月本公司股東常會決議以現金配發之 103 年度員工紅利及董監事酬勞，以及財務報告認列金額如下：

| | 員 工 紅 利 | 董 監 事 酬 勞 |
|----------|------------------|------------------|
| 決議配發金額 | \$ 1,881 | \$ 220 |
| 財務報表認列金額 | (<u>1,881</u>) | (<u>236</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 16)</u> |

上述差異已列為 104 年度之損益調整。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、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：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 14,579 | \$ 18,672 |
| 以前年度之調整 | <u>2,683</u> | <u>432</u> |
| | 17,262 | 19,104 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (<u>7,074</u>) | (<u>4,709</u>) |
| | <u>\$ 10,188</u> | <u>\$ 14,395</u> |

會計所得（虧損）與所得稅費用之調節如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------------------------|------------------|--------------------|
| 稅前淨利（損） | <u>\$ 63,150</u> | <u>(\$215,572)</u> |
| 稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（扣抵利益） | \$ 4,912 | (\$ 98,167) |
| 稅上不可減除之費損 | 460 | 6,713 |
| 免稅所得及可減除財稅差異 | (3,174) | (557) |
| 未認列之可減除暫時性差異 | - | 43,041 |
| 未認列之虧損扣抵 | 5,307 | 62,933 |
| 以前年度之調整 | <u>2,683</u> | <u>432</u> |
| | <u>\$ 10,188</u> | <u>\$ 14,395</u> |

本公司所適用之稅率為 17%。

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、鑫聯金屬及南通中興所得稅率皆為 25%。因上述三家子公司本年有營業虧損或有累積虧損得以抵減，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。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 105 年度 | 104 年度 |
|---------------------|--------------|----------------|
| 遞延所得稅 確定福利計畫再衡量數 | <u>\$211</u> | <u>(\$321)</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅資產 預付所得稅 | <u>\$ 13</u> | <u>\$ -</u> |
| 本期所得稅負債 應付所得稅 | <u>\$ 4,765</u> | <u>\$ 7,460</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：

105 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 | | | | |
| 權益法認列海外之投資損失 | \$ 24,031 | \$ 5,926 | \$ - | \$ 29,957 |
| 備抵存貨跌價損失 | 12,747 | (1,454) | - | 11,293 |
| 備抵呆帳超限 | 1,281 | (17) | - | 1,264 |
| 未實現兌換損失 | - | 1,118 | - | 1,118 |
| 確定福利退休計畫 | 346 | (129) | (110) | 107 |
| 其他 | 891 | 1,427 | - | 2,318 |
| | <u>\$ 39,296</u> | <u>\$ 6,871</u> | <u>(\$ 110)</u> | <u>\$ 46,057</u> |

遞延所得稅負債

| | | | | |
|------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | \$ 321 | \$ - | (\$ 321) | \$ - |
| 其他 | 212 | (203) | - | 9 |
| | <u>\$ 533</u> | <u>(\$ 203)</u> | <u>(\$ 321)</u> | <u>\$ 9</u> |

104 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 | | | | |
| 權益法認列海外之投資損失 | \$ 27,241 | (\$ 3,210) | \$ - | \$ 24,031 |
| 備抵存貨跌價損失 | 7,246 | 5,501 | - | 12,747 |
| 備抵呆帳超限 | 204 | 1,077 | - | 1,281 |
| 確定福利退休計畫 | 610 | (264) | - | 346 |
| 其他 | 11 | 880 | - | 891 |
| | <u>\$ 35,312</u> | <u>\$ 3,984</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 39,296</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 認列於其 年初餘額損益 | | 認列於 綜合損益 | 於 年底餘額 |
|----------------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | \$ - | \$ - | \$ 321 | \$ 321 |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 | 269 | (269) | - | - |
| 其他 | 668 | (456) | - | 212 |
| | <u>\$ 937</u> | <u>(\$ 725)</u> | <u>\$ 321</u> | <u>\$ 533</u> |

(五) 於合併資產負債表中未認列遞延所得稅資產之項目

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 子公司虧損扣抵金額 | | |
| 2016 年度到期 | \$ - | \$ 4,304 |
| 2017 年度到期 | 14,706 | 15,910 |
| 2018 年度到期 | 62,360 | 67,466 |
| 2019 年度到期 | 84,753 | 91,692 |
| 2020 年度到期 | 232,681 | 251,730 |
| 2021 年度到期 | <u>21,227</u> | <u>-</u> |
| | 415,727 | 431,102 |
| 可減除暫時性差異金額 採權益法認列海外 之投資損失 | <u>242,766</u> | <u>253,184</u> |
| | <u>\$658,493</u> | <u>\$684,286</u> |

(六) 兩稅合一相關資訊

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|------------------|--------------------|
| 87 年度以後未分配盈餘 (待彌補虧損) | <u>\$ 50,460</u> | <u>(\$188,149)</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 60,392</u> | <u>\$ 40,668</u> |

105 年度預計及 104 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48% 及 21.70%。

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 105 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。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘（損失）之淨利（損）（歸屬於本公司業主）及普通股加權平均股數如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------------------------|------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之本年度淨利（損） | <u>\$ 51,491</u> | <u>(\$190,943)</u> |
| <u>股 數</u> | | |
| | | 單位：千股 |
| | 105 年度 | 104 年度 |
| 計算基本每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數 | 73,498 | 73,498 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | |
| 員工酬勞 | <u>172</u> | <u>-</u> |
| 計算稀釋每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數 | <u>73,670</u> | <u>73,498</u> |

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因執行價格高於 105 年度股份之平均市價，具反稀釋作用，是以未納入稀釋每股盈餘之計算。104 年度產生損失，是以基本及稀釋每股損失金額相同。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二五、政府補助

子公司太倉鑫昌及鑫聯金屬已正式投產，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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，未轉列損益之餘額分別為 8,183 千元及 9,046 千元，列入長期遞延收入項下。105 及 104 年度產生之收益分別為 188 千元及 195 千元，列入其他收入項下。

二六、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。105 及 104 年度之租金支出分別為 6,030 千元及 5,411 千元。

上述營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年 內 | \$ 6,030 | \$ 5,411 |
| 1~5 年 | 24,120 | 21,643 |
| 超過 5 年 | <u>32,663</u> | <u>34,719</u> |
| | <u>\$ 62,813</u> | <u>\$ 61,773</u> |

二七、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。

二八、金融工具

（一）公允價值之資訊－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 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 105 年 12 月 31 日 | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債 | \$ 13,415 | \$ 13,636 |
| 104 年 12 月 31 日 | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債 | 61,679 | 62,467 |

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

| | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 105 年 12 月 31 日 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 貴金屬期貨合約 | \$ 899 | \$ - | \$ 899 |
| 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 | \$ - | \$ 405 | \$ 405 |
| 遠期外匯合約 | 1,014 | - | 1,014 |
| | <u>\$ 1,014</u> | <u>\$ 405</u> | <u>\$ 1,419</u> |
| 104 年 12 月 31 日 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 貴金屬期貨合約 | \$ 429 | \$ - | \$ 429 |
| 持有供交易之非衍生金融負債 | - | 483 | 483 |
| | <u>\$ 429</u> | <u>\$ 483</u> | <u>\$ 912</u> |

2. 金融負債以第 3 等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 |
|----------|---------------------------------------|
| 105 年度 | |
| 年初餘額 | \$ 483 |
| 可轉換公司債買回 | (24) |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 持 有 供 交 易 |
|--------------------|---------------------------------------|
| 認列於損益（列入其他利益及損失項下） | (\$ 54) |
| 年底餘額 | <u>\$ 405</u> |

104 年度

| | |
|--------------------|---------------|
| 年初餘額 | \$ 1,632 |
| 可轉換公司債轉換 | (1,931) |
| 認列於損益（列入其他利益及損失項下） | <u>782</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 483</u> |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|------------------|---|
| 衍生工具－貴金屬 期貨合約 | 子公司承作貴金屬期貨合約無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。 |
| 衍生工具－遠期外 匯合約 | 本公司按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。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工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

持有供交易之非衍生金融負債係本公司發行之可轉換應付公司債，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。

(三) 金融工具之種類

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | |
| 放款及應收款（註 1） | \$576,609 | \$594,741 |
| 透過損益按公允價值衡 量－持有供交易 | 899 | - |
| <u>金 融 負 債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡 量－持有供交易 | 1,419 | 912 |
| 以攤銷後成本衡量（註 2） | 352,714 | 614,700 |

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、其他金融資產－流動及存出保證金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、應付帳款、其他應付款、應付租賃款（含一年內到期，列入其他流動負債項下）及一年內到期或執行賣回權公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、應付帳款及應付公司債（含一年內到期），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管理本公司及子公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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，參閱附註三二。

本公司及子公司主要受到美元匯率波動之影響，下表詳細說明當本公司及子公司之功能性貨幣對美元之匯率增加及減少 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，下表係表示本公司及子公司之功能性貨幣相對於美元升值 1% 時，對稅前淨利之影響：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------|----------------|--------------|
| 稅前淨利 | <u>(\$759)</u> | <u>\$245</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（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：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融負債 | \$ 13,415 | \$ 61,679 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 92,081 | 88,982 |
| 金融負債 | 112,098 | 443,266 |

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。

若金融負債因利率增加／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 105 年度稅前淨利及 104 年度稅前淨損將分別減少／增加 1,121 千元及增加／減少 4,433 千元。

(五) 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，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。

(六) 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除少部分客戶之應收帳款經評估無法收回，預期有重大信用風險，並已提列適當之備抵呆帳或取得足額之擔保品，其餘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，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，其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似，因此有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、應收帳款及其他應收款餘額 10% 以上者）餘額如下：

| 客 戶 名 稱 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 甲 公 司 | \$123,359 | \$119,750 |
| 乙 公 司 | <u>101,855</u> | <u>113,771</u> |
| | <u>\$225,214</u> | <u>\$233,521</u> |

(七) 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 105 年及 104 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 2,160,410 千元及 2,039,075 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：

| | 1 年 以 內 | 2 至 5 年 | 合 計 |
|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 105 年 12 月 31 日 | | | |
| 短期借款 | \$ 113,672 | \$ - | \$ 113,672 |
| 應付短期票券 | 140,000 | - | 140,000 |
| 應付帳款 | 7,661 | - | 7,661 |
| 其他應付款 | 79,045 | - | 79,045 |
| 一年內到期或執行賣回權公 司債 | <u>14,532</u> | <u>-</u> | <u>14,532</u> |
| | <u>\$ 354,910</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 354,910</u> |
| 104 年 12 月 31 日 | | | |
| 短期借款 | \$ 446,388 | \$ - | \$ 446,388 |
| 應付帳款 | 19,626 | - | 19,626 |
| 其他應付款 | 90,129 | - | 90,129 |
| 一年內到期或執行賣回權公 司債 | <u>64,792</u> | <u>-</u> | <u>64,792</u> |
| | <u>\$ 620,935</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 620,935</u> |

二九、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 105 年及 104 年 12 月 31 日持有本公司普通股比例皆為 31.87%，本公司之最終母公司為中國鋼鐵公司。

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 | 105 年度 | 104 年度 |
|---------|---------------------|-----------------|------------------|
| 銷貨收入 | 兄弟公司 | \$ 3,941 | \$ 54,417 |
| | 他公司擔任本公司之 主要管理階層 | 330 | 481 |
| | 最終母公司 | <u>328</u> | <u>442</u> |
| | | <u>\$ 4,599</u> | <u>\$ 55,340</u> |

上述銷貨價格及收款條件，與非關係人比較無重大差異。

（二）進 貨

| 關 係 人 類 別 | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|-----------|--------|
| 兄弟公司 | \$ 10,011 | \$ 699 |

（接次頁）

(承前頁)

| 關 係 人 類 別 | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 最終母公司 | \$ 4,599 | \$ 2,581 |
| 他公司擔任本公司之主要管理階層 | 392 | 792 |
| | <u>\$15,002</u> | <u>\$ 4,072</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) 其他關係人交易

技術服務收入

本公司及子公司鑫聯金屬與採用權益法之被投資公司簽訂技術服務合約，提供其有關生產技術及管理諮詢服務，已於 104 年 9 月到期。104 年度之技術服務收入為 8,308 千元，列入其他收入項下。

加工費（列入製造費用項下）

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 | \$ 35,065 | \$ 34,963 |
| 最終母公司 | 1,075 | 1,045 |
| | <u>\$ 36,140</u> | <u>\$ 36,008</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

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 最終母公司 | \$ 5,610 | \$ 5,030 |
| 兄弟公司 | - | 382 |
| | <u>\$ 5,610</u> | <u>\$ 5,412</u> |

保 全 費

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 兄弟公司 | <u>\$ 1,744</u> | <u>\$ 1,784</u> |

(四) 年底餘額

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | | |
| 兄弟公司 | \$ 1,426 | \$ - |
| 他公司擔任本公司 之主要管理階層 | <u>-</u> | <u>167</u> |
| | <u>\$ 1,426</u> | <u>\$ 167</u> |
| 應付帳款 | | |
| 兄弟公司 | <u>\$ 3,119</u> | <u>\$ -</u> |
| 預付款項 | | |
| 兄弟公司 | \$ 83 | \$ 766 |
| 最終母公司 | 80 | 443 |
| 他公司擔任本公司 之主要管理階層 | <u>-</u> | <u>1</u> |
| | <u>\$ 163</u> | <u>\$ 1,210</u> |
| 其他應付款 | | |
| 兄弟公司 | \$ 7,846 | \$ 6,972 |
| 最終母公司 | 1,595 | 2,022 |
| 母 公 司 | <u>319</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 9,760</u> | <u>\$ 8,994</u> |

(五) 處分資產—104 年度

| 關 係 人 類 別 帳 列 項 目 | 處 分 價 款 | 處 分 利 益 |
|---------------------|-----------------|---------------|
| 採用權益法之被投資機器設備 公司 | <u>\$67,461</u> | <u>\$ 113</u> |

子公司鑫聯金屬董事會於 104 年 4 月決議出售機器設備予
採用權益法之被投資公司，處分價款係參考鑑價報告書而訂定。

(六) 主要管理階層薪酬

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,168 | \$ 7,778 |
| 退職後福利 | <u>290</u> | <u>292</u> |
| | <u>\$ 8,458</u> | <u>\$ 8,070</u> |

三十、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海
關進口之擔保：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$163,070 | \$169,520 |
| 質押定期存款（列入其他金融資產—流動項下） | <u>7,194</u> | <u>1,754</u> |
| | <u>\$170,264</u> | <u>\$171,274</u> |

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 本公司與豐業銀行及 Samsung C&T HongKong 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）559,215 千元，截至 105 年 12 月 31 日止，本公司貴金屬原料借料數量約 14,398 公斤，因所有權非屬本公司而未予列入資產及負債項目。

(二) 截至 105 年 12 月 31 日止，本公司及子公司簽訂購買不動產、廠房及設備之合約，總價約 6,766 千元，尚未履約金額 619 千元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

單位：各外幣千元／匯率元

| | 外 幣 匯 | | 率 帳 面 金 額 |
|-----------------|-----------|--------|--------------------|
| 105 年 12 月 31 日 | | | |
| 貨幣性項目之外幣資產 | | | |
| 美 元 | \$ 11,608 | 32.25 | （美元：新台幣）\$ 374,343 |
| 美 元 | 742 | 6.9832 | （美元：人民幣）23,929 |
| 人 民 幣 | 2,877 | 4.617 | （人民幣：新台幣）13,281 |
| 日 幣 | 4,457 | 0.2756 | （日幣：新台幣）1,228 |
| 貨幣性項目之外幣負債 | | | |
| 美 元 | 15 | 32.25 | （美元：新台幣）490 |
| 美 元 | 9,984 | 6.9832 | （美元：人民幣）321,903 |
| 104 年 12 月 31 日 | | | |
| 貨幣性項目之外幣資產 | | | |
| 美 元 | 12,785 | 32.825 | （美元：新台幣）419,664 |
| 美 元 | 770 | 6.5716 | （美元：人民幣）25,276 |
| 人 民 幣 | 14 | 4.995 | （人民幣：新台幣）69 |
| 日 幣 | 10,816 | 0.2727 | （日幣：新台幣）2,949 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|------------|----|--------|--------|----------|----|---------|---|---|
| 貨幣性項目之外幣負債 | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 419 | 32.825 | (美元：新台幣) | \$ | 13,744 | | |
| 美 元 | | 13,882 | 6.5716 | (美元：人民幣) | | 455,662 | | |

本公司及子公司 105 及 104 年度外幣兌換淨損失分別為 21,268 千元及 11,231 千元，由於外幣交易之種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、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。
(參閱附表三)
9. 從事衍生性商品交易。(參閱附註七)
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。(參閱附表四)
11. 被投資公司資訊。(參閱附表五)

(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。(參閱附表六)
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。(無)
 - (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：105 年度本公司銷貨予子公司太倉鑫昌金額為 23,664 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 105 年 12 月 31 日止，未收回之應收帳款餘額為 7,008 千元(3%)。上述銷貨產生之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)

三四、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。

- 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。

- 其他－以合併個體之各子公司為營運部門，參閱附註十二說明，均為未達量化門檻之營運部門。

(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 | 鑫聯金屬 | 其 | 他 | 調整及沖銷 | 合 | 併 |
|---------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-------|---|----------------------|
| 105 年度 | | | | | | | | |
| 來自母公司及子公司以外 客戶之收入 | \$ 2,584,095 | \$ 120,416 | \$ 200,499 | \$ - | \$ - | | | \$ 2,905,010 |
| 來自母公司及子公司之收 入 | <u>23,664</u> | <u>495</u> | <u>30,629</u> | <u>-</u> | <u>(54,788)</u> | | | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 2,607,759</u> | <u>\$ 120,911</u> | <u>\$ 231,128</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 54,788)</u> | | | <u>\$ 2,905,010</u> |
| 部門利益（損失） | \$ 76,775 | (\$ 25,356) | (\$ 33,975) | (\$ 21) | \$ 10,915 | | | \$ 28,338 |
| 利息收入 | 2,987 | 157 | 391 | 337 | (2,036) | | | 1,836 |
| 財務成本 | (6,551) | (2,231) | (3,991) | - | 2,036 | | | (10,737) |
| 採用權益法認列之子公司 及關聯企業損益之份額 | (24,443) | - | 3,225 | - | 24,443 | | | 3,225 |
| 其他營業外收入及支出 | <u>12,911</u> | <u>(7,580)</u> | <u>46,752</u> | <u>-</u> | <u>(11,595)</u> | | | <u>40,488</u> |
| 稅前淨利（損） | 61,679 | (35,010) | 12,402 | 316 | 23,763 | | | 63,150 |
| 所得稅費用 | <u>10,188</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | | <u>10,188</u> |
| 本年度淨利（損） | <u>\$ 51,491</u> | <u>(\$ 35,010)</u> | <u>\$ 12,402</u> | <u>\$ 316</u> | <u>\$ 23,763</u> | | | <u>\$ 52,962</u> |
| 104 年度 | | | | | | | | |
| 來自母公司及子公司以外 客戶之收入 | \$ 2,312,359 | \$ 148,513 | \$ 216,263 | \$ - | \$ - | | | \$ 2,677,135 |
| 來自母公司及子公司之收 入 | <u>12,434</u> | <u>9,312</u> | <u>9,259</u> | <u>-</u> | <u>(31,005)</u> | | | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 2,324,793</u> | <u>\$ 157,825</u> | <u>\$ 225,522</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 31,005)</u> | | | <u>\$ 2,677,135</u> |
| 部門利益（損失） | \$ 25,328 | (\$ 24,806) | (\$ 191,729) | (\$ 2,334) | \$ 22,745 | | | (\$ 170,796) |
| 利息收入 | 2,930 | 142 | 920 | 379 | (2,545) | | | 1,826 |
| 財務成本 | (12,523) | (2,378) | (6,306) | - | 2,545 | | | (18,662) |
| 採用權益法認列之子公司 及關聯企業損失之份額 | (234,298) | - | (25,955) | - | 234,298 | | | (25,955) |
| 其他營業外收入及支出 | <u>42,015</u> | <u>(9,355)</u> | <u>(11,735)</u> | <u>541</u> | <u>(23,451)</u> | | | <u>(1,985)</u> |
| 稅前淨損 | (176,548) | (36,397) | (234,805) | (1,414) | 233,592 | | | (215,572) |
| 所得稅費用 | <u>14,395</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | | <u>14,395</u> |
| 本年度淨損 | <u>(\$ 190,943)</u> | <u>(\$ 36,397)</u> | <u>(\$ 234,805)</u> | <u>(\$ 1,414)</u> | <u>\$ 233,592</u> | | | <u>(\$ 229,967)</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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 部 門 資 產 | | |
| 繼續營業部門 | | |
| 鑫 科 | \$1,372,310 | \$1,440,608 |
| 鑫聯金屬 | 203,522 | 371,670 |
| 太倉鑫昌 | 225,295 | 240,851 |
| 其 他 | 23,873 | 25,501 |
| 調整及沖銷 | (305,952) | (337,932) |
| 合併資產總額 | <u>\$1,519,048</u> | <u>\$1,740,698</u> |
| 部 門 負 債 | | |
| 繼續營業部門 | | |
| 鑫 科 | \$ 241,613 | \$ 351,982 |
| 鑫聯金屬 | 175,715 | 354,363 |
| 太倉鑫昌 | 166,781 | 141,479 |
| 其 他 | - | 1 |
| 調整及沖銷 | (212,859) | (212,038) |
| 合併負債總額 | <u>\$ 371,250</u> | <u>\$ 635,787</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：

| | 鑫 | 科 | 太倉鑫昌 | 鑫聯金屬 | 其 | 他 | 總 | 計 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|---|---|-----------------|---|
| 105 年度 | | | | | | | | |
| 列入部門損益 | | | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>\$48,812</u> | <u>\$14,686</u> | <u>\$13,706</u> | <u>\$ -</u> | | | <u>\$77,204</u> | |
| 104 年度 | | | | | | | | |
| 列入部門損益 | | | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>\$54,707</u> | <u>\$15,314</u> | <u>\$17,242</u> | <u>\$ -</u> | | | <u>\$87,263</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：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 產銷收入 | | |
| 薄膜濺鍍靶材 | \$1,205,611 | \$1,248,891 |
| 貴金屬材料 | 1,614,618 | 1,373,083 |
| 其 他 | 84,133 | 51,026 |
| 勞務收入 | <u>648</u> | <u>4,135</u> |
| | <u>\$2,905,010</u> | <u>\$2,677,135</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 | | | |
|-----|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | 來 自 外 部 客 戶 之 收 入 | | 105 年 | 104 年 |
| | | 105 年度 | 104 年度 | 12 月 31 日 | 12 月 31 日 |
| 台 灣 | | \$ 2,467,837 | \$ 2,185,698 | \$ 273,330 | \$ 308,839 |
| 亞 洲 | | 336,080 | 420,109 | 250,537 | 305,708 |
| 美 洲 | | 97,659 | 71,328 | - | - |
| 歐 洲 | | 3,434 | - | - | - |
| | | <u>\$ 2,905,010</u> | <u>\$ 2,677,135</u> | <u>\$ 523,867</u> | <u>\$ 614,547</u> |

非流動資產不包括採用權益法之投資、淨確定福利資產、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：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 甲公司（註） | \$ 696,582 | \$ 677,174 |
| 乙公司（註） | 335,972 | 310,112 |
| 丙公司（註） | 318,994 | 253,048 |
| | <u>\$1,351,548</u> | <u>\$1,240,334</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 105 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 | 本年度最高餘額 | 年底餘額（註 1） | 實際動支金額（註 6） | 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 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|--------------|----------------|-----------|--------|------------|------------|-------------|-------------|--------|--------|--------------|----------|----|------|-------------|------------|---------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | \$ 117,075 | \$ 103,200 | \$ 96,750 | 0.988~1.035 | 註 2 | \$ - | 營業週轉所需 | \$ - | - | \$ - | \$ 339,209 | \$ 452,279 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 117,075 | 103,200 | 103,200 | 0.988~1.03 | 註 2 | - | 營業週轉所需 | - | - | - | 339,209 | 452,279 | 註 3 |
| 1 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 其他應收款 | 是 | 11,635 | 11,543 | - | - | 註 2 | - | 營業週轉所需 | - | - | - | 5,851 | 11,703 | 註 4 及 5 |

註 1：美元按即期匯率 US\$1=NT\$32.25 換算，人民幣按即期匯率 RMB\$1=NT\$ 4.617 換算。

註 2：有短期融通資金之必要者。

註 3：對個別對象資金貸與之限額為淨值之 30%，資金貸與總限額為淨值之 40%。

註 4：對個別對象資金貸與之限額為淨值之 10%，資金貸與總限額為淨值之 20%。

註 5：超過對個別對象資金貸與限額，本公司已訂定改善計畫並於 106 年 1 月 25 日董事會決議通過調降融資額度，逐季提報審計委員會及董事會控管，並將於 106 年度股東常會報告執行及改善情形。

註 6：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

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 105 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 | 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 | 屬子公司對母公司 | 屬對大陸地區 | 備註 |
|----|-----------|----------------|----|-------------|-------------|--------------|-----------|--------------|--------------------------|-----------|----------|----------|--------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | 背書保證 | | 背書保證 | 背書保證 | 背書保證 | |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母 | \$452,279 | \$234,150 | \$209,625 | \$103,200 | \$ - | 18.54 | \$452,279 | Y | N | Y | |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 | 母 | 452,279 | 234,150 | 209,625 | 80,625 | - | 18.54 | 452,279 | Y | N | Y | |

註 1： 本公司對單一企業保證之限額為淨值之 40%，背書保證最高限額為淨值之 40%。

註 2： 美元按即期匯率 US\$1=NT\$32.25 換算。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另註明外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|----------------|-----|------------------|-----|-----------|------|----------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 期後收回金額 | |
| 本公司 | 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 | 子公司 | 其他應收款 \$ 105,610 | 註 | \$ - | | \$ 2,432 | \$ - |
| 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 子公司 | 其他應收款 101,249 | 註 | - | | 3,102 | - |

註：係包含資金貸與及應收利息等應收款，是以不適用週轉率。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 | | | |
|--------|-----------------------|----------------------------|---------------|-------------|-----------|-------------|---------------------------------|
| | | | | 項 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 | \$ 23,664 | 依合約規定 | 1.00 |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母公司對子公司 | 其他收入 | 6,609 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母公司對子公司 | 利息收入 | 1,022 | 依董事會決議及合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母公司對子公司 | 應收帳款 | 7,008 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 99,729 | 依董事會決議及合約規定 | 7.00 |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 母公司對子公司 | 其他收入 | 4,986 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 母公司對子公司 | 利息收入 | 1,008 | 依董事會決議及合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 105,491 | 依董事會決議及合約規定 | 7.00 |
| 1 | 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 | 294 | 依合約規定 | - |
| 1 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 本公司 | 子公司對母公司 | 應收帳款 | 126 | 依合約規定 | - |
| 1 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 子公司對子公司 | 銷貨收入 | 201 | 依合約規定 | - |
| 2 | 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 | 銷貨收入 | 30,629 | 依合約規定 | 1.00 |
| 2 | 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 | 507 | 依合約規定 | - |
| 2 | 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 | 利息收入 | 6 | 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 105 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)

| 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（損）益 | 本年度認列之投資（損）益 | 備註 |
|--------|---------------------------------------|------|------------|------------|------------|-----------|--------|-----------|--------------|--------------|----------|
| | | | | 本年年底 | 去年年底 | 股數 | 比率（％） | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Thintech Global Limited (TTGL) | 薩摩亞 | 國際貿易及轉投資業務 | \$ 205,435 | \$ 205,435 | 6,800,000 | 100.00 | \$ 57,452 | (\$ 35,010) | (\$ 35,010) | 註 1 及註 4 |
| 本公司 | Thintech United Limited (TTUL) | 薩摩亞 | 國際貿易及轉投資業務 | 262,191 | 262,191 | 8,820,000 | 100.00 | 23,357 | 10,418 | 10,418 | 註 2 及註 4 |
| 本公司 | Thintech International Limited (TTIL) | 薩摩亞 | 國際貿易及轉投資業務 | 37,225 | 37,225 | 1,137,567 | 100.00 | 11,221 | 149 | 149 | 註 3 及註 4 |

註 1：本公司透過 TTGL 轉投資太倉鑫昌光電材料有限公司。

註 2：本公司透過 TTUL 轉投資鑫聯金屬資源（太倉）有限公司。

註 3：本公司透過 TTIL 轉投資南通中興材料科技有限公司。

註 4：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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(註3) | 本 年 年 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 本 年 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 之 持 股 比 例 % | 本 年 年 度 認 列 投 資 收 益 (損 失) | 本 年 年 底 投 資 帳 面 價 值 | 截 至 本 年 度 止 已 匯 回 投 資 收 益 | 備 註 | |
|----------------|------------------------|-----------|----------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------|------------------------------|------|------|
| 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 | \$ 80,625 | 2 | \$ 36,687 | \$ - | \$ 36,687 | \$ 316 | 47.00 | \$ 149 | \$ 11,221 | \$ - | 註5 |
| 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 | 219,300 | 2 | 219,300 | - | 219,300 | (35,010) | 100.00 | (35,010) | 57,452 | - | 註5 |
| 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 | 金屬精煉純化及買賣等業務 | 338,625 | 2 | 284,445 | - | 284,445 | 12,402 | 84.00 | 10,418 | 23,357 | - | 註5 |
| 蘇州順惠有色金屬製品有限公司 | 可再生有色金屬之進口、加工及利用 | 240,824 | 3 | - | - | - | - | - | 3,326 | - | - | 註4及6 |

| 投 資 公 司 名 稱 | 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) |
|--------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 鑫科材料科技股份有限公司 | \$ 540,432 | \$ 540,432 | \$ 678,418 |

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 6,800 千元及鑫聯金屬資源(太倉)有限公司美金 8,820 千元，合計美金 16,758 千元。

註 2： 本公司赴大陸地區投資限額計算：\$1,130,697×60%=\$678,418。

註 3： 投資方式區分為下列 3 種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。

2. 透過第三地區公司再投資大陸(第三地區投資公司請詳附表五)。

3. 其他方式，詳註 6。

註 4： 係按未經本公司簽證會計師查核之同期間財務報表認列與揭露，惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

註 5： 係按經本公司簽證會計師查核之同期間財務報表認列與揭露，並於編製合併財務報告時沖銷。

註 6： 係由鑫聯金屬資源公司以其自有資金投資蘇州順惠有色金屬公司 161,595 千元(人民幣 35,000 千元)，105 年 4 月董事會決議處分全數持股，處分價款為人民幣 35,000 千元。

註 7： 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：

$$\begin{aligned} & \text{調整後轉換價格} = \\ & \text{調整前} \quad \text{已發行股數} + \frac{\begin{array}{l} \text{新發行有價證券} \\ \text{或認股權之轉換} \\ \text{或認股價格} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{新發行有價證券} \\ \text{或認股權可轉換} \\ \text{或認購之股數} \end{array}} \times \frac{\text{每股時價}}{\text{已發行股數} + \text{新發行有價證券或認股權可轉換或認購之股數}} \\ & \text{轉換價格} \end{aligned}$$

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：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \left(\frac{\text{已發行股數} + \frac{\text{新發行有價證券或認股權之轉換或認股價格}}{\text{每股時價}}}{\text{已發行股數} + \frac{\text{新發行有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價}}} \right)}{1}$$

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 張惠兒





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/>