

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查核報告

民國一〇三年度及民國一〇二年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5~6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~22
(四)重大會計政策之彙總說明	23~38
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38~39
(六)重要會計項目之說明	39~67
(七)關係人交易	67
(八)質押之資產	68
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	68
(十)重大之災害損失	68
(十一)重大之期後事項	68
(十二)其他	69~76
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	77、80~84
2.轉投資事業相關資訊	77、85~87
3.大陸投資資訊	77、88~89
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	77、89
(十四)部門資訊	78~79

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：岱稜科技股份有限公司



負責人：蔡國龍



中華民國 一〇四 年 三 月 二十 日

會計師查核報告

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及民國一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達岱稜科技股份有限公司及子公司民國一〇三年及民國一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

岱稜科技股份有限公司已編製民國一〇三年度及民國一〇二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

金管證審字第 0970038990 號

胡子仁

會計師：

陳政初

中華民國 一〇四 年 三 月 二十 日



岱稜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(金額除另予附註外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 科 目	附註編號	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$541,331	16	\$443,308	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	72	-	5,876	-
1150	應收票據淨額	四/六.3	186,099	5	354,435	10
1170	應收帳款淨額	四/六.4	552,927	16	545,295	15
1220	當期所得稅資產	四/六.20	18,932	1	3	-
130X	存貨	四/六.5	332,607	10	394,334	11
1410	預付款項		28,341	1	26,024	1
1470	其他流動資產		38,553	1	28,101	1
11XX	流動資產合計		1,698,862	50	1,797,376	50
	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	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7/八	1,360,945	40	1,425,136	40
1780	無形資產		2,879	-	9,935	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.20	213,581	6	208,593	6
1985	長期預付租金		11,598	-	11,489	1
1990	其他非流動資產-其他	四/六.8	135,113	4	117,338	3
15XX	非流動資產合計		1,729,116	50	1,777,491	50
1XXX	資產總計		\$3,427,978	100	\$3,574,867	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)
 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
 (金額除另予附註外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計科目	附註編號	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	負債及權益					
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.9	\$341,321	10	\$293,972	8
2110	應付短期票券	四/六.10	29,959	1	29,971	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四/六.2	458	-	48	-
2150	應付票據		3,263	-	6,088	-
2170	應付帳款		282,311	8	423,993	12
2200	其他應付款	四/六.11	105,531	3	156,666	4
2230	當期所得稅負債	四/六.20	1,741	-	31,131	1
2321	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
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.13	209,270	6	172,862	5
2399	其他流動負債-其他		8,807	-	9,544	-
21XX	流動負債合計		982,661	28	1,188,305	33
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.13	529,504	16	481,910	13
2570	遞延所得稅負債	四/六.20	20,668	1	17,800	1
2640	應計退休金負債	四/六.14	30,190	1	34,717	1
2670	其他非流動負債-其他		724	-	-	-
25XX	非流動負債合計		581,086	18	534,427	15
2XXX	負債總計		1,563,747	46	1,722,732	48
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四/六.15	1,023,356	30	979,340	28
3140	預收股本	四/六.15	-	-	5,839	-
	股本合計		1,023,356	30	985,179	28
3200	資本公積	四/六.15	562,031	16	553,482	15
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	四/六.15	28,476	1	13,311	-
3320	特別盈餘公積		384	-	-	-
3350	未分配盈餘	四/六.15	169,013	5	253,173	7
	保留盈餘合計		197,873	6	266,484	7
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	16,191	-	(384)	-
3500	庫藏股票	四/六.15	(28,808)	(1)	(13,304)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,770,643	51	1,791,457	50
36XX	非控制權益		93,588	3	60,678	2
3XXX	權益總計		1,864,231	54	1,852,135	52
	負債及權益總計		\$3,427,978	100	\$3,574,867	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

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年度一月一日至十二月三十一日

(金額除另予附註外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註編號	一〇三年度		一〇二年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四/六.16	\$2,702,184	100	\$2,984,940	100
5000	營業成本	六.17	(2,162,022)	(80)	(2,329,674)	(78)
5900	營業毛利		540,162	20	655,266	22
6000	營業費用	六.17				
6100	推銷費用		(277,021)	(10)	(169,525)	(5)
6200	管理費用		(176,724)	(7)	(235,073)	(8)
6300	研究發展費用		(77,228)	(3)	(84,295)	(3)
	營業費用合計		(530,973)	(20)	(488,893)	(16)
6900	營業利益		9,189	-	166,373	6
7000	營業外收入及支出	四/六.18				
7010	其他收入		9,599	-	5,525	-
7020	其他利益及損失		15,745	1	29,589	1
7050	財務成本		(19,984)	(1)	(26,397)	(1)
	營業外收入及支出合計		5,360	-	8,717	-
7900	稅前淨利		14,549	-	175,090	6
7950	所得稅(費用)	四/六.20	(5,828)	-	(44,494)	(2)
8200	本期淨利		\$8,721	-	\$130,596	4
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	四/六.19	21,170	1	35,927	1
8360	確定福利計畫精算利益	四/六.19	4,442	-	2,200	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	四/六.20	(4,150)	-	(6,128)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		\$21,462	1	\$31,999	1
8500	本期綜合損益總額		\$30,183	1	\$162,595	6
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$60,380	2	\$151,652	5
8620	非控制權益		(51,659)	(2)	(21,056)	(1)
			\$8,721	-	\$130,596	4
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$80,919	3	\$181,482	6
8720	非控制權益		(50,736)	(2)	(18,887)	(1)
			\$30,183	1	\$162,595	5
	每股盈餘(新台幣：元)	四/六.21				
9750	基本每股盈餘		\$0.60		\$1.59	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.59		\$1.49	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



岱陵科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

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	
B1	盈餘指撥及分配												
B5	提列法定盈餘公積				13,311		(13,311)			-		-	
D1	普通股現金股利						(76,430)			(76,430)		(76,430)	
D1	102年1月1日至12月31日淨利(淨損)						151,652			151,652	(21,056)	130,596	
D3	102年1月1日至12月31日其他綜合損益						1,734	28,096		29,830	2,169	31,999	
D5	102年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	153,386	28,096	-	181,482	(18,887)	162,595	
I1	可轉換公司債轉換	46,004	5,839	9,509						61,352		61,352	
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額						(1,460)			(1,460)	(801)	(2,261)	
Z1	民國102年12月31日餘額	\$979,340	\$5,839	\$553,482	\$13,311	\$-	\$253,173	\$(384)	\$(13,304)	\$1,791,457	\$60,678	\$1,852,135	
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	
B1	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12月31日淨利(淨損)						60,380			60,380	(51,659)	8,721	
D3	103年1月1日至12月31日其他綜合損益						3,964	16,575		20,539	923	21,462	
D5	103年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	64,344	16,575	-	80,919	(50,736)	30,183	
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	
L3	實際庫藏股註銷	(9,780)		(3,524)					13,304	-		-	
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額									-	(4,651)	(4,651)	
M7	對子公司所有權權益變動						(1,572)			(1,572)	88,297	86,725	
Z1	民國103年12月31日餘額	\$1,023,356	\$-	\$562,031	\$28,476	\$384	\$169,013	\$16,191	\$(28,808)	\$1,770,643	\$93,588	\$1,864,231	

(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

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予附註外，均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	一〇三年度	一〇二年度	代 碼	項 目	一〇三年度	一〇二年度
		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	\$14,549	\$175,090	B02700	取得不動產、廠房及設備	(164,071)	(72,841)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	36,607	4,172
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B04200	其他應收款減少	-	56,828
A20100	折舊費用	172,212	185,531	B04500	取得無形資產	-	(6,703)
A20200	攤銷費用	4,726	4,428	B06700	其他非流動資產(增加)	(17,775)	(87,201)
A20300	呆帳費用提列數	112,113	15,206	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(145,239)	(105,745)
A20900	利息費用	19,984	26,397				
A21200	利息收入	(2,909)	(1,330)				
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	(1,421)	26,681	C00100	短期借款增加	47,349	-
A23100	處分投資損失	2,238	-	C00200	短期借款(減少)	-	(116,727)
A23700	非金融資產減損損失	10,245	-	C00500	應付短期票券增加	29,959	29,971
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	5,804	2,042	C01600	舉借長期借款	440,000	456,200
A31130	應收票據減少	168,993	59,422	C01700	償還長期借款	(355,998)	(681,243)
A31150	應收帳款(增加)減少	(120,402)	110,718	C04300	其他非流動負債增加	724	-
A31200	存貨減少	61,727	46,442	C04500	發放現金股利	(131,383)	(76,430)
A31230	預付款項(增加)減少	(2,317)	7,473	C04900	庫藏股票買回成本	(51,513)	-
A31240	其他流動資產(增加)減少	(10,452)	3,801	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)	410	(228)	C05400	取得子公司股權	(5,857)	(2,261)
A32130	應付票據(減少)	(2,825)	(4,392)	C05800	非控制權益變動	87,931	(801)
A32150	應付帳款(減少)	(141,682)	(5,808)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	53,873	(391,291)
A32180	其他應付款(減少)增加	(24,212)	17,325				
A32230	其他流動負債(減少)	(737)	(6,429)				
A32240	應計退休金負債(減少)	(4,527)	(216)				
A33000	營運產生之現金流入	263,167	662,153	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	713	2,647
A33100	收取之利息	2,909	1,330	EEEE	本期現金及約當現金增加數	98,023	107,823
A33300	支付之利息	(19,377)	(27,022)	E00100	期初現金及約當現金餘額	443,308	335,485
A33500	支付之所得稅	(58,023)	(34,249)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$541,331	\$443,308
AAAA	營業活動之淨現金流入	188,676	602,212				

(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
合併財務報表附註
民國一〇三年度
及民國一〇二年度
(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十二月三十一日止，本集團員工人數分別為704人及806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)民國一〇三年度及一〇二年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇四年三月二十日通過發布。

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)
(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)
(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)
(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。

(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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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。

(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)
(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)
(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，本集團評估除前述(8)～(11)將影響財務報表之表達及增加合併財務報告之揭露外，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「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(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」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)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)
(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)
(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)
(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)
(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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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一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。

(16)揭露計畫(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17)投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。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)、(10)、(12)、(15)及(16)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)
(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度及一〇二年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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臺幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
			103.12.31	102.12.31
本公司	TAI LENG INDUSTRY INC. (以下簡稱 TAI LENG)	投資控股業務。	100.00%	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%
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%
本公司	岱鑫科技股份有限公司 (以下簡稱岱鑫)	光電材料之製造 加工買賣。	71.49%	92.56%
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%
TAI LENG INDUSTRY INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (CAYMAN) INC. (以下簡稱 CAYMAN)	投資控股業務。	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%
UNIVACCO TECHNOLOGY (CAYMAN) INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (Hong Kong) LIMITED (以下簡稱 HK)	投資控股業務。	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%

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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	
			103.12.31	102.12.31
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%
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%
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 1)	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%
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 2)	雷射全像術產品之生產與銷售。	100.00%	100.00%
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%
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%

註1：已於民國一〇三年九月申請清算，截至民國一〇三年十二月三十一日，清算程序仍在進行中。

註2：已於民國一〇三年七月申請清算，截至民國一〇三年十二月三十一日，清算程序仍在進行中。

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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

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持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本集團內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本集團內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	年 限
房屋及建築	2～35年
機器設備	2～12年
運輸設備	2～10年
其他設備(含水電、資訊、辦公設備等)	2～15年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本	專門技術
耐用年限	有限耐用年限1年～3年	有限耐用年限2年～3年
使用之攤銷方法	直線法	直線法
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇三年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
庫存現金	\$1,626	\$1,604
定期存款	33,979	94,251
銀行存款	505,726	347,453
合 計	<u>\$541,331</u>	<u>\$443,308</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103.12.31	102.12.31
<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	\$72	\$44
嵌入式衍生金融工具	-	5,832
合 計	<u>\$72</u>	<u>\$5,876</u>
	103.12.31	102.12.31
<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	\$122	\$3
換匯換利合約	336	45
合 計	<u>\$458</u>	<u>\$48</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。

3. 應收票據淨額

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$186,710	\$355,703
減：備抵呆帳	(611)	(1,268)
合 計	<u>\$186,099</u>	<u>\$354,435</u>

本集團之應收票據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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款淨額

	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$717,987	\$610,566
減：備抵呆帳	(154,570)	(55,212)
減：備抵銷貨退回及折讓	(10,490)	(10,059)
合 計	<u>\$552,927</u>	<u>\$545,295</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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	115,267	(2,497)	112,770
因無法收回而沖銷	(9,707)	(613)	(10,320)
喪失子公司控制力之轉出	(3,797)	-	(3,797)
匯率影響數	1,277	(572)	705
103.12.31	<u>\$151,066</u>	<u>\$3,504</u>	<u>\$154,570</u>
102.1.1	\$22,257	\$30,300	\$52,557
當期發生(迴轉)之金額	39,938	(24,413)	15,525
因無法收回而沖銷	(14,721)	(377)	(15,098)
匯率影響數	552	1,676	2,228
102.12.31	<u>\$48,026</u>	<u>\$7,186</u>	<u>\$55,212</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於評估民國一〇三年十二月三十一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。

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								
	未逾期且							合計
	未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-180天	181-360天	
103.12.31	\$406,377	\$48,182	\$37,044	\$16,073	\$1,108	\$11,505	\$32,638	\$552,927
102.12.31	456,503	50,491	21,504	6,946	2,505	3,554	3,792	545,295

5. 存貨

明細如下：

	103.12.31	102.12.31
原物料	\$99,674	\$102,344
在製品	65,524	57,554
製成品	209,285	295,811
合 計	374,483	455,709
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(41,876)	(61,375)
淨 額	\$332,607	\$394,334

本集團民國一〇三年度及一〇二年度認列為費用之金額分別為2,162,022仟元及2,329,674仟元，其中包括民國一〇三年度認列存貨沖減至淨變現價值而認列為當期費用4,537仟元及民國一〇二年度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3,416仟元。

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

	103.12.31	102.12.31
國內未上市股票		
成大創業投資(股)公司	\$5,000	\$5,000

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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
<u>成本：</u>							
103.01.01	\$424,028	\$510,769	\$1,061,764	\$35,833	\$269,718	\$2,936	\$2,305,048
增添	-	1,735	101,247	6,185	26,215	1,413	136,795
處分	-	(5,230)	(115,857)	(8,468)	(29,296)	-	(158,851)
移轉	-	3,794	395	-	-	(4,189)	-
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	-	7,667	11,820	281	5,845	-	25,613
103.12.31	<u>\$424,028</u>	<u>\$518,735</u>	<u>\$1,037,374</u>	<u>\$27,655</u>	<u>\$268,178</u>	<u>\$160</u>	<u>\$2,276,130</u>
102.01.01	\$424,028	\$502,041	\$1,188,071	\$37,401	\$290,249	\$2,430	\$2,444,220
增添	-	15,317	73,452	2,753	16,533	3,857	111,912
處分	-	(22,479)	(245,228)	(6,663)	(43,879)	-	(318,249)
移轉	-	3,351	-	-	-	(3,351)	-
匯率變動之影響	-	12,539	45,469	2,342	6,815	-	67,165
102.12.31	<u>\$424,028</u>	<u>\$510,769</u>	<u>\$1,061,764</u>	<u>\$35,833</u>	<u>\$269,718</u>	<u>\$2,936</u>	<u>\$2,305,048</u>
<u>折舊及減損：</u>							
103.01.01	\$-	\$156,332	\$551,564	\$26,357	\$145,459	\$-	\$879,712
折舊	-	28,905	107,045	3,752	32,510	-	172,212
減損損失	-	-	7,430	-	-	-	7,430
處分	-	(5,230)	(85,864)	(8,468)	(28,691)	-	(128,253)
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	-	2,846	8,162	88	(1,632)	-	9,464
103.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$182,853</u>	<u>\$570,124</u>	<u>\$18,034</u>	<u>\$144,174</u>	<u>\$-</u>	<u>\$915,185</u>
102.01.01	\$-	\$146,063	\$628,246	\$25,705	\$143,797	\$-	\$943,811
折舊及減損	-	28,279	114,922	4,194	38,136	-	185,531
處分	-	(21,670)	(218,641)	(5,293)	(41,792)	-	(287,396)
匯率變動之影響	-	3,660	27,037	1,751	5,318	-	37,766
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$156,332</u>	<u>\$551,564</u>	<u>\$26,357</u>	<u>\$145,459</u>	<u>\$-</u>	<u>\$879,712</u>
<u>淨帳面金額：</u>							
103.12.31	<u>\$424,028</u>	<u>\$335,882</u>	<u>\$467,250</u>	<u>\$9,621</u>	<u>\$124,004</u>	<u>\$160</u>	<u>\$1,360,945</u>
102.12.31	<u>\$424,028</u>	<u>\$354,437</u>	<u>\$510,200</u>	<u>\$9,476</u>	<u>\$124,459</u>	<u>\$2,936</u>	<u>\$1,425,536</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇三年十二月三十一日、一〇二年十二月三十一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

	103.12.31	102.12.31
預付設備款	\$126,650	\$108,635
存出保證金	8,463	8,703
合 計	<u>\$135,113</u>	<u>\$117,338</u>

9. 短期借款

(1) 明細如下：

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	\$335,621	\$291,972
擔保銀行借款	5,700	2,000
	<u>\$341,321</u>	<u>\$293,972</u>
利 率 區 間	103年度 1.45%~2.00%	102年度 1.28%~2.50%

本集團截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為902,979仟元及951,553仟元。

(2) 本集團擔保借款之情形請參閱附註八。

10. 應付短期票券

		103.12.31	
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
應付商業本票			
國際票券金融公司	1.1%	\$30,000	無
減：應付短期票券折價		<u>(41)</u>	
淨 額		<u>\$29,959</u>	

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

保證或承兌機構	102.12.31		
	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>	

11. 其他應付款

	103.12.31	102.12.31
應付各項營業費用	\$78,782	\$84,096
應付購置設備款	16,785	44,061
應付員工紅利	5,443	13,802
應付董監酬勞	1,633	4,141
其他	2,888	10,566
合 計	<u>\$105,531</u>	<u>\$156,666</u>

12. 應付公司債

(1) 明細如下：

	103.12.31	102.12.31
應付國內可轉換公司債面額	\$-	\$65,700
應付公司債折價	-	(1,670)
小計	-	64,030
減：一年內到期或執行賣回權之部分	-	(64,030)
淨額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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%)。
(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。	

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)
(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%)。
(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。	

- 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十二月三十一日止，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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

貸款銀行	借款性質	期 間	103.12.31	償 還 辦 法
第一銀行	擔保借款	100.11.09～ 105.11.08	\$10,350	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	32,000	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	100.07.18～ 105.07.18	6,333	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	13,667	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	9,450	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	40,000	到期一次償還，按月 繳息。
中華開發 工業銀行	信用借款	103.10.03～ 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。
玉山銀行	聯貸借款 -甲項 (擔保借款)	102.09.27～ 107.09.27	284,211	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)
(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	103.12.31	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)	103.12.04～ 107.09.27	180,000	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。
上海商銀	信用借款	103.09.19～ 106.09.18	18,330	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	76,000	自 103 年 10 月 29 日起，每個月為一期，共分 60 期償還。
合 計			740,341	
減：一年內到期部份			(209,270)	
未攤銷聯貸費用			(1,567)	
淨 額			\$529,504	
利率區間			1.60%～2.23%	

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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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
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。
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)
(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
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%。
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%	

(2) 本集團擔保借款之情形請參閱附註八。

(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：

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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[(稅前淨利+利息費用+折舊及攤銷費用)/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%。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇三年及一〇二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為11,890仟元及14,449仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$714	\$732
利息成本	1,061	807
計劃資產預期報酬	(366)	(291)
前期服務成本	-	-
合 計	<u>\$1,409</u>	<u>\$1,248</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103年度	102年度
營業成本	\$761	\$715
推銷費用	59	59
管理費用	469	375
研發費用	120	99
合 計	<u>\$1,409</u>	<u>\$1,248</u>

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	103年度	102年度
期初金額	\$3,493	\$5,693
當期精算損(益)	(4,442)	(2,200)
期末金額	<u>\$(949)</u>	<u>\$3,493</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務	\$49,167	\$53,042
計畫資產之公允價值	(18,977)	(18,325)
提撥狀況	30,190	34,717
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$30,190</u>	<u>\$34,717</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務之現值變動如下：

	103年度	102年度
期初之確定福利義務	\$53,042	53,787
當期服務成本	714	732
利息成本	1,061	807
支付之福利	(1,259)	-
精算損(益)	(4,391)	(2,284)
期末之確定福利義務	<u>\$49,167</u>	<u>\$53,042</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	103年度	102年度
期初之計畫資產公允價值	\$18,325	\$16,654
計畫資產預期報酬	366	291
雇主提撥數	1,494	1,464
支付之福利	(1,259)	-
精算(損)益	51	(84)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$18,977</u>	<u>\$18,325</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥1,277仟元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	103.12.31	102.12.31
現金	19.12	22.86
權益工具	12.15	8.41
債務工具	13.90	13.47
其他	54.83	55.26

本集團民國一〇三年及一〇二年度計畫資產之實際報酬為417仟元及207仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.25%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.25%	2.00%
預期薪資增加率	1.50%~2.00%	1.50%~2.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	103年度		102年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	\$(3,295)	\$3,692	\$(4,210)	\$4,732

民國一〇一年度至一〇三年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	103年度	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$49,167	\$53,042	\$53,787
期末計畫資產之公允價值	(18,977)	(18,325)	(16,654)
期末計畫之剩餘或短絀	\$30,190	\$34,717	\$37,133
計畫負債之經驗調整	\$(1,918)	\$550	\$(983)
計畫資產之經驗調整	\$51	\$(84)	\$(128)

15. 權益

(1) 股本/預收股本

- 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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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，於民國一〇三年度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。
- E. 本公司經董事會決議，以民國一〇三年十月九日為減資基準日，辦理買回庫藏股註銷計978仟股，業經主管機關核准，並變更登記在案。
- F. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，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1,023,356仟元，已發行股數為102,336仟股，減除本公司買回之庫藏股1,272仟股後，實際流通在外股數為101,064仟股。

(2) 資本公積

	103.12.31	102.12.31
普通股股票溢價	\$405,748	\$409,626
轉換公司債轉換溢價	144,721	133,977
庫藏股票交易	11,562	8,248
認股權	-	1,631
合計	<u>\$562,031</u>	<u>\$553,482</u>

民國一〇三年及一〇二年度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年1月1日餘額	\$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
註銷庫藏股	(3,878)	(1,383)	1,737	-	(3,524)
103年12月31日餘額	<u>\$405,748</u>	<u>\$144,721</u>	<u>\$11,562</u>	<u>\$-</u>	<u>\$562,031</u>
102年1月1日餘額	\$409,626	\$122,551	\$8,248	\$3,548	\$543,973
可轉換公司債轉換	-	11,426	-	(1,917)	9,509
102年12月31日餘額	<u>\$409,626</u>	<u>\$133,977</u>	<u>\$8,248</u>	<u>\$1,631</u>	<u>\$553,482</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(3) 庫藏股票

變動情形如下：

單位：仟股

103 年度				
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	(1,978)	1,272

102 年度				
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十二月三十一日止，買回尚未分配予員工之庫藏股票為1,272仟股及978仟股，另買回之庫藏股票金額為28,807仟元及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—庫藏股交易1,577仟元。
- D. 本公司經董事會決議以民國一〇三年十月九日為減資基準日，辦理庫藏股註銷978仟股，合計13,304仟元。

(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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本公司分派民國一〇二年度及一〇一年度盈餘時，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度及一〇二年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別5,443仟元和1,633仟元及13,802仟元和4,141仟元，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。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇四年三月二十日及民國一〇三年六月二十六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇三年度及一〇二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)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$6,038	\$15,165		
特別盈餘公積	-	384		
普通股現金股利	58,690	131,383	0.58	1.3
董監事酬勞	1,633	4,141		
員工紅利－現金	5,443	13,802		
合 計	<u>\$71,804</u>	<u>\$164,875</u>		

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年度	102年度
期初餘額	\$60,678	\$80,366
歸屬於非控制權益之本期淨(損)	(51,659)	(21,056)
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	1,201	2,077
確定福利計畫精算損益	(278)	92
實際取得或處分子公司股權	(4,651)	(801)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	88,297	-
期末餘額	<u>\$93,588</u>	<u>\$60,678</u>

16. 營業收入

	103年度	102年度
商品銷售收入	\$2,745,968	\$3,045,284
減：銷貨退回及折讓	(43,784)	(60,344)
淨 額	<u>\$2,702,184</u>	<u>\$2,984,940</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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年度			102年度		
	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	\$234,668	\$169,839	\$404,507	\$245,300	\$176,898	\$422,198
勞健保費用	23,450	15,639	39,089	25,899	15,982	41,881
退休金費用	8,698	4,601	13,299	9,251	6,446	15,697
其他員工福利費用	8,447	4,399	12,846	10,718	5,401	16,119
折舊費用	162,962	9,250	172,212	164,196	21,335	185,531
攤銷費用	-	4,726	4,726	620	3,808	4,428

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103年度	102年度
利息收入	\$2,909	\$1,330
租金收入	29	34
其他收入-其他	6,661	4,161
合 計	<u>\$9,599</u>	<u>\$5,525</u>

(2) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	\$1,421	\$(26,681)
處分投資(損失)	(2,238)	-
淨外幣兌換(損)益淨額	33,369	56,228
什項支出	(8,239)	(3,345)
減損損失	(10,245)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債(損)益	1,677	3,387
合 計	<u>\$15,745</u>	<u>\$29,589</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款之利息	\$ (19,730)	\$ (24,743)
應付公司債之利息	(254)	(1,654)
財務成本合計	<u>\$ (19,984)</u>	<u>\$ (26,397)</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	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	\$21,170	\$-	\$21,170	\$ (3,395)	\$17,775
確定福利計畫精算損益	4,442	-	4,442	(755)	3,687
本期其他綜合損益合計	<u>\$25,612</u>	<u>\$-</u>	<u>\$25,612</u>	<u>\$ (4,150)</u>	<u>\$21,462</u>

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	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	\$34,873	\$1,054	\$35,927	\$ (5,754)	\$30,173
確定福利計畫精算損益	2,200	-	2,200	(374)	1,826
本期其他綜合損益合計	<u>\$37,073</u>	<u>\$1,054</u>	<u>\$38,127</u>	<u>\$ (6,128)</u>	<u>\$31,999</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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年度	102年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$8,111	\$35,495
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,475	(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)	(33,919)	(18,684)
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	30,161	27,955
所得稅費用	<u>\$5,828</u>	<u>\$44,494</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
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	\$3,395	\$5,754
確定福利計畫精算損益	755	374
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$4,150</u>	<u>\$6,128</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	103年度	102年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$14,549</u>	<u>\$175,090</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$10,916	\$36,008
免稅收益之所得稅影響數	(16,226)	(2,924)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,415	585
遞延所得稅資產/負債影響數	7,776	6,760
未分配盈餘加徵10%所得稅	472	4,337
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,475	(272)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$5,828</u>	<u>\$44,494</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
集團內個體間未實現交易	\$5,896	\$(3,224)	-	-	\$2,672
未實現兌換利益	(3,497)	527			(2,970)
備抵銷貨退回及折讓	1,710	73	-	-	1,783
備抵呆帳超限	3,819	18,676	-	-	22,495
備抵存貨呆滯損失評價	1,675	35	-	-	1,710
金融資產/負債評價	1	65	-	-	66
應計退休金負債	5,821	(15)	(755)		5,051
採用權益法之投資	64,464	11,136	-	-	75,600
其他	(4,419)	-	-	-	(4,419)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(9,884)	-	(3,395)	-	(13,279)
應付未付費用暫時性差異	11,279	6,646	-	(1,557)	16,368
未使用課稅損失	113,879	(30,112)	-	4,069	87,836
未使用所得稅抵減	49	(49)	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$3,758</u>	<u>\$(4,150)</u>	<u>\$2,512</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$190,793</u>				<u>\$192,913</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$208,593</u>				<u>\$213,581</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(17,800)</u>				<u>\$(20,668)</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
集團內個體間未實現交易	\$5,984	\$(88)	\$-	\$-	\$5,896
未實現兌換損失	1,935	(1,935)	-	-	-
未實現兌換利益	-	(3,497)	-	-	(3,497)
備抵銷貨退回及折讓	1,497	213	-	-	1,710
備抵呆帳超限	1,220	2,599	-	-	3,819
備抵存貨呆滯損失評價	1,855	(180)	-	-	1,675
金融資產/負債評價	32	(31)	-	-	1
應計退休金負債	6,231	(36)	(374)	-	5,821
採用權益法之投資	43,605	20,859	-	-	64,464
國外投資損失準備	(1,180)	1,180	-	-	-
其他	(4,419)	-	-	-	(4,419)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(3,724)	(406)	(5,754)	-	(9,884)
應付未付費用暫時性差異	10,420	6	-	853	11,279
未使用課稅損失	114,584	(6,455)	-	5,750	113,879
未使用所得稅抵減	21,549	(21,500)	-	-	49
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(9,271)</u>	<u>\$(6,128)</u>	<u>\$6,603</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$199,589</u>				<u>\$190,793</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$208,912</u>				<u>\$208,593</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(9,323)</u>				<u>\$(17,800)</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

截至民國一〇三年十二月三十一日止

虧損總額	尚未使用餘額	最後抵減年度
\$65,317	\$65,317	104年
119,018	119,018	105年
63,457	63,457	106年
27,217	27,217	107年
2,134	2,134	108年
145,754	136,153	109年
174,037	174,037	110年
90,785	90,785	111年
44,419	44,419	113年
<u>\$732,138</u>	<u>\$722,537</u>	

截至民國一〇二年十二月三十一日止

虧損總額	尚未使用餘額	最後抵減年度
\$84,143	\$84,143	104
173,253	173,253	105
141,962	141,962	106
123,506	122,224	107
44,156	34,535	108
171,345	165,543	109
207,581	207,581	110
100,897	100,897	111
<u>\$1,046,843</u>	<u>\$1,030,138</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為50,358仟元及114,093仟元。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

兩稅合一相關資訊

	103.12.31	102.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$68,966	\$51,211

本公司民國一〇三年度預計之稅額扣抵比率為24.19%，惟依民國一〇三年六月四日所修正之所得稅法第66條之6規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分配盈餘時開始適用。

本公司民國一〇二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為22.70%。另前述比率已依台財稅字10204562810規定，於計算首次採用國際財務報導準則年度稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘已包含首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘調整數。

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

截至民國一〇四年三月二十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
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

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年度	102年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$60,380	\$151,652
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	99,809	95,504
基本每股盈餘(元)	\$0.60	\$1.59

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	103年度	102年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$60,380	\$151,652
轉換公司債之利息(仟元)	254	1,654
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)	<u>\$60,634</u>	<u>\$153,306</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	99,809	95,504
稀釋效果：		
員工紅利－股票(仟股)	313	694
轉換公司債(仟股)	1,808	6,745
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>101,930</u>	<u>102,943</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.59</u>	<u>\$1.49</u>

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。另處分損失為2,238仟元，帳列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

七、關係人交易

本集團主要管理階層之獎酬如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$10,903	\$15,494
退職後福利	28	35
合 計	<u>\$10,931</u>	<u>\$15,529</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
	103.12.31	102.12.31	
不動產、廠房及設備-土地	\$424,028	\$424,028	長短期借款
不動產、廠房及設備-房屋及建築	129,232	120,566	長短期借款
不動產、廠房及設備-機器設備	-	184,278	長短期借款
不動產、廠房及設備-其他設備	-	7,176	長短期借款
其他流動資產-質押定存	2,000	10,717	公司債保證/履約保證金
合 計	<u>\$555,260</u>	<u>\$746,765</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本集團因購置原料而開立保證信用狀金額為46,436仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易(含非流動)	\$72	\$5,876
備供出售金融資產		
(包含以成本衡量之金融資產)	5,000	5,000
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$539,705	\$441,704
應收票據	186,099	354,435
應收帳款	552,927	545,295
其他應收款－受限制資產	2,000	10,717
其他非流動資產－存出保證金	8,463	8,703
小 計	1,289,194	1,360,854
合 計	\$1,294,266	\$1,371,730

金融負債

	103.12.31	102.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$341,321	\$293,972
應付短期票券	29,959	29,971
應付款項	285,574	586,747
應付公司債		
(含一年內到期或執行賣回權部份)	-	64,030
長期借款(含一年內到期部份)	738,774	654,772
小 計	1,395,268	1,629,492
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$458	\$48
合 計	\$1,396,086	\$1,629,540

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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。敏感度分析資訊如下：

一〇三年度

變動幅度	損益敏感度
NTD/USD 匯率 +/- 1%	+/- \$3,086

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一〇二年度

變動幅度	損益敏感度
NTD/USD 匯率 +/- 1%	+/- \$4,055

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，並輔以利率兌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兌換合約，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度及一〇二年度之損益將分別減少/增加540仟元及507仟元。

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因營業活動(主要為應收帳款及票據)，本集團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及一〇二年十二月三十一日止，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54%及38%，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、高流動性之有價證券、銀行借款及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)
(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
103.12.31							
短期借款	\$341,321	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$341,321
應付短期票券	29,959	-	-	-	-	-	29,959
應付款項	285,574	-	-	-	-	-	285,574
長期借款	209,270	137,464	120,114	269,241	12,216	-	748,305
102.12.31							
短期借款	\$293,972	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$293,972
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

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
103.12.31							
遠期外匯合約							
流出	<u>\$(122)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(122)</u>
換匯換利合約							
流出	<u>(336)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>(336)</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>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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(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	
	103.12.31	102.12.31	103.12.31	102.12.31
金融負債				
應付公司債	\$-	\$64,030	\$-	\$64,792

(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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年十二月三十一日：

	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	\$-	\$72	\$-	\$72
嵌入式衍生金融工具	-	-	-	-
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	\$-	\$122	\$-	\$122
換匯換利合約	-	336	-	336

民國一〇二年十二月三十一日：

	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

於民國一〇三年度及一〇二年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生金融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、嵌入式衍生金融工具及換匯換利合約，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
103.12.31		
遠期外匯合約	賣出美元 400仟元	103年12月17日至104年01月15日
遠期外匯合約	賣出歐元 200仟元	103年12月12日至104年02月13日

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	合約金額	期間
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

嵌入式衍生金融工具

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	103/12/12～	-	1.45%	103/12/12～
換入台幣31,200仟元	104/12/14	1.20%	-	104/03/12

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	103/12/12	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。

對於遠期外匯合約及換匯換利合約交易，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)
(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

103.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目：</u>			
美金	\$10,757	31.62	\$340,136
人民幣	11,439	5.1675	59,111
歐元	2,550	38.55	98,303
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目：</u>			
美金	1,000	31.62	31,620
102.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目：</u>			
美金	\$13,860	29.85	\$413,721
人民幣	11,235	4.938	55,478
歐元	504	41.26	20,795
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目：</u>			
美金	2,200	29.85	65,670
歐元	326	41.26	13,451

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)
(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：詳附表四。
- (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：詳附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註六、2 及十二。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表九。

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：請參閱附表四、附表七及附表九。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。

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。

1. 部門收入與營運結果

民國一〇三年度

	<u>真空蒸鍍事業處</u>	<u>光電材料事業處</u>	<u>合 計</u>
收入			
來自外部客戶收入	\$1,896,198	\$805,986	\$2,702,184
部門間收入	-	-	-
	<u>\$1,896,198</u>	<u>\$805,986</u>	<u>\$2,702,184</u>
部門損益	<u>\$201,667</u>	<u>\$(187,118)</u>	<u>\$14,549</u>

民國一〇二年度

	<u>真空蒸鍍事業處</u>	<u>光電材料事業處</u>	<u>合 計</u>
收入			
來自外部客戶收入	\$2,044,896	\$940,044	\$2,984,940
部門間收入	-	-	-
	<u>\$2,044,896</u>	<u>\$940,044</u>	<u>\$2,984,940</u>
部門損益	<u>\$165,624</u>	<u>\$9,466</u>	<u>\$175,090</u>

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 地區別財務資訊：

A. 來自外部客戶收入：收入以客戶所在地國家為基礎歸類。

地 區	103年度	102年度
台 灣	\$787,376	\$922,551
歐 洲	837,805	828,647
中 國 大 陸	482,851	705,880
其 他	594,152	527,862
合 計	<u>\$2,702,184</u>	<u>\$2,984,940</u>

B. 非流動資產：

地 區	103.12.31	102.12.31
台 灣	\$1,244,990	\$1,216,452
中 國 大 陸	253,900	313,361
其 他	11,645	34,085
合 計	<u>\$1,510,535</u>	<u>\$1,563,898</u>

3. 主要客戶資訊：

	103年度	102年度
本集團重要之 A 客戶	\$309,615	\$520,688

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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	\$87,532 (EUR2,271 仟元)	\$-	\$-	-	業務往來	銷貨 \$120,330	-	\$-	-	\$-	\$120,330	\$354,129
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	-	-	-	177,064	354,129

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38.55。

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)
(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	\$531,193 (註3)	\$135,966 (USD 4,300仟元)	\$31,620 (USD 1,000仟元)-	\$-	無	1.79%	\$1,239,450	Y
0	岱稜科技 (股)公司	岱鑫科技股份 有限公司	2	442,661 (註4)	370,000	370,000	193,595	無	20.90%	1,239,450	Y
0	岱稜科技 (股)公司	友圖全像股份 有限公司	2	442,661 (註4)	25,000	-	-	無	-	1,239,450	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31.62。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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)
(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	\$270,464	12.57%	月結 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 \$225,275	31%	

註：編製合併報表時業已沖銷。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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	\$225,275	2.38	\$-	-	\$37,156	\$-

註：編製合併報表時業已沖銷。

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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%	\$618,766	\$(58,874)	\$(58,874)	
"	UNIVACCO HOLDING EUROPE B.V.	FRESIALAAN 1, 6851TH Huissen	投資控股業務	167,212	38,329	8	100.00%	5,388	(5,586)	(5,586)	
"	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%	28,077	(1,048)	(1,048)	
"	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	21,985	71.49%	134,959	(113,755)	(79,210)	
"	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%	31,579	4,611	3,419	
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%	539,079	(64,099)	(64,099)	
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%	35,203	4,466	4,466	

岱稜科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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 TECHNOLOG Y (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%	\$471,632	\$(27,159)	\$(27,159)	
	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%	66,931	(55,256)	(36,950)	
UNIVACCO TECHNOLOG Y (M) SDN. BHD.	UNIVACCO INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	BLOCK B-5-8 (LEVEL 7) MENARA UNCANG EMAS 85, JALAN LOKE YEOW, 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 2,921	MYR 365	MYR 365	
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4

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八。

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。

岱陵科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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	\$28,913 (EUR 750仟元)	\$-	\$-	-	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$177,064	\$354,129
TAI LENG INDUSTRY INC.	岱陵真空科技(無錫)有限公司	其他應收款	79,050 (USD 2,500仟元)	31,620 (USD 1,000仟元)	31,620 (USD 1,000仟元)	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	177,064	354,129

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31.62，歐元兌台幣匯率為38.55。

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。

岱陵科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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						
岱陵真空科技(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	\$181,088 (USD 5,727仟元)	-	-	\$181,088 (USD 5,727仟元)	\$(23,916)	100.00%	\$(23,916)	\$442,922	\$73,074 (USD 2,243 仟元)
			透過第三地區匯款投資大陸公司	94,860 (USD 3,000仟元)	-	-	94,860 (USD 3,000仟元)					
岱陵真空材料(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	10,213 (USD 323仟元)	-	-	10,213 (USD 323仟元)	(7,854)	100.00%	(7,854)	(6,020)	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	12,237 (USD 387仟元)	-	-	12,237 (USD 387仟元)	76	100.00%	76	12,205	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	56,916 (USD 1,800仟元)	-	-	56,916 (USD 1,800仟元)	-	66.87%	-	(註 2)	無
			透過第三地區匯款投資大陸	29,501 (USD 933仟元)	-	-	29,501 (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	164,962 (USD 5,217仟元)	-	-	164,962 (USD 5,217仟元)	(51,198)	66.87%	(34,236)	49,970	無
			透過第三地區匯款投資大陸公司	69,659 (USD 2,203仟元)	-	-	69,659 (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	經濟部投資審會規定金額
\$619,436 (USD 19,590仟元)	\$709,196 (USD 21,775仟元及RMB 4,000仟元)	(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台子公司不在此限，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，並業已申報投資審會核准在案。

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，截至民國一〇三年十二月三十一日，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，截至民國一〇三年十二月三十一日，清算程序仍在進行中。

註5：本表新台幣數係以103年12月31日之匯率，美元兌換新台幣匯率為1：31.62；人民幣兌換新台幣匯率為1：5.1675，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)
(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十二月三十一日

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	\$83,630	月結 180 天收款	3.09%
0	本公司	UFC	1	應收帳款	40,246	月結 180 天收款	1.17%
0	本公司	UFH	1	銷貨收入	26,968	註四	0.10%
0	本公司	東莞岱稜	1	銷貨收入	41,288	月結 60~120 天收款	1.53%
0	本公司	東莞岱稜	1	應收帳款	43,750	月結 60~120 天收款	1.28%
0	本公司	無錫岱稜	1	銷貨收入	87,322	月結 60~120 天收款	3.23%
0	本公司	無錫岱稜	1	應收帳款	20,080	月結 60~120 天收款	0.59%
0	本公司	無錫岱稜	1	銷貨成本	56,879	月結 60~120 天付款	2.10%
0	本公司	UTM	1	銷貨收入	11,457	月結 60~120 天收款	0.42%
0	本公司	UIM	1	銷貨收入	31,825	月結 60~120 天收款	1.18%
0	本公司	UIM	1	應收帳款	22,873	月結 60~120 天收款	0.67%
0	本公司	岱鑫	1	銷貨收入	270,464	月結 60~120 天收款	10.00%
0	本公司	岱鑫	1	應收帳款	225,275	月結 60~120 天收款	6.57%
0	本公司	岱鑫	1	其他收入	11,708	月結 30 天收款	0.43%
0	本公司	岱鑫	1	其他應收款	12,040	月結 30 天收款	0.35%
0	本公司	岱鑫	1	不動產、廠房及設備	100,897	購入設備款，依合約條件付款	2.94%
0	本公司	岱鑫	1	不動產、廠房及設備	148,763	出售設備款，依合約條件付款	4.34%
0	本公司	岱鑫	1	租金支出	24,900	月結 30 天付款	0.92%
1	岱鑫	無錫岱稜	2	銷貨收入	34,900	月結 60~120 天收款	1.29%
1	岱鑫	無錫岱稜	2	應收帳款	30,463	月結 60~120 天收款	0.89%
1	岱鑫	東莞岱稜	2	銷貨收入	30,329	月結 60~120 天收款	1.12%
1	岱鑫	東莞岱稜	2	應收帳款	32,275	月結 60~120 天收款	0.94%
2	無錫岱稜	TAI LENG	2	其他應付款	31,620	供營運週轉，視營運情形而定	0.92%

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。