

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108及107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	財 務 報 告 次 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	13~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28	五
(六) 重要會計項目之說明	29~55	六~二六
(七) 關係人交易	56~59	二七
(八) 質抵押資產	59~60	二八
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	60	二九
(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之資訊	60~61	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61	三一
2. 轉投資事業相關資訊	61	三一
3. 大陸投資資訊	62	三一
(十四) 部門資訊	62	三二
九、重要會計項目明細表	68~82	-

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 及 107 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。

強調事項

如個體財務報表附註三所述，鑫科公司自民國 108 年開始適用修正後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認可並發布生效於民國 108 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告，並選擇不重編比較期間資訊。本會計師未因此而修正查核意見。

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 108 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 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之續後衡量

存貨為鑫科公司之重要資產項目，截至民國 108 年 12 月 31 日存貨餘額為新台幣 459,314 千元，佔資產總額 29%。因存貨係貴金屬將受市場價格波動影響而產生重大價格風險且易被竊盜，是以將存貨之續後衡量列為關鍵查核事項。相關存貨評價會計政策、重大估計判斷暨揭露資訊，參閱個體財務報表附註四(五)、五(一)及九。

本會計師著重於管理階層對存貨之管理及年底存貨之續後衡量，並執行以下主要查核程序：

- 一、執行年底貴金屬盤點及函證，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。
- 二、取得年底存貨評價明細，評估年底存貨之續後衡量方法是否允當。
- 三、核對存貨評價之基本假設及市價支持文件，並核算存貨之續後衡量金額是否合理。

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在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 108 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 1 0 9 年 3 月 6 日


 鑫科材料科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 108 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 98,526	6	\$ 23,657	2
1150	應收票據(附註四及八)	5,416	-	15,153	1
1170	應收帳款淨額(附註四、八及二七)	242,423	15	332,229	23
1200	其他應收款(附註八)	6,666	1	8,731	1
1210	其他應收款-關係人(附註二七)	104,421	7	162,471	11
1220	本期所得稅資產(附註二一)	6,220	-	2,989	-
130X	存貨(附註四、五及九)	459,314	29	515,855	36
1410	預付款項(附註十及二七)	20,525	1	10,474	1
1476	其他金融資產-流動(附註十一及二八)	199,361	13	38,972	3
1479	其他流動資產	149	-	437	-
11XX	流動資產總計	<u>1,143,021</u>	<u>72</u>	<u>1,110,968</u>	<u>78</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	28,227	2	33,322	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、二八及二九)	198,187	13	227,817	16
1755	使用權資產(附註三、四及十四)	117,109	7	-	-
1801	電腦軟體(附註四)	171	-	791	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)	89,301	6	48,618	4
1920	存出保證金(附註二七)	4,324	-	201	-
1975	淨確定福利資產(附註四及十七)	4,938	-	3,008	-
1990	其他非流動資產(附註八)	2,070	-	2,700	-
15XX	非流動資產總計	<u>444,327</u>	<u>28</u>	<u>316,457</u>	<u>22</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 1,587,348</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,427,425</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五及二八)	\$ -	-	\$ 35,000	2
2126	避險之金融負債-流動(附註四及二六)	181,210	12	201,997	14
2130	合約負債(附註四及十九)	39,697	3	1,211	-
2170	應付帳款(附註二七)	5,978	-	7,920	1
2200	其他應付款(附註十六及二七)	52,536	3	66,374	5
2230	本期所得稅負債(附註二一)	25	-	9,870	1
2280	租賃負債-流動(附註三、四及十四)	4,711	-	-	-
2399	其他流動負債	1,179	-	954	-
21XX	流動負債總計	<u>285,336</u>	<u>18</u>	<u>323,326</u>	<u>23</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	2,509	-	1,044	-
2580	租賃負債-非流動(附註三、四及十四)	113,287	7	-	-
2670	其他非流動負債	-	-	83	-
25XX	非流動負債總計	<u>115,796</u>	<u>7</u>	<u>1,127</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>401,132</u>	<u>25</u>	<u>324,453</u>	<u>23</u>
	權益(附註十八)				
3110	普通股股本	734,980	46	734,980	51
3200	資本公積	324,681	21	324,681	23
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	11,059	1	7,736	1
3350	未分配盈餘	119,814	7	33,226	2
3300	保留盈餘總計	130,873	8	40,962	3
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,318)	-	2,349	-
3XXX	權益總計	<u>1,186,216</u>	<u>75</u>	<u>1,102,972</u>	<u>77</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,587,348</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,427,425</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月6日查核報告)

董事長：黃重嘉



經理人：董震乾



會計主管：林昌明



鑫科材料科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		108 年度		107 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十九及二七）	\$1,994,819	100	\$2,232,432	100
5000	營業成本（附註九、二十及二七）	<u>1,831,000</u>	<u>92</u>	<u>2,053,408</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	163,819	8	179,024	8
5910	與子公司之未實現利益（附註二七及三一）	(3,485)	-	(2,126)	-
5920	與子公司之已實現利益（附註二七）	<u>2,126</u>	<u>-</u>	<u>1,026</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>162,460</u>	<u>8</u>	<u>177,924</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註八、十七、二十及二七）				
6100	推銷費用	38,792	2	36,010	2
6200	管理費用	55,492	3	59,079	3
6300	研究發展費用	24,898	1	25,436	1
6450	預期信用減損損失（利益）	(<u>909</u>)	<u>-</u>	<u>973</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>118,273</u>	<u>6</u>	<u>121,498</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>44,187</u>	<u>2</u>	<u>56,426</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註十二、二十及二七）				
7010	其他收入	6,289	-	9,255	-
7020	其他利益及損失	(1,638)	-	13,180	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108 年度		107 年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 5,497)	-	(\$ 2,961)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益份額	37,359	2	(25,214)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	36,513	2	(5,740)	-
7900	稅前淨利	80,700	4	50,686	2
7950	所得稅費用(利益)(附註四、五及二一)	(38,224)	(2)	7,205	-
8200	本年度淨利	118,924	6	43,481	2
	其他綜合損益(附註十七、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	482	-	108	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(96)	-	245	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	(6,667)	-	(737)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(6,281)	-	(384)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 112,643	6	\$ 43,097	2
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	\$ 1.62		\$ 0.59	
9850	稀 釋	1.61		0.59	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 6 日查核報告)

董事長：黃重嘉



經理人：董寰乾



會計主管：林昌明



鑫科材料科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 及 107 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		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
				法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 734,980	\$ 339,381	\$ 5,046	\$ 27,389	\$ 3,086	\$1,109,882
	106 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)						
B1	法定盈餘公積	-	-	2,690	(2,690)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	(22,049)	-	(22,049)
		-	-	2,690	(24,739)	-	(22,049)
C15	資本公積配發現金股利 (附註十八)	-	(14,700)	-	-	-	(14,700)
D1	107 年度淨利	-	-	-	43,481	-	43,481
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	353	(737)	(384)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	43,834	(737)	43,097
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二三)	-	-	-	(13,258)	-	(13,258)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	734,980	324,681	7,736	33,226	2,349	1,102,972
	107 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)						
B1	法定盈餘公積	-	-	3,323	(3,323)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	(29,399)	-	(29,399)
		-	-	3,323	(32,722)	-	(29,399)
D1	108 年度淨利	-	-	-	118,924	-	118,924
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	386	(6,667)	(6,281)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	119,310	(6,667)	112,643
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 734,980	\$ 324,681	\$ 11,059	\$ 119,814	(\$ 4,318)	\$1,186,216

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 6 日查核報告)

董事長：黃重嘉



經理人：董寰乾



會計主管：林昌明



鑫科材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 80,700	\$ 50,686
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,231	39,238
A20200	攤銷費用	4,231	5,693
A20300	預期信用減損損失(利益)	(909)	973
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損益	(495)	904
A20900	財務成本	5,497	2,961
A21200	利息收入	(4,559)	(5,545)
A22400	採用權益法認列之子公司損益份 額	(37,359)	25,214
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(10,645)	(10,724)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	7,004	-
A23700	備抵存貨跌價及呆滯損失減少	(25,970)	(7,679)
A29900	其 他	1,494	1,100
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	495	-
A31130	應收票據	9,737	18,651
A31150	應收帳款	90,715	(113,096)
A31180	其他應收款	2,322	(158)
A31190	其他應收款—關係人	789	2,797
A31200	存 貨	82,511	(68,494)
A31230	預付款項	(9,915)	8,783
A31240	其他流動資產	288	2,013
A31990	淨確定福利資產	(1,448)	(1,305)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(904)
A32120	避險之金融負債	(20,787)	8,865
A32125	合約負債	38,486	(25,082)
A32150	應付帳款	(1,942)	982
A32180	其他應付款	(14,237)	10,699
A32230	其他流動負債	330	27
A32990	其他非流動負債	(83)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
A33000	營運產生之現金流入(出)	\$234,481	(\$ 53,401)
A33500	支付之所得稅	(14,166)	(2,915)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>220,315</u>	<u>(56,316)</u>
	投資活動之現金流量		
B02300	處分子公司	34,428	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,322)	(18,313)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,850	10,955
B03700	存出保證金增加	(4,123)	-
B03800	存出保證金減少	-	37
B04400	其他應收款—關係人減少	57,457	32,610
B04500	取得電腦軟體	-	(533)
B06600	其他金融資產(增加)減少	(160,389)	249
B06700	其他非流動資產增加	(2,922)	(1,754)
B07500	收取之利息	<u>4,106</u>	<u>5,531</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(70,915)</u>	<u>28,782</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	43,000	342,000
C00200	短期借款減少	(78,000)	(307,000)
C04000	應付租賃款減少	-	(189)
C04020	租賃本金償還	(4,635)	-
C04500	發放現金股利	(29,399)	(36,749)
C05400	取得子公司股權	-	(14,981)
C05600	支付之利息	<u>(5,497)</u>	<u>(3,137)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(74,531)</u>	<u>(20,056)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	74,869	(47,590)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>23,657</u>	<u>71,247</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 98,526</u>	<u>\$ 23,657</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 6 日查核報告)

董事長：黃重嘉



經理人：董寰乾



會計主管：林昌明



鑫科材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 及 107 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 109 年 3 月 6 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) 首次適用修正後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」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已

依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息將表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動，分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 調整 108 年 1 月 1 日相關資產及負債，並選擇不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，由於標的資產符合低價值標的資產租賃，於 108 年 1 月 1 日起按剩餘租賃期間按直線法認列費用。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.6007%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最 低租賃給付總額	\$ 55,105
減：適用豁免之短期及低價值資產租賃	<u>201</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 54,904</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 51,334
因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>71,086</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$122,420</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之 調 整	1 0 8 年 1 月 1 日 調整後金額
預付款項	\$ 10,474	\$ 136	\$ 10,610
不動產、廠房及設備	227,817	(330)	227,487
其他非流動資產	2,700	194	2,894
使用權資產	<u>-</u>	<u>122,420</u>	<u>122,420</u>
資產影響	<u>\$240,991</u>	<u>\$122,420</u>	<u>\$363,411</u>
其他應付款	\$ 66,374	\$ 105	\$ 66,479
其他流動負債	954	(105)	849
其他非流動負債	-	83	83
應付租賃款—非流動	83	(83)	-
租賃負債—流動	-	4,597	4,597
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>117,823</u>	<u>117,823</u>
負債影響	<u>\$ 67,411</u>	<u>\$122,420</u>	<u>\$189,831</u>

(二) 109 年適用金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：本公司應假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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及累計減損後之金額衡量。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

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。107 年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係本公司不符合分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（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—流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收款項均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是

否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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

本公司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. 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。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 避險會計

本公司指定部分避險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。

本公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入主要來自貴金屬及薄膜濺鍍靶材產品之銷售。銷售商品收入除貴金屬交易於點價後認列外，其餘商品因於運交後，客戶對商品已有訂定價格與使用權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時之風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款或預收收入（合約負債）之減少。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租賃

1. 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因及原始直接成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

2. 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵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，僅於其很有可能具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具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本公司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) 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。

(二) 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 107 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為 437,601 千元。由於未來獲利之不可預測性，尚有 262,642 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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 561	\$ 320
銀行支票及活期存款	22,765	23,337
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>75,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$98,526</u>	<u>\$23,657</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

本公司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，因未適用避險會計，108及107年度分別產生利益495千元以及損失904千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據（因營業而發生）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 15,153</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$242,431	\$333,217
減：備抵損失	<u>8</u>	<u>988</u>
	<u>\$242,423</u>	<u>\$332,229</u>
其他應收款		
營業稅退稅款	\$ 6,342	\$ 8,615
其他	<u>324</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 6,666</u>	<u>\$ 8,731</u>
催收款（列入其他非流動資產項下）		
因營業而產生	\$ 2,266	\$ 2,479
減：備抵損失	<u>2,266</u>	<u>2,479</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據及帳款

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。

本公司對於往來客戶均進行審慎評估，客戶為信用良好之公司組織，不預期有重大之信用風險，惟本公司客戶顯著集中，信用風險之集中度高。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且經追索程序後，本公司仍無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~150 天	逾期 150 天以上	個別辨認	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	2	10	15		
總帳面金額	\$ 246,534	\$ 905	\$ 408	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 247,847
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(8)	-	-	-	(8)
攤銷後成本	<u>\$ 246,534</u>	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,839</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~150 天	逾期 150 天以上	個別辨認	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	2	10	15		
總帳面金額	\$ 332,444	\$ 5,384	\$ 4,069	\$ -	\$ 6,473	\$ -	\$ 348,370
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(17)	-	(971)	-	(988)
攤銷後成本	<u>\$ 332,444</u>	<u>\$ 5,384</u>	<u>\$ 4,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347,382</u>

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	108 年度		107 年度	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ 988	\$ 2,479	\$ 15	\$ 6,237
本年度提列(迴轉)	(980)	71	973	-
本年度實際沖銷	-	(284)	-	(3,758)
年底餘額	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 2,479</u>

(二) 其他應收款

本公司備抵損失係參考歷史經驗、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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，並無備抵損失餘額。

九、存 貨

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
原 料	\$313,877	\$324,977
在 製 品	31,906	40,428
半 成 品	99,560	115,840
製 成 品	9,801	12,059
商 品	4,170	6,418
在途原料	-	16,133
	<u>\$459,314</u>	<u>\$515,855</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,831,000 千元及 2,053,408 千元。

108 及 107 年度銷貨成本分別包括存貨跌價迴轉利益 25,970 千元及 7,679 千元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市價之銷售價格上揚所致。

十、預付款項

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 14,280	\$ 1,529
預付費用	6,245	8,245
留抵稅額	-	700
	<u>\$ 20,525</u>	<u>\$ 10,474</u>

十一、其他金融資產－流動

	108年12月31日	107年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$182,300	\$ 28,800
質押定期存款(附註二八)	<u>17,061</u>	<u>10,172</u>
	<u>\$199,361</u>	<u>\$ 38,972</u>

十二、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司－非上市(櫃)公司		
Thintech Global Limited (TTGL)	\$ 28,227	\$ 28,530
Thintech United Limited (TTUL)	<u>-</u>	<u>4,792</u>
	<u>\$ 28,227</u>	<u>\$ 33,322</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：

	108年12月31日	107年12月31日
TTGL	100%	100%
TTUL	註	100%

註：已於108年4月匯回投資價款及完成清算，並於108年7月核准註銷。

108及107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。

十三、不動產、廠房及設備

108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									
108年1月1日餘額	\$ 292,902	\$ 393,723	\$ 105,746	\$ 15,213	\$ 16,500	\$ 45,680	\$ 733	\$ 238	\$ 870,735
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	-	(733)	-	(733)
108年1月1日餘額(調整後)	292,902	393,723	105,746	15,213	16,500	45,680	-	238	870,002
增添	1,395	2,713	325	2,790	1,759	1,052	-	582	10,616
處分	-	(65,658)	(318)	(1,553)	(95)	(1,478)	-	-	(69,102)
108年12月31日餘額	<u>294,297</u>	<u>330,778</u>	<u>105,753</u>	<u>16,450</u>	<u>18,164</u>	<u>45,254</u>	<u>-</u>	<u>820</u>	<u>811,516</u>
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	129,456	349,109	99,298	11,175	14,880	38,597	403	-	642,918
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	-	(403)	-	(403)
108年1月1日餘額(調整後)	129,456	349,109	99,298	11,175	14,880	38,597	-	-	642,515

(接次頁)

(承前頁)

	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
折舊	\$ 9,094	\$ 14,957	\$ 2,204	\$ 1,597	\$ 1,332	\$ 3,523	\$ -	\$ -	\$ 32,707
處分	-	(65,495)	(317)	(1,553)	(95)	(1,437)	-	-	(68,897)
認列減損損失	382	5,389	672	-	-	561	-	-	7,004
108年12月31日餘額	138,932	303,960	101,857	11,219	16,117	41,244	-	-	613,329
108年12月31日淨額	\$ 155,365	\$ 26,818	\$ 3,896	\$ 5,231	\$ 2,047	\$ 4,010	\$ -	\$ 820	\$ 198,187

107年度

成本	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
107年1月1日餘額	\$ 292,441	\$ 408,605	\$ 105,655	\$ 12,811	\$ 15,200	\$ 43,868	\$ 733	\$ 3,438	\$ 882,751
增添	461	13,251	91	2,402	1,300	2,386	-	(3,200)	16,691
處分	-	(28,133)	-	-	-	(574)	-	-	(28,707)
107年12月31日餘額	292,902	393,723	105,746	15,213	16,500	45,680	733	238	870,735
累計折舊									
107年1月1日餘額	119,540	358,556	94,930	9,649	13,880	35,334	267	-	632,156
折舊	9,916	18,455	4,368	1,526	1,000	3,837	136	-	39,238
處分	-	(27,902)	-	-	-	(574)	-	-	(28,476)
107年12月31日餘額	129,456	349,109	99,298	11,175	14,880	38,597	403	-	642,918
107年12月31日淨額	\$ 163,446	\$ 44,614	\$ 6,448	\$ 4,038	\$ 1,620	\$ 7,083	\$ 330	\$ 238	\$ 227,817

因營運策略規畫，本公司生產銀粉及導電膠之機器設備因可回收金額小於帳面金額，是以於108年度認列減損損失7,004千元，列入損益表之其他利益及損失項下。本公司係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係估計之出售價值。

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至35年
房屋附屬設備	2至15年

機器設備

動力機械設備	2至8年
加熱設備	3至12年
回收及電解等設備	1至15年

水電設備—配電工程

2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	5至11年
保全設備	3至10年
實驗設備	2至6年
雜項設備	1至10年

本公司廠房所在地向政府租用之相關資訊，參閱附註十四。

本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$116,939
辦公設備	<u>170</u>
	<u>\$117,109</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 213</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 5,481
辦公設備	<u>43</u>
	<u>\$ 5,524</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 4,711</u>
非流動	<u>\$113,287</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	1.6007
辦公設備	6.071

(三) 重要承租活動及條款

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。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108 年度</u>
短期租賃及低價值資產租賃費用	<u>\$ 599</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,172</u>

本公司選擇對符合短期及低價值資產租賃之建築物、運輸設備及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消重大營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>
不超過 1 年	\$ 6,523
1~5 年	26,093
超過 5 年	<u>22,288</u>
	<u>\$ 54,904</u>

十五、短期借款

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
銀行擔保借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,000</u>
年利率(%)	-	0.978

十六、其他應付款

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
應付薪資及獎金	\$ 13,047	\$ 23,283
應付員工及董事酬勞	9,794	3,717
應付加工費	8,122	15,550
應付消耗品費	5,481	6,081
應付電腦硬體費	2,689	2,800
其他	<u>13,403</u>	<u>14,943</u>
	<u>\$ 52,536</u>	<u>\$ 66,374</u>

十七、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：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 16,487	\$ 15,746
計畫資產公允價值	(21,425)	(18,754)
淨確定福利資產	(\$ 4,938)	(\$ 3,008)

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		
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,810	(\$ 16,405)	(\$ 1,595)
服務成本			
當期服務成本	436	-	436
利息費用 (收入)	222	(259)	(37)
認列於損益	658	(259)	399
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(386)	(386)
精算損失—人口統計假 設變動	335	-	335

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨福利 資產
精算損失－財務假設變動	\$ 563	\$ -	\$ 563
精算利益－經驗調整	(620)	-	(620)
認列於其他綜合損益	<u>278</u>	<u>(386)</u>	<u>(108)</u>
雇主提撥	-	<u>(1,704)</u>	<u>(1,704)</u>
107年12月31餘額	<u>15,746</u>	<u>(18,754)</u>	<u>(3,008)</u>
服務成本			
當期服務成本	446	-	446
利息費用(收入)	<u>197</u>	<u>(245)</u>	<u>(48)</u>
認列於損益	<u>643</u>	<u>(245)</u>	<u>398</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(580)	(580)
精算損失－人口統計假設變動	78	-	78
精算損失－財務假設變動	855	-	855
精算利益－經驗調整	<u>(835)</u>	<u>-</u>	<u>(835)</u>
認列於其他綜合損益	<u>98</u>	<u>(580)</u>	<u>(482)</u>
雇主提撥	-	<u>(1,846)</u>	<u>(1,846)</u>
108年12月31餘額	<u>\$16,487</u>	<u>(\$21,425)</u>	<u>(\$ 4,938)</u>

確定福利計畫認列於損(益)之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
管理費用	<u>\$398</u>	<u>\$399</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：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
折現率 (%)	0.875	1.25
薪資預期增加率 (%)	3.25	3.25
離職率 (%)	3.0~11.0	1.0~12.0

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：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$576</u>)	(<u>\$570</u>)
減少 0.25%	<u>\$603</u>	<u>\$597</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$580</u>	<u>\$577</u>
減少 0.25%	(<u>\$558</u>)	(<u>\$554</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。

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 1,759</u>
確定福利義務平均到期期間	14.3 年	14.5 年

十八、權益

(一) 普通股股本

	108 年 12 月 31 日	107 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、償還債務及引進策略性投資人，於 99 年及 100 年各發行私募普通股 7,000 千股，發行價格分別為 16 元及 35.7 元，面額與發行價格之差額，列入資本公積－發行股票溢價項下。

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

(二) 資本公積

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註)		
股票發行溢價	\$283,336	\$283,336
公司債轉換溢價	39,807	39,807
僅得用以彌補虧損		
認股權失效	1,469	1,469
庫藏股票交易	<u>69</u>	<u>69</u>
	<u>\$324,681</u>	<u>\$324,681</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

本公司盈餘分派政策規定，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。

本公司目前所處環境尚具成長性，本公司股利政策須參酌目前及未來實際營運狀況，並著眼於股利之穩定性，當公司有累積可分配盈餘時，分配金額不低於 50%，其中分配之股利，現金部分不低於 50%。

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。

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。

本公司於 108 及 107 年 6 月經股東常會決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 3,323	\$ 2,690		
現金股利	<u>29,399</u>	<u>22,049</u>	\$ 0.4	\$ 0.3
	<u>\$32,722</u>	<u>\$24,739</u>		

109 年 3 月本公司董事會擬議 108 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	\$11,931	
特別盈餘公積	4,318	
現金股利	<u>73,498</u>	\$ 1.0
	<u>\$89,747</u>	

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 2,349	\$ 3,086
採用權益法之子公司之份額	(<u>6,667</u>)	(<u>737</u>)
年底餘額	<u>(\$ 4,318)</u>	<u>\$ 2,349</u>

十九、收 入

	108 年度	107 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$1,994,819	\$2,229,794
勞務收入	-	2,638
	<u>\$1,994,819</u>	<u>\$2,232,432</u>

(一) 合約餘額

	108年 12月31日	107年 12月31日	107年 1月1日
應收票據	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 15,153</u>	<u>\$ 33,804</u>
應收帳款	<u>\$ 242,423</u>	<u>\$ 332,229</u>	<u>\$ 220,106</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 582	\$ 1,150	\$ 1,402
預收客戶殘靶	<u>39,115</u>	<u>61</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,697</u>	<u>\$ 1,211</u>	<u>\$ 1,402</u>

商品銷貨之合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時間與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
商品銷貨收入	\$ 792	\$ 808
營業外收入	<u>25</u>	<u>594</u>
	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 1,402</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108年度	107年度
<u>主要地區市場</u>		
台灣	\$1,832,948	\$2,067,123
亞洲	107,613	98,112
美洲	<u>54,258</u>	<u>67,197</u>
	<u>\$1,994,819</u>	<u>\$2,232,432</u>
<u>主要商品</u>		
貴金屬材料	\$1,275,559	\$1,491,072
薄膜濺鍍靶材	605,006	568,528
其他	<u>114,254</u>	<u>172,832</u>
	<u>\$1,994,819</u>	<u>\$2,232,432</u>

二十、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入(附註二七)	\$ 4,559	\$ 5,545
其他	<u>1,730</u>	<u>3,710</u>
	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 9,255</u>

(二) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
外幣兌換淨損益	<u>(\$ 5,728)</u>	<u>\$ 3,361</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	10,645	10,724
不動產、廠房及設備減損 損失	(7,004)	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨損益	495	(904)
其 他	(<u>46</u>)	(<u>1</u>)
	<u>(\$ 1,638)</u>	<u>\$ 13,180</u>

上述外幣兌換淨損益之內容如下：

	108 年度	107 年度
外幣兌換利益總額	<u>\$ 8,949</u>	<u>\$ 13,237</u>
外幣兌換損失總額	(<u>14,677</u>)	(<u>9,876</u>)
淨 損 益	<u>(\$ 5,728)</u>	<u>\$ 3,361</u>

(三) 財務成本

	108 年度	107 年度
銀料借料利息	<u>\$ 3,545</u>	<u>\$ 2,886</u>
租賃負債之利息	1,938	-
銀行借款利息	14	59
應付租賃款利息	<u>-</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 5,497</u>	<u>\$ 2,961</u>

(四) 折舊及攤銷

	108 年度	107 年度
折 舊		
不動產、廠房及設備	<u>\$ 32,707</u>	<u>\$ 39,238</u>
使用權資產	<u>5,524</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,231</u>	<u>\$ 39,238</u>
攤 銷		
電腦軟體	\$ 620	\$ 1,652
預付費用	-	8
其他非流動資產	<u>3,611</u>	<u>4,033</u>
	<u>\$ 4,231</u>	<u>\$ 5,693</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108 年度	107 年度
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,012	\$ 35,078
營業費用	<u>4,219</u>	<u>4,160</u>
	<u>\$ 38,231</u>	<u>\$ 39,238</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,611	\$ 4,041
營業費用	<u>620</u>	<u>1,652</u>
	<u>\$ 4,231</u>	<u>\$ 5,693</u>
 (五) 員工福利費用		
	108 年度	107 年度
短期員工福利		
薪資	\$156,668	\$157,409
勞健保	14,641	14,697
其他	<u>9,751</u>	<u>11,578</u>
	<u>181,060</u>	<u>183,684</u>
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	7,296	7,417
確定福利計畫	<u>398</u>	<u>399</u>
	<u>7,694</u>	<u>7,816</u>
離職福利		
其他員工福利	<u>525</u>	-
	<u>\$189,279</u>	<u>\$191,500</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$129,415	\$129,179
營業費用	<u>59,864</u>	<u>62,321</u>
	<u>\$189,279</u>	<u>\$191,500</u>

本公司章程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。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108 年度	107 年度
員工酬勞	\$ 9,098	\$ 3,326
董事酬勞	696	391

本公司 108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議（皆以現金發放）如下：

	108 年度	107 年度
員工酬勞	\$ 8,727	\$ 2,542
董事酬勞	807	299

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司分別於 108 年及 107 年 3 月經董事會決議之實際配發金額與年度個體財務報告認列之金額不同，差異數分別調整 108 及 107 年度損益。

	107 年度		106 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 2,542</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 234</u>
年度個體財務報告認列金額	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 260</u>

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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費用（利益）之主要組成項目：

	108 年度	107 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ -	\$ 11,817
未分配盈餘加徵	25	133
以前年度之調整	1,065	867
無法抵扣之境外所得扣繳稅款	-	132
	<u>1,090</u>	<u>12,949</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$ 39,314)	\$ 1,327
稅率變動	<u>-</u>	<u>(7,071)</u>
	<u>(39,314)</u>	<u>(5,744)</u>
	<u>(\$ 38,224)</u>	<u>\$ 7,205</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 80,700</u>	<u>\$ 50,686</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 16,140	\$ 10,137
稅上未予認列之損益	(55,454)	3,007
未分配盈餘加徵	25	133
稅率變動	-	(7,071)
以前年度所得稅調整	1,065	867
無法抵扣之境外所得扣繳稅款	<u>-</u>	<u>132</u>
	<u>(\$ 38,224)</u>	<u>\$ 7,205</u>

我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當年度全數認列。此外，該修正並規定 107 年度未分配盈餘加徵所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	(\$ 96)	(\$ 22)
稅率變動	<u>-</u>	<u>267</u>
認列其他綜合損益之所得稅費用（利益）	<u>(\$ 96)</u>	<u>\$ 245</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 6,220</u>	<u>\$ 2,989</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 9,870</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：

108年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
虧損扣抵	\$ -	\$ 43,802	\$ -	\$ 43,802
權益法認列海外之投資損失	34,992	(457)	-	34,535
備抵存貨跌價損失	12,515	(5,194)	-	7,321
非金融資產減損損失	-	1,401	-	1,401
未實現兌換損失	-	1,186	-	1,186
其他	<u>1,111</u>	<u>(55)</u>	-	<u>1,056</u>
	<u>\$ 48,618</u>	<u>\$ 40,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,301</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 601	\$ 290	\$ 96	\$ 987
其他	<u>443</u>	<u>1,079</u>	-	<u>1,522</u>
	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 2,509</u>

107年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<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	\$ 28,002	\$ 6,990	\$ -	\$ 34,992
備抵存貨跌價損失	11,943	572	-	12,515

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
備抵呆帳超限	\$ 621	(\$ 621)	\$ -	\$ -
未實現兌換損失	263	(263)	-	-
其他	<u>1,027</u>	<u>84</u>	<u>-</u>	<u>1,111</u>
	<u>\$41,856</u>	<u>\$ 6,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$48,618</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 271	\$ 575	(\$ 245)	\$ 601
其他	<u>-</u>	<u>443</u>	<u>-</u>	<u>443</u>
	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>(\$ 245)</u>	<u>\$ 1,044</u>

(五) 於個體資產負債表中未認列遞延所得稅資產之項目

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異金額		
採權益法認列海外		
之投資損失	<u>\$ -</u>	<u>\$262,642</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	108年度	107年度
本年度淨利	<u>\$118,924</u>	<u>\$ 43,481</u>
<u>股 數</u>		
		單位：千股
	108年度	107年度
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>73,498</u>	<u>73,498</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>439</u>	<u>208</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>73,937</u>	<u>73,706</u>

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、與非控制權益之權益交易

子公司 Thintech United Limited 於 107 年 8 月向非關係人取得其對子公司鑫聯金屬資源（太倉）有限公司（鑫聯金屬）之全數持股，致持股比例由 84% 增加至 100%。由於不影響 TTUL 對鑫聯金屬之控制，視為權益交易。

	107 年 12 月 31 日
給付之現金對價	(\$ 14,981)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>1,723</u>
權益交易差額	<u>(\$ 13,258)</u>

上述權益交易差額因本公司並無同種類交易產生之資本公積，是以調減保留盈餘 13,258 千元。

二四、處分投資子公司－喪失控制

108 年 1 月本公司董事會因營運策略規劃決議出售子公司鑫聯金屬全數股權予非關係人，並已於 108 年 3 月完成變更登記，致本公司對鑫聯金屬喪失控制。處分鑫聯金屬之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二六。

二五、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。

二六、金融工具

(一) 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

第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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。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。

(二) 金融工具之種類

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u> 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$661,137	\$581,414
<u>金融負債</u> 避險之金融負債	181,210	201,997
按攤銷後成本衡量(註 2)	58,514	109,294

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款（含關係人）、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款淨額、短期借款、應付帳款及租賃負債。本公司之管理處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及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；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，本公司利用遠期外匯合約等衍生性金融商品降低匯率風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

本公司主要受到美元、人民幣及日圓匯率波動之影響，下表詳細說明當本公司之功能性貨幣對美元、人民幣及日圓之匯率增加及減少 1% 時之敏感度分析，1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表係表示本公司之功能性貨幣相對於美元、人民幣及日圓貶值 1% 時，對稅前損益之影響：

	108 年度	107 年度
美 元	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 1,609</u>
人 民 幣	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 2,079</u>
日 圓	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 12</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、人民幣及日圓（包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款（含關係人）、存出保證金及應付帳款）。

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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融負債	\$117,998	\$ 83
具現金流量利率風險		
金融資產	22,765	23,337
金融負債	-	35,000

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。

若金融負債因利率減少／增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，對本公司 107 年度稅前淨利將分別增加／減少 350 千元。

(四) 其他價格風險

本公司與供應商簽訂貴金屬借料交易合約，價格為國際貴金屬市場報價加計一定利潤率。為管理此存貨之貴金屬價格暴險，本公司採用名目數量相同之國際貴金屬借料合約作為此存

貨所含貴金屬價格風險組成部分之公允價值風險避險工具。依歷史經驗，被指定之貴金屬價格風險組成部分之公允價值變動平均涵蓋整體合約之價格變動，是以市場價格風險並不重大。

避險會計

本公司以貴金屬借料交易合約進行公允價值避險，以減輕金融負債公允價值因國際貴金屬價格變動產生之風險。貴金屬借料交易於資產負債表日之公允價值，係按貴金屬之市價估算。

前述貴金屬借料交易與相關金融負債條件相同，是以本公司採質性評估判定貴金屬借料交易及被避險金融負債之價值會因被避險國際貴金屬價格之變動而有系統地反向變動。避險關係之避險無效性主要來自於本公司與交易對方之信用風險對貴金屬借料交易公允價值之影響，此信用風險並不會影響被避險項目導因於國際貴金屬價格之公允價值變動。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。

本公司之國際貴金屬價格變動風險避險資訊彙總如下：

108年12月31日

避險工具合約金額到期期間	資產負債表帳面金額	當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動	
		單行項目負債	金額
公允價值避險			
貴金屬借料交易合約	\$188,815	-	\$ 7,605
		避險之金融負債	

被避險項目	帳面金額	資產	當期評估避險無效性所採用之累計公允價值調整數	
			資產	負債
公允價值避險				
存貨	\$181,210		(\$ 7,605)	(\$ 7,605)

107 年 12 月 31 日

避險工具合約金額	到期期間	資產負債表帳面金額	當期評估		
			避險無效性	所採用之避險工具公允價值變動	
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$203,782	-	避險之金融負債	\$201,997	\$ 1,785

被避險項目	帳面金額	資產	累計公允價值調整數	當期評估	
				被避險項目	避險無效性
公允價值避險					
存貨	\$201,997		(\$ 1,785)	(\$ 1,785)	

(五) 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損失，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（不含其他應收款－關係人）餘額10%以上者）餘額如下：

客 戶 名 稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$125,209	\$113,567
乙 公 司	38,566	36,844
丙 公 司	26,151	35,879
丁 公 司	7,886	38,793
戊 公 司	-	47,086
	<u>\$197,812</u>	<u>\$272,169</u>

(六) 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108年及107年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 2,333,694 千元及 2,399,839 千元，是以無流動性風險。

下表係按到期日及未折現之本金彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
避險之金融負債－流動	\$181,210	\$ -	\$ -	\$181,210
應付帳款	5,978	-	-	5,978
租賃負債	6,573	26,241	106,546	139,360
其他應付款	52,536	-	-	52,536
財務保證負債	<u>254,830</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>254,830</u>
	<u>\$501,127</u>	<u>\$ 26,241</u>	<u>\$106,546</u>	<u>\$633,914</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 35,017	\$ -	\$ -	\$ 35,017
避險之金融負債－流動	201,997	-	-	201,997
應付帳款	7,920	-	-	7,920
其他應付款	66,374	-	-	66,374
財務保證負債	<u>307,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>307,150</u>
	<u>\$618,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$618,458</u>

108 年 12 月 31 日之租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$26,241</u>	<u>\$26,093</u>	<u>\$26,093</u>	<u>\$26,093</u>	<u>\$28,267</u>

二七、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 108 年及 107 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) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
中國鋼鐵公司	最終母公司
中盈投資開發公司	母 公 司
常州中鋼公司（常州中鋼）	兄弟公司
中鋼鋁業公司（中鋁）	兄弟公司
景裕國際公司	兄弟公司
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
中鋼光能公司	兄弟公司
中宇環保工程公司	兄弟公司
中貿國際公司（中貿）	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
中龍鋼鐵公司	兄弟公司
太倉鑫昌光電公司（鑫昌）	子 公 司
太倉鑫聯金屬公司（鑫聯）	子 公 司
尚揚創業投資公司	關聯企業
聯合再生能源科技公司（原新日光 能源科技公司，於 107 年 10 月更 名）	擔任本公司之董事

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
銷貨收入	子 公 司	\$ 70,402	\$ 51,282
	兄弟公司	10,535	5,618
	最終母公司	47	372
	關聯企業	-	27
		<u>\$ 80,984</u>	<u>\$ 57,299</u>
勞務收入	子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,638</u>

上述銷貨價格及收款條件，與非關係人比較無重大差異。

108 及 107 年度對子公司之放款皆為無擔保放款。

(六) 其他關係人交易

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
<u>租 金 收 入</u>		
兄弟公司	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>
<u>其 他 收 入</u>		
子公司	<u>\$ 276</u>	<u>\$ -</u>
<u>檢 驗 費</u>		
最終母公司	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 120</u>
<u>維 修 費</u>		
兄弟公司	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>
<u>加 工 費</u>		
兄弟公司		
中 鋁	\$ 37,205	\$ 56,948
最終母公司	<u>134</u>	<u>210</u>
	<u>\$ 37,339</u>	<u>\$ 57,158</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。

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
<u>研究及專業服務費</u>		
最終母公司	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 2,660</u>
<u>保 全 費</u>		
兄弟公司	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ 1,864</u>

(七) 年底餘額

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
應收帳款		
子公司	\$ 38,566	\$ 36,844
兄弟公司		
中 貿	8,306	-
最終母公司	<u>21</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,893</u>	<u>\$ 36,844</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他應收款—關係人		
子公司		
鑫昌	\$104,421	\$ 68,104
鑫聯	<u>-</u>	<u>94,367</u>
	<u>\$104,421</u>	<u>\$162,471</u>
預付款項		
最終母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 968</u>
存出保證金		
兄弟公司		
中寶	<u>\$ 4,058</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款		
子公司	\$ 414	\$ 38
兄弟公司		
常州中鋼	<u>509</u>	<u>2,876</u>
	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 2,914</u>
其他應付款		
兄弟公司		
中鋁	\$ 5,111	\$ 9,628
其他	<u>321</u>	<u>239</u>
	5,432	9,867
最終母公司	1,575	1,438
母公司	348	196
擔任本公司之董事	<u>174</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 7,529</u>	<u>\$ 11,599</u>

(八) 主要管理階層之薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 7,871	\$ 11,444
退職後福利	<u>333</u>	<u>516</u>
	<u>\$ 8,204</u>	<u>\$ 11,960</u>

二八、質抵押資產

本公司已提供下列資產作為銀行借款額度、南科管理局宿舍租賃及海關進口之擔保：

	108年12月31日	107年12月31日
房屋及建築	\$143,718	\$150,169
質押定期存款（列入其他金融資產—流動項下）	<u>17,061</u>	<u>10,172</u>
	<u>\$160,779</u>	<u>\$160,341</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 108 年 12 月 31 日止，本公司與豐業銀行簽訂貴金屬原料借料合約，開立擔保信用狀（Stand by L/C）305,946 千元。

(二) 截至 108 年 12 月 31 日止，本公司簽訂購買設備之合約總價約 2,050 千元，尚未履約金額為 1,230 千元。

三十、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	
108年12月31日				
貨幣性項目之外幣資產				
美 元	\$ 5,134	29.98	（美元：新台幣）	\$ 153,911
人 民 幣	33,292	4.305	（人民幣：新台幣）	143,320
日 圓	44,796	0.276	（日圓：新台幣）	12,364
非貨幣性項目之外幣資產				
採用權益法之投資				
美 元	6,800	29.98	（美元：新台幣）	28,227
貨幣性項目之外幣負債				
美 元	13	29.98	（美元：新台幣）	382
人 民 幣	126	4.305	（人民幣：新台幣）	541
107年12月31日				
貨幣性項目之外幣資產				
美 元	5,300	30.715	（美元：新台幣）	162,803
人 民 幣	46,499	4.472	（人民幣：新台幣）	207,945
日 圓	4,465	0.278	（日圓：新台幣）	1,242

（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	\$ 16,109	30.715	(美元：新台幣)			\$ 33,322		
貨幣性項目之外幣負債								
美 元	61,152	30.715	(美元：新台幣)			1,878		

本公司 108 及 107 年度外幣兌換淨損益分別為損失 5,728 千元及利益 3,361 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。

三一、附註揭露事項

(一) 108 年度之重大交易事項及(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. 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：108 年度本公司銷貨予子公司太倉鑫昌金額為 70,402 千元(4%)，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 108 年 12 月 31 日止，未收回之應收帳款餘額為 38,566 千元(16%)。上述銷貨產生之未實現銷貨利益 3,485 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)

三二、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，個體財務報告得不予揭露。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 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	對個別對象資金貸與限額	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	是	\$ 147,342	\$ 103,578	\$ 103,535	3.25	註2	\$ -	營業週轉所需	\$ -	-	\$ -	\$ 355,865	\$ 474,486	註3

註 1：美元按即期匯率 US\$1=NT\$29.98 換算，人民幣按即期匯率 RMB\$1=NT\$4.305 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%。

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 108 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	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 本公司與子公司持有普通股權合併計算起過百分之五十之被投資公司	\$474,486	\$266,815	\$254,830	\$ 84,604	\$ -	21.48	\$474,486	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\$29.98 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 108 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	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			係款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	太倉鑫昌光電材料有限公司	子公司	其他應收款 \$ 104,421 應收帳款 38,566	註 1.87	\$ - -	- -	\$ 891 -	\$ - -

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

被投資公司資訊

民國 108 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 本年度利益	本年度認列之 投資利益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率 (%)	帳面金額			
本公司	Thintech Global Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 205,435	\$ 205,435	6,800,000	100.00	\$ 28,227	\$ 2,287	\$ 2,287	註 1
本公司	Thintech United Limited	薩摩亞	投資控股	-	277,173	-	-	-	35,072	35,072	註 2

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。TTUL 已於 108 年 4 月匯回投資價款及完成清算，並於 108 年 7 月核准註銷。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 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	本年度匯出或收回投資金額		本年年底	被投資公司	本公司直接或間接投資之持股比例%	本年度認列投資損益	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							本年度損益
太倉鑫昌光電材料有限公司	金屬靶材製造與銷售	\$ 203,864	2	\$ 203,864	\$ -	\$ -	\$ 203,864	\$ 2,287	100.00	\$ 2,287	\$ 28,227	\$ -	註4及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	-	2	279,072	-	34,320	-	(4,041)	-	(4,041)	-	-	註4、5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	\$ 203,864	\$ 203,864	\$ 711,730

註 1：包含經濟部投審會核准本公司投資太倉鑫昌光電材料有限公司美金 6,800 千元。

註 2：本公司赴大陸地區投資限額計算： $\$1,186,216 \times 60\% = \$711,730$ 。

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。

註 4：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。

註 5：上表外幣金額係以資產負債表日即期匯率換算為新台幣金額列示。

註 6：本公司已於 108 年 3 月出售全數持股，處分價款 34,320 千元(美金 1,116 千元)透過子公司 TTUL 匯回本公司。

§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－流動明細表		六
使用權資產變動明細表		七
採用權益法之投資變動明細表		八
不動產、廠房及設備成本變動明細表		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
避險之金融負債明細表		附註二六
應付帳款明細表		九
其他應付款明細表		附註十六
本期所得稅負債明細表		附註二一
遞延所得稅負債明細表		附註二一
租賃負債明細表		十
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		十一
營業成本明細表		十二
營業費用明細表		十三
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		十四

鑫科材料科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

項 目	年 利 率 (%)	期 間	金 額
銀行存款			
新台幣存款			
活期存款			\$ 9,386
外幣存款			
活期存款			
美金 445 千元及 人民幣 12 千元 (註)			13,379
			<u>22,765</u>
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內 之銀行定期存款			
上海商業儲蓄銀行	0.65	108.10.01~109.01.01	19,600
	0.65	108.10.02~109.01.02	9,800
	0.65	108.12.02~109.03.02	9,800
永豐銀行	0.66	108.10.09~109.01.09	27,000
	0.66	108.11.29~109.02.29	<u>9,000</u>
			<u>75,200</u>
庫存現金及週轉金			<u>561</u>
			<u>\$ 98,526</u>

註：外幣兌換匯率 US\$1 = NT\$29.98、CNY\$1 = NT\$4.305。

鑫科材料科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 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		
中環公司	\$ 4,892	銷 貨 款
力光興科技公司	321	銷 貨 款
其他（註）	<u>203</u>	
	<u>\$ 5,416</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 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
群創光電公司	\$125,209	銷 貨 款
鑫昌公司	38,566	銷 貨 款
友達光電公司	26,151	銷 貨 款
其他（註）	<u>52,505</u>	
	242,431	
減：備抵損失	<u>8</u>	
	<u>\$242,423</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 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
關係人			
	鑫昌公司		<u>\$104,421</u>
非關係人			
	應收營業稅退稅款	\$ 6,342	
	其他		<u>324</u>
			<u>\$ 6,666</u>

鑫科材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本 市 價 (註 1)
原	料	\$313,877	\$318,823
在	製 品	31,906	35,537
半	成 品	99,560	104,666
製	成 品	9,801	14,173
商	品	<u>4,170</u>	<u>5,166</u>
		<u>\$459,314</u>	(註 2) <u>\$478,365</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 36,604 千元之淨額。

鑫科材料科技股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元
(除另註明外)

銀 行 別	年 利 率 (%)	期 間	金 額	備 註
原始到期日超過3個月之定期存款				
永豐銀行	0.66~0.82	108.07.01~109.04.24	\$ 99,000	
上海商業儲蓄銀行	0.65~1.01	108.10.02~109.11.16	58,800	
台灣銀行	0.66	108.11.29~109.11.29	24,500	
質押定期存款				
台灣銀行	1.035~1.065	108.01.12~109.10.22	<u>17,061</u>	註
			<u>\$ 199,361</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
使用權資產變動明細表
民國 108 年度

明細表七

單位：新台幣千元

項	年 初 餘 額				年 底 餘 額		
目	(註)	增	加	減	少	備	註
成 本							
土 地	\$122,420	\$ -		\$ -		\$122,420	
辦公設備	<u>-</u>	<u>213</u>		<u>-</u>		<u>213</u>	
	<u>122,420</u>	<u>\$ 213</u>		<u>\$ -</u>		<u>122,633</u>	
累 計 折 舊							
土 地	-	\$ 5,481		\$ -		5,481	
辦公設備	<u>-</u>	<u>43</u>		<u>-</u>		<u>43</u>	
	<u>-</u>	<u>\$ 5,524</u>		<u>\$ -</u>		<u>5,524</u>	
	<u>\$122,420</u>					<u>\$117,109</u>	

註：係首次適用 IFRS 16 之 108 年 1 月 1 日調整後金額。

鑫科材料科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年度

明細表八

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 子 公 司 損 失 之 份 額	國 外 營 運 機 構 對 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	年 底 餘 額			股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註	
	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額			股 數 (股)	持 股 %	金 額			單 價 (元 )	總 金 額
Thintech Global Limited	6,800,000	\$ 28,530	-	\$ -	-	(\$ 1,359) (註1)	\$ 2,287	(\$ 1,231)	6,800,000	100	\$ 28,227	\$	\$ 28,227	無
Thintech United Limited	9,308,598	4,792	-	-	(9,308,598)	(34,428) (註2)	35,072	(5,436)	-	(註2)	-	-	-	無
		<u>\$ 33,322</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 35,787)</u>	<u>\$ 37,359</u>	<u>(\$ 6,667)</u>			<u>\$ 28,227</u>		<u>\$ 28,227</u>	

註 1：係減除未實現銷貨利益 3,485 千元及加回已實現銷貨利益 2,126 千元。

註 2：已於 108 年 4 月匯回投資價款及完成清算，並於 108 年 7 月核准註銷。

鑫科材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
台灣菱興公司				\$ 1,939	
瑞昇金屬公司				863	
偉赫公司				861	
常州中鋼公司				509	
超淨精密公司				491	
鑫昌公司				414	
其他（註）				<u>901</u>	
				<u>\$ 5,978</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

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

項	目	租 賃 期 間	折現率(%)	年 底 餘 額	備 註
土 地		96.06~130.04	1.6007	\$117,823	
辦公設備		108.01~112.12	6.071	<u>175</u>	
				117,998	
減：列為流動部分				<u>4,711</u>	
租賃負債—非流動				<u>\$113,287</u>	

鑫科材料科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 108 年度

明細表十一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業收入總額					
銷貨收入					
	貴金屬材料	78,275	公斤	\$1,275,559	
	薄膜濺鍍靶材	42,987	PCS	608,127	
	其他(註)			<u>114,254</u>	
				1,997,940	
銷貨折讓					
				(<u>3,121</u>)	
					<u>\$1,994,819</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 108 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項	目	金	額
買賣業			
	年初商品	\$	6,418
	本年度進貨		29,741
	年底商品	(	4,170)
	其他	(	829)
			<u>31,160</u>
製造業			
	直接原料耗用		
	年初原料		341,110
	本年度進料		1,494,341
	年底原料	(	313,877)
	出售原料	(	1,274,005)
	其他		956
	本年度耗料		<u>248,525</u>
	直接人工		71,681
	製造費用		<u>193,401</u>
	製造成本		513,607
	年初在製品		40,428
	年底在製品	(	31,906)
	半成品成本		522,129
	年初半成品		115,840
	本年度進貨		985
	年底半成品	(	99,560)
	出售半成品	(	39,004)
	其他	(	4,088)
	製成品成本		496,302
	年初製成品		12,059
	年底製成品	(	9,801)
	其他	(	7,675)
	產銷成本合計		490,885
	出售原料成本		1,274,005
	出售半成品成本		39,004
	加工成本		3,551
	存貨避險利益	(	7,605)
			<u>1,799,840</u>
	營業成本		<u>\$1,831,000</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 108 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

	推銷費用	管理費用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 迴 轉 利 益	合 計
薪 資	\$ 10,902	\$ 25,961	\$ 10,807	\$ -	\$ 47,670
運 費	13,035	2	5	-	13,042
勞 務 費	-	5,214	2,976	-	8,190
研 究 費	-	-	5,562	-	5,562
保 險 費	2,008	2,462	985	-	5,455
折 舊	830	1,840	1,549	-	4,219
旅 費	1,624	670	623	-	2,917
退 休 金 費 用	510	2,146	523	-	3,179
樣 品 費	4,281	-	-	-	4,281
網 路 使 用 費	79	2,352	-	-	2,431
董 事 酬 金	-	2,239	-	-	2,239
其 他	<u>5,523</u>	<u>12,606</u>	<u>1,868</u>	(<u>909</u>)	<u>19,088</u>
	<u>\$ 38,792</u>	<u>\$ 55,492</u>	<u>\$ 24,898</u>	(<u>\$ 909</u>)	<u>\$118,273</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 108 及 107 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

	108 年度			107 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪 資	\$106,759	\$ 47,670	\$154,429	\$106,105	\$ 49,597	\$155,702
勞 健 保	10,482	4,159	14,641	10,358	4,339	14,697
退 休 金	5,040	3,179	8,219	5,121	2,695	7,816
董 事 酬 金	-	2,239	2,239	-	1,707	1,707
其 他	7,134	2,617	9,751	7,595	3,983	11,578
	<u>\$129,415</u>	<u>\$ 59,864</u>	<u>\$189,279</u>	<u>\$129,179</u>	<u>\$ 62,321</u>	<u>\$191,500</u>
折 舊	\$ 34,012	\$ 4,219	\$ 38,231	\$ 35,078	\$ 4,160	\$ 39,238
攤 銷	3,611	620	4,231	4,041	1,652	5,693

註 1：108 及 107 年度，本公司平均員工人數分別為 234 人及 248 人，其中未兼任員工董事人數分別為 7 人及 6 人。

註 2： 1. 108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 824 千元及 784 千元。

2. 108 及 107 年度平均員工薪資費用分別為 681 千元及 643 千元。

3. 平均員工薪資費用調整變動情形 6%。