

股票代碼：3303

岱稜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇三年一月一日至九月三十日
及民國一〇二年一月一日至九月三十日

公司地址：台南市麻豆區麻口里麻豆口 1-13 號

公司電話：(06)570-3853

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~20
(四)重大會計政策之彙總說明	21~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計科目之說明	24~45
(七)關係人交易	46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其他	47~54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55
(十四)部門資訊	55~56

會計師核閱報告

岱稜科技股份有限公司 公鑒：

岱稜科技股份有限公司及子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為1,437,127仟元及992,926仟元，分別佔合併資產總額之41%及28%，負債總額分別為710,185仟元及823,724仟元，分別佔合併負債總額之42%及47%，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(71,146)仟元、(31,534)仟元、(124,223)仟元及(65,187)仟元，分別佔合併綜合損益總額之112%、(119%)、2,238%及(53%)。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1010045851 號

金管證六字第 0970038990 號

胡子仁

會計師：

陳政初

中華民國 一〇三 月 十一 月 七 日



岱稜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註編號	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$516,460	15	\$443,308	12	\$439,569	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	9	-	5,876	-	10,117	-
1150	應收票據淨額	四/六.3	196,335	6	354,435	10	303,920	9
1170	應收帳款淨額	四/六.4	603,475	17	545,295	15	588,206	17
130X	存貨	四/六.5	398,874	11	394,334	11	387,206	11
1410	預付款項		44,706	1	26,024	1	35,500	1
1470	其他流動資產	八/六.22	64,941	2	28,104	1	34,483	1
11XX	流動資產合計		1,824,800	52	1,797,376	50	1,799,001	51
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四/六.6	5,000	-	5,000	-	5,000	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7/八	1,362,438	39	1,425,136	40	1,418,954	40
1780	無形資產		3,794	-	9,935	-	11,209	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.20	219,810	6	208,593	6	212,710	6
1985	長期預付租金		11,170	-	11,489	1	11,007	-
1990	其他非流動資產-其他	四/六.8	97,200	3	117,338	3	98,544	3
15XX	非流動資產合計		1,699,412	48	1,777,491	50	1,757,424	49
1XXX	資產總計		\$3,524,212	100	\$3,574,867	100	\$3,556,425	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



岱稜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計科目	附註編號	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
2110	短期借款	四/六.9	\$333,156	10	\$293,972	8	\$364,915	10
2120	應付短期票券	四/六.10	-	-	29,971	1	29,967	1
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四/六.2	1,048	-	48	-	6	-
2170	應付票據		5,265	-	6,088	-	6,363	-
2200	應付帳款		380,260	11	423,993	12	391,477	11
2230	其他應付款	六.11	114,304	3	156,666	4	130,844	4
2321	當期所得稅負債	四/六.20	-	-	31,131	1	23,111	1
2322	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四/六.12	-	-	64,030	2	82,216	2
2399	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.13	136,185	4	172,862	5	151,356	4
21XX	其他流動負債-其他		11,129	-	9,544	-	19,198	1
21XX	流動負債合計		981,347	28	1,188,305	33	1,199,453	34
2540	非流動負債							
2570	長期借款	四/六.13	661,949	19	481,910	13	508,309	14
2640	遞延所得稅負債	四/六.20	15,306	-	17,800	1	12,970	-
2670	應計退休金負債	四/六.14	34,880	1	34,717	1	37,220	1
25XX	其他非流動負債-其他		1,673	-	-	-	-	-
2XXX	非流動負債合計		713,808	20	534,427	15	558,499	15
2XXX	負債總計		1,695,155	48	1,722,732	48	1,757,952	49
3100	歸屬於母公司業主之權益							
3110	股本	六.15						
3140	普通股股本		1,033,136	29	979,340	28	971,238	27
3140	預收股本		-	-	5,839	-	-	-
3140	股本合計		1,033,136	29	985,179	28	971,238	27
3200	資本公積	六.15	565,555	16	553,482	15	551,180	16
3300	保留盈餘	六.15						
3310	法定盈餘公積		28,476	1	13,311	-	13,311	-
3320	特別盈餘公積		384	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		141,108	4	253,173	7	219,716	6
3400	保留盈餘合計		169,968	5	266,484	7	233,027	6
3410	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	661	-	(384)	-	(10,653)	-
3500	庫藏股票	六.15	(42,112)	(1)	(13,304)	-	(13,304)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,727,208	49	1,791,457	50	1,731,488	49
36XX	非控制權益	六.15	101,849	3	60,678	2	66,985	2
3XXX	權益總計		1,829,057	52	1,852,135	52	1,798,473	51
	負債及權益總計		\$3,524,212	100	\$3,574,867	100	\$3,556,425	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇三年七月一日 至九月三十日		一〇二年七月一日 至九月三十日		一〇三年一月一日 至九月三十日		一〇二年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四/六.16	\$703,660	100	\$772,064	100	\$2,118,965	100	\$2,213,878	100
5000	營業成本	六.17	(571,783)	(81)	(604,140)	(79)	(1,680,222)	(79)	(1,725,336)	(78)
5900	營業毛利		131,877	19	167,924	21	438,743	21	488,542	22
6000	營業費用	六.17								
6100	推銷費用		(143,976)	(21)	(52,654)	(7)	(242,574)	(11)	(175,902)	(8)
6200	管理費用		(38,208)	(5)	(41,177)	(5)	(132,309)	(6)	(127,854)	(6)
6300	研究發展費用		(18,406)	(3)	(21,023)	(3)	(56,815)	(3)	(64,214)	(3)
	營業費用合計		(200,590)	(29)	(114,854)	(15)	(431,698)	(20)	(367,970)	(17)
6900	營業利益		\$(68,713)	(10)	53,070	6	7,045	1	120,572	5
7000	營業外收入及支出	四/六.18								
7010	其他收入		1,423	-	707	-	5,567	-	2,423	-
7020	其他利益及損失		6,296	1	(4,907)	-	(17,145)	(1)	29,152	1
7050	財務成本		(5,062)	(1)	(5,884)	(1)	(14,334)	(1)	(21,031)	-
	營業外收入及支出合計		2,657	-	(10,084)	(1)	(25,912)	(2)	10,544	1
7900	稅前淨利		(66,056)	(10)	42,986	5	(18,867)	(1)	131,116	6
7950	所得稅利益(費用)	四/六.20	(5,667)	-	(8,388)	(1)	12,159	1	(27,321)	(1)
8200	本期淨利		\$(71,723)	(10)	\$34,598	4	\$(6,708)	-	\$103,795	5
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.19	10,128	1	(9,629)	(1)	1,371	-	22,771	1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,647)	-	1,591	-	(214)	-	(3,651)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		8,481	1	(8,038)	(1)	1,157	-	19,120	1
8500	本期綜合損益總額		\$(63,242)	(9)	\$26,560	3	\$(5,551)	-	\$122,915	6
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(44,923)	(6)	\$42,812	5	\$36,439	2	\$118,469	5
8620	非控制權益		(26,800)	(4)	(8,214)	(1)	(43,147)	(2)	(14,674)	-
			\$(71,723)	(10)	\$34,598	4	\$(6,708)	-	\$103,795	5
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(36,881)	(5)	\$35,040	4	\$37,484	2	\$136,296	6
8720	非控制權益		(26,361)	(4)	(8,480)	(1)	(43,035)	(2)	(13,381)	-
			\$(63,242)	(9)	\$26,560	3	\$(5,551)	-	\$122,915	6
	每股盈餘(新台幣：元)	四/六.21								
9750	基本每股盈餘		\$(0.44)		\$0.45		\$0.37		\$1.24	
9850	稀釋每股盈餘		\$(0.44)		\$0.42		\$0.36		\$1.16	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



岱發科技股份有限公司

合併財務報表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
		股 本		資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	庫藏股票	總計		
		普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
		3110	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國102年1月1日餘額	\$933,336	\$-	\$543,973	\$-	\$-	\$190,988	\$(28,480)	\$(13,304)	\$1,626,513	\$80,366	\$1,706,879
	盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積				13,311		(13,311)			-		-
B5	普通股現金股利						(76,430)			(76,430)		(76,430)
D1	102年1月1日至9月30日淨利(淨損)						118,469			118,469	(14,674)	103,795
D3	102年1月1日至9月30日其他綜合損益							17,827		17,827	1,293	19,120
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	118,469	17,827	-	136,296	(13,381)	122,915
I1	可轉換公司債轉換	37,902		7,207						45,109		45,109
Z1	民國102年9月30日餘額	\$971,238	\$-	\$551,180	\$13,311	\$-	\$219,716	\$(10,653)	\$(13,304)	\$1,731,488	\$66,985	\$1,798,473
A1	民國103年1月1日餘額	\$979,340	\$5,839	\$553,482	\$13,311	\$-	\$253,173	\$(384)	\$(13,304)	\$1,791,457	\$60,678	\$1,852,135
	盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積				15,165		(15,165)			-		-
B3	提列特別盈餘公積					384	(384)			-		-
B5	普通股現金股利						(131,383)			(131,383)		(131,383)
D1	103年1月1日至9月30日淨利(淨損)						36,439			36,439	(43,147)	(6,708)
D3	103年1月1日至9月30日其他綜合損益							1,045		1,045	112	1,157
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	36,439	1,045	-	37,484	(43,035)	(5,551)
I1	可轉換公司債轉換	53,796	(5,839)	10,496						58,453		58,453
L1	庫藏股買回								(51,513)	(51,513)		(51,513)
L1	庫藏股轉讓			1,577					22,705	24,282		24,282
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額						(1,572)			(1,572)		(1,572)
O1	非控制權益										84,206	84,206
Z1	民國103年9月30日餘額	\$1,033,136	\$-	\$565,555	\$28,476	\$384	\$141,108	\$661	\$(42,112)	\$1,727,208	\$101,849	\$1,829,057

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	一〇三年一月一日 至九月三十日	一〇二年一月一日 至九月三十日	代 碼	項 目	一〇三年一月一日 至九月三十日	一〇二年一月一日 至九月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$ (18,867)	\$ 131,116	B02700	取得不動產、廠房及設備	(129,532)	(56,336)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	36,065	2,648
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B04500	取得無形資產	-	(6,703)
A20100	折舊費用	129,575	140,306	B06700	其他非流動資產(增加)	-	(68,407)
A20200	攤銷費用	3,558	3,031	B06800	其他非流動資產減少	19,695	-
A20300	呆帳費用提列數	116,132	7,987	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(73,772)	(128,798)
A20900	利息費用	14,334	21,031				
A21200	利息收入	(1,650)	(501)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,650	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,485)	11,758	C00100	短期借款增加	39,184	-
A23100	處分投資損失	2,238	-	C00200	短期借款(減少)	-	(45,784)
A23700	非金融資產減損損失	10,245	-	C00500	應付短期票券增加	-	29,967
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00600	應付短期票券(減少)	(29,971)	-
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	290	83	C01600	舉借長期借款	340,000	406,200
A31130	應收票據減少	158,100	109,618	C01700	償還長期借款	(196,638)	(626,350)
A31150	應收帳款(增加)減少	(106,226)	75,345	C04300	其他非流動負債增加	1,673	-
A31200	存貨(增加)減少	(65,198)	53,570	C04500	發放現金股利	(131,383)	(76,430)
A31230	預付款項(增加)	(18,682)	(2,003)	C04900	庫藏股票買回成本	(51,513)	-
A31240	其他流動資產(增加)減少	(34,610)	54,250	C05100	員工購買庫藏股	22,632	-
A32110	公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	1,000	(270)	C05800	非控制權益變動	82,634	-
A32130	應付票據(減少)	(823)	(4,117)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	76,618	(312,397)
A32150	應付帳款(減少)	(42,639)	(38,324)				
A32180	其他應付款(減少)增加	(23,855)	30,718				
A32230	其他流動負債增加	1,585	3,225	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,432)	1,551
A32240	應計退休金負債增加	163	87	EEEE	本期現金及約當現金增加數	73,152	104,084
A33000	營運產生之現金流入	124,835	596,910	E00100	期初現金及約當現金餘額	443,308	335,485
A33100	收取之利息	1,650	501	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$516,460	\$439,569
A33300	支付之利息	(14,053)	(20,485)				
A33500	支付之所得稅	(32,694)	(33,198)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	79,738	543,728				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



岱菱科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇二年九月三十日

(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱，

未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司於民國七十九年八月設立，並於七十九年八月二十九日取得公司執照，本公司註冊地址及事業經營地址均為台南市麻豆區麻口里1-13號。本公司主要營利事業項目如下：

(1) 真空蒸鍍薄膜之製造加工、買賣及其原材料之買賣。

(2) 電子膠帶、保護膜及鋁基板等光電材料之製造加工買賣。

(3) 前述各項相關產品之進出口貿易業務。

2. 本公司股票自民國九十六年五月二十八日起在證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

3. 截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止，本集團員工人數分別為729人及782人。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年十一月七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理。)-之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果並無大影響，惟將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果並無大影響，惟將依規定增加相關揭露。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(8)～(11)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，且經評估對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，惟將依規定增加相關揭露。其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.7.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (11) 農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）
由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。
- (12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」
國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。
分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。
減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。
避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。
此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。
- (13) 於單獨財務報表之權益法（國際會計準則第27號之修正）
此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。
- (14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入
此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第 10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。
此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」
此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」
此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」
此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34號「期中財務報導」
此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)、(5)、(6)、(9)及(12)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本集團合併財務報表編製原則與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.9.30	102.12.31	102.9.30
本公司	TAI LENG INDUSTRY INC. (以下簡稱TAI LENG)	投資控股業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	UNIVACCO TECHNOLOGY INC. (以下簡稱UNIVACCO)	進出口貿易業務。	(註1)	(註1)	100.00%
本公司	UNIVACCO HOLDING EUROPE B.V. (以下簡稱UHE)	投資控股業務。	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	UNIVACCO FOILS CORPORATION (以下簡稱UFC)	加工和銷售真空材料及雷射壓印材料等。	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	岱鑫科技股份有限公司 (以下簡稱岱鑫)(註2)	光電材料之製造加工買賣。	71.49%	92.56%	83.54%
本公司	友圖全像股份有限公司 (以下簡稱友圖)	雷射全像術產品之生產與銷售。	80.91%	66.87%	66.87%

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.9.30	102.12.31	102.9.30
TAI LENG INDUSTRY INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (CAYMAN) INC. (以下簡稱CAYMAN)	投資控股業 務。	100.00%	100.00%	100.00%
TAI LENG INDUSTRY INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. (以下簡稱UTM)	加工和銷售真 空材料、雷射 壓印材料及光 電材料等。	100.00%	100.00%	100.00%
UNIVACCO TECHNOLOGY (CAYMAN) INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (Hong Kong) LIMITED (以下簡稱HK)	投資控股業 務。	100.00%	100.00%	100.00%
UNIVACCO TECHNOLOGY (CAYMAN) INC.	APOLLO INVESTMENT LTD. (以下簡稱APOLLO)	投資控股業 務。	66.87%	66.87%	66.87%
UNIVACCO TECHNOLOGY (Hong Kong) LIMITED	岱稜真空科技(無錫) 有限公司 (以下簡稱無錫岱稜)	研究開發及生 產銷售雷射壓 印材料、真空 蒸鍍產品及光 電材料等。	100.00%	100.00%	100.00%
UNIVACCO TECHNOLOGY (Hong Kong) LIMITED	岱稜真空材料(東莞) 有限公司 (以下簡稱東莞岱稜)	加工和銷售真 空材料、雷射 壓印材料及光 電材料等。	100.00%	100.00%	100.00%
UNIVACCO TECHNOLOGY (Hong Kong) LIMITED	東莞岱暘電子材料 有限公司 (以下簡稱東莞岱暘) (註5)	加工和銷售真 空材料、雷射 壓印材料及光 電材料等。	100.00%	100.00%	100.00%
APOLLO INVESTMENT LTD.	友圖全像(上海)激光材 料有限公司 (以下簡稱上海友圖) (註4)	雷射全像術產 品之生產與銷 售。	100.00%	100.00%	100.00%

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.9.30	102.12.31	102.9.30
UNIVACCO TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	UNIVACCO INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (以下簡稱UIM)	加工和銷售真空材料、雷射壓印材料及光電材料等。	100.00%	100.00%	100.00%
UNIVACCO HOLDING EUROPE B.V.	UNIVACCO FOILS (HOLLAND) B.V. (以下簡稱UFH)	加工和銷售真空材料、雷射壓印材料及光電材料等。	(註3)	60.00%	60.00%

註1：已於民國一〇二年十二月十八日辦理清算並註銷。

註2：原岱緯科技股份有限公司於民國一〇二年十一月更名為岱鑫科技股份有限公司。

註3：於民國一〇三年四月一日處分UFH公司，故自民國一〇三年第二季起不再併入合併報表。

註4：已於民國一〇三年七月申請清算，截至民國一〇三年九月三十日，清算程序仍在進行中。

註5：已於民國一〇三年九月申請清算，截至民國一〇三年九月三十日，清算程序仍在進行中。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為1,437,127仟元及992,926仟元，負債總額分別為710,185仟元及823,724仟元，民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(71,146)仟元及(31,534)仟元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(124,223)仟元及(65,187)仟元。

4.除下列會計政策外，本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告：

(1)期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2)期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
庫存現金	\$1,377	\$1,604	\$1,580
定期存款	29,898	94,251	16,813
銀行存款	485,185	347,453	421,176
合 計	<u>\$516,460</u>	<u>\$443,308</u>	<u>\$439,569</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
<u>持有供交易之金融資產</u>			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$9	\$44	\$3
嵌入式衍生金融工具	-	5,832	10,114
小 計	<u>\$9</u>	<u>\$5,876</u>	<u>\$10,117</u>
流 動	\$9	\$5,876	\$10,117
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$9</u>	<u>\$5,876</u>	<u>\$10,117</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$182	\$3	\$6
換匯換利合約	866	45	-
小 計	<u>\$1,048</u>	<u>\$48</u>	<u>\$6</u>
流 動	<u>\$1,048</u>	<u>\$48</u>	<u>\$6</u>

本集團從事上述衍生性金融工具交易之目的，主要係為規避因營業所暴露之匯率及利率風險。本公司上述之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收票據	\$197,173	\$355,703	\$304,957
減：備抵呆帳	(838)	(1,268)	(1,037)
合 計	<u>\$196,335</u>	<u>\$354,435</u>	<u>\$303,920</u>

4. 應收帳款淨額

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收帳款	\$780,290	\$610,566	\$663,477
減：備抵呆帳	(161,029)	(55,212)	(60,434)
減：備抵銷貨退回及折讓	(15,786)	(10,059)	(14,837)
合 計	<u>\$603,475</u>	<u>\$545,295</u>	<u>\$588,206</u>

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
103.1.1	\$48,026	\$7,186	\$55,212
當期發生(迴轉)之金額	117,167	(1,035)	116,132
因無法收回而沖銷	(7,201)	-	(7,201)
喪失子公司控制力之轉出	(3,797)	-	(3,797)
匯率影響數	1,354	(671)	683
103.9.30	<u>\$155,549</u>	<u>\$5,480</u>	<u>\$161,029</u>
102.1.1	\$22,257	\$30,300	\$52,557
當期發生(迴轉)之金額	23,994	(16,007)	7,987
因無法收回而沖銷	(1,556)	(305)	(1,861)
匯率影響數	755	996	1,751
102.9.30	<u>\$45,450</u>	<u>\$14,984</u>	<u>\$60,434</u>

本集團於評估民國一〇三年九月三十日個別應收帳款減損時，因透過經銷商間接銷售之特定客戶已於民國一〇三年十月十三日向法院聲請重整，致使經銷商於期後開始要求展延並分期付款，經評估就應收帳款帳面金額與預期回收金額之差額，認列減損損失109,180仟元。本集團自民國一〇三年十月起已對該經銷商之銷貨改採現金交易方式，以降低信用風險。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款							合計
	未逾期且 未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-180天	181-360天	
103.09.30	\$523,389	\$57,743	\$15,045	\$2,297	\$3,541	\$1,243	\$217	\$603,475
102.12.31	456,503	50,491	21,504	6,946	2,505	3,554	3,792	545,295
102.09.30	508,379	38,449	14,421	13,826	5,225	3,567	4,339	588,206

5. 存貨

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
原物料	\$124,067	\$102,344	\$84,047
在製品	100,137	57,554	51,788
製成品	209,469	295,811	324,290
合 計	433,673	455,709	460,125
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(34,799)	(61,375)	(72,919)
淨 額	<u>\$398,874</u>	<u>\$394,334</u>	<u>\$387,206</u>

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列為銷貨成本之金額分別為571,783仟元及604,140仟元，其中包括民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列存貨跌價損失分別為516仟元及3,535仟元。

另民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之金額分別為1,680,222仟元及1,725,336仟元，其中包括民國一〇三年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致認列存貨淨變現價值回升利益2,541仟元及民國一〇二年一月一日至九月三十日認列存貨跌價損失6,965仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
國內未上市股票			
成大創業投資(股)公司	<u>\$5,000</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$5,000</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：							
103.1.1	\$424,028	\$510,769	\$1,061,764	\$35,833	\$269,518	\$2,936	\$2,304,848
增添	-	1,325	76,976	7,399	25,676	1,413	112,789
處分	-	(2,233)	(117,217)	(9,387)	(27,945)	-	(156,782)
移轉	-	3,794	-	-	-	(3,794)	-
喪失子公司控制力 之轉出	-	-	(21,995)	(6,176)	(4,304)	-	(32,475)
匯率變動之影響數	-	159	(3,497)	(591)	(2,280)	-	(6,209)
103.9.30	<u>\$424,028</u>	<u>\$513,814</u>	<u>\$996,031</u>	<u>\$27,078</u>	<u>\$260,665</u>	<u>\$555</u>	<u>\$2,222,171</u>

成本：							
102.1.1	\$424,028	\$502,041	\$1,188,071	\$37,401	\$290,249	\$2,430	\$2,444,220
增添	-	6,585	33,586	1,763	13,604	798	56,336
處分	-	(19,377)	(174,157)	(2,792)	(22,477)	-	(218,803)
移轉	-	1,591	-	-	-	(1,591)	-
匯率變動之影響數	-	8,848	29,581	1,422	4,364	-	44,215
102.9.30	<u>\$424,028</u>	<u>\$499,688</u>	<u>\$1,077,081</u>	<u>\$37,794</u>	<u>\$285,740</u>	<u>\$1,637</u>	<u>\$2,325,968</u>

折舊及減損：							
103.1.1	\$-	\$156,332	\$551,564	\$26,357	\$145,459	\$-	\$879,712
折舊	-	21,597	80,820	2,940	24,218	-	129,575
減損損失	-	-	7,430	-	-	-	7,430
處分	-	(2,233)	(85,921)	(7,776)	(30,732)	-	(126,662)
喪失子公司控制力 之轉出	-	-	(18,213)	(3,695)	(3,472)	-	(25,380)
匯率變動之影響數	-	94	(2,375)	(292)	(2,369)	-	(4,942)
103.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$175,790</u>	<u>\$533,305</u>	<u>\$17,534</u>	<u>\$133,104</u>	<u>\$-</u>	<u>\$859,733</u>

折舊及減損：							
102.1.1	\$-	\$146,063	\$628,246	\$25,705	\$143,797	\$-	\$943,811
折舊及減損	-	21,430	87,027	3,111	28,738	-	140,306
處分	-	(19,204)	(162,623)	(1,603)	(20,967)	-	(204,397)
匯率變動之影響數	-	2,412	20,532	1,146	3,204	-	27,294
102.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$150,701</u>	<u>\$573,182</u>	<u>\$28,359</u>	<u>\$154,772</u>	<u>\$-</u>	<u>\$907,014</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
淨帳面額：							
103.9.30	\$424,028	\$338,024	\$462,726	\$9,544	\$127,561	\$555	\$1,362,438
102.12.31	\$424,028	\$354,437	\$510,200	\$9,476	\$124,059	\$2,936	\$1,425,136
102.9.30	\$424,028	\$348,987	\$503,899	\$9,435	\$130,968	\$1,637	\$1,418,954

本集團民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日、一〇二年九月三十日未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、機電工程及隔間工程，並分別按其耐用年限35年、15年及10年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

8. 其他非流動資產

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
預付設備款	\$91,668	\$108,635	\$91,250
存出保證金	5,532	8,703	7,294
合 計	\$97,200	\$117,338	\$98,544

9. 短期借款

(1) 明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保銀行借款	\$328,156	\$291,972	\$360,515
擔保銀行借款	5,000	2,000	4,400
合 計	\$333,156	\$293,972	\$364,915
利率區間	1.39%~2.00%	1.28%~2.50%	1.52%~2.74%

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日、一〇二年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為842,976仟元、951,553仟元、965,963仟元。

(2) 本集團擔保借款之情形請參閱附註八。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 應付短期票券

102.12.31			
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
國際票券金融公司	1.1%	\$30,000	無
減：應付短期票券折價		(29)	
淨 額		<u>\$29,971</u>	

102.09.30			
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
國際票券金融公司	1.1%	\$30,000	無
減：應付短期票券折價		(33)	
淨 額		<u>\$29,967</u>	

11. 其他應付款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應付各項營業費用	\$76,929	\$84,096	\$76,119
應付購置設備款	27,318	44,061	34,918
應付員工紅利	3,189	13,802	10,812
應付董監酬勞	957	4,141	3,244
其他	5,911	10,566	5,751
合 計	<u>\$114,304</u>	<u>\$156,666</u>	<u>\$130,844</u>

12. 應付公司債

(1) 明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
負債要素：			
應付國內可轉換公司債面額	\$-	\$65,700	\$84,800
應付公司債折價	-	(1,670)	(2,584)
小計	-	64,030	82,216
減：一年內到期或執行賣回權之部分	-	(64,030)	(82,216)
淨額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述負債組成要素中純債券價值岱稜三及岱稜四係分別以發行價格按有效利率1.71%及2.48%折算現值，後續並按利息法攤銷其折價；其他之負債組成要素則以公平價值評價並採用二元樹狀雙因子模式評估其公平價值。

(2)本公司國內可轉換公司債之發行：

受託人	發行地點	發行期間	發行總額	票面利率 及付息日	擔保情形	擔保人
玉山商業銀行	台灣	101.05.07～ 104.05.07	\$150,000	0%	有	台北富 邦銀行
玉山商業銀行	台灣	101.05.07～ 104.05.07	100,000	0%	有	安泰商 業銀行

(3)本公司於民國一〇一年五月七日發行國內第三次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

A. 轉換條件：

轉換期間	轉換價格	債券換股權利證書入帳基礎
自民國一〇一年六月八日 起至民國一〇四年四月二 十七日止	每股新台幣13.7元 (調整後)	帳面價值法

B. 贖回及賣回辦法：

發行公司贖回辦法	債券投資人賣回辦法
(a) 本轉換公司債發行滿一個月後之翌日(101.06.08)起至發行期間屆滿前四十日(104.03.28)止，本公司普通股收盤價若連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上時。	本轉換公司債以發行滿二年(103.05.07)當日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前三日至前五日之間，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本
(b) 本轉換公司債發行滿一個月翌日(101.06.08)至發行期間屆滿前四十日(104.03.28)止，本轉換公司債尚未轉換之餘額低於原發行總額之10%時。	轉換公司債贖回，(滿二年為債券面額之103.02%)。

C. 除本公司提前將債券贖回，購回或債權人賣回、行使轉換權利情況外，本公司將於到期日按面額償還本金。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)本公司於民國一〇一年五月七日發行國內第四次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

A.轉換條件：

轉換期間	轉換價格	債券換股權利證書入帳基礎
自民國一〇一年六月八日 起至民國一〇四年四月二 十七日止	每股新台幣13.7元 (調整後)	帳面價值法

B.贖回及賣回辦法：

發行公司贖回辦法	債券投資人賣回辦法
(a)本轉換公司債發行滿一個月後之翌日(101.06.08)起至發行期間屆滿前四十日(104.03.28)止，本公司普通股收盤價若連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上時。	本轉換公司債以發行滿二年(103.05.07)當日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前三十日至前五日之間，要求本公司以債券面額加計利息補償金
(b)本轉換公司債發行滿一個月翌日(101.06.08)至發行期間屆滿前四十日(104.03.28)止，本轉換公司債尚未轉換之餘額低於原發行總額之10%時。	將其所持有之本轉換公司債贖回，(滿二年為債券面額之103.02%)。

C.除本公司提前將債券贖回，購回或債權人賣回、行使轉換權利情況外，本公司將於到期日按面額償還本金。

(5)截至民國一〇二年十二月三十一日止，國內第三次及第四次可轉換公司債已轉換金額分別為104,300仟元及80,000仟元。另截至民國一〇三年九月三十日止，國內第三次及第四次可轉換公司債已全部轉換完畢，累計已行使轉換金額分別為\$150,000仟元及\$100,000仟元。

13.長期借款

(1)明細如下：

貸款銀行	借款性質	期 間	103.09.30	償 還 辦 法
第一銀行	擔保借款	97.02.01~ 104.02.01	\$3,182	自 97 年 03 月 01 日起，每個月為一期，共分 84 期償還。
第一銀行	擔保借款	100.11.09~ 105.11.08	11,700	自 100 年 12 月 09 日起，每個月為一期，共分 60 期償還。
第一銀行	擔保借款	101.08.01~ 106.08.01	35,000	自 101 年 09 月 01 日起，每個月為一期，共分 60 期償還。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	借款性質	期 間	103.09.30	償 還 辦 法
合作金庫	信用借款	99.01.05～ 104.01.05	\$1,333	自 99 年 02 月 05 日起，每個月為一期，共分 60 期償還。
合作金庫	信用借款	100.07.18～ 105.07.18	7,333	自 100 年 08 月 18 日起，每個月為一期，共分 60 期攤還。
合作金庫	信用借款	102.05.15～ 107.05.15	14,667	自 102 年 06 月 15 日起，每個月為一期，共分 60 期攤還。
上海商銀	信用借款	102.09.16～ 105.09.15	10,800	自 102 年 10 月 15 日起，每個月為一期，共分 36 期攤還。
臺灣工銀	信用借款	102.10.23～ 104.10.15	20,000	到期一次償還，按月繳息。
臺灣工銀	信用借款	103.02.07～ 104.10.15	10,000	到期一次償還，按月繳息。
臺灣工銀	信用借款	103.05.28～ 104.10.15	10,000	到期一次償還，按月繳息。
中華開發 工業銀行	信用借款	103.06.06～ 104.11.28	20,000	於授信期限屆至到期日前得循環動用，每次動用天期最長不可超過 180 天。
中華開發 工業銀行	信用借款	103.08.01～ 104.11.28	40,000	於授信期限屆至到期日前得循環動用，每次動用天期最長不可超過 180 天。
上海商銀	信用借款	103.09.19～ 106.09.18	20,000	自 103 年 09 月 18 日起，每三個月為一期，共分 12 期償還。
台北富邦 銀行	擔保借款	103.09.29～ 108.09.29	80,000	自 103 年 10 月 29 日起，每個月為一期，共分 60 期償還。
兆豐銀行	擔保借款	96.11.07～ 106.11.06	2,800	自 96 年 12 月起，每一季為一期，共分 40 期償還。
玉山銀行	聯貸借款 - 甲項 (擔保借款)	102.09.27～ 107.09.27	303,158	首次動用日起算滿 6 個月之日償還第一期款，嗣後以每三個月為一期，共分 19 期攤還本金。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	借款性質	期 間	103.09.30	償 還 辦 法
玉山銀行	聯貸借款 -乙項 (擔保借款)	102.12.10~ 107.09.27	\$30,000	首次動用日起算滿 24 個月之 日償還第一期款，嗣後以每三 個月為一期，共分 13 期攤還本 金，其中第 1 期至第 12 期每期 攤還 7%，第 13 期攤還 16%。
玉山銀行	聯貸借款- 丙項 (信用借款)	103.09.05~ 107.09.27	30,000	於授信期限屆至日前得循環 動用，每次動用天期為 90~ 180 天。本金到期一次償還。
玉山銀行	聯貸借款- 丙項 (信用借款)	103.09.22~ 107.09.27	150,000	於授信期限屆至日前得循環 動用，每次動用天期為 90~ 180 天。本金到期一次償還。
合 計			799,973	
減：一年內到期部份			(136,185)	
未攤銷聯貸費用			(1,839)	
淨 額			\$661,949	
利率區間			1.58%~2.35%	

貸款銀行	借款性質	期 間	102.12.31	償 還 辦 法
第一銀行	擔保借款	97.02.01~ 104.02.01	\$8,854	自 97 年 03 月 01 日起，每個 月為一期，共分 84 期償還。
第一銀行	擔保借款	100.11.09~ 105.11.08	15,750	自 100 年 12 月 09 日起，每 個月為一期，共分 60 期償還。
第一銀行	擔保借款	101.08.01~ 106.08.01	44,000	自 101 年 09 月 01 日起，每 個月為一期，共分 60 期償還。
合作金庫	信用借款	99.01.05~ 104.01.05	4,333	自 99 年 02 月 05 日起，每個 月為一期，共分 60 期償還。
合作金庫	信用借款	100.07.18~ 105.07.18	10,333	自 100 年 08 月 18 日起，每 個月為一期，共分 60 期攤還。
合作金庫	信用借款	102.05.15~ 107.05.15	17,667	自 102 年 06 月 15 日起，每 個月為一期，共分 60 期攤還。
板信銀行	信用借款	102.07.17~ 105.07.17	9,167	自 102 年 10 月 17 日起，每 一季為一期，共分 12 期攤還。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	借款性質	期 間	102.12.31	償 還 辦 法
上海商銀	信用借款	102.09.16～ 105.09.15	\$14,850	自 102 年 10 月 15 日起，每 個月為一期，共分 36 期攤還。
台灣工銀	信用借款	102.10.23～ 104.10.15	20,000	自 103 年 10 月 15 日起，每 個月為一期，共分 13 期攤還。
第一銀行	信用借款	99.01.05～ 104.01.05	13,542	自 100 年 01 月 05 日起，每 個月為一期，共分 48 期償還。
第一銀行	擔保借款	99.06.21～ 104.06.21	33,750	自 100 年 06 月 21 日起，每 個月為一期，共分 48 期償還。
第一銀行	擔保借款	99.12.29～ 109.12.29	65,333	自 101 年 01 月 29 日起，每 個月為一期，共分 108 期償 還。
兆豐銀行	擔保借款	96.11.07～ 106.11.06	9,600	自 96 年 12 月起，每一季為 一期，共分 40 期償還。
玉山銀行	聯貸借款 -甲項 (擔保借款)	102.09.27～ 107.09.27	360,000	首次動用日起算滿 6 個月之日 償還第一期款，嗣後每三個月 為一期，共分 19 期攤還本金。
玉山銀行	聯貸借款 -乙項 (擔保借款)	102.12.10～ 107.09.27	30,000	首次動用日起算滿 24 個月之 日償還第一期款，嗣後每三個月 為一期，共分 13 期攤還本 金，其中第 1 期至第 12 期每 期攤還 7%，第 13 期攤還 16%。
合 計			657,179	
減：一年內到期部份			(172,862)	
未攤銷聯貸費用			(2,407)	
淨 額			\$481,910	
利率區間			1.69%～2.44%	

貸款銀行	借款性質	期 間	102.9.30	償 還 辦 法
第一銀行	擔保借款	97.02.01～ 104.02.01	\$10,729	自 97 年 03 月 01 日起，每個 月為一期，共分 84 期償還。
第一銀行	擔保借款	97.12.22～ 102.12.22	2,073	自 98 年 01 月 22 日起，每個 月為一期，共分 60 期償還。
第一銀行	擔保借款	100.11.09～ 105.11.08	17,100	自 100 年 12 月 09 日起，每 個月為一期，共分 60 期償還。
第一銀行	擔保借款	101.08.01～ 106.08.01	47,000	自 101 年 09 月 01 日起，每 個月為一期，共分 60 期償還。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	借款性質	期 間	102.9.30	償 還 辦 法
第一銀行	信用借款	99.01.05～ 104.01.05	\$16,667	自 100 年 01 月 05 日起，每 個月為一期，共分 48 期償還。
第一銀行	擔保借款	99.06.21～ 104.06.21	39,375	自 100 年 06 月 21 日起，每 個月為一期，共分 48 期償還。
第一銀行	擔保借款	99.12.29～ 109.12.29	67,667	自 101 年 01 月 29 日起，每 個月為一期，共分 108 期償 還。
合作金庫	信用借款	99.01.05～ 104.01.05	5,333	自 99 年 02 月 05 日起，每個 月為一期，共分 60 期償還。
合作金庫	信用借款	100.07.18～ 105.07.18	11,333	自 100 年 08 月 18 日起，每 個月為一期，共分 60 期攤還。
合作金庫	信用借款	102.05.15～ 107.05.15	18,667	自 102 年 06 月 15 日起，每 一個月為一期，共分 60 期攤 還。
台新銀行	信用借款	102.09.23～ 104.09.23	30,000	到期一次償還，按月繳息。
板信銀行	信用借款	102.07.17～ 105.07.17	10,000	自 102 年 10 月 17 日起，每 一季為一期，共分 12 期攤還。
上海商銀	信用借款	102.09.16～ 105.09.15	16,200	自 102 年 10 月 15 日起，每 一月為一期，共分 36 期攤還。
兆豐銀行	擔保借款	96.11.07～ 106.11.06	10,200	自 96 年 12 月起，每一季為 一期，共分 40 期攤還。
玉山銀行	聯貸借款- 甲項 (擔保借款)	102.09.27～ 107.09.27	360,000	首次動用日起算滿 6 個月之 日償還第一期款，嗣後以每 三個月為一期，共分 19 期攤 還本金。
合 計			\$662,344	
減：一年內到期部份			(151,356)	
未攤銷聯貸費用			(2,679)	
淨 額			\$508,309	
利率區間			1.69%～2.44%	

(2)本集團擔保借款之情形請參閱附註八。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)A. 另本公司於民國一〇二年九月十六日與玉山銀行等7家金融機構簽訂授信總額度為840,000仟元之聯合貸款合約，其中：

①甲項授信：360,000仟元，供償還民國九十八年度玉山銀行主辦聯貸暨金融機構借款所需，得依約定分次動用，惟不得循環動用。

授信條件：自首次動用日起算6個月，借款人並得分次動用授信額度；惟借款人應於合約簽約日起3個月內首次動用。未依前述規定期限為首次動用或後續動用者，未動用之額度屆期自動取消，不得再行動用。

②乙項授信：180,000仟元，購置機器設備之所需，得依約定分次動用，惟不得循環動用。

授信條件：自首次動用日起算24個月，借款人並得分次動用授信額度；惟借款人應於合約簽約日起3個月內首次動用。未依前述規定期限為首次動用或後續動用者，未動用之額度屆期自動取消，不得再行動用。

③丙項授信：300,000仟元，供中期營運週轉之用，得循環動用。

授信條件：借款人應於合約簽約日起6個月內首次動用，否則依該月期限之末日視為首次動用之日。每次動用天期最長不可超過180天，最短不得低於90天，或經額度管理銀行同意之天期，但最後到期日均不得超過本項授信額度之授信期限。

B. 另於本合約存續期間內，應以經額度管理銀行同意之債務人之會計師查核簽證之年度合併財務報告為計算基礎，核算下列各款規定之財務比率，並應維持下列各款所定之財務比率與標準：

①流動比率(流動資產/流動負債扣除本授信案一年內到期金額)：應維持100%(含)以上。

②負債淨值比率(負債/有形淨值)：應維持150%(含)以下。

③最低有形淨值金額(淨值-無形資產)：應維持新臺幣13億元(含)以上。

④利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{利息費用} + \text{折舊及攤銷費用}) / \text{利息費用}]$ ：應維持3倍(含)以上。

C. 若借款人之財務狀況不符合前述比率與標準時，借款人於年度結束後9個月內調整之，若調整後經會計師核閱之財務比率符合前述約定，則不視為借款人違約；惟調整期間內，本授信案未動用之授信額度即暫停動用權益至財務報表比率與標準符合規定，倘為丙項授信之借新還舊，則不在此限。就已動用未清償本金餘額之貸款利率自額度管理銀行通知之次一付息日起，至借款人符合前述財務比率與標準之次一付息日止，利率加碼幅度增加0.125%。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,857仟元及4,110仟元；另民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為9,211仟元及10,722仟元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
營業成本	\$262	\$234	\$733	\$699
推銷費用	\$19	\$20	\$59	\$59
管理費用	\$130	\$116	\$395	\$351
研發費用	\$32	\$25	\$86	\$74

15. 權益

(1) 股本

A. 本公司於民國一〇二年一月一日額定股本為1,600,000仟元，其中股份總額內保留40,000仟元作為發行員工認股權憑證，及保留250,000仟元作為發行可轉換公司債，分為160,000仟股，每股面額10元，分次發行；而實收股本為933,336仟元，已發行股數為93,334仟股，減除本公司買回之庫藏股票978仟股後，實際流通在外股數為92,356仟股。

B. 本公司於民國一〇一年五月七日發行之國內第三次有擔保可轉換公司債及國內第四次有擔保可轉換公司債，於民國一〇二年度分別有可轉換公司債41,300仟元及32,000仟元陸續轉換為普通股計2,920仟股及2,264仟股，業經主管機關核准變更登記在案。

C. 本公司於民國一〇一年五月七日發行之國內第三次有擔保可轉換公司債及國內第四次有擔保可轉換公司債，於民國一〇三年前三季分別有可轉換公司債45,700仟元及20,000仟元陸續轉換為普通股計3,336仟股及1,460仟股，業經主管機關核准變更登記在案。

D. 本公司經董事會決議，於民國一〇三年二月十日至三月十二日辦理買回庫藏股，以維護本公司信用及股東權益，業經買回2,272仟股；後經董事會決議以民國一〇三年四月十五日為認股基準日，辦理轉讓庫藏股1,000仟股予員工。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 截至民國一〇三年九月三十日止，本公司額定股本為 1,600,000 仟元，其中股份總額內保留 40,000 仟元做為發行員工認股權憑證，及保留 250,000 仟元做為發行可轉換公司債，分為 160,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行；實收股本為 1,033,136 仟元，已發行股數為 103,314 仟股，減除本公司買回之庫藏股 2,250 仟股後，實際流通在外股數為 101,064 仟股。

(2) 資本公積

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
普通股股票溢價	\$409,626	\$409,626	\$409,626
轉換公司債轉換溢價	146,104	133,977	131,187
庫藏股票交易	9,825	8,248	8,248
認股權	-	1,631	2,119
合 計	\$565,555	\$553,482	\$551,180

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日各類資本公積餘額之調節如下：

	普通股股票 溢價	轉換公司債 轉換溢價	庫藏股票 交易	認股權	合計
103.1.1餘額	\$409,626	\$133,977	\$8,248	\$1,631	\$553,482
可轉換公司債轉換	-	12,127	-	(1,631)	10,496
庫藏股轉讓	-	-	1,577	-	1,577
103.9.30餘額	\$409,626	\$146,104	\$9,825	\$-	\$565,555
102.1.1餘額	\$409,626	\$122,551	\$8,248	\$3,548	\$543,973
可轉換公司債轉換	-	8,636	-	(1,429)	7,207
102.9.30餘額	\$409,626	\$131,187	\$8,248	\$2,119	\$551,180

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用。公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)庫藏股票

變動情形如下：

單位：仟股

103.1.1~103.9.30				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	978	2,272	(1,000)	2,250

102.1.1~102.9.30				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	978	-	-	978

- A. 本公司截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止，買回尚未分配予員工之庫藏股票分別為2,250仟股及978仟股，另買回之庫藏股票金額分別為42,112仟元及13,304仟元。
- B. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。
- C. 本公司於民國一〇三年四月十五日經董事會決議轉讓庫藏股22,705仟元予員工，並認列酬勞成本1,650仟元，計已轉讓1,000仟股予員工，並認列資本公積一庫藏股交易1,577仟元。

(4)盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 董監酬勞就A至D款規定數額後，如尚有盈餘，提撥不得超過百分之五。
- F. 員工紅利就A至D款規定數額後，提撥百分之五至百分之十五，並得以現金或發行新股方式為之。
- G. 扣除E.F.餘額後，由董事會得就該餘額併同以往年度盈餘擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，係以股票股利搭配部分現金股利為主，現金股利發放總額不低於擬發放股東紅利總額百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於轉換日之保留盈餘為負數，故免就首次採用國際財務報導準則提列規定提列相關特別盈餘公積。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為3,189仟元和957仟元及10,812仟元和3,244仟元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇三年六月二十六日及一〇二年六月十七日之股東常會，分別決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$15,165	\$13,311		
特別盈餘公積	384	-		
普通股現金股利	131,383	76,430	\$1.3	\$0.7949377
董監事酬勞	4,141	3,595		
員工紅利－現金	13,802	11,982		
合 計	<u>\$164,875</u>	<u>\$105,318</u>		

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇二年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇二年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(5)非控制權益

	103.1.1~103.9.30	102.1.1~102.9.30
期初餘額	\$60,678	\$80,366
歸屬於非控制權益之本期淨(損)	(43,147)	(14,674)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	112	1,293
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	86,724	-
出售子公司已發行股份	(4,515)	-
其他	1,997	-
期末餘額	\$101,849	\$66,985

16. 營業收入

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
商品銷售收入	\$713,612	\$783,759	\$2,152,486	\$2,258,323
減：銷貨退回及折讓	(9,952)	(11,695)	(33,521)	(44,445)
合 計	\$703,660	\$772,064	\$2,118,965	\$2,213,878

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	103.7.1~103.9.30			102.7.1~102.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$62,038	\$38,066	\$100,104	\$62,103	\$45,075	\$107,178
勞健保費用	6,859	3,263	10,122	6,085	4,015	10,100
退休金費用	2,197	1,103	3,300	2,649	1,856	4,505
其他員工福利費用	2,119	1,093	3,212	2,534	1,372	3,906
折舊費用	39,176	2,459	41,635	29,398	14,828	44,226
攤銷費用	-	1,069	1,069	149	919	1,068

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

功能別 性質別	103.1.1~103.9.30			102.1.1~102.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$178,290	\$131,826	\$310,116	\$183,167	\$134,581	\$317,748
勞健保費用	17,965	13,413	31,378	18,786	12,317	31,103
退休金費用	6,667	3,817	10,484	6,981	4,924	11,905
其他員工福利費用	6,272	3,235	9,507	8,147	4,097	12,244
折舊費用	122,521	7,054	129,575	111,400	28,906	140,306
攤銷費用	-	3,558	3,558	424	2,607	3,031

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
利息收入	\$498	\$102	\$1,650	\$501
租金收入	9	9	26	26
其他收入-其他	916	596	3,891	1,896
合 計	<u>\$1,423</u>	<u>\$707</u>	<u>\$5,567</u>	<u>\$2,423</u>

(2) 其他利益及損失

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	\$4,991	\$(5,906)	\$1,485	\$(11,758)
處分投資(損失)	-	-	(2,238)	-
淨外幣兌換利益(損失)淨額	4,719	(187)	4,205	40,183
什項支出	(2,635)	(847)	(9,879)	(3,069)
減損損失	-	-	(10,245)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益(損失)	(779)	2,033	(473)	3,796
合 計	<u>\$6,296</u>	<u>\$(4,907)</u>	<u>\$(17,145)</u>	<u>\$29,152</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	103.7.1～ 103.9.30	102.7.1～ 102.9.30	103.1.1～ 103.9.30	102.1.1～ 102.9.30
銀行借款之利息	\$ (5,062)	\$ (5,483)	\$ (14,080)	\$ (19,716)
應付公司債之利息	-	(401)	(254)	(1,315)
財務成本合計	<u>\$ (5,062)</u>	<u>\$ (5,884)</u>	<u>\$ (14,334)</u>	<u>\$ (21,031)</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$10,128</u>	<u>\$ (1,647)</u>	<u>\$8,481</u>

民國一〇二年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (9,629)</u>	<u>\$1,591</u>	<u>\$ (8,038)</u>

民國一〇三年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$1,371</u>	<u>\$ (214)</u>	<u>\$1,157</u>

民國一〇二年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$22,771</u>	<u>\$ (3,651)</u>	<u>\$19,120</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$669	\$8,502	\$1,294	\$26,609
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-	1,228	(272)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	5,019	(3,847)	(14,196)	(14,538)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	-	3,612	-	14,788
其他(匯率變動之影響)	(21)	121	(485)	734
所得稅費用(利益)	<u>\$5,667</u>	<u>\$8,388</u>	<u>\$(12,159)</u>	<u>\$27,321</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$1,647</u>	<u>\$(1,591)</u>	<u>\$214</u>	<u>\$3,651</u>

兩稅合一相關資訊

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$50,216</u>	<u>\$51,211</u>	<u>\$47,677</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為22.70%及20.48%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年十一月七日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇一年度
子公司-岱鑫科技股份有限公司	核定至民國一〇一年度
子公司-友圖全像股份有限公司	核定至民國一〇一年度

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ (44,923)	\$42,812	\$36,439	\$118,469
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	101,064	96,146	99,391	95,207
基本每股盈餘(元)	\$ (0.44)	\$0.45	\$0.37	\$1.24
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ (44,923)	\$42,812	\$36,439	\$118,469
轉換公司債之利息(仟元)	-	401	254	1,315
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ (44,923)	\$43,213	\$36,693	\$119,784
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	101,064	96,146	99,391	95,207
稀釋效果：				
員工紅利—股票(仟股)	156	496	156	496
轉換公司債(仟股)	-	6,190	2,410	7,237
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	101,220	102,832	101,957	102,940
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.44)	\$0.42	\$0.36	\$1.16

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

22. 對子公司所有權權益之變動

喪失對子公司之控制

本集團於民國一〇三年四月一日處分UNIVACCO FOILS.(HOLLAND)B.V.100%股權並喪失對其之控制，處分價款為3,673仟元，於民國一〇三年九月三十日尚未收回處分價款，帳列其他流動資產項下。處分損失為2,238仟元，並列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

本集團主要管理階層之獎酬如下：

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
短期員工福利	\$2,790	\$2,771	\$6,327	\$7,355
退職後福利	7	7	21	28
合計	<u>\$2,797</u>	<u>\$2,778</u>	<u>\$6,348</u>	<u>\$7,383</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	103.9.30	102.12.31	102.9.30	
不動產、廠房及設備－土地	\$322,670	\$322,670	\$421,296	長短期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	116,682	120,566	137,912	長短期借款
不動產、廠房及設備－機器設備	-	184,278	192,084	長短期借款
不動產、廠房及設備－其他設備	-	7,176	7,743	長短期借款
其他流動資產－質押定存	2,000	10,717	10,708	公司債保證/ 履約保證金
合計	<u>\$441,352</u>	<u>\$645,407</u>	<u>\$769,743</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇三年九月三十日止，本集團因購置原料而開立保證信用狀金額為101,795仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

有關本集團因透過經銷商間接銷售之特定客戶於民國一〇三年十月十三日向法院聲請重整，而致本集團對該經銷商應收帳款個別評估產生減損之情形，請參閱合併財務報告附註六.4項下說明。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$9	\$5,876	\$10,117
備供出售金融資產 (包含以成本衡量之金融資產)	5,000	5,000	5,000
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$515,083	\$441,704	437,989
應收票據	196,335	354,435	303,920
應收帳款	603,475	545,295	588,206
其他非流動資產－存出保證金	5,532	8,703	7,294
其他應收款－受限制資產 (帳列其他流動資產)	2,000	10,717	10,708
小計	1,322,425	1,360,854	1,348,117
合計	\$1,327,434	\$1,371,730	\$1,363,234

金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：	103.9.30	102.12.31	102.9.30
短期借款	\$333,156	\$293,972	\$364,915
應付短期票券	-	29,971	29,967
應付款項	499,829	586,747	528,684
應付公司債(含一年內到期或執行賣回 權部份)	-	64,030	82,216
長期借款(含一年內到期部份)	798,134	654,772	659,665
小計	1,631,119	1,629,492	1,665,447
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－持有供交易	1,048	48	6
合計	\$1,632,167	\$1,629,540	\$1,665,453

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
 ，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及監察人依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響。民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日匯率風險之敏感度分析如下：

一〇三年一月一日至九月三十日

變動幅度	損益敏感度
NTD/USD 匯率 +/- 1%	+/- \$3,798

一〇二年一月一日至九月三十日

變動幅度	損益敏感度
NTD/USD 匯率 +/- 1%	+/- \$3,920

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加387仟元及440仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係來自於應收帳款之回收，已持續評估應收帳款與應收票據回收情形並提列適當備抵評價，故本集團產生信用風險甚低。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為50%、38%及41%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款、轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
103.9.30							
短期借款	\$333,156	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$333,156
應付款項	499,829	-	-	-	-	-	499,829
長期借款	136,185	237,466	128,823	289,523	26,007	2,379	820,383
102.12.31							
短期借款	\$293,372	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$293,372
應付短期票券	29,971	-	-	-	-	-	29,971
應付款項	586,747	-	-	-	-	-	586,747
可轉換公司債	-	65,700	-	-	-	-	65,700
長期借款	172,862	141,200	134,484	116,205	80,570	21,498	666,819
102.9.30							
短期借款	\$364,915	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$364,915
應付短期票券	29,967	-	-	-	-	-	29,967
應付款項	528,684	-	-	-	-	-	528,684
可轉換公司債	84,800	-	-	-	-	-	84,800
長期借款	151,356	180,589	123,312	105,409	90,086	21,403	672,155

衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
103.9.30							
遠期外匯合約							
流出	<u>\$ (182)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (182)</u>
換匯換利合約							
流出	<u>\$ (866)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (866)</u>
102.12.31							
遠期外匯合約							
流出	<u>\$ (3)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (3)</u>
換匯換利合約							
流出	<u>\$ (45)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (45)</u>
102.9.30							
遠期外匯合約							
流出	<u>\$ (6)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (6)</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 應付公司債、長期借款、其他長期借款(含一年內到期部分)以其帳面價值估計其公平價值，因本集團借款採短期循環借款屬機動利率，其已按市場情況調整，故本公司之借款利率應近似市場利率。
- C. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- D. 存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值：

	帳面金額			公允價值		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30	103.9.30	102.12.31	102.9.30
金融負債						
應付公司債	\$-	\$64,030	\$82,216	\$-	\$64,792	\$83,355

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

103.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$9	\$-	\$9
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$182	\$-	\$182
換匯換利合約	-	866	-	866

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$44	\$-	\$44
嵌入式衍生金融工具	-	5,832	-	5,832
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$3	\$-	\$3
換匯換利合約	-	45	-	45

102.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$3	\$-	\$3
嵌入式衍生金融工具	-	10,114	-	10,114
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$6	\$-	\$6

於民國一〇三年及一〇二年前三季並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 衍生工具本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
103.9.30。		
遠期外匯合約	賣出美元1,200仟元	103年09月16日至103年11月21日
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出美元800仟元	102年12月23日至103年01月23日
102.9.30		
遠期外匯合約	賣出歐元200仟元	102年08月09日至102年10月08日

嵌入式衍生金融工具

另本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

換匯換利合約

換匯換利合約係用以規避因營業所暴露之匯率及利率風險，但未指定為避險工具。本集團於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

103年9月30日

合約金額(仟元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
換出美金 1,000仟元	103/09/12~	-	1.59%	102/12/12~
換入台幣29,570仟元	103/10/13	1.20%	-	103/12/12

102年12月31日

合約金額(仟元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
換出美金 1,000仟元	102/12/12~	-	1.60%	102/12/12~
換入台幣29,570仟元	103/03/12	1.20%	-	103/03/12

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		金額單位：仟元					
		103.9.30			102.12.31		
		外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目：							
美金	\$12,570	30.41	\$382,254	\$13,383	29.85	\$399,483	
人民幣	66,137	4.9427	326,895	63,499	4.938	313,558	
歐元	2,756	38.6	106,382	1,033	41.26	42,622	
馬來幣	5,177	8.926	46,210	4,397	8.743	38,443	
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目：							
美金	\$1,000	30.41	\$30,410	\$2,200	29.85	\$65,670	
人民幣	21,998	4.9427	108,729	11,487	4.938	56,723	
歐元	-	38.6	-	375	41.26	15,473	
馬來幣	2,155	8.926	19,236	-	8.743	-	
		102.9.30					
		外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目：							
美金	\$16,058	29.62	\$475,638				
人民幣	55,136	4.844	267,079				
歐元	1,089	40.02	43,582				
馬來幣	4,580	8.71	39,892				
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目：							
美金	\$2,700	29.62	\$79,974				
人民幣	10,242	4.844	49,612				

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十二。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表六及附表七。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資收益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表八。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請參閱附表六、附表七及附表九。

4. 母公司與子公司及各子公司間之關係及重要交易往來情形及金額，詳附表九。

十四、部門資訊

本公司及合併子公司為管理之目的，依據不同產品劃分營運單位，並分為下列二個應報導部門：

真空蒸鍍事業處：該部門主要係生產與銷售燙金膜、冷燙系列產品及貼合膜等產品。

光電材料事業處：該部門主要係生產與銷售電子膠帶、光學膜材、光學保護膜及模內轉印技術等產品。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年七月一日至九月三十日

	真空蒸鍍事業處	光電材料事業處	合 計
收入			
來自外部客戶收入	\$460,155	\$243,505	\$703,660
部門間收入	-	-	-
	<u>\$460,155</u>	<u>\$243,505</u>	<u>\$703,660</u>
部門損益	<u>\$67,530</u>	<u>\$(133,586)</u>	<u>\$(66,056)</u>

民國一〇二年七月一日至九月三十日

	真空蒸鍍事業處	光電材料事業處	合 計
收入			
來自外部客戶收入	\$510,660	\$261,404	\$772,064
部門間收入	-	-	-
	<u>\$510,660</u>	<u>\$261,404</u>	<u>\$772,064</u>
部門損益	<u>\$29,816</u>	<u>\$13,170</u>	<u>\$42,986</u>

民國一〇三年一月一日至九月三十日

	真空蒸鍍事業處	光電材料事業處	合 計
收入			
來自外部客戶收入	\$1,452,356	\$666,609	\$2,118,965
部門間收入	-	-	-
	<u>\$1,452,356</u>	<u>\$666,609</u>	<u>\$2,118,965</u>
部門損益	<u>\$125,222</u>	<u>\$(144,089)</u>	<u>\$(18,867)</u>

民國一〇二年一月一日至九月三十日

	真空蒸鍍事業處	光電材料事業處	合 計
收入			
來自外部客戶收入	\$1,493,460	\$720,418	\$2,213,878
部門間收入	-	-	-
	<u>\$1,493,460</u>	<u>\$720,418</u>	<u>\$2,213,878</u>
部門損益	<u>\$106,454</u>	<u>\$24,662</u>	<u>\$131,116</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一
資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目 (註5)	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註2)	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	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)
													名稱	價值		
0	岱稜科技 (股)公司	UNIVACCO FOILS (Holland) B.V.	其他 應收款	是	\$87,646 (EUR2,271 仟元)	\$-	\$-	-	業務往來	銷貨 \$120,330	-	\$-	-	\$-	\$120,330	\$345,442
0	岱稜科技 (股)公司	岱鑫科技股份有 限公司	其他 應收款	是	100,000	50,000	-	2%	短期融通 資金	-	營運週轉	-	-	-	172,721	345,442

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註3：對個別對象資金融通之限額：

(1)有業務往來者：個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限，但最高不得超過本公司最近期財務報告淨值10%。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)有資金融通之必要者：個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報告淨值10%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，因短期資金融通之必要，其金額不受貸與企業淨值40%之限制，且其融通期間不適用一年或一營業週期之規定。

註4：資金貸與最高限額以不超過本公司最近期財務報告淨值20%為限。

註5：編製合併報表時業已沖銷。

註6：歐元兌台幣匯率為38.60。

註7：UNIVACCO FOILS (Holland) B.V.已於民國一〇三年四月一日處分。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二
為他人背書保證：

編號 (註1)	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	本期最高背書保 證餘額	期末背書 保證餘額	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 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註5)	屬母公司對子 公司背書保證 (註6)
		公司名稱	關係 (註2)								
0	岱稜科技 (股)公司	TAI LENG INDUSTRY INC.	2	\$518,162 (註3)	\$130,763 (USD 4,300 仟元)	\$30,410 (USD 1,000 仟元)	\$-	無	1.76%	\$1,209,046	Y
0	岱稜科技 (股)公司	岱鑫科技股份 有限公司	2	431,802 (註4)	290,000	290,000	65,500	無	16.79%	1,209,046	Y
0	岱稜科技 (股)公司	友圖全像股份 有限公司	2	431,802 (註4)	25,000	25,000	-	無	1.45%	1,209,046	Y

註1：編號欄之說明如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：對海外單一聯屬公司背書保證之金額以不超過本公司最近期財務報表淨值30%為限。

註4：對單一企業背書保證之金額以不超過本公司最近期財務報表淨值25%為限。

註5：背書保證最高限額以不超過本公司最近期財務報告淨值70%為限。

註6：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者填列Y。

註7：美元兌台幣匯率為30.41。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
 ，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

期末持有有價證券情形：

持有之 公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行 人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數 (仟股/單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	未上市(櫃)股票－ 成大創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	500	5,000	2.08%	\$- (註)	

註：以成本衡量之金融資產屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	岱鑫科技股份有限公司	直接持有 71.49% 之子公司	銷貨	\$249,994	11.80%	月結 60~120 天收款	原物料之售價係以本公司進貨價格加價 8%~10%; 成品之售價為本公司參考當時市場機制而決定之價格	非關係人內銷為月結 30~120 天期票, 外銷採預收貨款等方式收款。	應收帳款 \$241,785	24.74%	

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
 ，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

岱稜科技股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收 回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	岱鑫科技股份有限 公司	直接持有 71.49%之 子公司	\$241,785	2.67	\$-	-	\$9,124	\$-

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註1)		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	TAI LENG INDUSTRY INC.	P.O.BOX 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	投資控股業務及進出口貿易業務	\$608,165	\$608,165	23,107	100.00%	\$611,603	\$(46,710)	\$(46,710)	
"	UNIVACCO HOLDING EUROPE B.V.	FRESIALAAN 1, 6851TH Huissen	投資控股業務	167,212	38,329	8	100.00%	5,604	(5,368)	(5,368)	
"	UNIVACCO FOILS CORPORATION	13906 Bettencourt Street Cerritos, California 90703, USA	加工和銷售真空材料及雷射壓印材料等	98,140	62,248	267	100.00%	26,987	(2,530)	(2,530)	
"	岱鑫科技股份有限公司	臺南市麻豆區麻豆口1之20號	光電材料之製造加工買賣	500,537	292,261	21,983	71.49%	159,582	(81,641)	(56,251)	
"	友圖全像股份有限公司	苗栗縣竹南鎮聖福里橋仔頭6之6號	雷射全像術產品之生產及銷售	23,227	17,369	2,411	80.91%	28,689	3,064	2,167	
TAI LENG INDUSTRY INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (CAYMAN) INC.	SCOTIA CENTRE, 4 TH FLOOR, P.O. BOX 2804, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN KY1-1112, CAYMAN ISLANDS	投資控股業務	867,598	867,598	26,623	100.00%	532,125	(48,689)	(48,689)	
TAI LENG INDUSTRY INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	LOT 17-9 JALAN CJ1/1, BERSATU INDUSTRIAL PARKCHERAS JAYA, BALAKONG, 43200 SELANGOR, MALAYSIA.	加工和銷售真空材料、雷射壓印材料及光電材料等	USD 438	USD 438	1,639	100.00%	38,540	2,871	2,871	

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額 (註1)		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
UNIVACCO TECHNOLOGY (CAYMAN) INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (HONG KONG) LIMITED.	九龍尖沙咀廣東道30號 新港中心第一座511室	投資控股業務	\$544,157	\$544,157	16,718	100.00%	\$467,597	\$(11,030)	\$(11,030)	
	APOLLO INVESTMENT LTD.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	投資控股業務	243,947	243,947	5,422	66.87%	64,032	(56,302)	(37,649)	
UNIVACCO TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	UNIVACCO INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	BLOCK B-5-8 (LEVEL 7) MENARA UNCANG EMAS 85, JALAN LOKE YEW, 55200 KULAN LUMPUR, MALAYSIA.	加工和銷售真空 材料、雷射壓印材 料及光電材料等	MYR 430	MYR 430	430	100.00%	MYR 3,045	MYR 487	MYR 487	
UNIVACCO HOLDING EUROPE B.V.	UNIVACCO FOILS (Holland) B.V.	Fresialaan 1, 6851 TH Huissen, Holland	加工和銷售真空 材料、雷射壓印材 料及光電材料等	-	EUR 11	-	-	-	(375)	(375)	註五

註1：不包含盈餘轉增資之金額。

註2：係未考量公司間交易之已(未)實現損益之影響數。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註4：編製合併報表時業已沖銷。

註5：UNIVACCO FOILS (Holland) B.V.已於民國一〇三年四月一日處分，相關投資損益僅認列至三月底止。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司之相關資訊：

資金貸與他人：

貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註5)	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	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	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額 (註3)
											名稱	價值		
UNIVACCO HOLDING EUROPE B.V.	UNIVACCO FOILS (HOLLAND) B.V.	其他應收款	\$28,950 (EUR 750仟元)	\$-	\$-	-	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$172,721	\$345,442
TAI LENG INDUSTRY INC.	岱稜真空科技(無錫)有限公司	其他應收款	76,025 (USD 2,500仟元)	30,410 (USD 1,000仟元)	30,410 (USD 1,000仟元)	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	172,721	\$345,442

註1：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註2：對個別對象資金融通之限額：

- (1)有業務往來者：個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限，但最高不得超過本公司最近期財務報告淨值10%。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2)有資金融通之必要者：個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報告淨值10%為限。
- (3)本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，因短期資金融通之必要，其金額不受貸與企業淨值40%之限制，且其融通期間不適用一年或一營業週期之規定。

註3：資金貸與最高限額以不超過本公司最近期財務報告淨值20%為限。

註4：美元兌台幣匯率為30.41，歐元兌台幣匯率為38.60。

註5：編製合併報表時業已沖銷。

註6：UNIVACCO FOILS (Holland) B.V.已於民國一〇三年四月一日處分。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八
大陸投資資訊：

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
岱稜真空科技 (無錫)有限公司	研究開發、生產、 銷售雷射壓印材 料、真空蒸鍍產品 及光電材料等	實收資本額為 美金 15,500 仟元	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$174,158 (USD 5,727仟元)	-	-	\$174,158 (USD 5,727仟元)	\$(7,917)	100.00%	\$(7,917)	\$439,341	\$73,074 (USD 2,243 仟元)
			透過第三地區匯 款投資大陸公司	91,230 (USD 3,000仟元)	-	-	91,230 (USD 3,000仟元)					
岱稜真空材料 (東莞)有限公司	加工和銷售真空 材料、雷射壓印材料 及光電材料等	實收資本額為 港幣 2,500 仟元	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	9,822 (USD 323仟元)	-	-	9,822 (USD 323仟元)	(5,701)	100.00%	(5,701)	(3,684)	無
東莞岱暘電子材 料有限公司	加工和銷售真空 材料、雷射壓印材料 及光電材料等	實收資本額為 港幣 3,000 仟元	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	11,769 (USD 387仟元)	-	-	11,769 (USD 387仟元)	633	100.00%	633	12,210	無
友圖全像(昆明) 激光材料有限公司	雷射全像術產品 之生產及銷售	實收資本額為 美金 3,800 仟元	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	54,738 (USD 1,800仟元)	-	-	54,738 (USD 1,800仟元)	-	66.87%	-	(註 2)	無
			透過第三地區匯 款投資大陸	28,373 (USD 933仟元)	-	-	28,373 (USD 933仟元)					
友圖全像(上海) 激光材料有限公司	雷射全像術產品 之生產及銷售	實收資本額為 美金 10,200 仟元	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	158,649 (USD 5,217仟元)	-	-	158,649 (USD 5,217仟元)	(51,917)	66.87%	(34,717)	47,325	無
			透過第三地區匯 款投資大陸公司	66,993 (USD 2,203仟元)	-	-	66,993 (USD 2,203仟元)					

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	經濟部投審會 規定上限
\$595,732 (USD 19,590仟元)	\$662,178 (USD 21,775仟元)	(註1)

註 1：依 97.8.22「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案投資人對大陸投資累計金額依其他企業之上限比例為：淨值或合併淨值之 60%，其較高者。但經經濟部工業局核發符合企業營運總部營業範圍證明文企業或跨國企業在子公司不在此限，本公司業已申請企業營運總部，故無限額規定。

註 2：業已於民國一〇一年上半年度出售，惟截至財務報告交付日止，該出售價款已全數收回，並業已申報投審會核准在案。

註 3：友圖全像(上海)激光材料有限公司已於民國一〇三年七月申請清算，截至民國一〇三年九月三十日，清算程序仍在進行中。

註 4：東莞岱暘電子材料有限公司已於民國一〇三年九月申請清算，截至民國一〇三年九月三十日，清算程序仍在進行中。

註 5：本表新台幣數係以 103 年 9 月 30 日之匯率 30.41 換算列示。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱
，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九
母子公司間業務關係及重要交易往來情形：
民國一〇三年一月一日至九月三十日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	本公司	UFC	1	銷貨收入	\$53,736	月結 180 天收款	2.54%
0	本公司	UFC	1	應收帳款	30,321	月結 180 天收款	0.86%
0	本公司	UFH	1	銷貨收入	26,968	註四	1.27%
0	本公司	東莞岱稜	1	銷貨收入	42,549	月結 60~120 天收款	2.01%
0	本公司	東莞岱稜	1	應收帳款	57,051	月結 60~120 天收款	1.62%
0	本公司	無錫岱稜	1	銷貨收入	76,194	月結 60~120 天收款	3.60%
0	本公司	無錫岱稜	1	應收帳款	26,071	月結 60~120 天收款	0.74%
0	本公司	UIM	1	應收帳款	22,681	月結 60~120 天收款	0.64%
0	本公司	UIM	1	銷貨收入	22,428	月結 60~120 天收款	1.06%
0	本公司	岱鑫	1	銷貨收入	249,994	月結 60~120 天收款	11.80%
0	本公司	岱鑫	1	應收帳款	241,785	月結 60~120 天收款	6.86%
0	本公司	岱鑫	1	其他流動資產	116,320	出售設備款，依合約條件收款	3.30%
0	本公司	岱鑫	1	租金支出	24,450	月結 30 天付款	1.15%
0	本公司	岱鑫	1	應付設備款	73,540	買入設備款，依合約條件付款	2.09%
1	岱鑫	無錫岱稜	2	應收帳款	19,266	月結 60~120 天收款	0.55%
1	岱鑫	無錫岱稜	2	銷貨收入	18,830	月結 60~120 天收款	0.89%
1	岱鑫	東莞岱稜	2	應收帳款	22,934	月結 60~120 天收款	0.65%
1	岱鑫	東莞岱稜	2	銷貨收入	22,361	月結 60~120 天收款	1.06%
2	無錫岱稜	TAI LENG	2	其他應付款	30,410	供營運週轉，視營運情形而定	0.86%
2	無錫岱稜	HK	2	應付股利	18,412	視資金狀況而定	0.52%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下兩種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：UNIVACCO FOILS (Holland) B.V. 已於民國一〇三年四月一日處分，相關業務往來金額僅揭露至三月底止。